

**Bruxelles, 19 octombrie 2026
(OR. en)**

14648/26

**Dosar interinstituțional:
2026/0318 (NLE)**

**FISC 355
ECOFIN 1331**

PROPUNERE

Sursă:	Secretara Generală a Comisiei Europene, sub semnătura dnei Martine DEPREZ, Directoare
Data primirii:	16 octombrie 2026
Destinatar:	Dna Thérèse BLANCHET, Secretară Generală a Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	COM(2026) 556 final
Subiect:	Propunere de DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2021/1778 în ceea ce privește prelungirea autorizării acordate Germaniei să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul COM(2026) 556 final.

Anexă: COM(2026) 556 final



COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 16.10.2026
COM(2026) 556 final

2026/0318 (NLE)

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

**de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2021/1778 în ceea ce privește
prelungirea autorizării acordate Germaniei să aplice o măsură specială de derogare de
la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea
adăugată**

EXPUNERE DE MOTIVE

În conformitate cu articolul 395 alineatul (1) primul paragraf din Directiva 2006/112/CE din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată¹ (denumită în continuare „Directiva TVA”), Consiliul, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei, poate autoriza orice stat membru să aplice măsuri speciale de derogare de la dispozițiile directivei respective, în scopul simplificării procedurii de colectare a TVA sau al prevenirii anumitor forme de evaziune fiscală sau de fraudă.

Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 31 martie 2026, Germania a solicitat autorizarea de a continua să aplice măsura specială referitoare la persoana obligată la plata TVA-ului în cazul transferului certificatelor de emisii comercializate în cadrul sistemului național în temeiul Legii privind comercializarea certificatelor de emisii provenite de la combustibili [Brennstoffemissionshandelsgesetz (BEHG)] din 12 decembrie 2019, prin prelungirea suplimentară a aplicării măsurii speciale acordate prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1778 a Consiliului din 5 octombrie 2021², prelungită pentru prima dată până la 31 decembrie 2026 prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2024/2680 a Consiliului din 8 octombrie 2024³.

În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, prin scrisoarea din 21 august 2026, cu privire la cererea Germaniei. Printr-o scrisoare datată 25 august 2026, Comisia a informat Germania că dispune de toate informațiile pe care le consideră necesare pentru evaluarea cererii.

1. CONTEXTUL PROPUNERII

• Motivele și obiectivele propunerii

Articolul 193 din Directiva TVA prevede că, de regulă, TVA-ul datorat se plătește de orice persoană impozabilă care furnizează bunuri sau servicii.

În temeiul articolului 395 alineatul (1) primul paragraf din Directiva TVA, statele membre pot aplica măsuri de derogare de la dispozițiile directivei TVA pentru a simplifica procedura de colectare a TVA-ului sau pentru a preveni anumite forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale, dacă aceste măsuri au fost autorizate de Consiliu.

Germania a obținut o derogare în 2021 pentru a desemna persoanele impozabile cărora le sunt furnizate certificate de emisii în temeiul BEHG ca fiind obligate la plata TVA-ului (așa-numitul mecanism de taxare inversă). Această derogare, care urma să expire la 31 decembrie 2024, a fost prelungită în 2024 până la 31 decembrie 2026.

Directiva 2003/87/CE⁴ reglementează schema de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră la nivelul UE (EU ETS), dar nu împiedică statele membre să își mențină

¹ JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

² Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1778 a Consiliului din 5 octombrie 2021 de autorizare a Republicii Federale Germania să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 360, 11.10.2021, p. 117).

³ Decizia de punere în aplicare (UE) 2024/2680 a Consiliului din 8 octombrie 2024 de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2021/1778 prin care se autorizează Germania să aplice în continuare o măsură specială de derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L, 2024/2680, 11.10.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj).

⁴ Directiva 2003/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 13 octombrie 2003 de stabilire a unei scheme de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră în cadrul Uniunii și de

în paralel propriul sistem național de comercializare. În temeiul BEHG, Germania a creat un cadru juridic pentru un sistem național de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră provenite de la combustibilii fosili, care nu intră sub incidența EU ETS. În acest context, Germania subliniază că, chiar și după introducerea EU ETS2, care va acoperi emisiile provenite din arderea combustibililor în clădiri, în transportul rutier și în alte sectoare suplimentare, BEHG va continua să funcționeze la nivel național pentru cantitățile de emisii rămase în sistemul național care nu sunt acoperite de EU ETS2.

Experiența în domeniul comercializării certificatelor de emisii a arătat că acest sector este extrem de vulnerabil la fraudă în materie de TVA, deoarece certificatele pot fi schimbate cu ușurință și rapid. Din acest motiv, Directiva TVA prevede la articolul 199a alineatul (1) posibilitatea de a aplica mecanismul de taxare inversă în legătură cu transferul certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră în cadrul schemei EU ETS; Germania utilizează în prezent această posibilitate. În mod similar și astfel cum s-a menționat, Germania aplică mecanismul de taxare inversă în legătură cu sistemul său național de comercializare.

În cadrul mecanismului de taxare inversă, TVA-ul nu este perceput în mod real, ci este contabilizat de clientul persoană juridică în propria declarație de TVA (și ulterior dedus). Se evită astfel schema „firmei-fantomă”, prin care furnizorul dispare cu valoarea TVA primită, iar clientul persoană juridică dispune de o factură care îi permite să deducă TVA-ul plătit acestui furnizor.

După cum se prevede la articolul 2 din Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1778 a Consiliului, Germania a prezentat, împreună cu cererea de prelungire, și un raport privind impactul măsurii. Conform autorităților germane, măsura specială a contribuit la prevenirea evaziunii fiscale și a evitării obligațiilor fiscale în sectorul național al comercializării certificatelor de emisii și este considerată un element important în combaterea fraudei.

Având în vedere similaritatea și coerența cu aplicarea mecanismului de taxare inversă în ceea ce privește schema EU ETS, este oportun ca Germania să fie autorizată să aplice în continuare măsura de derogare, în condiții similare, pentru o nouă perioadă limitată. Acest lucru ar trebui să permită o evaluare continuă și periodică a acestei măsuri de derogare în lumina posibilelor evoluții viitoare în domeniul EU ETS, al BEHG sau al legislației UE în materie de TVA cu privire la acest aspect.

- **Coerența cu dispozițiile de politică deja existente în domeniul de politică vizat**

Articolul 199a alineatul (1) literele (a) și (b) din Directiva TVA permite statelor membre să aplice mecanismul de taxare inversă pentru transferul certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră, astfel cum sunt definite la articolul 3 din Directiva 2003/87/CE, precum și pentru transferul altor unități care pot fi utilizate de operatori pentru respectarea aceleiași directive.

Prelungirea unei măsuri speciale care să permită aplicarea mecanismului de taxare inversă în cazul transferurilor de certificate referitoare la emisiile care nu intră sub incidența schemei EU ETS reglementată de directiva menționată mai sus este, prin urmare, aliniată și coerentă cu dispozițiile de politică existente.

Cu toate acestea, trebuie remarcat faptul că articolele 199a și 199b din Directiva TVA urmează să expire la 31 decembrie 2026. În acest context, Comisia și-a anunțat intenția de a prelungi în mod suplimentar aceste articole. În plus, începând din iulie 2030, vor intra în

modificare a Directivei 96/61/CE a Consiliului (JO L 275, 25.10.2003, p. 32, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2003/87/oj>).

vigoare așa-numitele cerințe de raportare digitală (CRD), ca parte a pachetului privind TVA-ul în era digitală (ViDA)⁵. În temeiul cerințelor de raportare digitală, începând cu iulie 2030, va exista obligația ca toate tranzacțiile transfrontaliere din UE să facă obiectul unei raportări digitale aproape în timp real de către întreprinderi pe baza facturilor electronice structurate la nivelul UE, la care se adaugă obligațiile existente sau care urmează să fie introduse în curând ale statelor membre de raportare digitală în timp real a tranzacțiilor pe baza facturării electronice interne. Aceste date privind tranzacțiile, la care vor avea acces autoritățile, ar trebui să permită statelor membre să își intensifice eforturile de combatere a fraudei. În acest context, în 2030 va trebui să se reevalueze dacă o măsură specifică, cum ar fi mecanismul de taxare inversă, va fi în continuare necesară. Prin urmare, este logic și coerent să se prelungească măsura de derogare pentru sectorul comerțului național cu emisii din Germania pentru aceeași perioadă prevăzută.

2. TEMEI JURIDIC, SUBSIDIARITATE ȘI PROPORȚIONALITATE

• Temei juridic

Articolul 395 alineatul (1) primul paragraf din Directiva TVA.

• Subsidiaritatea (în cazul competențelor neexclusive)

Având în vedere dispoziția din Directiva TVA pe care se întemeiază propunerea, principiul subsidiarității nu se aplică.

• Proporționalitatea

Decizia se referă la o autorizare acordată unui stat membru la solicitarea acestuia și nu constituie o obligație.

Având în vedere domeniul de aplicare limitat al derogării, măsura specială este proporțională cu obiectivul urmărit, și anume combaterea evaziunii fiscale. Propunerea nu depășește ceea ce este necesar pentru realizarea acestor obiective.

• Alegerea instrumentului

Instrumentul propus este o decizie de punere în aplicare a Consiliului.

În conformitate cu articolul 395 alineatul (1) primul paragraf din Directiva TVA, derogarea de la normele comune în materie de TVA este posibilă numai cu autorizarea Consiliului, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei. O decizie de punere în aplicare a Consiliului este cel mai adecvat instrument, deoarece poate fi adresată statelor membre în mod individual.

3. REZULTATELE EVALUĂRILOR EX POST, ALE CONSULTĂRILOR CU PĂRȚILE INTERESATE ȘI ALE EVALUĂRILOR IMPACTULUI

• Consultarea cu părțile interesate

Nu s-a efectuat o consultare cu părțile interesate. Prezenta propunere se bazează pe o cerere prezentată de Germania și privește numai acest stat membru.

• Obținerea și utilizarea cunoștințelor de specialitate

Nu a fost necesar să se recurgă la cunoștințe de specialitate externe.

⁵ A se vedea: [TVA în era digitală \(ViDA\) - Impozitare și Uniune Vamală](#).

- **Evaluarea impactului**

Propunerea de decizie de punere în aplicare a Consiliului vizează prevenirea în continuare a anumitor forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale în sectorul național german al certificatelor de emisii, care este deosebit de vulnerabil la fraudă în materie de TVA.

Germania a raportat că, în 2025, 2 290 de persoane cu conturi de tranzacționare erau înregistrate la Autoritatea germană de comercializare a certificatelor de emisii, dintre care 2 249 erau rezidente în Germania și intrau în domeniul de aplicare al măsurii speciale de derogare. În plus, Germania a raportat că nu au fost constatate cazuri de evaziune în materie de TVA în perioada relevantă ca urmare a măsurii speciale în comerțul național cu certificate de emisii.

În consecință, este de așteptat ca măsura specială să aibă un impact potențial pozitiv.

În plus, având în vedere domeniul de aplicare restrâns al măsurii speciale și aplicarea sa limitată în timp, impactul ei va fi, în orice caz, redus.

4. IMPLICAȚII BUGETARE

Propunerea nu va avea implicații negative pentru bugetul UE.

5. ALTE ELEMENTE

Propunerea include o clauză de limitare în timp, cu termenul stabilit la 30 iunie 2030.

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

**de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2021/1778 în ceea ce privește
prelungirea autorizării acordate Germaniei să aplice o măsură specială de derogare de
la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea
adăugată**

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul
comun al taxei pe valoarea adăugată⁶, în special articolul 395 alineatul (1) primul paragraf,

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

întrucât:

- (1) Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1778 a Consiliului⁷, astfel cum a fost prelungită prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2024/2680 a Consiliului din 8 octombrie 2024⁸, a autorizat Germania să aplice, până la 31 decembrie 2026, o măsură specială de derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE pentru a utiliza așa-numitul mecanism de taxare inversă pentru transferurile de certificate de emisii în temeiul Legii privind comercializarea certificatelor de emisii provenite de la combustibili (BEHG). În cadrul acestui mecanism, persoana care primește transferuri de certificate de emisii va fi obligată să plătească TVA în locul furnizorului („măsura specială”).
- (2) Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 31 martie 2026, Germania a solicitat prelungirea măsurii speciale acordate prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1778 și, în acest mod, o autorizare de a aplica în continuare măsura specială după 31 decembrie 2026 („cererea”).
- (3) În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) al doilea paragraf din Directiva 2006/112/CE, Comisia a transmis cererea celorlalte state membre prin scrisorile din data de 21 august 2026 și, prin scrisoarea din 25 august 2026, a informat Germania că deține toate informațiile necesare pentru a analiza cererea.
- (4) Conform informațiilor furnizate de Germania în cererea sa, situația de fapt care justifică aplicarea măsurii speciale nu s-a schimbat. Împreună cu cererea, Germania a

⁶ JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

⁷ Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1778 a Consiliului de autorizare a Republicii Federale Germania să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 360, 11.10.2021, p. 117, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1778/oj).

⁸ Decizia de punere în aplicare (UE) 2024/2680 a Consiliului din 8 octombrie 2024 de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2021/1778 prin care se autorizează Germania să aplice în continuare o măsură specială de derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L, 2024/2680, 11.10.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj).

prezentat Comisiei un raport care analizează experiența practică dobândită și care arată că utilizarea mecanismului de taxare inversă în legătură cu transferul certificatelor de emisii în temeiul BEHG s-a dovedit a fi o măsură eficace și a contribuit la combaterea fraudei fiscale.

- (5) Prin urmare, este adecvat să se prelungească autorizarea acordată prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1778. Cu toate acestea, prelungirea autorizării trebuie să fie limitată și legată de posibila aplicare a mecanismului de taxare inversă în ceea ce privește, printre alte sectoare, schema UE de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră (ETS), astfel cum se prevede la articolul 199a alineatul (1) literele (a) și (b) din Directiva 2006/112/CE, precum și de intrarea în vigoare, la 1 iulie 2030, a cerințelor de raportare digitală (CRD), ca parte a pachetului privind TVA în era digitală (ViDA)⁹. Acest lucru ar trebui să permită o evaluare a eficacității și a caracterului adecvat al măsurii speciale în lumina unei evaluări globale a mecanismului de taxare inversă în comerțul cu emisii la nivelul UE și la nivel național.
- (6) Măsura specială nu va avea un impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii provenind din TVA.
- (7) Prin urmare, Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1778 trebuie modificată în consecință,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

Articolul 2 din Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1778 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 2

Prezenta decizie expiră la 30 iunie 2030.”.

Articolul 2

Prezenta decizie produce efecte de la data notificării sale.

Articolul 3

Prezenta decizie se adresează Republicii Federale Germania.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu
Președintele*

⁹ A se vedea: [TVA în era digitală \(ViDA\) - Impozitare și Uniune Vamală](#).