



Document de ședință

A9-0324/2023

31.10.2023

RAPORT

referitor la propunerea de regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește acordurile de cooperare administrativă în materie de TVA necesare pentru era digitală (COM(2022)0703 – C9-0023/2023 – 2022/0409(CNS))

Comisia pentru afaceri economice și monetare

Raportor: Olivier Chastel

Legenda simbolurilor utilizate

- * Procedura de consultare
- *** Procedura de aprobare
- ***I Procedura legislativă ordinară (prima lectură)
- ***II Procedura legislativă ordinară (a doua lectură)
- ***III Procedura legislativă ordinară (a treia lectură)

(Procedura indicată se bazează pe temeiul juridic propus în proiectul de act.)

Amendamente la un proiect de act

Amendamentele Parlamentului prezentate pe două coloane

Textul eliminat este evidențiat prin caractere *cursive aldine* în coloana din stânga. Textul înlocuit este evidențiat prin caractere *cursive aldine* în ambele coloane. Textul nou este evidențiat prin caractere *cursive aldine* în coloana din dreapta.

În primul și în al doilea rând din antetul fiecărui amendament se identifică fragmentul vizat din proiectul de act supus examinării. În cazul în care un amendament vizează un act existent care urmează să fie modificat prin proiectul de act, antetul conține două rânduri suplimentare în care se indică actul existent și, respectiv, dispoziția din acesta vizată de modificare.

Amendamentele Parlamentului prezentate sub formă de text consolidat

Părțile de text noi sunt evidențiate prin caractere *cursive aldine*. Părțile de text eliminate sunt indicate prin simbolul ■ sau sunt tăiate. Înlocuirile sunt semnalate prin evidențierea cu caractere *cursive aldine* a textului nou și prin eliminarea sau tăierea textului înlocuit.

Fac excepție de la regulă și nu se evidențiază modificările de natură strict tehnică efectuate de serviciile competente în vederea elaborării textului final.

CUPRINS

	Pagina
PROIECT DE REZOLUȚIE LEGISLATIVĂ A PARLAMENTULUI EUROPEAN	5
EXPUNERE DE MOTIVE.....	37
PROCEDURA COMISIEI COMPETENTE	39
VOT FINAL PRIN APEL NOMINAL ÎN COMISIA COMPETENTĂ.....	40

PROIECT DE REZOLUȚIE LEGISLATIVĂ A PARLAMENTULUI EUROPEAN

referitoare la propunerea de regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește acordurile de cooperare administrativă în materie de TVA necesare pentru era digitală
(COM(2022)0703 – C9-0023/2023 – 2022/0409(CNS))

(Procedura legislativă specială – consultare)

Parlamentul European,

- având în vedere propunerea Comisiei prezentată Consiliului (COM(2022)0703),
 - având în vedere articolul 113 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în temeiul căruia a fost consultat de către Consiliu (C9-0023/2023),
 - având în vedere articolul 82 din Regulamentul său de procedură,
 - având în vedere raportul Comisiei pentru afaceri economice și monetare (A9-0324/2023),
1. aprobă propunerea Comisiei astfel cum a fost modificată;
 2. invită Comisia să își modifice propunerea în consecință, în conformitate cu articolul 293 alineatul (2) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;
 3. invită Consiliul să informeze Parlamentul în cazul în care intenționează să se îndepărteze de la textul aprobat de acesta;
 4. solicită Consiliului să îl consulte din nou în cazul în care intenționează să modifice în mod substanțial propunerea Comisiei;
 5. încredințează Președintei sarcina de a transmite Consiliului și Comisiei, precum și parlamentelor naționale poziția Parlamentului.

Amendamentul 1

Propunere de regulament
Considerentul -1 (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(-1) Sistemul actual de TVA al Uniunii, care a fost introdus în 1993 este similar sistemului vamal european. Cu toate acestea, nu prevede controale echivalente, ceea ce îl face să fie o țintă

pentru frauda transfrontalieră.

Amendamentul 2

Propunere de regulament

Considerentul 1 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(1a) Sistemul actual de TVA ar funcționa mai bine dacă livrările intracomunitare ar fi impozitate ca și când ar fi tranzacții interne. În 2018 a fost prezentată o propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE prin introducerea măsurilor tehnice detaliate privind funcționarea sistemului definitiv de TVA pentru impozitarea comerțului dintre statele membre, propunerea aflată în continuare în curs de dezbateri. Dispoziția inclusă în Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului modificat conferă mai multă strictețe atât sistemului actual, cât și unui sistem definitiv de TVA.

Amendamentul 3

Propunere de regulament

Considerentul 2

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(2) Directiva (UE) XX/XXX¹⁵ a Consiliului [OP – vă rugăm să introduceți numărul și anul Directivei Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală adoptate la aceeași dată cu prezentul regulament] a introdus cerințe de raportare digitală („CRD”) în Directiva 2006/112/CE¹⁶ a Consiliului. Aceste cerințe obligă persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA să transmită statelor membre informații privind fiecare livrare intracomunitară de bunuri, fiecare achiziție intracomunitară de

(2) Directiva (UE) XX/XXX¹⁵ a Consiliului [OP – vă rugăm să introduceți numărul și anul Directivei Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală adoptate la aceeași dată cu prezentul regulament] a introdus cerințe de raportare digitală („CRD”) în Directiva 2006/112/CE¹⁶ a Consiliului. Aceste cerințe obligă persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA să transmită statelor membre informații privind fiecare livrare intracomunitară de bunuri, fiecare achiziție intracomunitară de

bunuri și fiecare prestare a unui serviciu care este impozabilă într-un alt stat membru decât cel în care este stabilit furnizorul. Statele membre trebuie să facă schimb de informații privind tranzacțiile intracomunitare și să le prelucreze pentru a monitoriza aplicarea corectă a TVA și a detecta fraudele.

¹⁵ Directiva (UE) XXX/XXXX din a Consiliului (JO L, zz/ll/aa, p. X). [OP: a se introduce referința completă]

¹⁶ Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 347, 11.12.2006, p. 1).

bunuri și fiecare prestare a unui serviciu care este impozabilă într-un alt stat membru decât cel în care este stabilit furnizorul. Statele membre trebuie să facă schimb de informații privind tranzacțiile intracomunitare și să le prelucreze pentru a monitoriza aplicarea corectă a TVA și a detecta fraudele. ***Aceste cerințe nu se aplică achizițiilor din domeniul apărării, care sunt exceptate în temeiul articolelor 143 și 151 din Directiva 2006/112/CE.***

¹⁵ Directiva (UE) XXX/XXXX din a Consiliului (JO L, zz/ll/aa, p. X). [OP: a se introduce referința completă]

¹⁶ Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 347, 11.12.2006, p. 1).

Amendamentul 4

Propunere de regulament Considerentul 3

Textul propus de Comisie

(3) Cooperarea existentă între autoritățile fiscale ale statelor membre se bazează pe schimbul de informații agregate între sistemele electronice naționale. Introducerea CRD are ca scop ***sporirea colectării*** impozitelor prin transmiterea în timp util a datelor privind fiecare tranzacție în parte către autoritățile fiscale. Pentru ca aceste date să fie puse la dispoziția altor autorități fiscale ***într-o*** manieră eficientă și pentru a facilita o implementare comună a analizelor și a controalelor încrucișate, precum și o interpretare comună a acestora, este necesar un sistem central ***în care informațiile privind TVA*** să fie ***partajate***.

Amendamentul

(3) Cooperarea existentă între autoritățile fiscale ale statelor membre se bazează pe schimbul de informații agregate între sistemele electronice naționale. Introducerea CRD are ca scop ***creșterea eficacității procedurilor de colectare a*** impozitelor prin transmiterea în timp util a datelor privind fiecare tranzacție în parte către autoritățile fiscale. Pentru ca aceste date să fie puse la dispoziția altor autorități fiscale ***de o*** manieră eficientă și pentru a facilita o implementare comună a analizelor și a controalelor încrucișate, precum și o interpretare comună a acestora, este necesar un sistem central ***sigur și actualizat în care*** să fie ***transmise informațiile relevante despre TVA***.

Amendamentul 5

Propunere de regulament Considerentul 4

Textul propus de Comisie

(4) Pentru a permite statelor membre să combată mai eficient fraudă în domeniul TVA, ar trebui instituit un sistem electronic VIES central („sistemul VIES central”) în vederea partajării informațiilor privind TVA. Acest sistem ar trebui să primească, de la sistemele electronice naționale ale statelor membre, informații cu privire la tranzacțiile intracomunitare, astfel cum au fost raportate de furnizorii și clienții respectivi din diferite state membre. Totodată, acest sistem ar trebui să primească de la statele membre informațiile privind înregistrarea în scopuri de TVA ale persoanelor impozabile care efectuează tranzacții intracomunitare. În plus, ori de câte ori datele sunt modificate, metadatele pentru determinarea momentului modificării ar trebui, de asemenea, încărcate în sistemul VIES central.

Amendamentul

(4) Pentru a permite statelor membre, ***Parchetului European (EPPO), Oficiului European de Luptă Antifraudă (OLAF), Eurofisc și Agenției Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii (Europol)*** să combată mai eficient fraudă în ***materie de*** TVA, ar trebui instituit un sistem electronic central de schimb de informații despre TVA („VIES central”). Acest sistem ar trebui să primească, de la sistemele electronice naționale ale statelor membre, informații cu privire la tranzacțiile intracomunitare, astfel cum au fost raportate de furnizorii și clienții respectivi din diferite state membre. Totodată, acest sistem ar trebui să primească de la statele membre informațiile privind înregistrarea în scopuri de TVA ale persoanelor impozabile care efectuează tranzacții intracomunitare. În plus, ori de câte ori datele sunt modificate, metadatele pentru determinarea momentului modificării ar trebui, de asemenea, încărcate în sistemul VIES central.

Amendamentul 6

Propunere de regulament Considerentul 5

Textul propus de Comisie

(5) Informațiile privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care efectuează tranzacții intracomunitare ar trebui actualizate automat în sistemul VIES central, fără ***întârziere***, ori de câte ori intervin modificări la nivelul acestora cu excepția cazului în care statele membre convin că o astfel de actualizare nu este

Amendamentul

(5) Informațiile privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care efectuează tranzacții intracomunitare ar trebui actualizate automat în sistemul VIES central, fără ***întârzieri nejustificate***, ori de câte ori intervin modificări la nivelul acestora cu excepția cazului în care statele membre convin că o astfel de actualizare

pertinentă, esențială sau utilă. Astfel de actualizări sunt necesare deoarece valabilitatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA ale persoanelor impozabile face obiectul unei verificări în ceea ce privește condiția pentru scutirea livrărilor sau prestărilor intracomunitare prevăzută la articolul 138 din Directiva 2006/112/CE. Pentru a oferi autorităților fiscale un nivel rezonabil de asigurare în ceea ce privește calitatea și fiabilitatea acestor informații, informațiile privind tranzacțiile intracomunitare ar trebui să fie actualizate automat în sistemul VIES central în termen de cel mult **o zi** de la data la care statul membru a primit informațiile de la persoana impozabilă.

Amendamentul 7

Propunere de regulament

Considerentul 8

Textul propus de Comisie

(8) Pentru a sprijini statele membre în combaterea fraudei în domeniul TVA și pentru a-i depista pe autorii fraudelor, informațiile privind înregistrarea în scopuri de TVA și informațiile privind TVA referitoare la tranzacțiile intracomunitare ar trebui păstrate timp de 5 ani. Perioada respectivă reprezintă perioada minimă necesară pentru ca statele membre să efectueze controale **în mod eficace** și să investigheze fraudele suspectate în materie de TVA sau să detecteze astfel de fraude. Aceasta este, de asemenea, proporțională, având în vedere volumul mare de informații privind tranzacțiile intracomunitare și caracterul sensibil al informațiilor ca date comerciale și cu caracter personal.

nu este pertinentă, esențială sau utilă. Astfel de actualizări sunt necesare deoarece valabilitatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA ale persoanelor impozabile face obiectul unei verificări în ceea ce privește condiția pentru scutirea livrărilor sau prestărilor intracomunitare prevăzută la articolul 138 din Directiva 2006/112/CE. Pentru a oferi autorităților fiscale un nivel rezonabil de asigurare în ceea ce privește calitatea și fiabilitatea acestor informații, informațiile privind tranzacțiile intracomunitare ar trebui să fie actualizate automat în sistemul VIES central în termen de cel mult **trei zile** de la data la care statul membru a primit informațiile de la persoana impozabilă.

Amendamentul

(8) Pentru a sprijini statele membre în combaterea fraudei în domeniul TVA și pentru a-i depista pe autorii fraudelor, informațiile privind înregistrarea în scopuri de TVA și informațiile privind TVA referitoare la tranzacțiile intracomunitare ar trebui păstrate timp de 5 ani. Perioada respectivă reprezintă perioada minimă necesară pentru ca statele membre **și, eventual, EPPO** să efectueze controale **temeinice** și să investigheze fraudele suspectate în materie de TVA sau să detecteze astfel de fraude. Aceasta este, de asemenea, proporțională, având în vedere volumul mare de informații privind tranzacțiile intracomunitare și caracterul sensibil al informațiilor ca date comerciale și cu caracter personal.

Amendamentul 8

Propunere de regulament Considerentul 8 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(8a) Datele privind întreprinderile din Uniune colectate prin facturare electronică și raportare electronică ar trebui, din motive de securitate și suveranitate economică, să fie stocate fizic în Uniune.

Amendamentul 9

Propunere de regulament Considerentul 9

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(9) Pentru a detecta neconcordanțele în timp util și, implicit, pentru a îmbunătăți capacitatea de combatere a fraudei în domeniul TVA, sistemul VIES central ar trebui să aibă capacitatea de a efectua în mod automat o verificare încrucișată a informațiilor colectate atât de la furnizor, cât și de la client, în baza CRD introduse de Directiva (UE) XX/XXX [OP – vă rugăm să introduceți numărul și anul Directivei Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală adoptată la aceeași dată cu prezentul regulament¹⁷]. Rezultatele unei astfel de verificări încrucișate ar trebui să fie puse la dispoziția statelor membre în vederea monitorizării adecvate.

(9) Pentru a detecta neconcordanțele în timp util și, implicit, pentru a îmbunătăți capacitatea de combatere a fraudei în domeniul TVA, sistemul VIES central ar trebui să aibă capacitatea de a efectua în mod automat o verificare încrucișată a informațiilor colectate atât de la furnizor, cât și de la client, în baza CRD introduse de Directiva (UE) XX/XXX [OP – vă rugăm să introduceți numărul și anul Directivei Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală adoptată la aceeași dată cu prezentul regulament¹⁷]. Rezultatele unei astfel de verificări încrucișate ar trebui să fie puse la dispoziția statelor membre în vederea monitorizării adecvate. ***Din motive de securitate, CRD nu se aplică contractelor de apărare și de securitate națională.***

¹⁷ Directiva (UE) XXX/XXXX din a Consiliului (JO L, zz/ll/aa, p. X).

¹⁷ Directiva (UE) XXX/XXXX din a Consiliului (JO L, zz/ll/aa, p. X).

Amendamentul 10

Propunere de regulament Considerentul 10 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(10a) Pentru a asigura fluiditatea procesului, sistemul VIES central trebuie să reflecte, în timp real, actualizările statutului în ce privește validarea unor cantități masive de date și abonamentele întreprinderilor la parteneri comerciali. Aceste actualizări ale statutului trebuie să fie fiabile din perspectiva calității datelor și a stabilității sistemului.

Amendamentul 11

Propunere de regulament Considerentul 10 b (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(10b) Începând din 2002, Comisia a pus la dispoziție pe site-ul său web funcția „validarea numărului de TVA VIES”, pentru a putea verifica online validitatea unui număr de TVA. Cum cererea pentru această funcție a crescut considerabil de când a fost concepută inițial, sunt necesare actualizări serioase pentru a-i permite să gestioneze validările în masă, pentru a îmbunătăți calitatea informațiilor pe care le conține, pentru a permite actualizări în timp real și a reduce perioadele de indisponibilitate. Prin urmare, pentru a se verifica temeinic în timp real numerele de TVA și pentru ca VIES central să își facă treaba ireproșabil, este esențial ca Comisia să îmbunătățească performanțele funcției VIES de validare a numărului de TVA.

Amendamentul 12

Propunere de regulament Considerentul 10 c (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(10c) Pentru a simplifica și a limita costurile de asigurare a conformității atât pentru întreprinderi, îndeosebi pentru IMM-uri, cât și pentru administrațiile fiscale, Comisia ar trebui să dezvolte un software sigur și fiabil prin care întreprinderile și administrațiile naționale să se conecteze la sistemul VIES central.

Amendamentul 13

Propunere de regulament Considerentul 11 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(11a) Garanțiile prevăzute în capitolul XV din Regulamentul (UE) nr. 904/2010, în special cele prevăzute la articolul 55 din regulamentul respectiv, ar trebui să se aplice și în cazul prelucrării datelor cu caracter personal.

Amendamentul 14

Propunere de regulament Considerentul 12

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(12) Accesul la informațiile din sistemul VIES central ar trebui să se facă pe baza principiului necesității de a cunoaște. Aceste informații nu ar trebui utilizate în alte scopuri decât pentru a monitoriza aplicarea corectă a TVA și pentru a combate fraudă în materie de TVA. Tuturor utilizatorilor ar trebui să li se aplice regulile de confidențialitate stabilite în prezentul regulament.

(12) Accesul la informațiile din sistemul VIES central ar trebui să se facă pe baza principiului necesității de a cunoaște. Aceste informații nu ar trebui utilizate în alte scopuri decât pentru a monitoriza aplicarea corectă a TVA și pentru a combate fraudă în materie de TVA. Tuturor utilizatorilor ar trebui să li se aplice regulile de confidențialitate stabilite în prezentul regulament. **Procedurile de**

schimb de informații și accesul la date trebuie să se deruleze în conformitate cu Regulamentele (UE) 2016/679^{1a} și (UE) 2018/1725^{1b} și cu respectarea Cartei drepturilor fundamentale a Uniunii Europene.

^{1a} Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor) (JO L 119, 4.5.2016, p. 1).

^{1b} Regulamentul (UE) 2018/1725 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 octombrie 2018 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal de către instituțiile, organele, oficiile și agențiile Uniunii și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 45/2001 și a Deciziei nr. 1247/2002/CE (JO L 295, 21.11.2018, p. 39).

Amendamentul 15

Propunere de regulament Considerentul 13

Textul propus de Comisie

(13) Pentru a combate fraudă în domeniul TVA, funcționarii de legătură Eurofisc ai statelor membre menționați la articolul 36 din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 ar trebui să poată accesa și analiza informațiile privind TVA referitoare la **tranzacțiile** intracomunitare. Pentru a monitoriza aplicarea corectă a legislației în materie de TVA, funcționarii statelor membre care verifică dacă se

Amendamentul

(13) Pentru a combate fraudă în domeniul TVA, funcționarii de legătură **cu** Eurofisc ai statelor membre menționați la articolul 36 din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 **și EPPO, OLAF și Europol** ar trebui să poată accesa și analiza informațiile privind TVA referitoare la **tranzacții** intracomunitare. Pentru a monitoriza aplicarea corectă a legislației în materie de TVA, funcționarii statelor

aplică scutirea de TVA pentru anumite bunuri importate, prevăzută la articolul 143 alineatul (1) litera (d) din Directiva 2006/112/CE, ar trebui, de asemenea, să poată accesa informațiile privind înregistrarea în scopuri de TVA care sunt stocate în sistemul VIES central. În plus, din aceleași motive, autoritățile competente ale statelor membre ar trebui să selecteze alți funcționari care trebuie să aibă acces direct la sistemul VIES central și să le acorde un astfel de acces atunci când este necesar. În cele din urmă, persoanele acreditate în mod corespunzător din cadrul Comisiei ar trebui să poată avea acces la informațiile din sistemul VIES central, însă numai în măsura în care acest acces este necesar pentru dezvoltarea și mentenanța sistemului respectiv.

membre care verifică dacă se aplică scutirea de TVA pentru anumite bunuri importate, prevăzută la articolul 143 alineatul (1) litera (d) din Directiva 2006/112/CE, ar trebui, de asemenea, să poată accesa informațiile privind înregistrarea în scopuri de TVA care sunt stocate în sistemul VIES central. În plus, din aceleași motive, autoritățile competente ale statelor membre ar trebui să selecteze alți funcționari care trebuie să aibă acces direct la sistemul VIES central și să le acorde un astfel de acces atunci când este necesar. În cele din urmă, persoanele acreditate în mod corespunzător din cadrul Comisiei ar trebui să poată avea acces la informațiile din sistemul VIES central, însă numai în măsura în care acest acces este necesar pentru dezvoltarea și mentenanța sistemului respectiv. ***Persoanele acreditate de la Comisie nu ar trebui în niciun caz să încalce dreptul contribuabililor la confidențialitate. Potrivit raportului anual al EPPO pe 2022, 47 % din suma totală estimată pentru care EPPO a efectuat o anchetă activă a fost obținută prin fraude în materie de TVA. Din acest motiv, este esențial să se acorde personalului autorizat al EPPO acces direct la sistemul VIES central. După aceeași logică, o autorizație similară ar trebui să li se acorde funcționarilor autorizați ai OLAF.***

Amendamentul 16

Propunere de regulament Considerentul 14

Textul propus de Comisie

(14) În vederea investigării suspiciunilor de fraudă în domeniul TVA și a detectării unor astfel de fraude, sistemele de informații care sprijină rețeaua Eurofisc în combaterea fraudei în domeniul TVA, inclusiv sistemul de analiză a rețelelor de tranzacții și sistemul electronic central de informații referitoare la plăți („CESOP”),

Amendamentul

(14) În vederea investigării suspiciunilor de fraudă în domeniul TVA și a detectării unor astfel de fraude, sistemele de informații care sprijină rețeaua Eurofisc în combaterea fraudei în domeniul TVA, inclusiv sistemul de analiză a rețelelor de tranzacții și sistemul electronic central de informații referitoare la plăți („CESOP”),

ar trebui să aibă acces direct la sistemul VIES central.

EPPO, OLAF și Europol ar trebui să aibă acces direct la sistemul VIES central.

Amendamentul 17

Propunere de regulament Considerentul 14 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(14a) EPPO ar trebui să aibă acces direct și la VIES central atât cât este necesar pentru a-și îndeplini sarcinile, așa cum se prevede la articolul 4 din Regulamentul (UE) 2017/1939 al Consiliului^{1a} și în conformitate cu articolul 43 din regulamentul respectiv.

^{1a} **Regulamentul (UE) 2017/1939 al Consiliului din 12 octombrie 2017 de punere în aplicare a unei forme de cooperare consolidată în ceea ce privește instituirea Parchetului European (EPPO) (JO L 283 31.10.2017, p. 1).**

Amendamentul 18

Propunere de regulament Considerentul 16

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(16) În vederea asigurării unor condiții uniforme pentru punerea în aplicare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010, ar trebui să se confere Comisiei competențe de executare în ceea ce privește sarcinile care trebuie îndeplinite de aceasta pentru gestionarea tehnică a sistemului VIES central, detaliile tehnice referitoare la identificarea funcționarilor și a sistemelor electronice și la accesul acestora la sistemul VIES central, detaliile tehnice și formatul informațiilor transmise către acest sistem, precum și rolurile și responsabilitățile statelor membre și ale

(16) În vederea asigurării unor condiții uniforme pentru punerea în aplicare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010, ar trebui să se confere Comisiei competențe de executare în ceea ce privește sarcinile care trebuie îndeplinite de aceasta pentru gestionarea tehnică a sistemului VIES central, detaliile tehnice referitoare la identificarea funcționarilor și a sistemelor electronice și la accesul acestora la sistemul VIES central, detaliile tehnice și formatul informațiilor transmise către acest sistem, precum și rolurile și responsabilitățile statelor membre și ale

Comisiei atunci când acționează în calitate de operator și de persoană împuternicită de către operator în temeiul Regulamentelor (UE) 2016/679¹⁸ și (UE) 2018/1725¹⁹ ale Parlamentului European și ale Consiliului. Respectivă competențe ar trebui exercitate în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului²⁰.

¹⁸ Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor) (JO L 119, 4.5.2016, p. 1).

¹⁹ Regulamentul (UE) 2018/1725 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 octombrie 2018 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal de către instituțiile, organele, oficiile și agențiile Uniunii și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 45/2001 și a Deciziei nr. 1247/2002/CE (JO L 295, 21.11.2018, p. 39).

²⁰ Regulamentul (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 februarie 2011 de stabilire a normelor și principiilor generale privind mecanismele de control de către statele membre al exercitării competențelor de executare de către Comisie (JO L 55, 28.2.2011, p. 13).

Comisiei atunci când acționează în calitate de operator și de persoană împuternicită de către operator în temeiul Regulamentelor (UE) 2016/679¹⁸ și (UE) 2018/1725¹⁹ ale Parlamentului European și ale Consiliului. Respectivă competențe ar trebui exercitate în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului²⁰. ***Orice proiect de act de punere în aplicare trebuie transmis Parlamentului European spre informare, pentru a-și putea exercita drepturile.***

¹⁸ Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor) (JO L 119, 4.5.2016, p. 1).

¹⁹ Regulamentul (UE) 2018/1725 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 octombrie 2018 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal de către instituțiile, organele, oficiile și agențiile Uniunii și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 45/2001 și a Deciziei nr. 1247/2002/CE (JO L 295, 21.11.2018, p. 39).

²⁰ Regulamentul (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 februarie 2011 de stabilire a normelor și principiilor generale privind mecanismele de control de către statele membre al exercitării competențelor de executare de către Comisie (JO L 55, 28.2.2011, p. 13).

Amendamentul 19

Propunere de regulament Considerentul 17

Textul propus de Comisie

(17) Frauda în domeniul TVA reprezintă o preocupare comună tuturor statelor membre. Statele membre nu dețin de unele singure informațiile necesare pentru a se asigura că normele în materie de TVA sunt aplicate corect și pentru a combate fraudă în domeniul TVA. Deoarece obiectivul Regulamentului (UE) nr. 904/2010, și anume combaterea fraudei în domeniul TVA, nu poate fi realizat în mod satisfăcător de statele membre din cauza caracterului transfrontalier al pieței interne, dar poate fi realizat mai bine la nivelul Uniunii, Uniunea poate adopta măsuri, în conformitate cu principiul subsidiarității, astfel cum se prevede la articolul 5 din Tratatul privind Uniunea Europeană. În conformitate cu principiul proporționalității, astfel cum este definit la articolul respectiv, prezentul regulament nu depășește ceea ce este necesar pentru realizarea obiectivului menționat.

Amendamentul

(17) Frauda în domeniul TVA reprezintă o preocupare comună tuturor statelor membre. Statele membre nu dețin de unele singure informațiile necesare pentru a se asigura că normele în materie de TVA sunt aplicate corect și pentru a combate fraudă în domeniul TVA. Deoarece obiectivul Regulamentului (UE) nr. 904/2010, și anume combaterea fraudei în domeniul TVA, nu poate fi realizat în mod satisfăcător de statele membre din cauza caracterului transfrontalier al pieței interne, dar poate fi realizat mai bine la nivelul Uniunii, Uniunea poate adopta măsuri, în conformitate cu principiul subsidiarității, astfel cum se prevede la articolul 5 din Tratatul privind Uniunea Europeană. În conformitate cu principiul proporționalității, astfel cum este definit la articolul respectiv, prezentul regulament nu depășește ceea ce este necesar pentru realizarea obiectivului menționat. ***Nivelul de colectare, centralizare și prelucrare automată a datelor despre tranzacții intracomunitare, care le permite autorităților fiscale din statul membru să facă o cartografiere completă a fluxurilor dintre companiile din Uniune, este atât de mare încât trebuie introdus un proces de control la nivelul Uniunii pentru a asigura buna funcționare a sistemului și pentru a evita orice abatere în utilizarea acestor date.***

Amendamentul 20

Propunere de regulament Considerentul 17 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(17a) În raportul său din 16 aprilie 2004 către Consiliu și Parlamentul European privind utilizarea acordurilor de cooperare administrativă în lupta împotriva fraudei în domeniul TVA, Comisia a descris clar mecanismul prin care funcționează fraudă de tip carusel.

Amendamentul 21

Propunere de regulament Considerentul 21

Textul propus de Comisie

(21) Utilizarea abuzivă a codurilor de înregistrare în scopuri de TVA din cadrul ghișeului unic pentru importuri (Import One-Stop-Shop – IOSS) a fost identificată de părțile interesate ca fiind un risc potențial. Pentru a garanta mai bine utilizarea corectă și procesul de verificare a codurilor de înregistrare în scopuri de TVA în IOSS, este necesar să se extindă articolul 47h din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 prin care se acordă autorităților vamale acces la informațiile referitoare la comerciantul înregistrat în IOSS, ceea ce va îmbunătăți capacitățile autorităților vamale respective de a gestiona și menține sub control riscurile.

Amendamentul 22

Propunere de regulament Considerentul 22 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(21) Utilizarea abuzivă a codurilor de înregistrare în scopuri de TVA, ***indiferent dacă are loc deliberat sau din neglijență***, din cadrul ghișeului unic pentru importuri (Import One-Stop-Shop – IOSS) a fost identificată de părțile interesate ca fiind un risc potențial. Pentru a garanta mai bine utilizarea corectă și procesul de verificare a codurilor de înregistrare în scopuri de TVA în IOSS, este necesar să se extindă articolul 47h din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 prin care se acordă autorităților vamale acces la informațiile referitoare la comerciantul înregistrat în IOSS, ceea ce va îmbunătăți capacitățile autorităților vamale respective de a gestiona și menține sub control riscurile.

aplicare, care ar face să crească sarcina administrativă pentru întreprinderi, în special pentru IMM-uri, și pentru platformele care facilitează vânzarea între întreprinderi și clienți, în special pe piețele mici.

Amendamentul 23

Propunere de regulament Considerentul 24

Textul propus de Comisie

(24) Prezentul regulament respectă drepturile fundamentale și principiile recunoscute de Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene. În special, prezentul regulament urmărește să asigure respectarea în totalitate a dreptului la protecția datelor cu caracter personal, prevăzut la articolul 8 din cartă. În acest sens, prezentul regulament limitează strict volumul de date cu caracter personal care va fi pus la dispoziția autorităților fiscale. Prelucrarea informațiilor privind tranzacțiile intracomunitare în conformitate cu prezentul regulament ar trebui să aibă loc numai în sensul prezentului regulament.

Amendamentul

(24) Prezentul regulament respectă drepturile fundamentale și principiile recunoscute de Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene. În special, prezentul regulament urmărește să asigure respectarea în totalitate a dreptului la protecția datelor cu caracter personal, prevăzut la articolul 8 din cartă. În această privință, prezentul regulament limitează strict volumul de date cu caracter personal care *vor fi puse* la dispoziția autorităților fiscale, ***întrucât accesul autorităților fiscale la informațiile privind achizițiile personale ale persoanelor fizice riscă să afecteze risc grav viața privată. De aceea,*** prelucrarea informațiilor privind tranzacțiile intracomunitare în conformitate cu prezentul regulament ar trebui să aibă loc numai în ***scopurile urmărite de prezentul*** regulament.

Amendamentul 24

Propunere de regulament Considerentul 24 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(24a) În acord cu principiile proporționalității și protejării drepturilor fundamentale, datele transmise de întreprinderi trebuie folosite numai în contextul combaterii fraudei în domeniul

TVA. Autoritățile în cauză trebuie să respecte secretele comerciale, în conformitate cu Directiva (UE) 2016/943 a Parlamentului European și a Consiliului^{1a}, și anume know-how-ul și expertiza asociate cu produsele și serviciile întreprinderilor din Uniune, pentru a nu pune în pericol competitivitatea întreprinderilor respective.

^{1a} Directiva (UE) 2016/943 a Parlamentului European și a Consiliului din 8 iunie 2016 privind protecția know-how-ului și a informațiilor de afaceri nedivulgate (secrete comerciale) împotriva dobândirii, utilizării și divulgării ilegale (JO L 157, 15.6.2016, p. 1).

Amendamentul 25

Propunere de regulament Considerentul 25

Textul propus de Comisie

(25) Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor a fost consultată în conformitate cu articolul 42 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2018/1725 și a emis un aviz la [...]

Amendamentul

(25) Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor a fost consultată în conformitate cu articolul 42 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2018/1725 și a emis un aviz la **3 martie 2023**.

Amendamentul 26

Propunere de regulament Considerentul 25 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(25a) Ținând seama de interesul general al cetățenilor și de interesele financiare ale Uniunii, avertizorii de nereguli ar trebui să beneficieze de protecție juridică efectivă, potrivit Directivei (UE) 2019/1937 a Parlamentului European și a

Consiliului^{1a}.

^{1a} Directiva (UE) 2019/1937 a Parlamentului European și a Consiliului din 23 octombrie 2019 privind protecția persoanelor care raportează încălcări ale dreptului Uniunii (JO L 305, 26.11.2019, p. 17).

Amendamentul 27

Propunere de regulament Considerentul 27 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(27a) Articolul 36 din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 a fost modificat pentru a ține seama de rolul Europol și al OLAF. Ar trebui să reflecte și rolul EPPO. După cum se prevede la articolul 13 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2017/1939, procurorii europeni delegați la EPPO acționează în numele EPPO în statele lor membre respective și au aceleași competențe ca procurorii naționali în anchetarea, urmărirea penală și trimiterea în judecată a cazurilor. În această calitate, ei pot colabora cu funcționarul de legătură al Eurofisc din statul lor membru respectiv. Lor ar trebui să li se acorde aceleași prerogative de procurori europeni delegați, în conformitate cu articolul 43 din Regulamentul (UE) 2017/1939. În măsura necesară pentru ca EPPO să își îndeplinească sarcinile, Eurofisc ar trebui autorizat să raporteze direct către EPPO. Anumiți funcționari selectați de la EPPO ar trebui și ei să fie autorizați să ceară informații de la Eurofisc.

Amendamentul 28

Propunere de regulament Articolul 1 – titlu

Textul propus de Comisie

Modificări ale Regulamentului (UE) nr. 904/2010 aplicabile de la 1 ianuarie **2025**

Amendamentul

Modificări ale Regulamentului (UE) nr. 904/2010 aplicabile de la 1 ianuarie **2026**

Amendamentul 29

Propunere de regulament

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 1 a (nou)

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 2 – alineatul 1 – literele va (nouă), vb (nouă) și vc (nouă)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

1a. La articolul 2 alineatul (1) se adaugă următoarele litere:

„(va) «procurori europeni delegați» înseamnă procurori europeni delegați, la care se face trimitere la articolul 13 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2017/1939 al Consiliului*;

(vb) «personalul EPPO» înseamnă personalul EPPO, astfel cum este definit la articolul 2 punctul 4 din Regulamentul (UE) 2017/1939;

(vc) «funcționari ai OLAF» înseamnă funcționari angajați de Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF), instituit prin Decizia 1999/352/CE, CESE, Euratom a Comisiei, și cărora directorul general le-a acordat competențe de investigare.”**

*** Regulamentul (UE) 2017/1939 al Consiliului din 12 octombrie 2017 de punere în aplicare a unei forme de cooperare consolidată în ceea ce privește instituirea Parchetului European (EPPO) (JO L 283, 31.10.2017).**

**** Decizia Comisiei 1999/352/CE din 28 aprilie 1999 de instituire a Oficiului European de Luptă Antifraudă (OLAF) (JO L 136 31.5.1999, p. 20).”;**

Amendamentul 30

Propunere de regulament

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 3 a (nou)

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 17 – alineatul 1 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

3a. La articolul 17 se introduce următorul alineat:

„(1a) Informațiile menționate la alineatul (1) colectate prin facturare electronică și raportare electronică nu se stochează în afara teritoriului Uniunii.”

Amendamentul 31

Propunere de regulament

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 3 b (nou)

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 33 – alineatul 1

Textul în vigoare

Amendamentul

(1) În scopul de a promova și de a facilita cooperarea multilaterală în privința combaterii fraudei în domeniul TVA, prezentul capitol instituie o rețea pentru schimburi rapide, prelucrare și analiză de informații specifice privind fraudă transfrontalieră între statele membre și **pentru** coordonarea oricărei acțiuni ulterioare (Eurofisc).

3b. la articolul 33, alineatul (1) se înlocuiește cu următorul text:

„(1) În scopul de a promova și de a facilita cooperarea multilaterală în combaterea fraudei în domeniul TVA, dar și cooperarea între statele membre și EPPO, Europol și OLAF, prezentul capitol instituie o rețea pentru schimburi rapide, prelucrare și analiză de informații specifice privind fraudă transfrontalieră între statele membre și pentru coordonarea oricărei acțiuni ulterioare (Eurofisc)”;

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/PDF/?uri=CELEX:32010R0904>

Amendamentul 32

Propunere de regulament

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 3 c (nou)

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 33 – alineatul 2 – litera da (nouă)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

3c. la articolul 33 alineatul (2) se adaugă următoarea literă:

„(da) cooperează cu EPPO, Europol și OLAF, în conformitate cu mandatele și competențele lor respective, în special cu Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013 al Parlamentului European și al Consiliului*.”;

Amendamentul 33

Propunere de regulament

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 3 d (nou)

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 36 – alineatul 5 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

3d. la articolul 36 se adaugă următorul alineat:

„(5a) În măsura necesară pentru a-și îndeplini atribuțiile, procurorii europeni delegați pot cere informații relevante de la orice coordonator pe domeniul de lucru al Eurofisc situat în același stat membru ca și procurorul european delegat. În măsura necesară pentru îndeplinirea sarcinilor care îi revin, personalul relevant al EPPO poate solicita informații oricărui coordonator pe domeniul de lucru al Eurofisc situat într-un stat membru care participă la cooperarea consolidată pentru instituirea EPPO, așa cum se menționează la articolul 120 din Regulamentul (UE) 2017/1939. În acest scop, Eurofisc poate încheia un acord de lucru cu EPPO care să stabilească detaliile cooperării dintre Eurofisc și EPPO.”

Amendamentul 34

Propunere de regulament

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 4

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 47 b – alineatul 3

Textul propus de Comisie

(3) În cazul în care o persoană impozabilă care utilizează unul dintre regimurile speciale prevăzute în titlul XII capitolul 6 secțiunile 2, 3 și 5 din Directiva 2006/112/CE este exclusă de la regimul special respectiv, statul membru de identificare informează autoritățile competente ale celorlalte state membre cu privire la aceasta, pe cale electronică **și fără întârziere.**”;

Amendamentul

(3) În cazul în care o persoană impozabilă care utilizează unul dintre regimurile speciale prevăzute la titlul XII capitolul 6 secțiunile 2, 3 și 5 din Directiva 2006/112/CE este exclusă de la regimul special respectiv, statul membru de identificare **comunică autorităților competente ale celorlalte state membre decizia respectivă**, pe cale electronică **cât mai curând posibil și, în orice caz, înainte de data de 10 a lunii următoare;**

Amendamentul 35

Propunere de regulament

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 5

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 47 d – alineatul 2

Textul propus de Comisie

(2) Statul membru de identificare transmite informațiile menționate la alineatul (1) pe cale electronică autorității competente a statului membru de consum sau a statelor membre din care și către care bunurile au fost expediate sau transportate în termen de cel mult **20 de** zile de la încheierea lunii în care trebuia depusă declarația.”;

Amendamentul

(2) Statul membru de identificare transmite informațiile menționate la alineatul (1) pe cale electronică autorității competente a statului membru de consum sau a statelor membre din care și către care bunurile au fost expediate sau transportate în termen de cel mult **10** zile de la încheierea lunii în care trebuia depusă declarația.;

Amendamentul 36

Propunere de regulament

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 7 – litera b

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 47 i – alineatul 5

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(5) Dacă nu primește registrele în termen de 30 de zile de la data formulării solicitării, statul membru de consum solicitant sau statul membru din care sau către care au fost expediate sau transportate bunurile poate lua *orice măsură* pentru a le obține, în conformitate cu legislația sa națională.”;

(5) Dacă nu primește registrele în termen de 30 de zile de la data depunerii solicitării, statul membru de consum solicitant sau statul membru din care sau către care au fost expediate sau transportate bunurile poate lua *măsurile administrative necesare și rezonabile* pentru a le obține, în conformitate cu legislația sa națională;

Amendamentul 37

Propunere de regulament

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 8

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 47 j – alineatul 2

Textul propus de Comisie

„(2) Fără a aduce atingere articolului 7 alineatul (4), dacă statul membru de consum sau statul membru din care sau către care au fost expediate sau transportate bunurile decide că este necesară o anchetă administrativă, acesta se consultă mai întâi cu statul membru de identificare cu privire la necesitatea unei astfel de anchete.”;

Amendamentul

„(2) Fără a aduce atingere articolului 7 alineatul (4), dacă statul membru de consum sau statul membru din care sau către care au fost expediate sau transportate bunurile decide că este necesară o anchetă administrativă, se consultă mai întâi cu statul membru de identificare *pentru a stabili dacă este necesară o astfel de anchetă, pe care o efectuează respectând cadrul juridic al statului membru implicat*”;

Amendamentul 38

Propunere de regulament

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 10

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 47 la – alineatul 3

Textul propus de Comisie

(3) Statele membre dispun ca persoana impozabilă să transmită la cerere registrele solicitate, pe cale electronică, statului membru în care persoana impozabilă respectivă este înregistrată în scopuri de TVA. Statele membre acceptă *faptul că* registrele *pot fi* transmise *prin intermediul*

Amendamentul

(3) Statele membre dispun ca persoana impozabilă să transmită la cerere registrele solicitate, pe cale electronică, statului membru în care persoana impozabilă respectivă este înregistrată în scopuri de TVA. Statele membre acceptă *numai* registrele transmise *printr-un* formular

unii formular standard.

standard *obligatoriu*.

Amendamentul 39

Propunere de regulament

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 10

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 47 la – alineatul 5

Textul propus de Comisie

(5) Dacă nu primește registrele în termen de 30 de zile de la data formulării solicitării, statul membru solicitant în care livrările sau prestările respective sunt impozabile poate lua *orice măsură* pentru a le obține, în conformitate cu legislația sa națională.

Amendamentul

(5) Dacă nu primește registrele în termen de 30 de zile de la data formulării solicitării, statul membru solicitant în care livrările sau prestările respective sunt impozabile poate lua *măsurile necesare și rezonabile* pentru a le obține, în conformitate cu legislația sa națională.

Amendamentul 40

Propunere de regulament

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 10

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 47 lb – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Actele de punere în aplicare respective se adoptă în conformitate cu procedura de examinare prevăzută la articolul 58 alineatul (2).”

Amendamentul

Actele de punere în aplicare respective se adoptă în conformitate cu procedura de examinare prevăzută la articolul 58 alineatul (2). *Proiectele acestor acte de punere în aplicare se transmit Parlamentului European spre informare, pentru a-i permite să-și exercite drepturile.*”;

Amendamentul 41

Propunere de regulament

Articolul 2 – titlu

Textul propus de Comisie

Modificări ale Regulamentului (UE) nr.

Amendamentul

Modificări ale Regulamentului (UE) nr.

Amendamentul 42

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 24 g – alineatul 1

Textul propus de Comisie

(1) Comisia dezvoltă, întreține, găzduiește și gestionează din punct de vedere tehnic un sistem electronic pentru schimbul de informații privind TVA („sistemul VIES central”) în scopurile menționate la articolul 1.

Amendamentul

(1) Comisia dezvoltă, întreține, găzduiește și gestionează din punct de vedere tehnic un sistem electronic pentru schimbul de informații privind TVA („sistemul VIES central”) în scopurile menționate la articolul 1. **Comisia nu are acces direct la datele contribuabililor individuali. Comisia oferă asistență tehnică pentru ca funcționarii cărora li s-a acordat acces automat la sistemul VIES central în temeiul articolului 24k alineatul (1) să beneficieze de o conexiune securizată la sistemul VIES central.**

Amendamentul 43

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 24 g – alineatul 1 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(1a) Sistemul VIES central se instalează apelând la cele mai adecvate tehnologii disponibile pentru a ocroti drepturile cetățenilor, în calitate de contribuabili, și anume dreptul la viață privată, la protecția datelor și la secrete comerciale, în conformitate cu Directiva (UE) 2016/943 a Parlamentului European și a Consiliului*; Comisia evaluează periodic eficacitatea sistemului VIES central și valoarea adăugată a utilizării noilor tehnologii, în deplină cooperare cu

autoritățile fiscale naționale.

** Directiva (UE) 2016/943 a Parlamentului European și a Consiliului din 8 iunie 2016 privind protecția know-how-ului și a informațiilor de afaceri nedivulgate (secrete comerciale) împotriva dobândirii, utilizării și divulgării ilegale (JO L 157, 15.6.2016, p. 1).*

Amendamentul 44

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 24 g – alineatul 2 – paragraful 1 – partea introductivă

Textul propus de Comisie

Fiecare stat membru dezvoltă, întreține, găzduiește și gestionează din punct de vedere tehnic un sistem electronic național pentru a transmite automat următoarele informații către sistemul VIES central:

Amendamentul

Fiecare stat membru dezvoltă, întreține, găzduiește și gestionează din punct de vedere tehnic, **cu sprijinul tehnic al Comisiei**, un sistem electronic național pentru a transmite automat următoarele informații către sistemul VIES central:

Amendamentul 45

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 24 g – alineatul 2 – paragraful 3

Textul propus de Comisie

Comisia stabilește, prin intermediul unui act de punere în aplicare, detaliile și formatul informațiilor enumerate la prezentul alineat. Respectivul act de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 58 alineatul (2).

Amendamentul

Comisia stabilește, prin intermediul unui act de punere în aplicare, detaliile și formatul informațiilor enumerate la prezentul alineat. Respectivul act de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 58 alineatul (2). **Proiectul acestui act de punere în aplicare se transmite Parlamentului European spre informare, pentru a-i permite să-și exercite**

drepturile.”;

Amendamentul 46

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 24 g – alineatul 3 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(3a) Pentru cooperarea și schimbul de date menționate la alineatul (2), Comisia dezvoltă un software sigur și fiabil pentru a conecta întreprinderile și administrațiile naționale cu VIES central.

Amendamentul 47

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 24 g – alineatul 3 b (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(3b) Comisia sprijină autoritățile fiscale naționale cu resurse financiare și umane și consiliere tehnică pentru a garanta că sistemele electronice naționale sunt pe deplin operaționale până la 1 ianuarie 2030; Pe parcursul unei perioade de tranziție până la 1 ianuarie 2030, Comisia evaluează eficacitatea sistemului VIES central și a procedurilor de schimb de informații.

Amendamentul 48

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 24 h – alineatul 1 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Comisia stabilește, prin intermediul unui act de punere în aplicare, criteriile care determină ce modificări nu sunt suficient de pertinente, esențiale sau utile pentru a fi transmise în sistemul VIES central. Respectivul act de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 58 alineatul (2).

Amendamentul

Comisia stabilește, prin intermediul unui act de punere în aplicare, criteriile care determină ce modificări nu sunt suficient de pertinente, esențiale sau utile pentru a fi transmise în sistemul VIES central. Respectivul act de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 58 alineatul (2). ***Proiectul acestui act de punere în aplicare se transmite Parlamentului European spre informare, pentru a-i permite să-și exercite drepturile.***”;

Amendamentul 49

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 24 h – alineatul 5

Textul propus de Comisie

(5) ***Prin derogare de la alineatul (4) din articol***, informațiile menționate la articolul 24g alineatul (2) litera (a) se introduc în sistemul VIES central în termen de cel mult ***o zi*** de la colectarea informațiilor transmise de persoana impozabilă autorităților competente.

Amendamentul

(5) Informațiile menționate la articolul 24g alineatul (2) litera (a) se introduc în sistemul VIES central în termen de cel mult ***trei zile*** de la colectarea informațiilor transmise de persoana impozabilă autorităților competente. ***În cazul în care informațiile sunt introduse ulterior, statul membru furnizează Comisiei motivele care justifică întârzierea.***

Amendamentul 50

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 24 j – paragraful 1 – litera a

Textul propus de Comisie

(a) să stocheze informațiile menționate

Amendamentul

(a) să stocheze informațiile menționate

la literele (b), (c) și (d) din prezentul articol și la articolul 24g alineatul (2) din prezentul regulament;

la literele (b), (c) și (d) din prezentul articol și la articolul 24g alineatul (2) din prezentul regulament ***într-o infrastructură securizată, rezilientă și fiabilă***;

Amendamentul 51

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 24 j – paragraful 1 – litera c – partea introductivă

Textul propus de Comisie

(c) să asigure agregarea informațiilor cu privire la persoanele pentru care a fost atribuit și colectat un cod de înregistrare în scopuri de TVA în temeiul articolului 213 din Directiva 2006/112/CE și punerea următoarelor detalii la dispoziția funcționarilor sau a sistemelor electronice menționate la articolul 24k:

Amendamentul

(c) să asigure agregarea informațiilor cu privire la persoanele pentru care a fost atribuit și colectat un cod de înregistrare în scopuri de TVA în temeiul articolului 213 din Directiva 2006/112/CE și punerea următoarelor detalii la dispoziția funcționarilor sau a sistemelor electronice menționate la articolul 24k, ***într-un sistem securizat care să garanteze confidențialitatea***:

Amendamentul 52

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 24 j – paragraful 1 – litera e

Textul propus de Comisie

(e) punerea la dispoziția funcționarilor sau a sistemelor electronice menționate la articolul 24k a informațiilor prevăzute la articolul 24g alineatul (2) și la literele (b), (c) și (d) din prezentul articol.

Amendamentul

(e) punerea la dispoziția funcționarilor sau a sistemelor electronice menționate la articolul 24k a informațiilor prevăzute la articolul 24g alineatul (2) și la literele (b), (c) și (d) din prezentul articol, ***într-un sistem securizat care să garanteze confidențialitatea***.

Amendamentul 53

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010
Articolul 24 k – alineatul 1 – partea introductivă

Textul propus de Comisie

(1) Fiecare stat membru acordă acces automat la sistemul VIES central pentru:

Amendamentul

(1) Fiecare stat membru acordă, **printr-o interfață securizată și centralizată care asigură confidențialitatea**, acces automat la sistemul VIES central pentru:

Amendamentul 54

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010
Articolul 24 k – alineatul 1 – litera ba (nouă)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(ba) procurorii europeni delegați și personalul de resort al EPPO care dețin un identificador personal de utilizator pentru sistemul VIES central și în cazul în care accesul respectiv are legătură cu anchetarea unei fraude în domeniul TVA suspectate sau vizează detectarea unor fraude în domeniul TVA;

Amendamentul 55

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010
Articolul 24 k – alineatul 1 – litera bb (nouă)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(bb) funcționarii de resort ai OLAF, dacă accesul are legătură cu anchetarea unei suspiciuni de fraudă în materie de TVA sau vizează detectarea unei fraude în materie de TVA;

Amendamentul 56

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 24 k – alineatul 1 – litera bc (nouă)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(bc) Personalul Europol care cooperează cu EPPO în cadrul Acordului de lucru de stabilire a relațiilor de cooperare dintre EPPO și Europol, care a intrat în vigoare la 19 ianuarie 2021, în cazul în care ancheta vizează prevenirea și combaterea oricărei forme grave de criminalitate organizată și internațională și de criminalitate informatică și care afectează interesele financiare ale Uniunii;

Amendamentul 57

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 24 k – alineatul 2 – partea introductivă

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(2) Fiecare stat membru acordă acces automat la sistemul VIES central pentru:

(2) Fiecare stat membru acordă, **printr-o interfață securizată și centralizată care asigură confidențialitatea**, acces automat la sistemul VIES central pentru:

Amendamentul 58

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 24 k – alineatul 2 – litera d

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(d) sistemele electronice care asigură schimbul, prelucrarea și analiza rapidă de către Eurofisc a informațiilor specifice

(d) sistemele electronice care permit Eurofisc **și EPPO** să transmită, să prelucreze și să analizeze rapid informații

privind fraudă transfrontalieră.

focalizate privind fraudă transfrontalieră.

Amendamentul 59

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 24 k – alineatul 3 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Respectivul act de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 58 alineatul (2).

Amendamentul

Respectivul act de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 58 alineatul (2). ***Proiectul acestui act de punere în aplicare se transmite Parlamentului European spre informare, pentru a-i permite să-și exercite drepturile.***”;

Amendamentul 60

Propunere de regulament

Articolul 3 – paragraful 1 – punctul 3

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 24 m – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Actele de punere în aplicare respective se adoptă în conformitate cu procedura de examinare prevăzută la articolul 58 alineatul (2).

Amendamentul

Actele de punere în aplicare respective se adoptă în conformitate cu procedura de examinare prevăzută la articolul 58 alineatul (2). ***Proiectele acestor acte de punere în aplicare se transmit Parlamentului European spre informare, pentru a-i permite să-și exercite drepturile.***

Amendamentul 61

Propunere de regulament

Articolul 4 – paragraful 1 – punctul 3 – litera a

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 21 – alineatul 3

Textul propus de Comisie

(3) Comisia stabilește, prin intermediul unor acte de punere în aplicare, modalitățile practice referitoare la condițiile menționate la alineatul (2a) litera (d) de la prezentul articol pentru a-i permite statului membru care furnizează informațiile să identifice funcționarul de legătură Eurofisc care accesează informațiile. Actele de punere în aplicare respective se adoptă în conformitate cu procedura de examinare prevăzută la articolul 58 alineatul (2).

Amendamentul

(3) Comisia stabilește, prin intermediul unor acte de punere în aplicare, modalitățile practice referitoare la condițiile menționate la alineatul (2a) litera (d) de la prezentul articol pentru a-i permite statului membru care furnizează informațiile să identifice funcționarul de legătură Eurofisc care accesează informațiile. Actele de punere în aplicare respective se adoptă în conformitate cu procedura de examinare prevăzută la articolul 58 alineatul (2). ***Proiectele acestor acte de punere în aplicare se transmit Parlamentului European spre informare, pentru a-i permite să-și exercite drepturile.***

Amendamentul 62

**Propunere de regulament
Article 5 – paragraful 2**

Textul propus de Comisie

Articolul 1 se aplică de la 1 ianuarie **2025**.

Amendamentul

Articolul 1 se aplică de la 1 ianuarie **2026**.

Amendamentul 63

**Propunere de regulament
Article 5 – paragraful 3**

Textul propus de Comisie

Articolul 2 se aplică de la 1 ianuarie **2026**.

Amendamentul

Articolul 2 se aplică de la 1 ianuarie **2027**.

EXPUNERE DE MOTIVE

Modificările aduse Directivei TVA (2006/112/CE) atrag după sine modificări la Regulamentul 904/2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul TVA. Prin aceste modificări se va atinge obiectivul DRR de a facilita accesul autorităților fiscale din cele 27 de state membre ale UE la informații privind tranzacțiile transfrontaliere și verificarea încrucișată automată a informațiilor despre livrări și achiziții. Noul sistem actualizat al UE de schimb de informații privind TVA (c) adaptat la particularitățile DRR va fi conceput, întreținut, găzduit și gestionat tehnic de Comisia Europeană.

În raportul său, raportorul consideră că trebuie întărită protecția datelor pentru a proteja atât viața privată a cetățenilor, cât și secretele de afaceri ale întreprinderilor, cu stocarea datelor chiar la întreprinderi. Raportorul sprijină întru totul cererile adresate de EPPO, în avizul său 7/2023 din 3 martie 2023, Autorității Europene pentru Protecția Datelor, referitoare la pachetul de propuneri legislative privind TVA în era digitală.

Raportorul insistă pe ideea unei cooperări strânse între toți actorii implicați în combaterea fraudei în domeniul TVA, în special EPPO, EUROFISC, EUROPOL și EUROJUST. Ei joacă un rol central în protecția banilor publici și combaterea fraudei. De aceea, trebuie să aibă acces la toate sursele de date care le permit să își îndeplinească mandatul, în special la noul sistem VIES optimizat.

Raportorul a avut grijă să creeze toate condițiile pentru ca acest nou sistem să funcționeze în viața reală a întreprinderilor și a administrațiilor fiscale. Pentru ca verificările în timp real ale numerelor de TVA să funcționeze bine și pentru ca VIES central să își facă treaba ireproșabil, raportorul roagă Comisia să îmbunătățească performanțele funcției VIES de validare a numărului de TVA.

De dragul simplificării și pentru a limita costurile de asigurare a conformității atât pentru întreprinderi, îndeosebi pentru IMM-uri, cât și pentru administrațiile fiscale, raportorul cere Comisiei să dezvolte un software sigur și fiabil prin care întreprinderile să se conecteze la administrațiile naționale și la sistemul VIES central.

Pentru a face progrese cu digitalizarea pieței interne și simplificarea sistemului de TVA al UE, raportorul cere să se aducă la zi bazele de date furnizate de Comisia Europeană (de exemplu, Access2markets), să se prezinte informații în timp real despre cotele de TVA din UE și să se răspundă în timp real la anchetele fiscale. Întreprinderile ar trebui să aibă acces ușor la toate aceste informații.

Preocupat de respectarea cooperării interinstituționale, raportorul subliniază necesitatea ca de fiecare dată când Comisia Europeană dorește să adopte un act de punere în aplicare să transmită Parlamentului European spre informare proiectul actului respectiv.

În sfârșit, raportorul consideră că perioadele de punere în aplicare ar trebui reevaluate, astfel încât să se acorde mai mult timp întreprinderilor și administrațiilor naționale pentru a pregăti și a coordona intrarea în vigoare a DRR, tratamentul TVA aplicat economiei platformelor sau înregistrarea unică în scopuri de TVA și actualizarea IOSS.

Cât despre IOSS, raportorul consideră că Comisia ar trebui să le comande unor experți

independenți un studiu pe baza căruia să facă o evaluare aprofundată a avantajelor și dezavantajelor obligativității IOSS.

PROCEDURA COMISIEI COMPETENTE

Titlu	Modificarea Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește mecanismele de cooperare administrativă în materie de TVA necesare pentru era digitală	
Referințe	COM(2022)0703 – C9-0023/2023 – 2022/0409(CNS)	
Data consultării PE	13.2.2023	
Comisie competentă Data anunțului în plen	ECON 16.2.2023	
Raportor Data numirii	Olivier Chastel 25.1.2023	
Examinare în comisie	25.5.2023	18.7.2023
Data adoptării	24.10.2023	
Rezultatul votului final	+: 53 –: 0 0: 0	
Membri titulari prezenți la votul final	Rasmus Andresen, Anna-Michelle Asimakopoulou, Marek Belka, Isabel Benjumea, Stefan Berger, Gilles Boyer, Markus Ferber, Jonás Fernández, Giuseppe Ferrandino, Frances Fitzgerald, José Manuel García-Margallo y Marfil, Claude Gruffat, José Gusmão, Eero Heinäluoma, Danuta Maria Hübner, Stasys Jakeliūnas, Othmar Karas, Billy Kelleher, Ondřej Kovařík, Georgios Kyrtos, Aurore Lalucq, Philippe Lamberts, Aušra Maldeikienė, Pedro Marques, Siegfried Mureșan, Caroline Nagtegaal, Denis Nesci, Luděk Niedermayer, Dimitrios Papadimoulis, Piernicola Pedicini, Lídia Pereira, Kira Marie Peter-Hansen, Eva Maria Poptcheva, Evelyn Regner, Antonio Maria Rinaldi, Dorien Rookmaker, Alfred Sant, Joachim Schuster, Ralf Seekatz, Paul Tang, Irene Tinagli, Inese Vaidere, Johan Van Overtveldt, Stéphanie Yon-Courtin	
Membri supleanți prezenți la votul final	Damien Carême, Eider Gardiazabal Rubial, Martin Hlaváček, Chris MacManus, Margarida Marques, Laurence Sailliet	
Membri supleanți [articolul 209 alineatul (7)] prezenți la votul final	Theresa Bielowski, Anna Bonfrisco, Elena Lizzi	
Data depunerii	31.10.2023	

**VOT FINAL PRIN APEL NOMINAL
ÎN COMISIA COMPETENTĂ**

53	+
ECR	Denis Nesci, Dorien Rookmaker, Johan Van Overtveldt
ID	Anna Bonfrisco, Elena Lizzi, Antonio Maria Rinaldi
PPE	Anna-Michelle Asimakopoulou, Isabel Benjumea, Stefan Berger, Markus Ferber, Frances Fitzgerald, José Manuel García-Margallo y Marfil, Danuta Maria Hübner, Othmar Karas, Aušra Maldeikienė, Siegfried Mureşan, Luděk Niedermayer, Lídia Pereira, Laurence Sautilliet, Ralf Seekatz, Inese Vaidere
Renew	Gilles Boyer, Giuseppe Ferrandino, Martin Hlaváček, Billy Kelleher, Ondřej Kovařík, Georgios Kyrtos, Caroline Nagtegaal, Eva Maria Poptcheva, Stéphanie Yon-Courtin
S&D	Marek Belka, Theresa Bielowski, Jonás Fernández, Eider Gardiazabal Rubial, Eero Heinäluoma, Aurore Lalucq, Margarida Marques, Pedro Marques, Evelyn Regner, Alfred Sant, Joachim Schuster, Paul Tang, Irene Tinagli
The Left	José Gusmão, Chris MacManus, Dimitrios Papadimoulis
Verts/ALE	Rasmus Andresen, Damien Carême, Claude Gruffat, Stasys Jakeliūnas, Philippe Lamberts, Piernicola Pedicini, Kira Marie Peter-Hansen

0	-

0	0

Legenda simbolurilor utilizate:

- + : pentru
- : împotriva
- 0 : abțineri