



Bruxelles, 7 februarie 2020  
(OR. en)

5319/20

---

**Dosare interinstituționale:**  
**2018/0413(CNS)**  
**2018/0412(CNS)**

---

**FISC 29**  
**ECOFIN 23**

## NOTĂ PUNCT „I/A”

---

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Comitetul Reprezentanților Permanenți / Consiliul
Subiect:	Transmiterea și schimbul de date privind plățile relevante pentru TVA a) Directiva Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește introducerea anumitor cerințe pentru prestatorii de servicii de plată b) Regulamentul Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește măsurile de consolidare a cooperării administrative în vederea combaterii fraudei în domeniul TVA – Adoptare

---

## I. INTRODUCERE

1. La 12 decembrie 2018, Comisia a prezentat două propuneri legislative privind transmiterea și schimbul de date privind plățile relevante pentru TVA:
  - i) o propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește introducerea anumitor cerințe pentru prestatorii de servicii de plată;<sup>1</sup>
  - ii) o propunere de regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește măsurile de consolidare a cooperării administrative în vederea combaterii fraudei în domeniul TVA<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Doc. 15508/18.

<sup>2</sup> Doc. 15509/18.

2. Aceste două propuneri legislative au scopul de a facilita detectarea fraudei fiscale de către autoritățile din statele membre și de a completa actualul cadru de reglementare în domeniul TVA-ului, astfel cum a fost modificat recent de Directiva privind TVA-ul pentru comerțul electronic<sup>3</sup>. Obiectivele propunerilor sunt:
  - i) să instituie norme UE care să permită statelor membre să colecteze într-un mod armonizat registrele puse la dispoziție pe cale electronică de către prestatorii de servicii de plată; și
  - ii) să instituie un nou sistem electronic central pentru stocarea informațiilor referitoare la plăți și pentru prelucrarea ulterioară a acestor informații de către funcționarii antifraudă din statele membre în cadrul Eurofisc [Eurofisc este rețeaua pentru schimbul multilateral de semnale de avertizare timpurie pentru combaterea fraudei în domeniul TVA, instituită în temeiul capitolului X din Regulamentul (UE) nr. 904/2010].
3. La 8 noiembrie 2019, Consiliul ECOFIN a ajuns la o abordare generală cu privire la aceste două propuneri legislative<sup>4</sup>.
4. Avizul Parlamentului European a fost emis la 17 decembrie 2019<sup>5</sup>. Avizul Comitetului Economic și Social European a fost emis la 15 mai 2019<sup>6</sup>.

---

<sup>3</sup> Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 de modificare a Directivei 2006/112/CE și a Directivei 2009/132/CE în ceea ce privește anumite obligații privind taxa pe valoarea adăugată pentru prestările de servicii și vânzările de bunuri la distanță (*JO L 348, 29.12.2017, p. 7*).

<sup>4</sup> Doc. 13519/19.

<sup>5</sup> 2018/0412(CNS) - P9\_TA(2019)0090 și 2018/0413(CNS) - P9\_TA(2019)0091.

<sup>6</sup> *JO C 240, 16.7.2019, p. 33*.

5. Prin urmare, Comitetul Reprezentanților Permanenți este invitat să recomande Consiliului să adopte, ca punct „A” pe ordinea de zi a unei reuniuni viitoare, următoarele acte, astfel cum au fost finalizate de către experții juriști-lingviști:
- a) Directiva Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește introducerea anumitor cerințe pentru prestatorii de servicii de plată, astfel cum figurează în documentul 14127/19 FISC 447 ECOFIN 1016;
  - b) Regulamentul Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește măsurile de consolidare a cooperării administrative în vederea combaterii fraudei în domeniul TVA, astfel cum figurează în documentul 14128/19 FISC 448 ECOFIN 1017.
-