

Bruxelles, 14 noiembrie 2025  
(OR. en)

15453/25

---

---

**Dosar interinstituțional:  
2025/0348 (CNS)**

---

---

**FISC 315  
ECOFIN 1520  
EPPO 13**

## **PROPUNERE**

---

Sursă: Secretara Generală a Comisiei Europene, sub semnătura dnei Martine DEPREZ, Directoare

Data primirii: 14 noiembrie 2025

Destinatar: Dna Thérèse BLANCHET, Secretară Generală a Consiliului Uniunii Europene

---

Subiect: Propunere de  
REGULAMENT AL CONSILIULUI  
de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește  
accesul Parchetului European (EPPO) și al Oficiului European de Luptă  
Antifraudă (OLAF) la informații privind taxa pe valoarea adăugată la  
nivelul Uniunii

---

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul COM(2025) 685 final.

---

Anexă: COM(2025) 685 final



Bruxelles, 14.11.2025  
COM(2025) 685 final

2025/0348 (CNS)

Propunere de

**REGULAMENT AL CONSILIULUI**

**de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește accesul  
Parchetului European (EPPO) și al Oficiului European de Luptă Antifraudă (OLAF) la  
informații privind taxa pe valoarea adăugată la nivelul Uniunii**

## EXPUNERE DE MOTIVE

### 1. CONTEXTUL PROPUNERII

#### • Motivele și obiectivele propunerii

Prezenta propunere instituie accesul Parchetului European (EPPO) și al Oficiului European de Luptă Antifraudă (OLAF) la datele privind taxa pe valoarea adăugată (TVA) schimbate la nivelul UE în temeiul Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului<sup>1</sup>. Obiectivul său este de a asigura coerența între Regulamentul (UE) 2017/1939 al Consiliului<sup>2</sup> (denumit în continuare „Regulamentul EPPO”), Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013<sup>3</sup> (denumit în continuare „Regulamentul OLAF”) și Regulamentul (UE) nr. 904/2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul TVA.

Prezenta propunere abordează problema urgentă a combaterii fraudei intracomunitare în domeniul TVA. În acest sens, pierderile de TVA cauzate de fraudă intracomunitară cu firme „fantomă”<sup>4</sup> (*missing trader intra-Community* – MTIC) în 2023 au fost estimate la o valoare între 12,5 și 32,8 miliarde EUR anual<sup>5</sup>. În 2023, Eurofisc a depistat tranzacții MTIC frauduloase în cuantum de 12,7 miliarde EUR, ceea ce înseamnă pierderi de TVA de aproximativ 2,5 miliarde EUR (aplicând o cotă de TVA de 20 %). Având în vedere estimarea prudentă de 12,5 miliarde EUR pierderi de TVA cauzate de fraudă MTIC, în comparație cu cele 2,5 miliarde EUR descoperite de Eurofisc, rezultă că actorii implicați în combaterea fraudei în domeniul TVA la nivelul UE, cum ar fi Eurofisc, EPPO și OLAF, pot obține rezultate mai bune în recuperarea acestui deficit. Frauda transfrontalieră în domeniul TVA este realizată în mare măsură de criminalitatea organizată, marea majoritate a cazurilor fiind comise de câteva rețele. Potrivit Europol și Curții de Conturi Europene<sup>6</sup>, în spatele a până la 80 % din fraudele intracomunitare cu firme fantomă (MTIC) se află aproximativ 2 % din grupurile infracționale organizate, acestea generând pierderi anuale de venituri din TVA estimate la 40-60 de miliarde EUR. Prin urmare, Curtea de Conturi Europeană solicită în

---

<sup>1</sup> Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată (JO L 268, 12.10.2010, p. 1-18).

<sup>2</sup> 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).

<sup>3</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 11 septembrie 2013 privind investigațiile efectuate de Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1073/1999 al Parlamentului European și al Consiliului și a Regulamentului (Euratom) nr. 1074/1999 al Consiliului (JO L 248, 18.9.2013, p. 1).

<sup>4</sup> Acest tip de fraudă profită de scutirea de TVA a livrărilor intracomunitare. Așa-numitele firme „fantomă” achiziționează bunuri fără a introduce imediat TVA-ul în contabilitate. Orice taxă pe valoarea adăugată percepută ulterior pentru vânzările interne ar trebui declarată și plătită autorității fiscale a statului membru. În loc de a proceda astfel, firmele „fantomă” percep TVA cumpărătorilor fără a vira valoarea acesteia autorităților fiscale. În cazurile mai complexe de fraudă MTIC, cunoscute sub denumirea de fraude carusel, bunurile sunt achiziționate și vândute prin intermediul unei serii de societăți înainte de a fi revândute într-un alt stat membru. Primul vânzător din lanțul național este firma „fantomă”. Ultimul comerciant, care vinde bunurile respective unei alte persoane impozabile dintr-un alt stat membru, solicită și primește rambursarea unor plăți de TVA care nu au avut loc niciodată.

<sup>5</sup> [VAT Gap \(Deficitul de încasare a TVA\) – Comisia Europeană](#).

<sup>6</sup> Punctul 93 din raportul [Combaterea fraudei intracomunitare în domeniul TVA: Sunt necesare eforturi suplimentare](#).

raportul său o abordare comună și multidisciplinară pentru a combate în mod eficace fraudă intracomunitară în domeniul TVA<sup>7</sup>.

În temeiul Regulamentului EPPO, EPPO are competența de a investiga și de a urmări penal infracțiunile care aduc atingere intereselor financiare ale Uniunii prevăzute în Directiva (UE) 2017/1371 (denumită în continuare „Directiva PIF”)<sup>8</sup>, inclusiv fraudele transfrontaliere grave în domeniul TVA care implică un prejudiciu total de cel puțin 10 milioane EUR. Anchetele penale privind fraudă transfrontalieră în domeniul TVA necesită un acces rapid și efectiv la informațiile privind TVA. Orice întârziere în analiza informațiilor relevante permite autorilor fraudelor să ascundă probe sau active, posibil chiar să se sustragă urmării penale și condamnării, și scade șansele de recuperare a fondurilor. Modificările vor asigura faptul că informațiile relevante privind TVA disponibile la nivelul UE pot fi accesate rapid de EPPO.

EPPO poate accesa informațiile stocate în bazele de date ale autorităților de aplicare a legii și în registrele altor autorități publice naționale în aceleași condiții ca și cele aplicabile în temeiul legislației naționale [articolul 43 alineatul (1)], precum și în bazele de date ale instituțiilor, organelor, oficiilor și agențiilor Uniunii [articolul 43 alineatul (2)]. Cu toate acestea, Regulamentul (UE) nr. 904/2010 nu include o referință explicită la EPPO. În plus, Regulamentul (UE) nr. 904/2010 instituie sisteme informatice pentru accesul automat la informațiile relevante care sunt „extrase” din bazele de date naționale, dar care nu sunt stocate la nivelul UE (de exemplu Sistemul de schimb de informații privind TVA – VIES) sau care sunt stocate la nivelul UE, dar sunt transmise de autorităților naționale și continuă să fie accesibile numai acestora (de exemplu sistemul electronic central de informații referitoare la plăți – CESOP). Aceste informații sunt disponibile doar autorităților naționale, nu și Comisiei. În fine, având în vedere că datele privind TVA conțin date cu caracter personal, prelucrarea și accesarea datelor privind TVA trebuie să fie prevăzute de lege într-un mod clar și previzibil. În consecință, accesul EPPO este în prezent descentralizat, fiind asigurat prin intermediul autorităților competente ale statelor membre [articolul 43 alineatul (1) din Regulamentul EPPO]. Este posibil ca această modalitate de acces să nu permită EPPO să își desfășoare investigațiile cu viteza și eficacitatea necesare.

În temeiul Regulamentului OLAF, OLAF are competența de a combate fraudă, corupția și orice altă activitate ilegală care afectează interesele financiare ale Uniunii Europene, inclusiv veniturile, cheltuielile și activele acoperite de bugetul Uniunii Europene. Curtea Europeană de Justiție (C-105/14<sup>9</sup>) a susținut că interesele financiare ale Uniunii includ, de asemenea, veniturile Uniunii provenite din aplicarea unei cote a uniforme bazelor armonizate de evaluare a TVA, stabilite în conformitate cu normele UE.

Regulamentul OLAF prevede că OLAF poate avea acces la orice informații și date relevante deținute de instituții, organe, oficii și agenții, indiferent de suportul pe care sunt stocate, care

<sup>7</sup> Raportul special nr. 08/2025 al Curții de Conturi Europene, intitulat „Frauda în materie de TVA la importuri – Procedurile vamale de import simplificate nu protejează suficient interesele financiare ale UE”, precum și Recomandarea nr. 12 din Raportul special nr. 24/2015.

<sup>8</sup> Directiva (UE) 2017/1371 a Parlamentului European și a Consiliului din 5 iulie 2017 privind combaterea fraudelor îndreptate împotriva intereselor financiare ale Uniunii prin mijloace de drept penal (JO L 198, 28.7.2017, p. 29).

<sup>9</sup> Hotărârea Curții (Marea Cameră) din 8 septembrie 2015. Proces penal împotriva Ivo Taricco și alții. Cerere de decizie preliminară formulată de Tribunale di Cuneo. Trimitere preliminară – Procedură penală privind infracțiuni în domeniul taxei pe valoarea adăugată (TVA) – Articolul 325 TFUE – Legislație națională care prevede termene de prescripție absolute care pot conduce la nepedepsirea infracțiunilor – Atingere potențială adusă intereselor financiare ale Uniunii Europene – Obligația instanței naționale de a lăsa neaplicată orice dispoziție de drept intern care poate aduce atingere obligațiilor impuse statelor membre de dreptul Uniunii. Cauza C-105/14.

au legătură cu faptele care fac obiectul investigației, atunci când acest lucru este necesar pentru a stabili dacă s-a săvârșit un act de fraudă ori de corupție sau orice altă activitate ilegală care aduce atingere intereselor financiare ale Uniunii. Potrivit aceluiași regulament, înaintea începerii unei investigații, OLAF are drept de acces la orice informație relevantă din bazele de date deținute de instituții, organisme, oficii sau agenții, atunci când acest lucru este indispensabil pentru evaluarea elementelor de fapt care stau la baza alegerii. În fine, autoritățile competente ale statelor membre trebuie să transmită fără întârziere către OLAF, la cererea acestuia din urmă sau din proprie inițiativă, orice alte informații, documente sau date considerate relevante pe care le dețin în legătură cu combaterea actelor de fraudă sau de corupție și a oricărei alte activități ilegale care aduce atingere intereselor financiare ale Uniunii.

Regulamentul (UE) nr. 904/2010 nu prevede în mod explicit accesul OLAF la sistemele informatice cu informații relevante privind TVA definite în Regulamentul (UE) nr. 904/2010. Curtea de Conturi Europeană a recomandat Comisiei și statelor membre să elimine obstacolele juridice care împiedică schimbul de informații între autoritățile administrative, judiciare și de aplicare a legii la nivel național și la nivelul Uniunii și, în special, a precizat că OLAF „ar trebui să aibă acces la datele disponibile în cadrul VIES și prin Eurofisc”. În plus, Curtea de Conturi Europeană a constatat în 2025 că, în ceea ce privește fraudă în materie de TVA la import și cooperarea dintre organismele de la nivelul UE, dispozițiile legale privind partajarea de date și schimbul de informații împiedică în continuare cooperarea dintre Eurofisc și OLAF și au ca rezultat proceduri cronofage care afectează eficacitatea cu care OLAF și EPPO tratează cazurile de fraudă în domeniul TVA<sup>10</sup>.

Prin urmare, atât Regulamentul EPPO, cât și Regulamentul OLAF prevăd deja obligații pentru statele membre individuale de a transmite – în temeiul unor motive diferite și prin mijloace diferite – informațiile relevante privind TVA de care EPPO și OLAF au nevoie pentru a-și îndeplini mandatele. Pe de altă parte, Regulamentul (UE) nr. 904/2010 prevede un schimb de informații privind TVA între statele membre care să fie centralizat la nivelul UE, în special în cadrul rețelei Eurofisc și prin sistemele informatice ale UE (cum ar fi VIES și CESOP, ambele utilizate în cadrul Eurofisc). Eurofisc și sistemele informatice ale UE au fost introduse prin Regulamentul (UE) nr. 904/2010 pentru a face față nevoii emergente de combatere a fraudei intracomunitare și a fraudei în materie de TVA din sectorul comerțului electronic, în care sunt implicate, prin definiție, mai multe state membre. Combaterea acestui tip de fraudă prin schimburi bilaterale face ca depistarea mecanismelor de fraudare transfrontalieră să fie prea lentă.

Schimbul multilateral de informații dintre autoritățile fiscale ale statelor membre are loc pe două paliere principale: (1) prin schimbul de analize de risc naționale în cadrul rețelei Eurofisc și (2) prin accesul automat la informații privind TVA prin intermediul sistemelor informatice ale UE, cum ar fi VIES și CESOP. Cel dintâi permite autorităților fiscale să își comunice reciproc rezultatele analizei riscurilor de la nivel național, să își transmită reciproc feedback și să efectueze o analiză a riscurilor la nivelul UE cu privire la potențialele mecanisme frauduloase. Cel de al doilea este esențial pentru ca autoritățile fiscale să acceseze informațiile privind TVA de la nivelul UE, să efectueze propria analiză a riscurilor sau să verifice rezultatul analizei riscurilor, precum și pentru efectuarea unei analize a riscurilor de către Eurofisc. Temeiul juridic actual permite statelor membre să acceseze informațiile

---

<sup>10</sup> Raportul special nr. 08/2025 al Curții de Conturi Europene, intitulat „Frauda în materie de TVA la importuri – Procedurile vamale de import simplificate nu protejează suficient interesele financiare ale UE”, precum și Recomandarea nr. 12 din Raportul special nr. 24/2015.

privind TVA de la nivelul UE doar prin comunicarea lor între administrațiile fiscale. Regulamentul (UE) nr. 904/2010 nu a fost modificat în acest sens cu scopul de a raționaliza modul în care EPPO și OLAF pot accesa informațiile respective de la nivelul UE, oferindu-le un instrument cu ajutorul cărui să își îndeplinească sarcinile de reglementare și să combată fraudă. EPPO și OLAF au nevoie de acces la informațiile de la nivelul UE pentru a distinge tranzacțiile frauduloase de tranzacțiile legitime și pentru a efectua investigații cu privire la întregul lanț al fraudei. Acest lucru presupune acces la informațiile privind TVA existente la nivelul UE. În practică, în situația actuală, EPPO și OLAF trebuie să își îndeplinească mandatul de combatere a fraudei la nivelul UE prin cooperarea bilaterală cu autoritățile fiscale de la nivel național. În cazul în care investighează o fraudă de la nivelul UE, EPPO și OLAF pot apela exclusiv la o autoritate națională pentru a găsi informații privind identificarea în scopuri de TVA a contribuabililor frauduloși din statul membru în cauză și informații privind tranzacțiile frauduloase din statul membru respectiv. În cadrul scenariului actual, EPPO și OLAF trebuie să repete această cooperare bilaterală cu toate statele membre despre care consideră că sunt implicate într-o fraudă, posibil chiar revenind cu solicitări la aceleași state membre în cazul în care sunt implicați noi contribuabili suspecti. Acest proces îndelungat și greoi nu este potrivit în contextul necesității de a investiga fraudă intracomunitară în domeniul TVA care implică mai multe state membre. Cele mai recente investigații ale EPPO, care vizează mai mult de jumătate dintre statele membre<sup>11</sup>, demonstrează că lupta Uniunii Europene împotriva fraudei în domeniul TVA are numai de câștigat de pe urma accesului la informațiile privind TVA de la nivelul UE. Cu cât EPPO și OLAF vor obține mai curând o imagine completă a fraudei din perspectiva întregii UE, cu atât mai repede vor putea lua măsuri pentru oprirea ei. Prezenta propunere abordează aceste deficiențe printr-o modificare de mică amploare, menită să ofere EPPO și OLAF o comunicare directă și raționalizată cu Eurofisc și un acces specific, direct și centralizat la informațiile relevante privind TVA care prezintă legătură cu mandatul fiecăruia, în vederea combaterii fraudei și fără a aduce atingere drepturilor de acces existente care decurg din Regulamentul EPPO și din Regulamentul OLAF.

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

Prezenta propunere este coerentă cu actele legislative din pachetul privind TVA în era digitală, care a intrat în vigoare, dar nu este încă aplicabil<sup>12</sup>. Pachetul privind TVA în era digitală prevede crearea unui sistem de schimb și prelucrare centralizată a informațiilor privind tranzacțiile intra-UE și a informațiilor privind înregistrarea în scopuri de TVA (sistemul central de schimb de informații privind TVA – VIES). Printr-o modificare juridică, EPPO și OLAF primesc acces la informațiile din sistemul VIES central odată ce acesta devine aplicabil.

---

<sup>11</sup> Clusterul de investigații „Midas” derulate de EPPO, un caz de fraudă de amploare în domeniul TVA, extins în 17 țări și care implică un prejudiciu estimat la 195 de milioane EUR. ([Germania: A patra persoană condamnată în investigația de amploare privind fraudă în domeniul TVA „Midas” | Parchetul European](#)). Investigația efectuată de EPPO sub numele de cod „Calypso” a dat o lovitură semnificativă rețelelor infracționale care au inundat piața UE cu bunuri importate în mod fraudulos din China, eludând în același timp taxele vamale și taxa pe valoarea adăugată. Investigația vizează 14 țări. Prejudiciul total cauzat de activitățile infracționale investigate este estimat în prezent la aproximativ 700 de milioane EUR: peste 250 de milioane EUR provin din taxe vamale eludate (care revin integral la bugetul UE) și aproape 450 de milioane EUR provin din neplata TVA (cu prejudicii atât pentru bugetul UE, cât și pentru bugetele naționale ale statelor membre) ([Investigația „Calypso”: EPPO lovește rețelele infracționale care inundă UE cu importuri frauduloase din China | Parchetul European](#)).

<sup>12</sup> Regulamentul (UE) 2025/517 al Consiliului din 11 martie 2025 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește acordurile de cooperare administrativă în materie de TVA necesare pentru era digitală (JO L, 2025/517, 25.3.2025).

Regulamentul (UE) nr. 904/2010 stabilește norme privind schimbul de informații între autoritățile competente ale statelor membre cu privire la plățile transfrontaliere prin sistemul electronic central de informații referitoare la plăți (CESOP). Prin urmare, prezenta propunere abordează inclusiv accesul EPPO și al OLAF la CESOP.

- **Coerența cu alte politici ale Uniunii**

Prezenta propunere este coerentă cu revizuirea în curs a arhitecturii antifraudă a UE, care își propune să raționalizeze sarcinile, competențele și coordonarea dintre diferiții actori ai UE responsabili cu prevenirea, investigarea și eliminarea fraudelor care aduc atingere intereselor financiare ale UE, demers care cuprinde inclusiv schimbul eficient de date și de informații. Propunerea prezintă coerență cu Cartea albă pentru revizuirea arhitecturii antifraudă<sup>13</sup>. Astfel, Cartea albă subliniază că lupta împotriva fraudei poate beneficia de pe urma canalizării eforturilor către o mai bună colectare a informațiilor, un acces consolidat la date, sinergii îmbunătățite în utilizarea mijloacelor de investigare, atât penale, cât și administrative, și îmbunătățirea cooperării. Cartea albă menționează că ar putea fi util să se creeze norme care să permită EPPO și OLAF să facă schimb de informații cu Eurofisc și să le confere acces centralizat la informațiile relevante privind TVA.

Prezenta propunere este coerentă cu Regulamentul (UE) 2017/1939 al Consiliului, prin care se instituie EPPO și se definește competența acestuia în ceea ce privește infracțiunile care aduc atingere intereselor financiare ale Uniunii, astfel cum sunt prevăzute în Directiva PIF, inclusiv fraudă transfrontalieră în domeniul TVA care implică un prejudiciu total de cel puțin 10 milioane EUR.

Prezenta propunere este coerentă cu Decizia 1999/352/CE a Comisiei<sup>14</sup>, prin care se instituie OLAF și se definește competența acestuia de a face investigații de natură administrativă cu scopul de a intensifica lupta împotriva fraudei, a corupției și a altor activități ilegale care afectează într-un mod nefavorabil interesele financiare ale Comunității, dar și împotriva oricărui act sau a oricărei activități ce contravine dispozițiilor comunitare.

De asemenea, prezenta propunere este coerentă cu ProtectEU, o strategie europeană de securitate internă<sup>15</sup>, în măsura în care creează premisele pentru o mai bună utilizare atât a mijloacelor penale, cât și a celor administrative, pentru interoperabilitatea sistemelor informatice și pentru îmbunătățirea cooperării în lupta împotriva fraudei și a criminalității organizate. Este coerentă cu posibilitatea unei viitoare consolidări a cooperării dintre Europol și Eurofisc în cadrul evaluării cuprinzătoare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului și în cadrul revizuirii mandatului Europol, astfel cum se prevede în cadrul ProtectEU.

Propunerea respectă actul legislativ actual privind protecția datelor cu caracter personal, RGPD<sup>16</sup>, precum și Regulamentul (UE) 2018/1725, care se aplică instituțiilor, organelor,

---

<sup>13</sup> COM(2025) 546 final.

<sup>14</sup> Decizia Comisiei din 28 aprilie 1999 de instituire a Oficiului European de Luptă Antifraudă (OLAF) [notificată cu numărul SEC(1999) 802] (JO L 136, 31.5.1999, p. 20–22).

<sup>15</sup> Comunicarea Comisiei către Parlamentul European, Consiliu, Comitetul Economic și Social European și Comitetul Regiunilor privind ProtectEU: o strategie europeană de securitate internă, (COM/2025/148 final).

<sup>16</sup> 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 (Regulamentul general privind protecția datelor) (JO L 119, 4.5.2016, p. 1).

oficiilor și agențiilor Uniunii, precum și regimul autonom de protecție a datelor prevăzut în capitolul VIII din Regulamentul EPPO<sup>17</sup>.

## **2. TEMEI JURIDIC, SUBSIDIARITATE ȘI PROPORȚIONALITATE**

### **• Temeiul juridic**

Prezentul regulament modifică Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului în temeiul articolului 113 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene. În temeiul acestui articol, Consiliul, hotărând în unanimitate în conformitate cu o procedură legislativă specială și după consultarea Parlamentului European și a Comitetului Economic și Social, adoptă dispoziții de armonizare a normelor statelor membre în domeniul impozitării indirecte.

### **• Subsidiaritatea (în cazul competențelor neexclusive)**

Stabilirea modalităților prin care EPPO și OLAF ar trebui să obțină datele privind TVA care fac obiectul schimbului de date prevăzut în Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului (și anume datele de la nivelul Uniunii) nu poate fi realizată exclusiv la nivelul statelor membre sau prin utilizarea de instrumente fără caracter legislativ, ci doar prin clarificarea temeiului juridic relevant la nivelul Uniunii. Prin urmare, este necesară propunerea de către Comisie a unui demers de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului.

### **• Proporționalitatea**

Propunerea implică doar o modificare foarte specifică a cadrului juridic actual privind cooperarea administrativă în domeniul TVA și îi adaugă elemente numai în cazul în care acest lucru este necesar pentru a conferi accesul EPPO și al OLAF la informațiile în materie de TVA schimbate în temeiul acordurilor de cooperare administrativă în materie de TVA. Se preconizează că modificările propuse vor avea efecte pozitive asupra combaterii fraudei în domeniul TVA, ca urmare a eliminării incertitudinilor juridice care împiedică în prezent cooperarea eficientă cu EPPO și cu OLAF la nivelul UE. Noile dispoziții nu ar urma să implice costuri suplimentare semnificative pentru autoritățile naționale, cu excepția anumitor evoluții informatice care privesc EPPO, OLAF și Comisia. Chiar și în aceste situații, costurile aferente dezvoltării ar fi foarte mici. Nu există niciun impact asupra întreprinderilor.

În ceea ce privește EPPO, noile dispoziții nu depășesc ceea ce este strict necesar pentru a pune la dispoziția sa datele privind TVA schimbate în temeiul instrumentelor de cooperare administrativă, astfel încât EPPO să devină mai eficient în investigarea și urmărirea penală a fraudelor transfrontaliere în domeniul TVA și în intensificarea luptei împotriva organizațiilor criminale. Reglementarea modului în care EPPO poate să obțină informații privind fraudele în materie de TVA la nivelul Uniunii, în loc să le obțină separat de la fiecare autoritate competentă a statelor membre, este necesară pentru ca EPPO să investigheze și să urmărească penal în mod eficient infracțiunile care aduc atingere intereselor financiare ale Uniunii prevăzute în Directiva (UE) 2017/1371<sup>18</sup>, în special fraudele transfrontaliere grave în domeniul TVA.

---

<sup>17</sup> 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 (JO L 295, 21.11.2018, p. 39).

<sup>18</sup> Directiva (UE) 2017/1371 a Parlamentului European și a Consiliului din 5 iulie 2017 privind combaterea fraudelor îndreptate împotriva intereselor financiare ale Uniunii prin mijloace de drept penal (JO L 198, 28.7.2017, p. 29).

În ceea ce privește OLAF, noile dispoziții nu depășesc ceea ce este strict necesar pentru a pune la dispoziția sa datele privind TVA schimbate în temeiul instrumentelor de cooperare administrativă, astfel încât OLAF să devină mai eficient în investigațiile sale administrative privind fraudă, corupția și orice altă activitate ilegală care aduce atingere intereselor financiare ale Comunității, precum și privind orice alt act sau activitate a operatorilor care încalcă dispozițiile comunitare.

EPPO și OLAF vor putea să obțină informații relevante privind TVA printr-o rețea de comunicare securizată, de exemplu prin rețelele care sprijină în prezent schimburile de informații între autoritățile fiscale și vamale. Rețeaua ar trebui să cuprindă toate elementele de securitate necesare (inclusiv criptarea informațiilor). Prezenta propunere ia act de faptul că garanțiile prevăzute în Regulamentul EPPO, în Regulamentul OLAF și în legislația europeană privind protecția datelor vor continua să se aplice. Scopul general al schimbului de informații relevante în domeniul TVA și al analizării acestora este consecvent cu mandatul EPPO și al OLAF de combatere a fraudei. Combaterea fraudei este un obiectiv important de interes public general pentru UE și statele sale membre.

- **Alegerea instrumentului**

Pentru modificarea Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului este necesar un regulament al Consiliului.

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

- **Evaluările ex post/verificarea adecvării legislației existente**

În 2025 a fost realizată o evaluare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului. Statele membre au în general o opinie pozitivă cu privire la cadrul juridic și practic pus în aplicare. Cadrul juridic de cooperare administrativă care a fost evaluat nu face nicio trimitere explicită la EPPO. Una dintre principalele constatări ale evaluării a fost aceea că lipsa unei trimiteri explicite la EPPO în Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului determină o cooperare interinstituțională nesatisfăcătoare și, prin urmare, subminează combaterea eficace a fraudei în domeniul TVA. Evaluarea a arătat, de asemenea, că instrumentele de cooperare dintre Eurofisc și OLAF prevăzute de Regulamentul (UE) nr. 904/2010 sunt lipsite de eficacitate.

- **Consultările cu părțile interesate**

În cursul evaluării și înainte de emiterea prezentei propuneri au avut loc consultări ample cu părțile interesate. În contextul evaluării, Comisia a realizat un sondaj în rândul autorităților naționale competente în domeniul cooperării în materie de TVA, precum și în rândul altor părți interesate. În 2023 a fost pus la dispoziția statelor membre un chestionar, iar toate statele membre au răspuns în decursul a două luni. Statele membre au fost întrebate, printre altele, despre cooperarea EPPO-Eurofisc și despre accesul EPPO la datele privind TVA. În general, statele membre au exprimat păreri pozitive despre modificarea cadrului juridic în ceea ce privește EPPO, remarcând în același timp dificultatea legată de faptul că nu toate statele membre participă la EPPO și necesitatea ca EPPO să acceseze date privind TVA în cadrul investigațiilor sale în curs. Opiniile părților interesate au fost luate în considerare la elaborarea prezentei propuneri.

- **Obținerea și utilizarea expertizei**

Obținerea și utilizarea expertizei s-au bazat pe consultări ample cu părțile interesate, inclusiv cu autoritățile statelor membre care au competențe legate de Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului, cu reprezentanții Eurofisc, cu OLAF și cu EPPO.

- **Evaluarea impactului**

Nu au fost efectuate evaluări ale impactului prezentei propuneri din perspectiva asigurării coerenței dintre Regulamentul EPPO, Regulamentul OLAF și Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului. Unele state membre transmit deja către EPPO și OLAF propriile informații, care fac de asemenea obiectul schimbului de informații în cadrul rețelei Eurofisc, pe baza legislației naționale și a regulamentelor privind EPPO și OLAF. Totuși, această abordare națională, necoordonată la nivelul UE, oferă EPPO și OLAF doar informații fragmentate, o imagine parțială a fraudelor mai ample comise în Uniunea Europeană. Frauda în materie de TVA în UE devine din ce în ce mai organizată la nivelul Uniunii, iar Regulamentul (UE) nr. 904/2010 a fost modificat în consecință pentru a oferi statelor membre instrumentul juridic potrivit pentru o abordare europeană. Nu a fost însă prevăzut accesul EPPO și al OLAF la aceste noi instrumente de schimb de informații ale UE, care sunt disponibile numai prin Regulamentul (UE) nr. 904/2010. Punerea la dispoziție a acestor instrumente juridice este esențială pentru ca EPPO să desfășoare anchete penale și să destructureze în mod real rețelele de fraudă în materie de TVA. Acest demers este deosebit de urgent având în vedere nevoile operaționale existente, evidențiate în Raportul anual pe 2024 al EPPO<sup>19</sup>. EPPO înregistrează progrese în ceea ce privește destructurarea grupurilor infracționale organizate transfrontaliere care acționează în domeniul taxei pe valoarea adăugată, iar orice întârziere în actualizarea regulamentului va duce la pierderi semnificative pentru statele membre ca urmare a veniturilor din TVA necolectate. În mod similar, astfel cum a remarcat Curtea de Conturi Europeană în Raportul special nr. 8 din 2025 privind fraudă în materie de TVA la importuri și în Raportul special nr. 24 din 2015 privind fraudă intracomunitară (recomandarea 12), OLAF ar trebui să aibă acces la informațiile disponibile în cadrul VIES și prin Eurofisc, deoarece acest lucru este esențial pentru consolidarea cooperării eficiente în domeniul TVA.

Modificarea Regulamentului (UE) nr. 904/2010 este singura politică viabilă prin care se poate conferi EPPO și OLAF acces la informațiile privind TVA de la nivelul UE. Impactul bugetar este neglijabil, deoarece accesul ar urma să fie acordat prin intermediul infrastructurii informatice existente. Nu există niciun impact asupra cetățenilor sau a întreprinderilor.

- **Adecvarea reglementărilor și simplificarea**

În conformitate cu principiul numărului constant, Comisia s-a angajat să compenseze noile sarcini din propunerile legislative prin reducerea sarcinilor existente în același domeniu de politică, astfel încât impactul negativ asupra întreprinderilor și a cetățenilor să fie limitat. Compensarea vizează sarcinile administrative și nu neapărat costurile de ajustare (de exemplu, investițiile necesare pentru modernizări). Prezenta propunere **nu are niciun impact asupra întreprinderilor sau a cetățenilor**, așadar principiul numărului constant este respectat.

Propunerea este pregătită pentru mediul digital și se bazează pe instrumentele informatice de comunicare existente (verificarea digitală).

---

<sup>19</sup> [2024 Annual Report](#) : EPPO leading the charge against EU fraud (Raport anual pe 2024: EPPO se află în fruntea luptei împotriva fraudei în UE), 3 martie 2025.

- **Drepturile fundamentale**

Propunerea se referă la schimbul și prelucrarea de informații legate de TVA și de date cu caracter personal de către EPPO și OLAF. Regulamentul general privind protecția datelor (RGPD)<sup>20</sup> oferă o definiție largă a datelor cu caracter personal, incluzând în aceasta orice informații referitoare la o persoană fizică identificată sau identificabilă (care poate fi identificată direct sau indirect). Ca atare, datele relevante pentru combaterea fraudei conțin informații care intră în domeniul de aplicare al RGPD și al principiilor de protecție a persoanelor, astfel cum sunt prevăzute în Carta drepturilor fundamentale<sup>21</sup>. RGPD stabilește principiile și drepturile persoanelor vizate care trebuie respectate la prelucrarea datelor cu caracter personal. Astfel cum s-a explicat în secțiunea 1, având în vedere amploarea și complexitatea fraudei transfrontaliere în domeniul TVA, este necesar ca EPPO și OLAF să obțină informații privind TVA la nivelul UE pentru a-și îndeplini mandatele conferite de legislație. În plus, obținerea de informații privind TVA la nivelul UE este proporțională, deoarece se referă la cazuri suspectate de fraudă în materie de TVA și la investigarea acestora<sup>22</sup>.

Regulamentul EPPO prevede un regim de protecție a datelor de sine stătător pentru prelucrarea datelor operaționale cu caracter personal, iar Regulamentul OLAF include dispoziții specifice menite să asigure protecția datelor cu caracter personal în conformitate cu standardele UE de protecție a datelor, în special cu Regulamentul (UE) 2018/1725. Datele cu caracter personal prelucrate de EPPO – în special cele referitoare la anchetele penale – trebuie să fie legale, echitabile și colectate exclusiv în scopuri determinate și legitime. Regulamentul EPPO stabilește limite pentru păstrarea datelor, impune măsuri de securitate adecvate și garantează drepturile persoanelor vizate, cum ar fi dreptul de acces, rectificare, ștergere și restricționare a prelucrării, sub rezerva anumitor limitări legate de natura activității EPPO. Totodată, regulamentul prevede supravegherea independentă de către Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor (AEPD) pentru a asigura conformitatea. În mod similar, în calitate de serviciu al Comisiei Europene, OLAF intră sub incidența Regulamentului (UE) 2018/1725 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 octombrie 2018 și, ca atare, se supune competențelor de supraveghere ale AEPD.

#### **4. IMPLICAȚII BUGETARE**

Propunerea va genera costuri limitate pentru EPPO, OLAF și Comisie, legate de ajustarea sistemelor de informații existente cu scopul de a facilita schimbul de informații și accesul la informațiile privind TVA. Implicațiile bugetare sunt prezentate în detaliu în fișa financiară a prezentei propuneri.

---

<sup>20</sup> Articolul 4 punctul 1 din 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) (Text cu relevanță pentru SEE) (JO L 119, 4.5.2016, p. 1).

<sup>21</sup> Carta Drepturilor Fundamentale a Uniunii Europene (JO C 326, 26.10.2012, p. 391).

<sup>22</sup> Articolul 23 alineatul (1) litera (e) din Regulamentul general privind protecția datelor și articolul 25 alineatul (1) litera (c) din Regulamentul (UE) 2018/1725.

## 5. ALTE ELEMENTE

- **Planuri de punere în aplicare și modalități de monitorizare, evaluare și raportare**

Comitetul permanent pentru cooperare administrativă (SCAC), instituit în temeiul articolului 58 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului, se va ocupa de chestiunile referitoare la cooperarea administrativă dintre statele membre, OLAF și EPPO.

În temeiul articolului 37 din Regulamentul (UE) nr. 904/2010, președintele Eurofisc trebuie să prezinte acestui comitet un raport anual privind toate activitățile Eurofisc, inclusiv privind schimburile cu EPPO și cu OLAF. De asemenea, potrivit articolului 49, pentru a evalua cât de eficient combate cooperarea administrativă evaziunea fiscală și evitarea obligațiilor fiscale, statele membre trebuie să comunice Comisiei orice informații disponibile relevante pentru aplicarea regulamentului, inclusiv, printre altele, statistici anuale cu privire la accesarea informațiilor de către EPPO și OLAF. Pe baza acestor probe, aplicarea regulamentului este revizuită o dată la cinci ani.

- **Documentele explicative (în cazul directivelor)**

N/A

- **Explicarea detaliată a dispozițiilor specifice ale propunerii**

Modificările propuse sunt următoarele:

- (a) în conformitate cu articolul 36 alineatul (2a), coordonatorii pentru domeniile de lucru ale Eurofisc trebuie să alerteze în mod spontan EPPO cu privire la orice indiciu de fraudă suspectată pe baza schimbului de informații dintre statele membre cu privire la fraudă transfrontalieră în domeniul TVA, față de care EPPO ar putea să își exercite competența. În conformitate cu articolul 36 alineatul (2b), coordonatorii pentru domeniile de lucru ale Eurofisc trebuie să transmită EPPO, la cerere, orice informație relevantă în cursul investigațiilor EPPO privind fraudă în domeniul TVA;
- (b) în conformitate cu articolul 36 alineatul (2c), coordonatorii pentru domeniile de lucru ale Eurofisc trebuie să alerteze OLAF cu privire la orice indiciu de fraudă suspectată pe baza schimbului de informații dintre statele membre cu privire la fraudă transfrontalieră în domeniul TVA, în conformitate cu mandatul OLAF, cu excepția cazului în care acest lucru este interzis de legislația națională. În conformitate cu articolul 36 alineatul (2d), coordonatorii pentru domeniile de lucru ale Eurofisc trebuie să transmită OLAF, la cerere, orice informație relevantă pentru mandatul OLAF, cu excepția cazului în care acest lucru este interzis de legislația națională;
- (c) articolul 36 alineatele (2a)-(2d) oferă acces la datele colectate de la statele membre, dar nu și la datele primite de Eurofisc de la Europol în temeiul articolului 36 alineatul (3);
- (d) în capitolul XIII „RELAȚII CU COMISIA ȘI CU ALTE INSTITUȚII, ORGANE, OFICII ȘI AGENȚII ALE UNIUNII”, în conformitate cu articolul 49a, autoritățile competente ale statelor membre trebuie să acorde EPPO acces centralizat pentru căutări specifice de informații relevante în domeniul TVA prin intermediul sistemelor informatice ale UE în scopul investigării unor infracțiuni specifice, astfel cum sunt definite la articolul 4 din

Regulamentul EPPO. Accesul va fi acordat procurorilor europeni, procurorilor europeni delegați și anumitor membri ai personalului EPPO care dețin un identificator personal de utilizator. Acest acces vizează informațiile menționate la articolul 49a și nu include accesul la indicatorii de risc și la procesele aplicate de funcționarii de legătură Eurofisc. Accesul se limitează la căutări specifice bazate pe categorii de date specifice, care vor fi definite într-un act de punere în aplicare, și va avea drept scop exclusiv investigarea sau urmărirea penală a anumitor infracțiuni suspectate, astfel cum sunt menționate la articolul 4 din Regulamentul (UE) 2017/1939, de exemplu nu pentru căutări aleatorii;

- (e) în același capitol, în conformitate cu articolul 49b, autoritățile competente ale statelor membre trebuie să acorde OLAF acces centralizat pentru căutări specifice de informații relevante în domeniul TVA prin intermediul sistemelor informatice ale UE în scopul deschiderii și al efectuării de investigații în conformitate cu sarcinile OLAF. Accesul va fi acordat membrilor autorizați ai personalului OLAF care dețin un identificator personal de utilizator. Acest acces vizează informațiile menționate la articolul 49a și nu include accesul la indicatorii de risc și la procesul aplicat de funcționarii de legătură Eurofisc. Accesul se limitează la căutări specifice bazate pe categorii de date specifice, care vor fi definite într-un act de punere în aplicare, va avea drept scop exclusiv deschiderea și desfășurarea de investigații în conformitate cu sarcinile OLAF menționate la articolul 1 alineatul (1) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013, de exemplu nu pentru căutări aleatorii.

Dispozițiile legale de la articolul 49a și 49b vizează accesul EPPO și al OLAF:

- (a) la informațiile privind codurile de înregistrare în scopuri de TVA și tranzacțiile intracomunitare [articolul 17 alineatul (1) literele (a)-(c)], prin intermediul Sistemului de schimb de informații privind TVA (VIES);
- (b) la informațiile relevante privind importurile scutite de TVA [articolul 17 alineatul (1) literele (e) și (f), referitoare la I/OSS și la importurile care se supun regimului vamal 42/63], prin intermediul sistemului SURVEILLANCE;
- (c) la informațiile referitoare la plăți [articolul 24b alineatul (3)], prin intermediul sistemului CESOP.

Pentru asigurarea coerenței, la articolele 21 și 24d se adaugă trimiteri la accesul EPPO și al OLAF în conformitate cu articolele 49a și 49b.

În temeiul articolului 36 modificat, EPPO și OLAF vor putea să obțină informații referitoare la ghișeul unic pentru TVA și la regimul special pentru IMM-uri [articolul 17 alineatul (1) literele (d) și, respectiv, (g)] prin intermediul Eurofisc, având în vedere particularitățile sistemelor informatice relevante, care nu includ componente centrale la nivelul UE și a căror adaptare ar avea un impact asupra autorităților naționale în domeniul IT.

Dispozițiile legale sunt adaptate începând cu 1 iulie 2030 pentru a ține seama de sistemul VIES central, care va începe să funcționeze de la momentul respectiv și va înlocui versiunea veche a VIES. Din motive de coerență, la articolul 24k se adaugă o trimitere la accesul EPPO și al OLAF la sistemul VIES central, în conformitate cu articolele 49a și 49b.

Propunere de

**REGULAMENT AL CONSILIULUI****de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește accesul Parchetului European (EPPO) și al Oficiului European de Luptă Antifraudă (OLAF) la informații privind taxa pe valoarea adăugată la nivelul Uniunii**

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în special articolul 113,

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

după transmiterea proiectului de act legislativ către parlamentele naționale,

având în vedere avizul Parlamentului European<sup>1</sup>,având în vedere avizul Comitetului Economic și Social European<sup>2</sup>,

hotărând în conformitate cu o procedură legislativă specială,

întrucât:

- (1) Regulamentul (UE) nr. 904/2010<sup>3</sup> al Consiliului stabilește norme privind stocarea și schimbul, prin mijloace electronice, de informații specifice în domeniul taxei pe valoarea adăugată (TVA) care pot contribui la efectuarea unei evaluări corecte a TVA, la monitorizarea aplicării corecte a TVA, în special în ceea ce privește tranzacțiile intracomunitare, și la combaterea fraudei în domeniul TVA. Regulamentul nu stabilește însă modul în care Parchetul European (EPPO) poate obține informațiile respective pentru a-și exercita atribuțiile conferite prin articolul 4 din Regulamentul (UE) 2017/1939 al Consiliului<sup>4</sup> sau modul în care Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) poate obține informațiile respective pentru a-și exercita atribuțiile conferite prin articolul 1 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>5</sup>.
- (2) Potrivit articolului 24 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2017/1939, instituțiile, organele, oficiile și agențiile Uniunii și autoritățile din statele membre competente în temeiul dreptului intern aplicabil trebuie să sesizeze EPPO, fără întârzieri nejustificate,

---

<sup>1</sup> JO C , , p. .

<sup>2</sup> JO C , , p. .

<sup>3</sup> Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată (JO L 268, 12.10.2010, p. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/904/oj>).

<sup>4</sup> 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/oj>).

<sup>5</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 11 septembrie 2013 privind investigațiile efectuate de Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1073/1999 al Parlamentului European și al Consiliului și a Regulamentului (Euratom) nr. 1074/1999 al Consiliului (JO L 248, 18.9.2013, p. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/883/oj>).

cu privire la orice comportament infracțional, inclusiv cu privire la fraudă transfrontalieră în domeniul TVA, pentru care acesta ar putea să își exercite competența în conformitate cu articolul 22 și cu articolul 25 alineatele (2) și (3) din regulamentul respectiv. Frauda transfrontalieră în domeniul TVA implică prin definiție mai multe state membre, iar modul de transmitere a informațiilor de la statele membre individuale către EPPO nu este potrivit scopului de combatere a fraudei în domeniul TVA la nivelul UE. În consecință, pentru ca EPPO să fie informat cu privire la riscurile de fraudă în materie de TVA de la nivelul UE și să își îndeplinească mandatul conferit prin regulament, este necesar să se stabilească mai detaliat modalitățile prin care statele membre, în cadrul rețelei Eurofisc menționate la articolul 33 din Regulamentul (UE) nr. 904/2010, ar trebui să îi semnaleze orice indiciu suspect și, în cele din urmă, informații precise privind fraudă în domeniul TVA. În plus, conform articolului 24 alineatul (9) din Regulamentul (UE) 2017/1939, în cazuri specifice EPPO poate solicita alte informații relevante instituțiilor, organelor, oficiilor și agențiilor Uniunii, precum și autorităților din statele membre. Prin urmare, este oportun să se stabilească normele în temeiul cărora statele membre din cadrul Eurofisc ar trebui să îi comunice informații privind fraudă transfrontalieră în domeniul TVA în urma unei cereri din partea EPPO.

- (3) În conformitate cu articolul 43 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2017/1939, procurorii europeni delegați trebuie să poată obține toate informațiile relevante stocate în bazele de date naționale, precum și în registrele relevante ale autorităților publice, în aceleași condiții ca și cele aplicabile în temeiul legislației naționale în cazuri similare. În conformitate cu articolul 43 alineatul (2) din același regulament, EPPO trebuie, de asemenea, să poată obține toate informațiile relevante care sunt de competența sa și care sunt stocate în bazele de date și în registrele instituțiilor, organelor, oficiilor și agențiilor Uniunii. Frauda transfrontalieră în domeniul TVA implică prin definiție mai multe state membre, iar accesul la nivelul statelor membre la informațiile relevante stocate în baza de date națională nu este suficient pentru ca EPPO să combată fraudă în domeniul TVA la nivelul UE. Prin urmare, fără a aduce atingere articolului 43 din Regulamentul (UE) 2017/1939, pentru ca EPPO să aibă acces la informații la nivelul UE și să își îndeplinească mandatul conferit prin regulament și să combată fraudă la nivelul UE, este important să se definească normele în temeiul cărora EPPO ar trebui să obțină informații relevante privind TVA la nivelul Uniunii din bazele de date și registrele autorităților competente, astfel cum se menționează la articolul 1 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului. Din același motiv, este important ca EPPO să primească acces centralizat, pentru căutări specifice, la toate informațiile referitoare la o investigație prin intermediul unui ghișeu unic, chiar dacă informațiile respective vizează mai multe state membre.
- (4) Statele membre care nu participă la EPPO sunt obligate, conform principiului cooperării loiale consacrat la articolul 4 alineatul (3) din Tratatul privind Uniunea Europeană, să sprijine activitățile EPPO și să se abțină de la orice acțiune care ar putea pune în pericol atingerea obiectivelor EPPO. Eurofisc este alcătuit atât din statele membre participante, cât și din cele neparticipante la EPPO. Prin urmare, este important să existe un temei juridic clar pentru accesul EPPO la informațiile prelucrate de Eurofisc.
- (5) Curtea de Conturi Europeană a recomandat Comisiei și statelor membre să elimine obstacolele juridice care împiedică schimbul de informații între autoritățile administrative, judiciare și de aplicare a legii la nivel național și la nivelul Uniunii și, în special, ca OLAF să aibă acces la datele disponibile în Sistemul de schimb de

informații privind TVA (VIES) și prin Eurofisc<sup>6</sup>. În acest sens, este important ca accesul central la sistemele informatice ale UE să fie stabilit într-un temei juridic clar.

- (6) În conformitate cu articolul 8 alineatul (3) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013, autoritățile competente ale statelor membre trebuie să transmită fără întârziere către OLAF, la cererea acestuia din urmă sau din proprie inițiativă, orice alte informații, documente sau date considerate relevante pe care le dețin în legătură cu combaterea actelor de fraudă sau de corupție și a oricărei alte activități ilegale care aduce atingere intereselor financiare ale Uniunii. Frauda transfrontalieră în domeniul TVA implică prin definiție mai multe state membre, iar modul de transmitere a informațiilor către OLAF nu este potrivit scopului de combatere a fraudei în domeniul TVA la nivelul UE. În consecință, pentru ca OLAF să fie informat cu privire la fraudă în domeniul TVA la nivelul UE și să își îndeplinească mandatul conferit prin regulament, este necesar să se stabilească norme detaliate în baza cărora statele membre, în cadrul rețelei Eurofisc menționate la articolul 33 din Regulamentul (UE) nr. 904/2010, ar trebui să îi semnaleze orice indiciu suspect și, în cele din urmă, informații precise privind fraudă transfrontalieră în domeniul TVA, fie din proprie inițiativă, fie la cererea OLAF.
- (7) În conformitate cu articolul 3 alineatul (11) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013, OLAF poate avea acces la orice informații și date relevante deținute de instituții, organe, oficii și agenții, indiferent de suportul pe care sunt stocate, care au legătură cu faptele care fac obiectul investigației, atunci când acest lucru este necesar pentru a stabili dacă s-a săvârșit un act de fraudă ori de corupție sau orice altă activitate ilegală care aduce atingere intereselor financiare ale Uniunii. În conformitate cu articolul 6 alineatul (1) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013, înaintea începerii unei investigații, OLAF trebuie să aibă drept de acces la orice informație relevantă din bazele de date deținute de instituții, organisme, oficii sau agenții, atunci când acest lucru este indispensabil pentru evaluarea elementelor de fapt care stau la baza alegerii, respectând în același timp principiile necesității și proporționalității. Acest drept de acces trebuie exercitat în condițiile prevăzute în Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013. Frauda transfrontalieră în domeniul TVA implică prin definiție mai multe state membre, dar Regulamentul (UE) nr. 904/2010 nu prevede accesul OLAF la informațiile schimbate prin sistemele informatice ale UE sau stocate în acestea, periclitând astfel capacitatea OLAF de a combate fraudă în domeniul TVA la nivelul UE. Prin urmare, pentru ca OLAF să aibă acces la informații privind TVA la nivelul UE și să își îndeplinească mandatul conferit prin regulament și să combată fraudă la nivelul UE, este important să se definească normele în temeiul cărora OLAF ar trebui să acceseze informații relevante privind TVA la nivelul Uniunii din bazele de date și registrele autorităților competente menționate la articolul 1 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 904/2010. Din același motiv, este important ca OLAF să primească acces centralizat, pentru căutări specifice, la toate informațiile referitoare la o investigație prin intermediul unui ghiseu unic, chiar dacă informațiile respective vizează mai multe state membre.
- (8) Informațiile privind tranzacțiile intracomunitare, plățile transfrontaliere și importurile scutite de TVA sunt importante pentru combaterea fraudei. Aceste informații sunt stocate de autoritățile naționale competente. În ceea ce privește protecția datelor cu

---

<sup>6</sup> Raportul special nr. 24/2015 al Curții de Conturi Europene, „Combaterea fraudei intracomunitare în domeniul TVA: Sunt necesare eforturi suplimentare” ([https://www.eca.europa.eu/ro/publications/SR15\\_24](https://www.eca.europa.eu/ro/publications/SR15_24)).

caracter personal, Comisia facilitează schimbul acestor informații în calitate de persoană împuternicită de operator, iar autoritățile competente din statele membre acționează în calitate de operatori de date în temeiul Regulamentului (UE) 2018/1725 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>7</sup> și, respectiv, al Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>8</sup>. Accesul centralizat al EPPO și al OLAF la informațiile privind TVA la nivelul Uniunii ar trebui acordat fără a aduce atingere rolurilor și responsabilităților autorităților competente din statele membre, astfel cum sunt menționate la articolul 1 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 904/2010, în ceea ce privește protecția datelor cu caracter personal în temeiul Regulamentului (UE) 2016/679.

- (9) Pentru a proteja accesul la datele cu caracter personal, numai procurorii europeni, procurorii europeni delegați, precum și personalul selectat al EPPO și OLAF, autorizați anterior de EPPO și, respectiv, de OLAF, trebuie să aibă acces la informațiile privind TVA pentru a-și îndeplini sarcinile, sub supravegherea funcționarilor de legătură Eurofisc. Pentru a asigura condiții uniforme pentru accesul respectiv, Comisiei trebuie să-i fie conferite competențe de executare în ceea ce privește detaliile tehnice și modalitățile practice, inclusiv în ceea ce privește mecanismul de control al accesului și profilul și identificarea utilizatorilor. Competențele respective ar trebui exercitate în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>9</sup>.
- (10) Prezentul regulament respectă drepturile fundamentale și se conformează principiilor recunoscute prin Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, în special în ceea ce privește dreptul de protecție a datelor cu caracter personal.
- (11) Întrucât sistemele, infrastructura și mijloacele tehnice care facilitează schimbul de informații privind TVA la nivelul Uniunii trebuie adaptate pentru a permite accesul securizat al EPPO și OLAF, este necesar să se amâne aplicarea dispozițiilor relevante astfel încât statele membre, Comisia, EPPO și OLAF să poată realiza adaptările necesare. În acest sens, ar trebui să se țină seama de datele la care sistemul VIES central va deveni operațional, iar vechiul sistem VIES va fi eliminat definitiv. Costurile aferente instituirii și întreținerii infrastructurii și mijloacelor tehnice relevante pentru accesul securizat la informațiile privind TVA ar trebui suportate de EPPO și de OLAF.
- (12) 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 [...].
- (13) Prin urmare, Regulamentul (UE) nr. 904/2010 ar trebui să fie modificat în consecință,

---

<sup>7</sup> 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj>).

<sup>8</sup> 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj>).

<sup>9</sup> 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj>).

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

*Articolul 1*

**Modificarea Regulamentului (UE) nr. 904/2010**

Regulamentul (UE) nr. 904/2010 se modifică după cum urmează:

(1) La articolul 21 se introduce următorul alineat (2c):

„(2c) Fiecare stat membru acordă Parchetului European (EPPO) și Oficiului European de Luptă Antifraudă (OLAF) acces la informațiile menționate la articolele 49a și 49b, în conformitate cu limitele și normele prevăzute la articolele respective.”;

(2) Articolul 24d se înlocuiește cu următorul text:

*„Articolul 24d*

(1) Se acordă acces la CESOP funcționarilor de legătură Eurofisc, astfel cum sunt menționați la articolul 36 alineatul (1), care dețin un identificator personal de utilizator pentru CESOP și în cazul în care accesul lor este necesar în scopul unor investigații vizând fraude suspectate în domeniul TVA sau al detectării unor fraude în domeniul TVA.

(2) EPPO și OLAF accesează informațiile din CESOP în conformitate cu limitele și normele stabilite la articolele 49a și 49b.”

(3) La articolul 24k se introduce următorul alineat (1a):

„(1a) EPPO și OLAF accesează informațiile din sistemul VIES central în conformitate cu limitele și normele stabilite la articolele 49a și 49b.”

(4) La articolul 36 se introduc următoarele alineate (2a), (2b), (2c) și (2d):

„(2a) Coordonatorii pentru domeniile de lucru ale Eurofisc transmit către EPPO, în conformitate cu articolul 24 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2017/1939 al Consiliului\* în cazul statelor membre participante la EPPO și în conformitate cu prezentul articol în cazul celorlalte state membre, fără întârzieri nejustificate, orice indiciu de fraudă transfrontalieră în domeniul TVA suspectată pe baza informațiilor comunicate sau colectate în temeiul prezentului regulament cu privire la care EPPO ar putea să își exercite competența.

(2b) În cursul unei investigații sau al unei urmăririi penale desfășurate de EPPO și la cererea acestuia, în conformitate cu articolul 24 alineatul (9) din Regulamentul (UE) 2017/1939 al Consiliului în cazul statelor membre participante la EPPO și în conformitate cu prezentul articol în cazul celorlalte state membre, coordonatorii pentru domeniile de lucru ale Eurofisc transmit către EPPO toate informațiile primite de la statele membre cu privire la fraudă transfrontalieră în domeniul TVA care au fost comunicate sau colectate în temeiul prezentului regulament.

(2c) În conformitate cu articolul 8 alineatele (2) și (3) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013 al Parlamentului European și al Consiliului\*\*, coordonatorii pentru domeniile de lucru ale Eurofisc transmit fără întârziere către OLAF orice indiciu de fraudă transfrontalieră în domeniul TVA suspectată pe baza informațiilor de la statele membre comunicate sau colectate în temeiul prezentului regulament, astfel încât OLAF să poată lua în considerare măsuri adecvate în conformitate cu mandatul său.

(2d) În conformitate cu articolul 8 alineatul (2) și alineatul (3) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013 și la cererea OLAF, coordonatorii pentru domeniile de lucru ale Eurofisc transmit către OLAF toate informațiile primite de la statele membre cu privire la

frauda transfrontalieră în domeniul TVA care au fost comunicate sau colectate în temeiul prezentului regulament, astfel încât OLAF să poată lua în considerare măsuri adecvate în conformitate cu mandatul său.

---

\* 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/oj>).

\*\* Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 11 septembrie 2013 privind investigațiile efectuate de Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1073/1999 al Parlamentului European și al Consiliului și a Regulamentului (Euratom) nr. 1074/1999 al Consiliului (JO L 248, 18.9.2013, p. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/883/oj>).

(5) În capitolul XIII se adaugă următoarele articole 49a și 49b:

*„Articolul 49a*

1. Fără a aduce atingere articolului 43 din Regulamentul (UE) 2017/1939, autoritățile competente ale statelor membre acordă EPPO acces centralizat, pentru căutări specifice, la următoarele informații:
  - (a) de la 1 septembrie 2026 până la 30 iunie 2032, informațiile menționate la articolul 17 alineatul (1) literele (a), (b) și (c) din prezentul regulament;
  - (b) de la 1 septembrie 2026, informațiile menționate la articolul 17 alineatul (1) literele (e) și (f) din prezentul regulament;
  - (c) de la 1 septembrie 2026, informațiile menționate la articolul 24b alineatul (3) din prezentul regulament;
  - (d) de la 1 iulie 2030, informațiile menționate la articolul 24g alineatul (2) din prezentul regulament.
2. Accesul centralizat menționat la alineatul (1) se acordă, sub rezerva respectării tuturor condițiilor următoare:
  - (a) procurorilor europeni, procurorilor europeni delegați și membrilor personalului autorizați de parchetul central al EPPO care dețin un identificator personal de utilizator pentru sistemele electronice care permit accesul centralizat la informațiile menționate la alineatul (1) de la prezentul articol;
  - (b) în scopul investigării sau urmăririi penale a anumitor infracțiuni suspectate, astfel cum sunt menționate la articolul 4 din Regulamentul (UE) 2017/1939;
  - (c) sub supravegherea funcționarilor de legătură Eurofisc.
3. Accesul centralizat respectiv este un acces prin intermediul unui ghișeu unic, la toate informațiile referitoare la o investigație, chiar dacă informațiile respective vizează mai multe state membre.
4. Comisia stabilește, prin intermediul unor acte de punere în aplicare:
  - (a) detaliile tehnice privind accesul centralizat la informațiile menționate la alineatul (1) de la prezentul articol, inclusiv lista categoriilor de date care pot fi utilizate pentru efectuarea căutărilor specifice;

- (b) modalitățile practice, de identificare a utilizatorilor menționați la alineatul (2) literele (a) și (c) de la prezentul articol, inclusiv mecanismul de control al accesului și profilul utilizatorilor;
- (c) modalitățile practice de supraveghere de către funcționarii de legătură Eurofisc.

Actele de punere în aplicare menționate la primul paragraf se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 58 alineatul (2) din prezentul regulament.

5. Costurile aferente instituirii, exploatării și întreținerii infrastructurii și mijloacelor tehnice care permit accesul securizat la informațiile menționate la alineatul (1) de la prezentul articol sunt suportate de EPPO.

*Articolul 49b*

- (1) Autoritățile competente ale statelor membre acordă OLAF acces centralizat, pentru căutări specifice, la următoarele informații:
  - (a) de la 1 septembrie 2026 până la 30 iunie 2032, informațiile menționate la articolul 17 alineatul (1) literele (a), (b) și (c) din prezentul regulament;
  - (b) de la 1 septembrie 2026, informațiile menționate la articolul 17 alineatul (1) literele (e) și (f) din prezentul regulament;
  - (c) de la 1 septembrie 2026, informațiile menționate la articolul 24b alineatul (3) din prezentul regulament;
  - (d) de la 1 iulie 2030, informațiile menționate la articolul 24g alineatul (2) din prezentul regulament.
- (2) Accesul centralizat menționat la alineatul (1) se acordă, sub rezerva respectării tuturor condițiilor următoare:
  - (a) personalului autorizat de OLAF care deține un identificator personal de utilizator pentru sistemele electronice care permit accesul centralizat la informațiile menționate la alineatul (1) de la prezentul articol;
  - (b) în scopul deschiderii și desfășurării de investigații în conformitate cu sarcinile OLAF menționate la articolul 1 alineatul (1) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013;
  - (c) sub supravegherea funcționarilor de legătură Eurofisc.
- (3) Accesul centralizat respectiv este un acces prin intermediul unui ghișeu unic, la toate informațiile referitoare la o investigație, chiar dacă informațiile respective vizează mai multe state membre.
- (4) Comisia stabilește, prin intermediul unor acte de punere în aplicare:
  - (a) detaliile tehnice privind accesul centralizat la informațiile menționate la alineatul (1) de la prezentul articol, inclusiv lista categoriilor de date care pot fi utilizate pentru efectuarea căutărilor specifice;
  - (b) modalitățile practice, de identificare a utilizatorilor menționați la alineatul (2) literele (a) și (c) de la prezentul articol, inclusiv mecanismul de control al accesului și profilul utilizatorilor;
  - (c) modalitățile practice de supraveghere de către funcționarii de legătură Eurofisc.

Actele de punere în aplicare menționate la primul paragraf se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 58 alineatul (2) din prezentul regulament.

- (5) Costurile aferente instituirii, exploatării și întreținerii infrastructurii și mijloacelor tehnice care permit accesul securizat la informațiile menționate la alineatul (1) de la prezentul articol sunt suportate de OLAF.”

#### *Articolul 2*

##### **Intrarea în vigoare și data aplicării**

Prezentul regulament intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Articolul 1 alineatele (1), (2), (4) și (5) se aplică de la 1 septembrie 2026.

Articolul 1 alineatul (3) se aplică de la 1 iulie 2030.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

Adoptat la Bruxelles,

*Pentru Consiliu,  
Președintele*

## **FISĂ FINANCIARĂ LEGISLATIVĂ ȘI DIGITALĂ**

1.	CADRUL PROPUNERII/INIȚIATIVEI.....	3
1.1.	Titlul propunerii/inițiativei.....	3
1.2.	Domeniul (domeniile) de politică vizat(e).....	3
1.3.	Obiectiv(e).....	3
1.3.1.	Obiectiv(e) general(e).....	3
1.3.2.	Obiectiv(e) specific(e).....	3
1.3.3.	Rezultatul (rezultatele) și impactul preconizate.....	3
1.3.4.	Indicatori de performanță.....	3
1.4.	Obiectul propunerii/inițiativei.....	4
1.5.	Motivele propunerii/inițiativei.....	4
1.5.1.	Cerința (cerințele) care trebuie îndeplinită (îndeplinite) pe termen scurt sau lung, inclusiv un calendar detaliat pentru punerea în aplicare a inițiativei.....	4
1.5.2.	Valoarea adăugată a intervenției UE (aceasta poate rezulta din diferiți factori, de exemplu mai buna coordonare, securitatea juridică, o mai mare eficacitate sau complementaritate). În sensul prezentei secțiuni, „valoarea adăugată a intervenției UE” este valoarea ce rezultă din acțiunea UE care depășește valoarea ce ar fi fost obținută dacă ar fi acționat doar statele membre.....	4
1.5.3.	Învățăminte desprinse din experiențele anterioare similare.....	4
1.5.4.	Compatibilitatea cu cadrul financiar multianual și posibilele sinergii cu alte instrumente corespunzătoare.....	5
1.5.5.	Evaluarea diferitelor opțiuni de finanțare disponibile, inclusiv a posibilităților de realocare a creditelor.....	5
1.6.	Durata propunerii/inițiativei și a impactului său financiar.....	6
1.7.	Metoda (metodele) de execuție a bugetului planificată (planificate).....	6
2.	MĂSURI DE GESTIUNE.....	8
2.1.	Dispoziții în materie de monitorizare și de raportare.....	8
2.2.	Sistemul (sistemele) de gestiune și de control.....	8
2.2.1.	Justificarea metodei (metodelor) de execuție bugetară, a mecanismului (mecanismelor) de punere în aplicare a finanțării, a modalităților de plată și a strategiei de control propuse.....	8
2.2.2.	Informații privind riscurile identificate și sistemul (sistemele) de control intern instituit(e) pentru atenuarea lor.....	8
2.2.3.	Estimarea și justificarea raportului cost-eficacitate al controalelor (raportul dintre costurile controalelor și valoarea fondurilor aferente gestionate) și evaluarea nivelurilor preconizate ale riscurilor de eroare (la plată și la închidere).....	8
2.3.	Măsuri de prevenire a fraudelor și a neregulilor.....	9
3.	IMPACTUL FINANCIAR ESTIMAT AL PROPUNERII/INIȚIATIVEI.....	10

3.1.	Rubrica (rubricile) din cadrul financiar multianual și linia (liniile) bugetară (bugetare) de cheltuieli afectată (afectate) .....	10
3.2.	Impactul financiar estimat al propunerii asupra creditelor .....	12
3.2.1.	Sinteza impactului estimat asupra creditelor operaționale.....	12
3.2.1.1.	Credite din bugetul votat.....	12
3.2.1.2.	Credite din venituri alocate externe .....	17
3.2.2.	Realizările preconizate finanțate din credite operaționale .....	22
3.2.3.	Sinteza impactului estimat asupra creditelor administrative.....	24
3.2.3.1.	Credite din bugetul votat .....	24
3.2.3.2.	Credite din venituri alocate externe .....	24
3.2.3.3.	Total credite .....	24
3.2.4.	Necesarul de resurse umane estimat .....	25
3.2.4.1.	Finanțare din bugetul votat.....	25
3.2.4.2.	Finanțare din venituri alocate externe .....	26
3.2.4.3.	Necesarul total de resurse umane .....	26
3.2.5.	Prezentare generală a impactului estimat asupra investițiilor legate de tehnologia digitală.....	28
3.2.6.	Compatibilitatea cu cadrul financiar multianual actual .....	28
3.2.7.	Contribuțiile terților .....	28
3.3.	Impactul estimat asupra veniturilor.....	29
4.	DIMENSIUNILE DIGITALE .....	29
4.1.	Cerințe cu relevanță digitală .....	30
4.2.	Date .....	30
4.3.	Soluții digitale .....	31
4.4.	Evaluarea interoperabilității .....	31
4.5.	Măsuri de sprijinire a implementării digitale .....	32

# 1. CADRUL PROPUNERII/INIȚIATIVEI

## 1.1. Titlul propunerii/inițiativei

De modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului în ceea ce privește acordurile de cooperare în materie de TVA cu EPPO și cu OLAF

## 1.2. Domeniul (domeniile) de politică vizat(e)

Cooperarea administrativă în materie de TVA, combaterea fraudei

## 1.3. Obiectiv(e)

### 1.3.1. Obiectiv(e) general(e)

Prezenta propunere clarifică accesul Parchetului European (EPPO) și al Oficiului European de Luptă Antifraudă (OLAF) la datele privind taxa pe valoarea adăugată (TVA) schimbate la nivelul UE în temeiul Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului. Obiectivul său este de a asigura coerența între Regulamentul (UE) 2017/1939 al Consiliului (denumit în continuare „Regulamentul EPPO”), Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013 (denumit în continuare „Regulamentul OLAF”) și Regulamentul (UE) nr. 904/2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul TVA.

Scopul este combaterea fraudei, a corupției și a oricărei alte activități ilegale care afectează interesele financiare ale Uniunii Europene.

### 1.3.2. Obiectiv(e) specific(e)

Obiectivul specific este de a oferi EPPO și OLAF acces specific, direct și centralizat la informațiile relevante privind TVA, fără a aduce atingere drepturilor de acces existente care decurg din Regulamentul EPPO și din Regulamentul OLAF. În detaliu, Eurofisc trebuie să transmită către EPPO și către OLAF orice informație privind fraudă transfrontalieră în domeniul TVA, în conformitate cu mandatul acestora, iar statele membre trebuie să acorde EPPO și OLAF acces centralizat pentru căutări specifice de informații relevante în domeniul TVA prin intermediul sistemelor informatice ale UE.

### 1.3.3. Rezultatul (rezultatele) și impactul preconizate

*A se preciza efectele pe care propunerea/inițiativa ar trebui să le aibă asupra beneficiarilor vizati/grupurilor vizate.*

Propunerea va oferi securitate juridică pentru modalitățile de accesare și prelucrare de către EPPO și OLAF a informațiilor privind TVA disponibile la nivelul UE.

Acest lucru va îmbunătăți cooperarea dintre EPPO, OLAF și statele membre (inclusiv Eurofisc). Se vor obține creșteri de eficiență, în sensul obținerii mai rapide a informațiilor disponibile la nivelul UE și de la toate statele membre în comparație cu practica actuală, în care informațiile sunt obținute prin contacte bilaterale cu statele membre.

### 1.3.4. Indicatori de performanță

*A se preciza indicatorii care permit monitorizarea progreselor și a realizărilor obținute.*

Indicatorii care ar putea fi utilizați pentru monitorizarea performanței sunt:

- Numărul de alerte privind riscurile comunicate de Eurofisc către EPPO și OLAF
- Numărul de accesări ale informațiilor de către EPPO și OLAF, defalcate pe tipul de informații privind TVA

#### 1.4. Obiectul propunerii/inițiativei

- o acțiune nouă
- o acțiune nouă întreprinsă ca urmare a unui proiect-pilot/a unei acțiuni pregătitoare<sup>32</sup>
- prelungirea unei acțiuni existente
- o fuziune sau o redirecționare a uneia sau mai multor acțiuni către o altă/o nouă acțiune

#### 1.5. Motivele propunerii/inițiativei

##### 1.5.1. Cerința (cerințele) care trebuie îndeplinită (îndeplinite) pe termen scurt sau lung, inclusiv un calendar detaliat pentru punerea în aplicare a inițiativei

Propunerea se va baza pe modalitățile practice utilizate în prezent în temeiul Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului. Detaliile tehnice și condițiile aplicabile accesului EPPO și al OLAF la informații vor fi prevăzute într-un act de punere în aplicare. Schimbul de informații va avea loc în conformitate cu evoluțiile tehnice din cadrul EPPO, al OLAF și al Comisiei. Lucrările pregătitoare ar putea începe în 2025, iar punerea în aplicare ar urma să aibă loc în 2026. Operațiunile la capacitate maximă sunt planificate să se realizeze după iulie 2030, când va deveni disponibil sistemul VIES central.

##### 1.5.2. Valoarea adăugată a intervenției UE (aceasta poate rezulta din diferiți factori, de exemplu mai bună coordonare, securitatea juridică, o mai mare eficacitate sau complementaritate). În sensul prezentei secțiuni, „valoarea adăugată a intervenției UE” este valoarea ce rezultă din acțiunea UE care depășește valoarea ce ar fi fost obținută dacă ar fi acționat doar statele membre.

Motivele acțiunii la nivelul UE (ex ante)

Garantarea securității juridice care asigură accesul EPPO și al OLAF la datele relevante privind TVA care fac obiectul schimbului de date prevăzut în Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului nu poate fi realizată exclusiv la nivelul statelor membre sau prin utilizarea de instrumente fără caracter legislativ. Ea poate fi realizată numai la nivelul UE prin prevederea unui temei juridic clar. Prin urmare, este necesară propunerea de către Comisie a unui demers de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului.

Valoarea adăugată la nivelul UE pe care se preconizează că o va avea intervenția (ex post)

Propunerea va oferi securitate juridică pentru accesarea și prelucrarea informațiilor privind TVA disponibile la nivelul UE de către EPPO și OLAF. Acest lucru va îmbunătăți cooperarea dintre EPPO, OLAF și statele membre (inclusiv Eurofisc). Se vor obține creșteri de eficiență, în sensul obținerii mai rapide a informațiilor

<sup>32</sup> Astfel cum se menționează la articolul 58 alineatul (2) litera (a) sau (b) din Regulamentul financiar.

disponibile la nivelul UE și de la toate statele membre în comparație cu practica actuală, în care informațiile sunt obținute prin contacte bilaterale cu statele membre.

1.5.3. *Învățăminte desprinse din experiențele anterioare similare*

Nu este cazul

1.5.4. *Compatibilitatea cu cadrul financiar multianual și posibilele sinergii cu alte instrumente corespunzătoare*

Având în vedere că propunerea este destinată să modifice Regulamentul (UE) nr. 904/2010 privind cooperarea administrativă în domeniul TVA, procedurile, mecanismele și instrumentele IT deja instituite sau aflate în curs de elaborare în contextul regulamentului respectiv vor fi disponibile în scopurile prezentei propuneri.

1.5.5. *Evaluarea diferitelor opțiuni de finanțare disponibile, inclusiv a posibilităților de realocare a creditelor*

Prefinanțarea activității se va realiza prin intermediul programului Fiscalis, iar rambursarea costurilor efective se va efectua prin intermediul unui memorandum de înțelegere (MoU) sau al unui acord privind nivelul serviciilor (SLA) cu OLAF și EPPO, după caz.

## 1.6. Durata propunerii/inițiativei și a impactului său financiar

### durată limitată

- de la [ZZ/LL]AAAA până la [ZZ/LL]AAAA
- impact financiar din AAAA până în AAAA pentru creditele de angajament și din AAAA până în AAAA pentru creditele de plată.

### durată nelimitată

- punere în aplicare cu o perioadă de pregătire din 2025 până în 2030,
- urmată de o perioadă de funcționare la capacitate maximă.

## 1.7. Metoda (metodele) de execuție a bugetului planificată (planificate)

### Gestione directă asigurată de Comisie

- prin intermediul serviciilor sale, inclusiv al personalului din delegațiile Uniunii;

- prin intermediul agențiilor executive

### Gestione partajată cu statele membre

#### Gestione indirectă, cu delegarea sarcinilor de execuție bugetară:

- țărilor terțe sau organismelor pe care le-au desemnat acestea
- organizațiilor internaționale și agențiilor acestora (a se preciza)
- Băncii Europene de Investiții și Fondului European de Investiții
- organismelor menționate la articolele 70 și 71 din Regulamentul financiar
- organismelor de drept public
- organismelor de drept privat cu misiune de serviciu public, cu condiția să li se furnizeze garanții financiare adecvate
- organismelor de drept privat dintr-un stat membru care sunt responsabile cu punerea în aplicare a unui parteneriat public-privat și cărora li se furnizează garanții financiare adecvate
- organismelor sau persoanelor cărora li se încredințează executarea unor acțiuni specifice în cadrul politicii externe și de securitate comună, în temeiul titlului V din Tratatul privind Uniunea Europeană, și care sunt identificate în actul de bază relevant
- organismelor stabilite într-un stat membru, reglementate de dreptul privat al unui stat membru sau de dreptul Uniunii și eligibile pentru a li se încredința, în conformitate cu normele sectoriale, execuția unor fonduri sau a unor garanții bugetare ale Uniunii, în măsura în care aceste organisme sunt controlate de organisme de drept public sau de organisme de drept privat cu misiune de serviciu public și beneficiază de garanții financiare adecvate care sunt furnizate sub formă de răspundere solidară din partea organismelor de control sau de garanții financiare echivalente și care pot fi limitate, pentru fiecare acțiune, la cuantumul maxim al sprijinului din partea Uniunii.

## 2. MĂSURI DE GESTIUNE

### 2.1. Dispoziții în materie de monitorizare și de raportare

Comisia va evalua funcționarea intervenției în raport cu principalele obiective de politică. Monitorizarea și evaluarea vor fi efectuate în conformitate cu celelalte elemente ale cooperării administrative în materie de TVA.

Statele membre/Eurofisc vor transmite anual Comisiei date privind indicatorii de performanță prezentați în secțiunea 1.3.4, care vor fi utilizați pentru a monitoriza respectarea propunerii.

### 2.2. Sistemul (sistemele) de gestiune și de control

#### 2.2.1. *Justificarea metodei (metodelor) de execuție bugetară, a mecanismului (mecanismelor) de punere în aplicare a finanțării, a modalităților de plată și a strategiei de control propuse*

Au fost instituite sisteme digitale pentru actualul domeniu de aplicare al regulamentului. Comisia va reutiliza infrastructura care face posibilă realizarea schimburilor între autoritățile statelor membre.

Comisia va prefinanța adaptările sistemelor necesare pentru a permite desfășurarea schimburilor. Prefinanțarea acestor adaptări va fi supusă principalelor elemente de control pentru contractele de achiziții publice, verificării tehnice a achiziției, verificării ex ante a angajamentelor și verificării ex ante a plăților.

Prefinanțarea activității se va realiza prin intermediul programului Fiscalis, iar costurile vor fi rambursate OLAF și EPPO prin intermediul unui memorandum de înțelegere (MoU) sau al unui acord privind nivelul serviciilor (SLA), după caz.

#### 2.2.2. *Informații privind riscurile identificate și sistemul (sistemele) de control intern instituit(e) pentru atenuarea lor*

Elementele principale ale strategiei de control sunt:

##### Contractele de achiziții publice

Procedurile de control pentru achiziții publice definite în Regulamentul financiar: orice contract de achiziții publice se realizează în conformitate cu procedura definită de verificare, de către serviciile Comisiei, pentru efectuarea plății, ținând cont de obligațiile contractuale și de buna gestionare financiară și generală. În toate contractele încheiate între Comisie și beneficiari sunt prevăzute măsuri antifraudă (controale, rapoarte etc.). Se elaborează caiete de sarcini detaliate, care stau la baza fiecărui contract specific. Procesul de acceptare respectă cu strictețe metodologia TAXUD TEMPO: prestațiile sunt analizate, modificate dacă este necesar și, în cele din urmă, admise (sau respinse) în mod explicit. Nu se plătește nicio factură fără o „scrisoare de acceptare”.

##### Verificarea tehnică a achizițiilor publice

DG TAXUD efectuează controale privind prestațiile și supraveghează operațiunile și serviciile prestate de contractanți. De asemenea, efectuează în mod regulat audituri de calitate și de securitate la nivelul contractanților. Auditurile de calitate verifică gradul în care procesele efective ale contractanților respectă normele și procedurile definite în planurile de calitate ale acestora. Auditurile de securitate se concentrează pe procese, proceduri și configurații specifice.

Pe lângă controalele menționate mai sus, DG TAXUD execută controale financiare tradiționale:

#### Verificarea ex ante a angajamentelor

Toate angajamentele din cadrul DG TAXUD sunt verificate de șeful unității Finanțe, achiziții publice și conformitate. Prin urmare, 100 % din sumele angajate sunt acoperite de verificarea ex ante. Această procedură oferă un nivel ridicat de garantare a legalității și regularității tranzacțiilor. Verificarea ex ante a plăților: 100 % din plăți sunt verificate ex ante. În plus, cel puțin o plată (din toate categoriile de cheltuieli) pe săptămână este selectată aleatoriu pentru o verificare ex ante suplimentară efectuată de către șeful unității Finanțe, achiziții publice și conformitate. Nu există niciun obiectiv legat de acoperire, deoarece scopul acestei verificări este de a controla plățile în mod „aleatoriu” pentru a verifica dacă toate plățile au fost pregătite în conformitate cu cerințele. Restul plăților sunt prelucrate zilnic în conformitate cu normele în vigoare.

#### Declarațiile ordonatorilor de credite subdelegați

Toți ordonatorii de credite subdelegați semnează declarații în sprijinul raportului anual de activitate pentru anul în cauză. Aceste declarații acoperă operațiunile din cadrul programului. Ordonatorii de credite subdelegați declară că operațiunile legate de execuția bugetară au fost efectuate în conformitate cu principiile bunei gestiuni financiare, că sistemele de gestionare și de control existente oferă suficiente garanții privind legalitatea și regularitatea tranzacțiilor și că riscurile asociate acestor operațiuni au fost identificate corect și raportate și că au fost puse în aplicare acțiuni de atenuare.

### 2.2.3. *Estimarea și justificarea raportului cost-eficacitate al controalelor (raportul dintre costurile controalelor și valoarea fondurilor aferente gestionate) și evaluarea nivelurilor preconizate ale riscurilor de eroare (la plată și la închidere)*

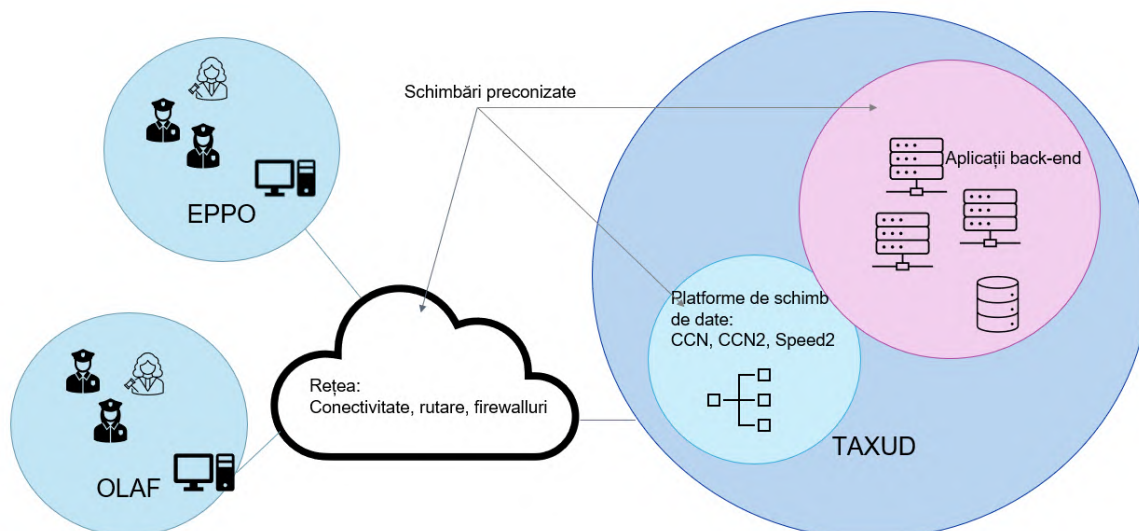
Controalele instituite permit DG TAXUD să aibă garanții suficiente cu privire la calitatea și regularitatea cheltuielilor și să reducă riscul de neconformitate. Măsurile strategiei de control menționate mai sus reduc riscurile potențiale sub ținta de 2 % și acoperă toți beneficiarii. Orice măsură suplimentară pentru a reduce și mai mult riscul ar conduce la costuri disproporționat de ridicate și, prin urmare, nu este avută în vedere. Costurile totale ocazionate de punerea în aplicare a strategiei de control de mai sus – pentru toate cheltuielile din cadrul programului Fiscalis 2027 – sunt limitate la 1,6 % din plățile totale efectuate. Se preconizează că ele vor rămâne la același nivel pentru această inițiativă. Strategia de control a programului limitează riscul de neconformitate practic la zero și rămâne proporțională cu riscurile implicate.

### 2.3. **Măsuri de prevenire a fraudelor și a neregulilor**

Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) poate efectua investigații, inclusiv controale și inspecții la fața locului, în conformitate cu dispozițiile și procedurile prevăzute în Regulamentul (CE) nr. 883/2013 al Parlamentului European și al Consiliului și în Regulamentul (Euratom, CE) nr. 2185/96 al Consiliului. Scopul acestor investigații este de a stabili dacă au avut loc cazuri de fraudă, corupție sau orice altă activitate ilegală care afectează interesele financiare ale Uniunii în legătură

cu orice acord de grant, decizie de grant sau contract finanțat în temeiul prezentului regulament.

### 3. IMPACTUL FINANCIAR ESTIMAT AL PROPUNERII/INIȚIATIVEI



Soluția digitală constă în:

- realizarea conectivității la rețea între TAXUD și, pe de altă parte, EPPO, conform celor ilustrate în diagrama de mai sus;
- acordarea de acces utilizatorilor OLAF și EPPO;
- punerea la dispoziția EPPO și a OLAF a unei interfețe web VIES și OSS/IOSS pentru a efectua interogări în aceste două sisteme;
- acordarea de acces la datele Surv.3 pentru EPPO și OLAF.

Au fost formulate următoarele ipoteze/considerații:

- evaluarea include toate tipurile de costuri, de la dezvoltare la infrastructură și la furnizarea de servicii;
- accesul utilizatorilor la diferitele tipuri de surse de date din sistem este implementat, ceea ce implică un volum moderat de schimburi de date;
- toate elementele de cost sunt împărțite în mod egal între EPPO și OLAF, cu excepția conectivității la rețea, care este suportată de EPPO în proporție de 2/3 și de OLAF în proporție de 1/3 ca urmare a complexității conectivității EPPO (în afara perimetrului de securitate al Comisiei).

#### 3.1. Rubrica (rubricile) din cadrul financiar multianual și linia (liniile) bugetară (bugetare) de cheltuieli afectată (afectate)

- Linii bugetare existente

*În ordinea rubricilor din cadrul financiar multianual și a liniilor bugetare.*

Rubrica din cadrul	Linia bugetară	Tipul de cheltuieli	Contribuție
--------------------	----------------	---------------------	-------------

financiar multianual	Numărul	Dif./Nedif. 33	din partea țărilor AELS <sup>34</sup>	din partea țărilor canditate și potențial canditate <sup>35</sup>	din partea altor țări terțe	alte venituri alocate
Rubrica 1	E.03040100 – EPPO	Dif.	NU	NU	NU	NU
Rubrica 1	E.03040100 – OLAF	Dif.	NU	NU	NU	NU

<sup>33</sup> Dif. = credite diferențiate / Nedif. = credite nediferențiate.

<sup>34</sup> AELS: Asociația Europeană a Liberului Schimb.

<sup>35</sup> Țările candidate și, după caz, candidații potențiali din Balcanii de Vest.

### 3.2. Impactul financiar estimat al propunerii asupra creditelor

#### 3.2.1. Sinteza impactului estimat asupra creditelor operaționale

- Propunerea/inițiativa nu implică utilizarea de credite operaționale
- Propunerea/inițiativa implică utilizarea de credite operaționale, conform explicațiilor de mai jos

##### 3.2.1.1. Credite din bugetul votat

milioane EUR (cu trei zecimale)

Rubrica din cadrul financiar multianual	Numărul							
DG: TAXUD			Anul 2024	Anul 2025	Anul 2026	Anul 2027	TOTAL CFM 2021- 2027	
Credite operaționale								
E.03040100 (Fiscalis) – Eppo	Angajamente	(1a)		0,950	0,475	0,380	1,805	
	Plăți	(2a)			0,950	0,475	1,425	
E.03040100 (Fiscalis) – OLAF	Angajamente	(1b)		0,850	0,425	0,340	1,615	
	Plăți	(2b)			0,850	0,425	1,275	
Credite cu caracter administrativ finanțate din bugetul unor programe specifice								
Linia bugetară		(3)					0,000	
<b>TOTAL credite pentru DG TAXUD</b>		Angajamente	=1a+1b+3	<b>0,000</b>	<b>1,800</b>	<b>0,900</b>	<b>0,720</b>	<b>3,420</b>
		Plăți	=2a+2b+3	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>1,800</b>	<b>0,900</b>	<b>2,700</b>
			Anul 2024	Anul 2025	Anul 2026	Anul 2027	TOTAL CFM 2021-2027	
TOTAL credite operaționale	Angajamente	(4)	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420	
	Plăți	(5)	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700	

TOTAL credite cu caracter administrativ finanțate din bugetul unor programe specifice		(6)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>TOTAL credite în cadrul RUBRICII 1</b> din cadrul financiar multianual	Angajamente	=4+6	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420	
	Plăți	=5+6	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700	
				Anul 2024	Anul 2025	Anul 2026	Anul 2027	TOTAL CFM 2021-2027
• TOTAL credite operaționale (toate rubricile operaționale)	Angajamente	(4)	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420	
	Plăți	(5)	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700	
• TOTAL credite cu caracter administrativ finanțate din bugetul unor programe specifice (toate rubricile operaționale)		(6)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
<b>TOTAL credite în cadrul rubricilor 1-6</b> din cadrul financiar multianual (Suma de referință)	Angajamente	=4+6	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420	
	Plăți	=5+6	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700	

<b>Rubrica din cadrul financiar multianual</b>	<b>7</b>	<b>„Cheltuieli administrative”</b>				
DG: TAXUD		Anul 2024	Anul 2025	Anul 2026	Anul 2027	TOTAL CFM 2021-2027
• Resurse umane		0,000	0,188	0,094	0,094	0,376

• Alte cheltuieli administrative		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>TOTAL DG TAXUD</b>	Credite	<b>0,000</b>	<b>0,188</b>	<b>0,094</b>	<b>0,094</b>	<b>0,376</b>

<b>TOTAL credite în cadrul RUBRICII 7 din cadrul financiar multianual</b>	(Total angajamente = Total plăți)	<b>0,000</b>	<b>0,188</b>	<b>0,094</b>	<b>0,094</b>	<b>0,376</b>
---	-----------------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

milioane EUR (cu trei zecimale)

		Anul 2024	Anul 2025	Anul 2026	Anul 2027	TOTAL CFM 2021-2027
<b>TOTAL credite în cadrul RUBRICILOR 1-7</b>	Angajamente	<b>0,000</b>	<b>1,988</b>	<b>0,994</b>	<b>0,814</b>	<b>3,796</b>
din cadrul financiar multianual	Plăți	<b>0,000</b>	<b>0,188</b>	<b>1,894</b>	<b>0,994</b>	<b>3,076</b>

### 3.2.3. Sinteza impactului estimat asupra creditelor administrative

- Propunerea/inițiativa nu implică utilizarea de credite cu caracter administrativ
- Propunerea/inițiativa implică utilizarea de credite cu caracter administrativ, conform explicațiilor de mai jos

#### 3.2.3.1. Credite din bugetul votat

CREDITE VOTATE	Anul	Anul	Anul	Anul	TOTAL 2021-2027
	2024	2025	2026	2027	
<b>RUBRICA 7</b>					
Resurse umane	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Alte cheltuieli administrative	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Subtotal de la RUBRICA 7</b>	<b>0,000</b>	<b>0,188</b>	<b>0,094</b>	<b>0,094</b>	<b>0,376</b>
<b>În afara RUBRICII 7</b>					
Resurse umane	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Alte cheltuieli cu caracter administrativ	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Subtotal în afara RUBRICII 7</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0,000</b>	<b>0,188</b>	<b>0,094</b>	<b>0,094</b>	<b>0,376</b>

#### 3.2.3.3. Total credite

TOTAL CREDITE VOTATE + VENITURI ALOCATE EXTERNE	Anul	Anul	Anul	Anul	TOTAL 2021-2027
	2024	2025	2026	2027	
<b>RUBRICA 7</b>					
Resurse umane	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Alte cheltuieli administrative	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Subtotal de la RUBRICA 7</b>	<b>0,000</b>	<b>0,188</b>	<b>0,094</b>	<b>0,094</b>	<b>0,376</b>
<b>În afara RUBRICII 7</b>					
Resurse umane	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Alte cheltuieli cu caracter administrativ	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Subtotal în afara RUBRICII 7</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0,000</b>	<b>0,188</b>	<b>0,094</b>	<b>0,094</b>	<b>0,376</b>

Necesarul de credite pentru resursele umane și pentru alte cheltuieli cu caracter administrativ va fi acoperit de creditele direcției generale (DG) respective care sunt deja alocate pentru gestionarea acțiunii și/sau au fost redistribuite intern în cadrul DG-ului respectiv, completate, după caz, cu resurse suplimentare care ar putea fi alocate DG-ului care gestionează acțiunea în cadrul procedurii anuale de alocare și ținând seama de constrângerile bugetare.

#### 3.2.4. Necesarul de resurse umane estimat

- Propunerea/inițiativa nu implică utilizarea de resurse umane
- Propunerea/inițiativa implică utilizarea de resurse umane, conform explicațiilor de mai jos

### 3.2.4.1. Finanțare din bugetul votat

Estimări în echivalent normă întreagă (ENI)

CREDITE VOTATE		Anul 2024	Anul 2025	Anul 2026	Anul 2027
<b>• Posturi din schema de personal (funcționari și agenți temporari)</b>					
20 01 02 01 (la sediu și în reprezentanțele Comisiei)		0	1	0,5	0,5
20 01 02 03 (delegațiile UE)		0	0	0	0
01 01 01 01 (cercetare indirectă)		0	0	0	0
01 01 01 11 (cercetare directă)		0	0	0	0
Alte linii bugetare (a se preciza)		0	0	0	0
<b>• Personal extern (în ENI)</b>					
20 02 01 (AC, END din „pachetul global”)		0	0	0	0
20 02 03 (AC, AL, END și JPD în delegațiile UE)		0	0	0	0
Linie de sprijin admin. [XX.01.YY.YY]	- la sediu	0	0	0	0
	- în delegațiile UE	0	0	0	0
01 01 01 02 (AC, END – cercetare indirectă)		0	0	0	0
01 01 01 12 (AC, END – cercetare directă)		0	0	0	0
Alte linii bugetare (a se preciza) – rubrica 7		0	0	0	0
Alte linii bugetare (a se preciza) – în afara rubricii 7		0	0	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>

Având în vedere situația dificilă per ansamblu de la rubrica 7, atât în ceea ce privește personalul, cât și nivelul creditelor, necesarul de resurse umane va fi asigurat din efectivele de personal ale DG-ului în cauză alocate deja pentru gestionarea acțiunii și/sau redistribuite în cadrul DG-ului sau al altor servicii ale Comisiei.

Personalul necesar pentru punerea în aplicare a propunerii (în ENI):

	Personal ce urmează să fie acoperit de personalul actual disponibil în cadrul serviciilor Comisiei	În mod excepțional, personal suplimentar*		
		Personal ce urmează să fie finanțat în cadrul rubricii 7 sau Cercetare	Personal ce urmează să fie finanțat de la linia BA	Personal ce urmează să fie finanțat din taxe
Posturi din schema de personal	1	0	N/A	0
Personal extern	0	0	0	0

(AC, END, INT)				
----------------	--	--	--	--

Descrierea sarcinilor care trebuie efectuate de:

Funcționari și personal temporar	Persoana va avea rolul de manager de proiect. Persoana va fi responsabilă cu delimitarea domeniului de aplicare, planificarea și coordonarea generală cu diversele părți interesate, precum și cu evaluarea riscurilor și identificarea măsurilor de atenuare. Persoana va avea responsabilitatea generală pentru executarea proiectului.
Personal extern	N/A

### 3.2.5. Prezentare generală a impactului estimat asupra investițiilor legate de tehnologia digitală

Obligatoriu: în tabelul de mai jos trebuie inclusă cea mai bună estimare a investițiilor legate de tehnologia digitală generate de propunere/inițiativă.

În mod excepțional, atunci când este necesar pentru punerea în aplicare a propunerii/inițiativei, creditele de la rubrica 7 trebuie prezentate la linia desemnată.

Creditele de la rubricile 1-6 ar trebui reflectate drept „Cheltuieli de politică IT pentru programele operaționale”. Aceste cheltuieli se referă la bugetul operațional care trebuie utilizat pentru reutilizarea/cumpărarea/dezvoltarea platformelor/instrumentelor IT direct legate de punerea în aplicare a inițiativei și pentru investițiile asociate acestora (de exemplu licențe, studii, stocarea datelor etc.). Informațiile prezentate în acest tabel ar trebui să fie coerente cu detaliile prezentate la secțiunea 4 „Dimensiunile digitale”.

TOTAL credite pentru componenta digitală și IT <sup>36</sup>	Anul	Anul	Anul	Anul	TOTAL CFM 2021-2027
	2024	2025	2026	2027	
<b>RUBRICA 7</b>					
Cheltuieli IT (corporative)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Subtotal de la RUBRICA 7</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>
<b>În afara RUBRICII 7</b>					
Cheltuieli de politică IT pentru programele operaționale	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
<b>Subtotal în afara RUBRICII 7</b>	<b>0,000</b>	<b>1,800</b>	<b>0,900</b>	<b>0,720</b>	<b>3,420</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0,000</b>	<b>1,800</b>	<b>0,900</b>	<b>0,720</b>	<b>3,420</b>

### 3.2.6. Compatibilitatea cu cadrul financiar multianual actual

Propunerea/inițiativa:

- poate fi finanțată integral prin realocarea creditelor în cadrul rubricii relevante din cadrul financiar multianual (CFM)

<sup>36</sup> Opțiunile strategice de dezvoltare și achiziții în domeniul IT vor face obiectul aprobării prealabile de către Consiliul pentru tehnologia informației și securitate cibernetică al Comisiei Europene.

Costurile aferente vor fi acoperite de programul Fiscalis și vor fi rambursate EPPO și OLAF pe baza unui MoU sau a unui acord privind nivelul serviciilor (SLA), după caz.

- necesită utilizarea marjei nealocate din cadrul rubricii corespunzătoare din CFM și/sau utilizarea instrumentelor speciale, astfel cum sunt definite în Regulamentul privind CFM
- necesită revizuirea CFM

N/A

### 3.2.7. Contribuțiile terților

Propunerea/inițiativa:

- nu prevede cofinanțare din partea terților
- prevede cofinanțare din partea terților, estimată mai jos:

Credite în milioane EUR (cu trei zecimale)

	Anul 2024	Anul 2025	Anul 2026	Anul 2027	Total
A se preciza organismul care asigură cofinanțarea					
TOTAL credite cofinanțate					

### 3.3. Impactul estimat asupra veniturilor

- Propunerea/inițiativa nu are impact financiar asupra veniturilor.
- Propunerea/inițiativa are următorul impact financiar:
  - asupra resurselor proprii
  - asupra altor venituri
  - vă rugăm să precizați dacă veniturile sunt alocate unor linii de cheltuieli

milioane EUR (cu trei zecimale)

Linia bugetară pentru venituri:	Credite disponibile pentru exercițiul financiar în curs	Impactul propunerii/inițiativei <sup>37</sup>			
		Anul 2024	Anul 2025	Anul 2026	Anul 2027
Articolul .....					

Pentru veniturile alocate, a se preciza linia (liniile) bugetară (bugetare) de cheltuieli afectată (afectate).

N/A

<sup>37</sup>

În ceea ce privește resursele proprii tradiționale (taxe vamale, cotizații pentru zahăr), sumele indicate trebuie să fie sume nete, și anume sumele brute după deducerea unei cote de 20 % pentru costurile de colectare.

Alte observații (de exemplu, metoda/formula utilizată pentru calcularea impactului asupra veniturilor sau orice alte informații).

N/A

#### 4. DIMENSIUNILE DIGITALE

Eficacitatea acestei inițiative se bazează pe un fundament digital solid, care asigură accesul prompt, sigur și structurat la datele legate de TVA în întreaga UE. Principalii factori favorizanți digitali sunt următorii:

- Utilizarea infrastructurii existente în cadrul UE  
Schimbul de date ar trebui să se bazeze pe canale securizate consacrate, cum ar fi rețeaua comună de comunicații (CCN), care asigură fiabilitatea și confidențialitatea.
- Accesul interoperabil și structurat  
OLAF și EPPO ar trebui să beneficieze de un punct de acces digital armonizat, bazat pe roluri, care să acopere VIES, IOSS, CESOP, rapoartele de supraveghere CP42 și TNA, în conformitate cu standardele de interoperabilitate ale UE.

##### 4.1. Cerințe cu relevanță digitală

Pentru a consolida capacitatea UE de a combate fraudă în mod eficace, este esențial să se asigure că atât Parchetul European (EPPO), cât și Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) au acces prompt și securizat la seturile de date esențiale legate de operațiunile în domeniul TVA și de conformitate. Ar trebui implementate următoarele cerințe de acces:

- VIES (Sistemul de schimb de informații privind TVA), abilitarea EPPO și a OLAF să extragă informații privind înregistrarea în scopuri de TVA și tranzacțiile intra-UE
- IOSS (datele ghișeului unic pentru importuri), acordarea de vizibilitate privind datele de înregistrare ale comercianților din IOSS
- rapoarte de supraveghere privind IOSS și regimul vamal 42 (CP42), furnizarea de rapoarte analitice și operaționale privind utilizarea IOSS și a CP42
- CESOP (sistemul electronic central de informații referitoare la plăți), facilitarea accesului la datele privind plățile transfrontaliere
- datele TNA (analiza rețelelor de tranzacții), autorizarea Eurofisc să facă schimb de informații specifice stocate în sistemul TNA cu consultare directă

Aceste măsuri privind accesul la date ar trebui să fie reglementate de protocoale stricte de confidențialitate, limitate la cazurile de interes legitim în scopul investigațiilor și integrate în cadrele antifraudă existente la nivelul UE.

<b>Trimitere la cerință</b>	<b>Descrierea cerinței</b>	<b>Actorul afectat sau vizat de cerință</b>	<b>Procese la nivel înalt</b>	<b>Categorie</b>
Articolul 36	Coordonatorii pentru domeniile de lucru ale Eurofisc transmit către EPPO și OLAF toate informațiile privind fraudă transfrontalieră în domeniul TVA	EPPO, OLAF, Eurofisc	Raport	Date
Articolele 49a și 49b	Statele membre acordă EPPO și OLAF acces la punctele de informare menționate la articolul 17 alineatul (1) literele (a)-(c) (tranzacții intracomunitare – VIES)	EPPO, OLAF, statele membre, Eurofisc	Registru de acces; Monitorizare	Soluții digitale
Articolele 49a și 49b	Statele membre acordă EPPO și OLAF acces la punctele de informare menționate la articolul 17 alineatul (1) literele (e) și (f) (informații vamale relevante pentru controalele în materie de TVA la import, importurile scutite de TVA, importurile din IOSS)	EPPO, OLAF, statele membre, Eurofisc	Registru de acces; Monitorizare	Soluții digitale
Articolele 49a și 49b	Statele membre acordă EPPO și OLAF acces la punctele de informare menționate la articolul 24b alineatul (3) (informații privind plățile – CESOP)	EPPO, OLAF, statele membre, Eurofisc	Registru de acces; Monitorizare	Soluții digitale

#### **4.2. Date**

EPPO și OLAF ar trebui să beneficieze de acces controlat și centralizat la seturi de date specifice din:

- VIES (Sistemul de schimb de informații privind TVA)  
Oferă informații cu privire la valabilitatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA și a tranzacțiilor intra-UE.
- IOSS (ghișeu unic pentru importuri)  
Conține detalii privind comercianții înregistrați în IOSS și declarațiile de import
- Rapoartele de supraveghere privind IOSS și CP42

Acestea conțin informații privind importurile realizate în cadrul IOSS și al CP42 (import cu scutire de TVA urmat de livrare intra-UE).

- CESOP (Sistemul electronic central de informații referitoare la plăți)  
Agregă datele privind plățile de la prestatorii de servicii de plată (PSP) cu privire la tranzacțiile transfrontaliere.
- TNA (Analiza rețelelor de tranzacții)  
Conține informații Eurofisc privind fraudă în domeniul TVA.

Fluxul de date și mecanismul de acces

- Datele sunt colectate în principal la nivel național de către autoritățile fiscale și vamale și sunt transmise platformelor de la nivelul UE (de exemplu CESOP, VIES, TNA).
- OLAF și EPPO ar urma să acceseze aceste date prin intermediul unor interfețe securizate, bazate pe roluri, fără a modifica fluxurile de raportare existente.
- Accesul este limitat și face obiectul unor protocoale stricte de confidențialitate și de audit.

Tipul de date	Trimitere (trimiteri) la cerință	Standard și/sau specificație (dacă este cazul)
toate informațiile privind fraudă în materie de TVA	Articolul 36	După caz, în conformitate cu formatele convenite de comun acord utilizate în Eurofisc, schimbate prin canalele de comunicare securizate existente
punctele de informare menționate la articolul 17 alineatul (1) literele (a)-(c) (tranzacții intracomunitare – VIES)	Articolul 49a alineatul (1), articolul 49b alineatul (1)	În conformitate cu formatul standardizat comun prevăzut în specificațiile funcționale VIES
punctele de informare menționate la articolul 17 alineatul (1) literele (e) și (f) (informații vamale relevante pentru controalele în materie de TVA la import, importurile scutite de TVA, importurile din IOSS)	Articolul 49a alineatul (1), articolul 49b alineatul (1)	În conformitate cu formatul standardizat comun prevăzut în Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 79/2012 al Comisiei <sup>38</sup>
punctele de informare menționate la articolul 24b alineatul (3) (informații	Articolul 49a alineatul (1),	În conformitate cu formatul standardizat comun prevăzut

<sup>38</sup> Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 79/2012 al Comisiei din 31 ianuarie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a anumitor dispoziții ale Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată (JO L 29, 1.2.2012, p. 13).

privind plățile – CESOP)	articolul 49b alineatul (1)	în Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2022/1504 al Comisiei <sup>39</sup>
--------------------------	--------------------------------	--

#### Fluxuri de date

Tipul de date	Trimitere (trimiteri) la cerință (cerințe)	Actorul care furnizează datele	Actorul care primește datele	Factorul declanșator pentru schimbul de date	Frecvența (dacă este cazul)
toate informațiile privind fraudă transfrontalieră în materie de TVA	Articolul 36	Eurofisc	EPPO, OLAF	Spontan sau la cerere	N/A
punctele de informare menționate la articolul 17 alineatul (1) literele (a)-(c) (tranzacții intracomunitare – VIES)	Articolele 49a și 49b	Statele membre	EPPO, OLAF	Spontan	N/A
punctele de informare menționate la articolul 17 alineatul (1) literele (e) și (f) (informații vamale relevante pentru controalele în materie de TVA la import, importurile scutite de TVA, importurile din IOSS)	Articolele 49a și 49b	Statele membre	EPPO, OLAF	Spontan	N/A
punctele de informare menționate la articolul 24b alineatul (3) (informații privind plățile – CESOP)	Articolele 49a și 49b	Statele membre	EPPO, OLAF	Spontan	N/A

<sup>39</sup> Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2022/1504 al Comisiei din 6 aprilie 2022 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului în ceea ce privește crearea unui sistem electronic central de informații referitoare la plăți (CESOP) pentru combaterea fraudei în domeniul TVA (*JO L 235, 12.9.2022, p. 19*).

### 4.3. Soluții digitale

Soluția digitală constă în extinderea accesului OLAF și al EPPO la sistemele existente ale UE legate de TVA, fără a crea altele noi. Aceasta include trei componente principale:

- asigurarea conectivității securizate la rețea între OLAF/EPPO și sistemele relevante de la nivelul UE (VIES, IOSS, CESOP, TNA, rapoartele de supraveghere CP42);
- adaptarea modulelor software existente, în special pentru gestionarea drepturilor de acces, asigurarea accesului utilizatorilor și înregistrarea în jurnal a auditurilor;
- elaborarea în CESOP și în TNA a unor rapoarte și avize specifice, adaptate pentru OLAF și EPPO, respectând totodată principiile privind protecția datelor și limitarea accesului.

Această soluție specifică se bazează pe actualul model de infrastructură și de guvernare, reducând la minimum complexitatea și asigurând în același timp eficacitatea operațională.

Soluția digitală	Trimitere (trimiteri) la cerință (cerințe)	Principalele funcționalități și obligatorii	Organismul responsabil	Cum este asigurată accesibilitatea?	Cum se ia în considerare potențialul de reutilizare?	Utilizarea tehnologiilor or IA (dacă este cazul)
Instrumentele informatice existente utilizate de Eurofisc	Articolul 36	Schimbul de informații (spontan sau la cerere)	Eurofisc	Reutilizarea practicilor Eurofisc	Instrumentele existente vor fi reutilizate	NU
VIES	Articolul 49a alineatul (1) Articolul 49b alineatul (1)	Accesul la informații	Statele membre / Comisia	Comisia adoptă un act de punere în aplicare	Instrumentele existente vor fi reutilizate	NU
SUPRAVEGHERE	Articolul 49a alineatul (1) Articolul 49b alineatul (1)	Accesul la informații	Statele membre / Comisia	Comisia adoptă un act de punere în aplicare	Instrumentele existente vor fi reutilizate	NU
CESOP	Articolul 49a alineatul (1) Articolul 49b alineatul (1)	Accesul la informații	Statele membre / Comisia	Comisia adoptă un act de punere în aplicare	Instrumentele existente vor fi reutilizate	NU

<b>Politica digitală și/sau sectorială (atunci când sunt aplicabile)</b>	<b>Explicarea modului în care se aliniază</b>
<b>Regulamentul privind IA</b>	Nu este cazul
<b>Cadrul UE privind securitatea cibernetică</b>	Fără a aduce atingere Regulamentului (UE) 2016/679 și Regulamentului (UE) 2018/1725, statele membre, OLAF și EPPO asigură securitatea, integritatea, autenticitatea și confidențialitatea datelor transmise.  Aspectele de securitate urmează să fie detaliate în actele de punere în aplicare și în specificații.
<b>eIDAS</b>	Nu este cazul
<b>Portalul digital unic și IMI</b>	Nu este cazul
<b>Altele</b>	//

#### 4.4. Evaluarea interoperabilității

Deși interoperabilitatea este un principiu de bază în politica digitală a UE, aplicarea sa în cadrul acestui proiect este limitată. Inițiativa nu presupune construirea de noi sisteme sau crearea de noi formate pentru schimbul de date. În schimb, ea constă în acordarea accesului la seturile de date existente (VIES, IOSS, CESOP, CP42, TNA) unor entități suplimentare – și anume OLAF și EPPO – în limitele cadrelor tehnice actuale. Ca atare, nu se preconizează discrepanțe de interoperabilitate, cu condiția ca aceste entități să fie integrate în protocoalele existente de gestionare a accesului și de securitate ale platformelor respective. Prin urmare, accentul ar trebui pus mai degrabă pe acordarea accesului securizat, pe a înregistrarea în jurnale și pe autorizare decât pe comunicarea între sisteme sau pe standardizarea datelor.

#### 4.5. Măsuri de sprijinire a implementării digitale

Deși proiectul nu presupune crearea de noi sisteme informatice, sunt necesare anumite măsuri tehnice și operaționale pentru ca OLAF și EPPO să beneficieze de un acces securizat și efectiv. Acestea cuprind, printre altele, asigurarea conectivității la rețea la platformele relevante ale UE, adaptarea componentelor software existente (de exemplu a modulelor de control al accesului sau a interfețelor pentru utilizatori) și integrarea utilizatorilor autorizați. În plus, ar putea fi nevoie de asistență și de instruire pentru a asigura utilizarea corespunzătoare a instrumentelor. Aceste măsuri ar trebui să rămână limitate ca domeniu de aplicare și să valorifice infrastructura existentă și cadrele de securitate deja instituite.

Descrierea măsurii	Trimitere	Rolul Comisiei	Actorii care	Calendarul
--------------------	-----------	----------------	--------------	------------

	<b>(trimiteri) la cerință (cerințe)</b>	(dacă este cazul)	<b>urmează să fie implicați</b> (dacă este cazul)	<b>preconizat</b> (dacă este cazul)
Comisia adoptă acte de punere în aplicare prin care stabilește detaliile tehnice și modalitățile practice de identificare a persoanelor care au acces la informații	Articolele 49a și 49b	Comisia adoptă actele respective	State membre; EPPO, OLAF	//
Procedura comitetului	<i>Articolul 58</i>	Comisia este asistată de un comitet. Acest comitet este un comitet în sensul Regulamentului (UE) nr. 182/2011.	Comitetul SCAC	//