



Council of the
European Union

Brussels, 18 April 2018
(OR. en, ro)

8093/18

Interinstitutional Files:
2018/0005 (CNS)
2018/0006 (CNS)

FISC 174
ECOFIN 330
IA 100
INST 162
PARLNAT 95

COVER NOTE

From:	Romanian Senate
date of receipt:	27 March 2018
To:	General Secretariat of the Council

Subject:	Proposal for a Council Directive amending Directive 2006/112/EC as regards rates of value added tax [5335/18 - COM(2018) 20] Proposal for a Council Directive amending Directive 2006/112/EC on the common system of value added tax as regards the special scheme for small enterprises [5334/18 - COM(2018) 21] - Opinion ¹ on the application of the Principles of Subsidiarity and Proportionality
----------	---

Delegations will find attached the above-mentioned document followed by a courtesy English translation.

¹ Translation(s) of the opinion may be available at the Interparliamentary EU information exchange site IPEX at the following addresses: <http://www.ipex.eu/IPEXL-WEB/dossier/document/COM20180020.do> and <http://www.ipex.eu/IPEXL-WEB/dossier/document/COM20180021.do>



Parlamentul României
Senat

București, 20 martie 2018

OPINIA SENATULUI ROMÂNIEI
referitoare la Propunerea de DIRECTIVĂ A CONSILIULUI
de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește cotele taxei pe valoarea
adăugată COM (2018) – 20 final

referitoare la Propunerea de DIRECTIVĂ A CONSILIULUI
de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea
adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici
– COM (2018) 21 final

Senatul României a examinat Propunerea de DIRECTIVĂ A CONSILIULUI de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește cotele taxei pe valoarea adăugată COM (2018) – 20 final și Propunerea de DIRECTIVĂ A CONSILIULUI de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici – COM (2018) 21 final, conform art. 67, art. 148 paragrafele (2) și (3) și Protocolul nr. 2 anexat Tratatului de la Lisabona, de modificare a Tratatului privind Uniunea Europeană și a Tratatului de instituire a Comunității Europene, semnat la Lisabona la 13 decembrie 2007.

Având în vedere raportul Comisiei pentru Afaceri Europene din 14.03.2018, **Plenul Senatului**, în ședința din data de 19 martie 2018:

(1) Consideră că propunerile respectă principiul subsidiarității deoarece doar o inițiativă legislativă la nivelul UE poate reglementa expirarea derogărilor cotelor TVA la nivel european, asigură un tratament egal al statelor membre în materie de TVA și rezolvă principalele probleme identificate în domeniul IMM-urilor europene (costurile ridicate de asigurare a conformității, denaturarea concurenței, etc.).

De asemenea, propunerile respectă principiul proporționalității nedepășind ceea ce este necesar pentru îndeplinirea obiectivelor tratatelor.


(2) Solicită clarificarea în Grupurile de lucru a următoarelor aspecte:

a) obligația ca statele membre să se asigure că media ponderată a cotelor de TVA, calculată conform art. 4 din Regulamentul Consiliului nr. 1553/89, nu se situează în niciun moment sub 12%. Acest lucru poate însemna pentru unele state membre reanalizarea cotelor reduse de TVA în vigoare și eliminarea unora dintre acestea.

b) modul în care întreprinderile mici nescutite vor aplica perioada fiscală în anul calendaristic și vor putea opta pentru aplicarea unei alte perioade fiscale, spre deosebire de prevederile actuale, potrivit cărora statele membre stabilesc perioada fiscală. Acest lucru înseamnă că în situația în care contribuabilii nu optează pentru utilizarea perioadei fiscale luna calendaristică sau trimestrul calendaristic, se va înregistra un decalaj în încasarea veniturilor bugetare.

c) obligația ca statul membru de stabilire să urmărească declararea corectă a cifrei de afaceri anuale realizate la nivel de Uniune și să informeze autoritățile fiscale ale celorlalte state membre în care întreprinderea mică își efectuează livrările și/sau prestările. Acest lucru înseamnă că statele membre vor înregistra costuri de administrare suplimentare și va fi necesară dezvoltarea cooperării administrative între statele membre.

p. Președintele Senatului



Iulian-Claudiu MANDA



**The Parliament of Romania
Senate**

Bucharest, 20 March 2018

Courtesy translation

**OPINION of the ROMANIAN SENATE
on the Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE amending Directive 2006/112/EC as regards
rates of value added tax COM (2018) - 20 final and on the Proposal for a COUNCIL
DIRECTIVE amending Directive 2006/112/EC on the common system of value added tax
as regards the special scheme for small enterprises
- COM (2018) 21 final**

The Romanian Senate, pursuant to art. 67, art. 148 (2) and (3) of the Romanian Constitution and the Protocol no. 2 annexed to the Treaty of Lisbon amending the Treaty on European Union and the Treaty on the Functioning of the European Union, signed in Lisbon in 13th December 2007, has examined the Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE amending Directive 2006/112/EC as regards rates of value added tax COM (2018) - 20 final and on the Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE amending Directive 2006/112/EC on the common system of value added tax as regards the special scheme for small enterprises - COM (2018) 21 final.

Having in view the report of the Committee for European Affairs from 14th March 2018, **the Romanian Senate**, issued on March 19, 2018 an OPINION, as follows:

(1) Considers that the proposals respect the principle of subsidiarity, as only an EU legislative initiative can regulate the expiry of derogations of VAT rates at european level, ensure equal treatment of member states in the field of VAT and solve the main problems identified in the field of european SMEs (high costs to ensure compliance, distortion of competition, etc.).

The proposals also respect the principle of proportionality, and do not go beyond what is necessary to achieve the objectives of the treaties.

(2) Requests clarification in the Working Groups on the following issues:

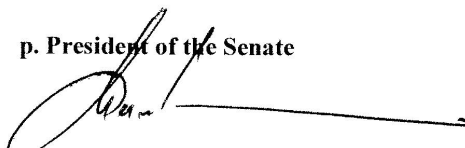
a) the obligation for member states to ensure that the weighted average of VAT rates, calculated in accordance with Art. 4 of the Council Regulation no. 1553/89, is at no time below 12%. This may mean for some member states to revise the reduced VAT rates in force and eliminate some of them.

b) how small non-exempted businesses will apply the fiscal period in the calendar year and will be able to opt for another tax period, unlike the current provisions, according to which

member states set the tax period. This means that if taxpayers do not opt to use the tax month, the calendar month or calendar quarter, there will be a gap in the collection of budget revenues.

(c) an obligation that the member state of establishment to pursue the correct declaration of annual turnover achieved at Union level and to inform the tax authorities of the other member states in which the small business carries out its supplies and/or services. This means that member states will record additional administration costs and that administrative cooperation between member states will need to be developed.

p. President of the Senate



Iulian-Claudiu MANDA