

Bruxelles, 8 decembrie 2022
(OR. en)

15842/22

**Dosar interinstituțional:
2022/0409(CNS)**

**FISC 259
ECOFIN 1303**

PROPUNERE

Sursă:	Secretara Generală a Comisiei Europene, sub semnătura dnei Martine DEPREZ, Directoare
Data primirii:	8 decembrie 2022
Destinatar:	Dna Thérèse BLANCHET, Secretară Generală a Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	COM(2022) 703 final
Subiect:	Propunere de REGULAMENT AL CONSILIULUI de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește acordurile de cooperare administrativă în materie de TVA necesare pentru era digitală

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul COM(2022) 703 final.

Anexă: COM(2022) 703 final



COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 8.12.2022
COM(2022) 703 final

2022/0409 (CNS)

Propunere de

REGULAMENT AL CONSILIULUI

**de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește acordurile de
cooperare administrativă în materie de TVA necesare pentru era digitală**

{SEC(2022) 433 final} - {SWD(2022) 393 final} - {SWD(2022) 394 final}

EXPUNERE DE MOTIVE

1. CONTEXTUL PROPUNERII

• Motivele și obiectivele propunerii

Prezenta propunere face parte din pachetul legislativ privind inițiativa „TVA în era digitală”, împreună cu o propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală¹ și cu propunerea de regulament de punere în aplicare al Consiliului de modificare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului în ceea ce privește cerințele de informare pentru anumite regimuri de TVA². Contextul prezentei inițiative în ansamblu este prezentat pe larg în expunerea de motive a propunerii de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE³.

Prezenta expunere de motive descrie modificările care trebuie aduse Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul TVA, ca urmare a modificărilor aduse Directivei TVA.

Propunerea de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului este o parte importantă a acestui pachet. Pachetul „TVA în era digitală” modernizează modul în care tranzacțiile transfrontaliere din cadrul pieței unice sunt raportate în scopuri de TVA, pentru a face uz de tehnologii consacrate și a combate fraudă în materie de TVA. Modul actual de colectare a datelor agregate prin intermediul declarațiilor recapitulative⁴ și de schimb de date prin intermediul sistemului de schimb de informații privind TVA a fost utilizat de la introducerea pieței unice, în 1993. Acesta nu mai este adecvat scopului, având în vedere amploarea tranzacțiilor transfrontaliere și nivelul fraudei în domeniul TVA. Directiva TVA modificată înlocuiește declarațiile recapitulative cu noi obligații de raportare, bazate pe tranzacții. Pentru a veni în completarea acestor modificări, regulamentul modificat prevede normele practice necesare referitoare la modul în care aceste date nou colectate vor fi schimbate între statele membre, la infrastructura informatică necesară și la normele de protecție a datelor cu caracter personal care vor reglementa noile schimburi. Aceste detalii sunt necesare pentru a se asigura că noile norme sunt puse în aplicare fără probleme și că noile măsuri pot reduce fraudă în domeniul TVA.

Având în vedere structura inițiativei „TVA în era digitală”, ar trebui menționate următoarele elemente ale pachetului:

Acest pachet are trei obiective principale:

- (1) modernizarea **obligațiilor de raportare în materie de TVA**⁵, prin introducerea unor cerințe de raportare digital (CRD), care vor standardiza informațiile pe care

¹ Vă rugăm să includeți o referință atunci când este disponibilă.

² Vă rugăm să includeți o referință atunci când este disponibilă.

³ Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 347, 11.12.2006, p. 1).

⁴ Declarația recapitulativă este un formular simplu depus cu o frecvență lunară/trimestrială de către comercianți, în plus față de declarația lor privind taxa pe valoarea adăugată, pentru a declara bunurile livrate și serviciile prestate comercianților din alte state membre, conținând codul de înregistrare în scopuri de TVA al clienților și valoarea agregată a livrărilor sau prestărilor pentru fiecare client în parte în cursul unei perioade date.

⁵ Obligațiile de raportare în materie de TVA se referă la obligația întreprinderilor înregistrate în scopuri de TVA de a depune la autoritatea fiscală declarații periodice privind tranzacțiile lor, pentru a permite monitorizarea colectării TVA-ului.

persoanele impozabile trebuie să le transmită autorităților fiscale pentru fiecare tranzacție în format electronic. În același timp, se va impune utilizarea facturării electronice pentru tranzacțiile transfrontaliere;

- (2) abordarea provocărilor aferente **economiei platformelor**⁶, prin actualizarea normelor în materie de TVA aplicabile economiei platformelor în vederea soluționării problemei egalității de tratament, clarificarea normelor privind locul prestării, aplicabile acestor tranzacții, precum și consolidarea rolului platformelor în colectarea TVA-ului atunci când acestea facilitează prestarea de servicii de închiriere de locuințe pe termen scurt sau de transport de pasageri; precum și
- (3) evitarea necesității **înregistrărilor multiple în scopuri de TVA** în UE și îmbunătățirea funcționării instrumentului implementat pentru declararea și plata TVA-ului datorat pentru vânzările de bunuri la distanță⁷, prin introducerea înregistrării unice în scopuri de TVA (SVR). Aceasta include îmbunătățirea și extinderea sistemelor existente de tip „ghișeu unic” (OSS)/ „ghișeu unic pentru importuri” (IOSS) și de taxare inversă pentru a reduce la minimum cazurile în care o persoană impozabilă este obligată să se înregistreze într-un alt stat membru.

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

Prezenta propunere face parte din pachetul legislativ privind inițiativa „TVA în era digitală”. Coerența întregului pachet este prezentată pe larg în expunerea de motive a propunerii de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE⁸.

- **Coerența cu alte politici ale Uniunii**

Prezenta propunere face parte din pachetul legislativ privind inițiativa „TVA în era digitală”. Coerența întregului pachet este prezentată pe larg în expunerea de motive a propunerii de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE.

2. TEMEI JURIDIC, SUBSIDIARITATE ȘI PROPORȚIONALITATE

- **Temei 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)**

Statele membre sunt în principal responsabile pentru gestionarea, colectarea și controlul TVA. Cu toate acestea, fraudele în domeniul TVA sunt adesea legate de tranzacțiile transfrontaliere în cadrul pieței unice sau sunt comise de comercianți stabiliți în alte state membre decât cel în care este datorat TVA-ul. Frauda în domeniul TVA are un impact negativ asupra funcționării pieței unice și duce la pierderi semnificative la bugetul UE.

⁶ În acest sens, termenul „economia platformelor” se referă la prestările de servicii efectuate prin intermediul unei platforme.

⁷ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/vat-e-commerce_en.

⁸ Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 347, 11.12.2006, p. 1).

Instrumentele de cooperare ale UE care permit schimbul de informații între autoritățile fiscale sunt indispensabile pentru un control adecvat al tranzacțiilor transfrontaliere și pentru combaterea fraudei în domeniul TVA.

Prezenta inițiativă este conformă cu principiul subsidiarității, deoarece obiectivele pe care le urmărește nu pot fi realizate de statele membre în mod individual. Prin urmare, Comisia, care este responsabilă de asigurarea bunei funcționări a pieței unice și de promovarea intereselor generale ale Uniunii Europene, trebuie să propună măsuri de îmbunătățire a situației.

Acest lucru nu poate fi realizat numai la nivel de stat membru sau folosind instrumente nelegislative. Adoptarea unor măsuri la nivelul UE legate de instrumentele de cooperare administrativă ar oferi o valoare adăugată superioară comparativ cu rezultatele care pot fi obținute la nivel național, fiind necesare modificări ale Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată.

- **Proportionalitatea**

Propunerea se bazează în mare măsură pe cadrul juridic actual pentru cooperarea administrativă în domeniul TVA și adaugă elemente la acesta doar acolo unde cadrul necesită consolidări. Toate măsurile propuse au fost concepute pentru a răspunde noilor cerințe de raportare digitală și nevoilor statelor membre. Deși se preconizează că vor avea efecte pozitive asupra combaterii fraudei în domeniul TVA, noile dispoziții nu ar implica costuri suplimentare semnificative pentru întreprinderi și autorități, cu excepția anumitor adaptări informatice în cazul autorităților fiscale. Chiar și în aceste situații, costurile aferente dezvoltării ar fi limitate.

Ar urma să fie instituit un sistem electronic central pentru schimbul de informații privind TVA (denumit în continuare „sistemul VIES central”). Aceasta va permite statelor membre să transmită informațiile privind TVA pe care le stochează la nivel național, contribuind astfel la combaterea eficace a fraudei în domeniul TVA. Sistemul VIES central ar urma să fie capabil să asigure agregarea, pentru fiecare persoană impozabilă în parte, a informațiilor privind tranzacțiile transfrontaliere business-to-business (B2B) transmise de statele membre. De asemenea, acesta va permite verificarea încrucișată a livrărilor sau prestărilor intracomunitare raportate cu datele privind achizițiile intracomunitare care au fost transmise. Mai mult, el va permite ca informațiile transmise de statele membre să fie prelucrate împreună cu alte informații privind TVA schimbate în temeiul Regulamentului (UE) nr. 904/2010, cum ar fi date vamale sau date privind plățile, păstrând totodată aceste informații numai atât timp cât le este necesar autorităților fiscale pentru a efectua controale privind TVA-ul.

Informațiile vor fi păstrate în sistemul VIES central pentru o perioadă de 5 ani, pentru a oferi statelor membre un interval de timp rezonabil în vederea efectuării de audituri în domeniul TVA. După această perioadă, datele vor fi șterse definitiv.

Sistemul VIES central ar urma să fie accesibil numai funcționarilor autorizați numiți de statele lor membre și în sensul controlului aplicării corecte a legislației privind TVA și al combaterii fraudei în domeniul TVA. În privința stocării, sistemul VIES central ar garanta un nivel adecvat de securitate în conformitate cu normele aplicabile prelucrării datelor cu caracter personal de către instituțiile UE.

Schimbul de informații între autoritățile fiscale naționale și sistemul VIES central se va realiza prin intermediul unei rețele comune securizate de comunicații. Aceasta susține în prezent schimburile de informații între autoritățile fiscale și vamale și asigură toate elementele de securitate necesare (inclusiv criptarea informațiilor).

Prin urmare, prezenta propunere va continua să aplice garanțiile stabilite în temeiul Regulamentului (UE) nr. 904/2010 și al cadrului european privind protecția datelor. Scopul general al schimbului și analizei acestor informații relevante privind TVA rămâne asigurarea aplicării corecte a legislației în materie de TVA și combaterea fraudei în domeniul TVA. Combaterea fraudei în domeniul TVA este un obiectiv important de interes public general pentru UE și statele sale membre, astfel cum se menționează la articolul 23 alineatul (1) litera (e) din Regulamentul general privind protecția datelor și la articolul 20 alineatul (1) litera (b) din Regulamentul (UE) 2018/1725. Pentru a sprijini acest obiectiv important și eficacitatea autorităților fiscale în urmărirea îndeplinirii sale, restricțiile stabilite la articolul 55 alineatul (5) din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 se vor aplica sistemului VIES central.

Noile dispoziții nu depășesc ceea ce este strict necesar pentru ca instrumentele de cooperare administrativă să devină mai eficace în ceea ce privește verificarea tranzacțiilor transfrontaliere și intensificarea luptei împotriva fraudei în domeniul TVA, având în vedere cerințele de raportare digitală propuse și alte modificări introduse în pachetul privind „TVA în era digitală”.

- **Alegerea instrumentului**

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

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

- **Evaluări *ex post*/verificări ale adecvării legislației existente**

În 2017 a fost efectuată o evaluare a utilizării cadrului existent al UE pentru cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul TVA prevăzut de Regulamentul (UE) nr. 904/2010⁹. În general, statele membre au o părere pozitivă despre cadrul juridic și practic implementat prin Regulamentul (UE) nr. 904/2010.

Sunt necesare schimbări la nivelul cadrului juridic privind cooperarea administrativă ca urmare a modificărilor aduse de Directiva TVA cerințelor de raportare privind tranzacțiile transfrontaliere. Introducerea unor noi cerințe de raportare digitală duce la creșterea semnificativă a volumului de date care vor trebui schimbate între statele membre și la sporirea frecvenței schimburilor. Prin urmare, se introduce o nouă parte în regulament la capitolul V: *Stocarea și schimbul de informații specifice*, care va permite aceste schimburi prin intermediul unui nou sistem electronic denumit sistemul VIES central.

- **Consultările cu părțile interesate**

În expunerea de motive a propunerii de modificare a Directivei TVA sunt furnizate informații detaliate privind consultările cu părțile interesate.

Au fost organizate două ateliere Fiscalis pentru a colecta feedback din partea statelor membre cu privire la adaptarea cadrului de cooperare administrativă în materie de TVA în vederea sprijinirii noilor cerințe de raportare digitală. Primul atelier, care a avut loc în noiembrie 2021, a reunit opiniile experților antifraudă în domeniul TVA și ale funcționarilor de legătură Eurofisc. Cel de-al doilea atelier, care a avut loc în aprilie 2022, s-a axat pe șefii birourilor de legătură competente ale statelor membre. În ambele cazuri, reprezentanții statelor membre au subliniat importanța noilor cerințe de raportare digitală atunci când acestea sunt însoțite de un

⁹ Documentul de lucru al serviciilor Comisiei SWD(2017) 428 final.

sistem adecvat pentru schimbul de informații privind TVA. S-a constatat că este nevoie, în mod clar, de o verificare încrucișată automată a datelor CRD, de exemplu a livrărilor raportate cu achizițiile. Totodată, a existat un consens larg cu privire la faptul că abordarea preferată ar fi aceea a unui sistem central care să faciliteze prelucrarea și analiza în comun a informațiilor, garantând o punere în aplicare uniformă a verificărilor încrucișate și a interpretării rezultatelor.

- **Obținerea și utilizarea expertizei**

Prezenta propunere face parte din pachetul legislativ privind inițiativa „TVA în era digitală”. Obținerea și utilizarea expertizei pentru întregul pachet este prezentată pe larg în expunerea de motive a propunerii de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE.

- **Evaluarea impactului**

Prezenta propunere face parte din pachetul legislativ privind inițiativa „TVA în era digitală”. Evaluarea impactului este prevăzută pentru întregul pachet în expunerea de motive a propunerii de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE.

- **Adecvarea reglementărilor și simplificarea**

Prezenta propunere face parte din pachetul legislativ privind inițiativa „TVA în era digitală”. Informații detaliate privind adecvarea reglementărilor și simplificarea sunt furnizate în expunerea de motive a propunerii de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE.

- **Drepturile fundamentale**

Se preconizează că prezenta propunere va genera schimbul și prelucrarea în comun a informațiilor privind TVA, care ar putea include date cu caracter personal. Cu toate acestea, datele colectate în temeiul noilor cerințe de raportare digitală și transmise ulterior prin intermediul sistemului VIES central ar fi limitate la tranzacțiile intracomunitare business-to-business și nu vor viza tranzacțiile business-to-consumer. Principiul minimizării datelor a fost, de asemenea, aplicat. Prin urmare, datele colectate și care fac ulterior obiectul schimbului se referă numai la un subset de informații conținute într-o factură. Acest set minim de date care este necesar în scopul monitorizării aplicării corecte a TVA și pentru combaterea fraudei în domeniul TVA este specificat prin modificarea articolului 264 din propunerea de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE, care însoțește prezenta propunere. Totuși, protecția datelor cu caracter personal și respectarea Regulamentelor (UE) 2016/679¹⁰ și (UE) 2018/1725 rămân o prioritate, chiar și atunci când informațiile care urmează să fie prelucrate sunt limitate. Prin urmare, se pun următoarele dispoziții:

- datele din sistemul VIES central vor fi păstrate doar timp de 5 ani, ceea ce reprezintă perioada minimă necesară pentru desfășurarea analizelor și investigațiilor de către autoritățile fiscale naționale autorizate să aplice obligații privind TVA (păstrarea datelor);
- datele din sistemul VIES central vor fi protejate în conformitate cu articolul 55 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 904/2010;

¹⁰ 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).

- datele din sistemul VIES central vor fi utilizate în scopuri clar definite și restrânse, în special pentru a evalua corect TVA-ul, a monitoriza aplicarea corectă a TVA-ului și a combate fraudă în domeniul TVA, astfel cum se prevede la articolul 1 din Regulamentul (UE) nr. 904/2010. În special, datele vor fi utilizate pentru a efectua evaluări ale riscurilor în vederea identificării potențialilor autori ai fraudelor într-un stadiu incipient și a stopării rețelelor frauduloase care intenționează să abuzeze de sistemul de TVA prin săvârșirea de fraude în domeniul TVA;
- utilizatorii care pot accesa datele din sistemul VIES central se vor limita la personalul autorizat din statele membre, în conformitate cu principiul necesității de a cunoaște;
- sistemul VIES central va fi găzduit, întreținut și gestionat din punct de vedere tehnic de către Comisie, care dispune de capacitatea operațională și de experiența necesară pentru a asigura punerea în aplicare a unor măsuri tehnice și organizatorice de securitate în vederea protejării datelor cu caracter personal. Un act de punere în aplicare va stabili sarcinile care trebuie îndeplinite de Comisie în ceea ce privește gestionarea tehnică a sistemului VIES central;
- un act de punere în aplicare va stabili rolurile și responsabilitățile statelor membre și ale Comisiei atunci când acționează în calitate de operator și de persoană împuternicită de operator în temeiul Regulamentelor (UE) 2016/679 și (UE) 2018/1725.

În plus, aceste măsuri intră sub incidența articolului 8 din Carta drepturilor fundamentale.

4. IMPLICAȚIILE BUGETARE

Implicațiile bugetare sunt prezentate în detaliu în expunerea de motive a propunerii de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE.

Propunerea va genera costuri reduse în sarcina autorităților naționale și a bugetului UE pentru instituirea sistemului îmbunătățit de schimb de informații privind TVA (VIES).

5. ALTE ELEMENTE

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

Comitetul permanent pentru cooperare administrativă (*Standing Committee on Administrative Cooperation* – SCAC), instituit în temeiul articolului 58 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului, se va ocupa de toate problemele eventuale în materie de cooperare administrativă între statele membre care decurg din noile norme privind impozitarea comerțului intra-UE. Astfel, odată ce modificarea este adoptată de către Consiliu, se va stabili în cadrul Comitetului permanent pentru cooperare administrativă, împreună cu statele membre, un plan de punere în aplicare vizând modificările necesare în domeniul informatic¹¹.

¹¹ Opțiunile strategice privind dezvoltarea și achizițiile în domeniul informatic vor face obiectul aprobării prealabile de către Consiliul pentru tehnologia informației și securitate cibernetică al Comisiei Europene.

În conformitate cu articolul 59 din Regulamentul (UE) nr. 904/2010, aplicarea regulamentului se reexaminează la fiecare cinci ani. De asemenea, potrivit articolului 49, pentru a evalua cât de eficientă este cooperarea administrativă în combaterea evaziunii fiscale și a evitării obligațiilor fiscale, statele membre trebuie să comunice Comisiei orice informații disponibile relevante pentru aplicarea regulamentului, inclusiv, printre altele, statistici anuale cu privire la utilizarea instrumentelor de cooperare.

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

N/A

- **Explicații detaliate cu privire la prevederile specifice ale propunerii**

1. INTRODUCEREA UNUI SISTEM CENTRAL PENTRU SCHIMBUL DE INFORMAȚII PRIVIND TVA

Un prim set de modificări din cadrul propunerii se referă la dezvoltarea unui nou sistem central pentru schimbul de informații privind TVA între autoritățile fiscale ale statelor membre la nivelul UE, care să fie adaptat la specificul cerințelor de raportare digitală. Secțiunea 3 se adaugă la capitolul V din Regulamentul (UE) nr. 904/2010, pentru a introduce sistemul VIES central, cu articolele 24 g-24 m după cum urmează:

- articolul 24g instituie sistemul VIES central, stabilind că dezvoltarea, mentenanța, găzduirea și gestionarea din punct de vedere tehnic a acestuia este asigurată de Comisie, în timp ce fiecare stat membru dezvoltă, întreține, găzduiește și gestionează din punct de vedere tehnic un sistem electronic național pentru transmiterea automată a diferitelor categorii de informații către sistemul VIES central. Cea mai importantă parte a informațiilor care fac obiectul schimbului prin intermediul sistemului VIES central va fi reprezentată de informațiile colectate prin CRD. Celelalte informații se referă la înregistrarea persoanelor impozabile. În cele din urmă, se menționează în mod explicit că statele membre pot stoca informațiile pe care trebuie să le transmită automat către sistemul VIES central în sistemul electronic național pe care îl utilizează pentru transmiterea informațiilor în scopul reutilizării în cadrul controalelor naționale;
- articolul 24h se referă la calitatea și disponibilitatea datelor. Schimbul de informații va fi util numai dacă datele sunt de o calitate satisfăcătoare. În acest scop, statele membre efectuează toate actualizările necesare și adoptă măsuri pentru a se asigura că datele din sistemul VIES central sunt actualizate, complete și exacte. Pentru ca informațiile să fie actualizate, informațiile noi sau actualizate ar trebui introduse în sistem fără întârziere. Această actualizare imediată a informațiilor este deosebit de importantă pentru informațiile privind înregistrarea, care sunt legate în mod intrinsec de validarea codului de înregistrare în scopuri de TVA. În ceea ce privește *rapoartele de tranzacții intracomunitare*, colectate prin CRD, termenul acceptabil pentru introducerea în sistemul VIES central este de o zi de la intrarea în posesia autorității fiscale. Verificarea încrucișată a informațiilor raportate de un furnizor și de clientul acestuia se poate realiza numai după ce informațiile sunt raportate de către ambele părți, iar fiecare autoritate le transmite către sistemul VIES central. Aceasta înseamnă că termenul acceptabil pentru fiecare etapă ar trebui menținut la un nivel de câteva zile pentru a permite efectuarea unei analize cu o frecvență suficient de mare. Informațiile rămân disponibile în sistemul VIES central timp de cinci ani de la sfârșitul anului în care acestea au fost transmise către respectivul sistem;

- articolul 24i se referă la afișarea codului de înregistrare în scopuri de TVA ca fiind nevalide în cadrul sistemului VIES central, odată ce sunt îndeplinite anumite condiții. Dispoziția intră în vigoare în cazul în care persoanele înregistrate în scopuri de TVA și-au încetat activitatea economică, au declarat date false pentru a obține un cod de înregistrare în scopuri de TVA sau nu au comunicat modificări ale datelor lor care, dacă ar fi fost cunoscute de autoritatea fiscală, aceasta ar fi refuzat sau ar fi retras codul de înregistrare în scopuri de TVA. Această dispoziție este extrem de importantă în ceea ce privește obiectivul de combatere eficace a fraudei în domeniul TVA. Ar trebui subliniat faptul că această dispoziție se referă doar la *afișarea* codului de înregistrare în scopuri de TVA ca fiind nevalid în câteva situații. Aceasta nu impune momentul în care statele membre ar trebui să retragă codul de înregistrare în scopuri de TVA;
- articolul 24j descrie capacitățile pe care le are sistemul VIES central în ceea ce privește informațiile care i-au fost transmise. Articolul prevede că sistemul VIES central trebuie să fie capabil să stocheze, precum și să verifice încrucișat, să agreghe și să prelucereze informațiile primite. În plus, sistemul VIES central trebuie să poată face ca informațiile (primite, verificate încrucișat, agregate și prelucrate) să fie accesibile utilizatorilor și sistemelor autorizate. Sistemul VIES central ar trebui, de asemenea, să poată prelucra informațiile împreună cu orice informații comunicate sau colectate în temeiul Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului în scopuri de control și de combatere a fraudei în domeniul TVA. Un exemplu elocvent este curățarea și îmbogățirea datelor prin prelucrarea acestora împreună cu date din alte sisteme, cum ar fi sistemul de supraveghere, care conține informații privind importurile scutite de TVA prin intermediul procedurilor vamale 42/63. Această capacitate este necesară pentru a crea sinergii între diferitele sisteme de informații care conțin informații relevante privind TVA și pentru a maximiza impactul investițiilor în astfel de sisteme;
- articolul 24k descrie funcționarii și sistemele care beneficiază de acces automat la sistemul VIES central. Printre aceștia se numără funcționarii statelor membre care verifică cerințele pentru importurile de mărfuri scutite de TVA, funcționarii de legătură Eurofisc, precum și orice alți funcționari care sunt autorizați în mod explicit de autoritatea competentă din statul lor membru. În cele din urmă, accesul la informațiile colectate și prelucrate este prevăzut pentru sistemele electronice naționale care transmit informațiile către sistemul VIES central. Această dispoziție facilitează un canal de comunicare securizat mașină-mașină, care să faciliteze automatizarea și să reducă nevoia de intervenție umană;
- articolul 24l se referă la costurile de dezvoltare și mentenanță a sistemului VIES central, stabilind că costurile aferente creării, operării și mentenanței sistemului VIES central sunt suportate din bugetul general al Uniunii. Aceste costuri includ, printre altele, costurile aferente conexiunii securizate dintre Sistemul VIES central și sistemele electronice naționale menționate la articolul 24g alineatul (2), precum și pe cele aferente serviciilor necesare pentru exercitarea funcțiilor enumerate la articolul 24j. Pe de altă parte, fiecare stat membru suportă costurile tuturor dezvoltărilor necesare ale sistemelor sale electronice naționale pentru a permite schimbul de informații prin rețeaua CCN sau oricare altă rețea similară și răspunde de acestea;
- în cele din urmă, articolul 24m se referă la securitatea și conformitatea sistemului VIES central. Primul paragraf stabilește că statele membre iau toate măsurile necesare pentru a asigura respectarea articolului 55 din prezentul regulament.

Articolul 55 prevede obligații în ceea ce privește secretul oficial, viața privată și securitatea informațiilor stocate, prelucrate sau care au făcut obiectul schimbului în temeiul regulamentului. Al doilea paragraf împuternicește Comisia să adopte, prin intermediul unor acte de punere în aplicare: sarcinile care trebuie îndeplinite de Comisie pentru gestionarea din punct de vedere tehnic a sistemului VIES central și rolurile și responsabilitățile statelor membre și ale Comisiei în ceea ce privește funcțiile de operator și de persoană împuternicită de operator în temeiul Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului și al Regulamentului (UE) 2018/1725 al Parlamentului European și al Consiliului.

2. ELIMINAREA TREPTATĂ A SISTEMULUI MOȘTENIT EXISTENT PENTRU SCHIMBUL DE INFORMAȚII PRIVIND TVA

Un al doilea set de amendamente din propunere se referă la eliminarea treptată a sistemului VIES moștenit. Sistemul existent de schimb de informații privind TVA, care face obiectul secțiunii 1 din capitolul V, trebuie menținut timp de doi ani de la instituirea sistemului VIES central, pentru a facilita controalele tranzacțiilor care au fost raportate prin intermediul declarațiilor recapitulative, înainte de introducerea cerințelor de raportare digitală. Sistemul VIES moștenit va permite schimbul automat de informații furnizate în temeiul vechilor cerințe de raportare pentru această perioadă. După eliminarea treptată a sistemului VIES moștenit, informațiile ar putea fi în continuare schimbate între statele membre într-o manieră spontană sau la cerere, utilizându-se instrumente neautomatizate de cooperare administrativă. Eliminarea treptată a sistemului existent de schimb de informații privind TVA se realizează după cum urmează:

- articolele 17, 20, 21, 22 și 23 se modifică astfel încât trimiterile la sistemul VIES moștenit să fie eliminate;
- se modifică articolul 31, care se referă la furnizarea de informații către persoanele impozabile cu privire la valabilitatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA, precum și la numele și adresa altor persoane implicate în tranzacții intracomunitare. După modificare, articolul se va referi la informațiile păstrate în sistemul VIES central.

3. ALTE MODIFICĂRI

Un al treilea set de modificări din propunere prevede ajustările necesare în ceea ce privește schimbul de informații legate de noul regim special pentru transferurile de bunuri proprii, astfel cum a fost introdus în Directiva 2006/112/CE.

În temeiul articolului 242a din Directiva 2006/112/CE, operatorii platformelor digitale au obligația de a ține evidența livrărilor sau prestărilor de la întreprinderi la clienți efectuate pe platformele lor. Pentru a facilita funcționarea modelului de furnizor presupus care este introdus în sectorul închirierii de locuințe pe termen scurt și în cel al transportului de persoane, acesta este extins la livrările sau prestările business-to-business. Este necesar să se introducă un format standard pentru transferul acestor informații.

Propunere de

REGULAMENT AL CONSILIULUI**de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește acordurile de cooperare administrativă în materie de TVA necesare pentru era digitală**

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 European¹,

având în vedere avizul Comitetului Economic și Social European²,

hotărând în conformitate cu o procedură legislativă specială,

întrucât:

- (1) Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului³ stabilește condițiile în care autoritățile competente din statele membre responsabile pentru aplicarea legislației privind TVA trebuie să coopereze între ele și cu Comisia pentru a asigura respectarea legislației respective. Aceste condiții implică, printre altele, norme privind stocarea și schimbul, prin mijloace electronice, de informații care ar putea ajuta la efectuarea unei determinări corecte a TVA-ului, la controlul aplicării corecte a TVA-ului, mai ales în cazul tranzacțiilor intracomunitare, și la combaterea fraudei în domeniul TVA.
- (2) Directiva (UE) XX/XXX a Consiliului⁴ [OP – vă rugăm să introduceți numărul și anul Directivei Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală adoptate la aceeași dată cu prezentul regulament] a introdus cerințe de raportare digitală („CRD”) în Directiva 2006/112/CE⁵ a Consiliului. Aceste cerințe obligă persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA să transmită statelor membre informații privind fiecare livrare intracomunitară de bunuri, fiecare achiziție intracomunitară de bunuri și fiecare prestare a unui serviciu care este impozabilă într-un alt stat membru decât cel în care este stabilit furnizorul. Statele membre trebuie să facă schimb de informații privind tranzacțiile intracomunitare și să le prelucreze pentru a monitoriza aplicarea corectă a TVA și a detecta fraudele.

¹ JO C , , p. .

² JO C , , p. .

³ 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).

⁴ Directiva (UE) XXX/XXXX din a Consiliului (JO L, zz/ll/aa, p. X). [OP: a se introduce referința completă]

⁵ Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 347, 11.12.2006, p. 1).

- (3) Cooperarea existentă între autoritățile fiscale ale statelor membre se bazează pe schimbul de informații agregate între sistemele electronice naționale. Introducerea CRD are ca scop sporirea colectării impozitelor prin transmiterea în timp util a datelor privind fiecare tranzacție în parte către autoritățile fiscale. Pentru ca aceste date să fie puse la dispoziția altor autorități fiscale într-o manieră eficientă și pentru a facilita o implementare comună a analizelor și a controalelor încrucișate, precum și o interpretare comună a acestora, este necesar un sistem central în care informațiile privind TVA să fie partajate.
- (4) Pentru a permite statelor membre să combată mai eficient fraudele în domeniul TVA, ar trebui instituit un sistem electronic VIES central („sistemul VIES central”) în vederea partajării informațiilor privind TVA. Acest sistem ar trebui să primească, de la sistemele electronice naționale ale statelor membre, informații cu privire la tranzacțiile intracomunitare, astfel cum au fost raportate de furnizorii și clienții respectivi din diferite state membre. Totodată, acest sistem ar trebui să primească de la statele membre informațiile privind înregistrarea în scopuri de TVA ale persoanelor impozabile care efectuează tranzacții intracomunitare. În plus, ori de câte ori datele sunt modificate, metadatele pentru determinarea momentului modificării ar trebui, de asemenea, încărcate în sistemul VIES central.
- (5) Informațiile privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care efectuează tranzacții intracomunitare ar trebui actualizate automat în sistemul VIES central, fără întârziere, ori de câte ori intervin modificări la nivelul acestora cu excepția cazului în care statele membre convin că o astfel de actualizare nu este pertinentă, esențială sau utilă. Astfel de actualizări sunt necesare deoarece valabilitatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA ale persoanelor impozabile face obiectul unei verificări în ceea ce privește condiția pentru scutirea livrărilor sau prestațiilor intracomunitare prevăzută la articolul 138 din Directiva 2006/112/CE. Pentru a oferi autorităților fiscale un nivel rezonabil de asigurare în ceea ce privește calitatea și fiabilitatea acestor informații, informațiile privind tranzacțiile intracomunitare ar trebui să fie actualizate automat în sistemul VIES central în termen de cel mult o zi de la data la care statul membru a primit informațiile de la persoana impozabilă.
- (6) În plus, în ceea ce privește informațiile privind înregistrarea în scopuri de TVA din sistemul VIES central, statele membre ar trebui să adopte măsuri pentru a se asigura că datele furnizate de persoanele impozabile pentru înregistrarea lor în scopuri de TVA în conformitate cu articolul 214 din Directiva 2006/112/CE sunt evaluate de statul membru respectiv ca fiind complete și exacte. Totodată, statele membre ar trebui să se asigure că acest cod de înregistrare în scopuri de TVA apare ca nevalid în sistemul VIES central atunci când o persoană impozabilă nu respectă obligațiile de comunicare a datelor sau activitatea economică a încetat.
- (7) Informațiile privind tranzacțiile intracomunitare raportate de furnizorii și clienții din diferite state membre ar trebui să fie introduse de fiecare stat membru în sistemul VIES central imediat după primirea acestora de către statul membru. Este necesar să se prelucreze rapid informațiile primite, din motive tehnice legate de volumul de date, precum și pentru a detecta din timp tranzacțiile suspecte și posibilele cazuri de fraudă în domeniul TVA.
- (8) Pentru a sprijini statele membre în combaterea fraudei în domeniul TVA și pentru a-i depista pe autorii fraudelor, informațiile privind înregistrarea în scopuri de TVA și informațiile privind TVA referitoare la tranzacțiile intracomunitare ar trebui păstrate timp de 5 ani. Perioada respectivă reprezintă perioada minimă necesară pentru ca

statele membre să efectueze controale în mod eficace și să investigheze fraudele suspectate în materie de TVA sau să detecteze astfel de fraude. Aceasta este, de asemenea, proporțională, având în vedere volumul mare de informații privind tranzacțiile intracomunitare și caracterul sensibil al informațiilor ca date comerciale și cu caracter personal.

- (9) Pentru a detecta neconcordanțele în timp util și, implicit, pentru a îmbunătăți capacitatea de combatere a fraudei în domeniul TVA, sistemul VIES central ar trebui să aibă capacitatea de a efectua în mod automat o verificare încrucișată a informațiilor colectate atât de la furnizor, cât și de la client, în baza CRD introduse de Directiva (UE) XX/XXX [OP – vă rugăm să introduceți numărul și anul Directivei Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală adoptată la aceeași dată cu prezentul regulament⁶]. Rezultatele unei astfel de verificări încrucișate ar trebui să fie puse la dispoziția statelor membre în vederea monitorizării adecvate.
- (10) În plus, pentru a permite sistemului VIES central să mențină capacitățile sistemului existent de schimb de informații privind TVA prevăzut la articolul 17 alineatul (1) litera (a) din Regulamentul (UE) nr. 904/2010, acesta ar trebui, de asemenea, să poată agrega informații pentru a oferi o imagine de ansamblu a livrărilor sau prestărilor și a achizițiilor raportate de persoane impozabile din statele membre. Pentru a se garanta că sistemul VIES central face în continuare posibil accesul reciproc al statelor membre la informații, potrivit structurii actuale din cadrul sistemului existent de schimb de informații privind TVA, acest sistem ar trebui să permită agregarea datelor.
- (11) Pentru a sprijini autoritățile competente din statele membre să efectueze o evaluare corectă a TVA, să monitorizeze aplicarea corectă a TVA, să combată fraudă în domeniul TVA și să exploateze sinergiile dintre diferitele sisteme de informații care conțin informații relevante privind TVA, sistemul VIES central ar trebui să prelucreză informațiile primite de la statele membre, împreună cu orice informații comunicate sau colectate în temeiul Regulamentului (UE) nr. 904/2010.
- (12) Accesul la informațiile din sistemul VIES central ar trebui să se facă pe baza principiului necesității de a cunoaște. Aceste informații nu ar trebui utilizate în alte scopuri decât pentru a monitoriza aplicarea corectă a TVA și pentru a combate fraudă în materie de TVA. Tuturor utilizatorilor ar trebui să li se aplice regulile de confidențialitate stabilite în prezentul regulament.
- (13) Pentru a combate fraudă în domeniul TVA, funcționarii de legătură Eurofisc ai statelor membre menționați la articolul 36 din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 ar trebui să poată accesa și analiza informațiile privind TVA referitoare la tranzacțiile intracomunitare. Pentru a monitoriza aplicarea corectă a legislației în materie de TVA, funcționarii statelor membre care verifică dacă se aplică scutirea de TVA pentru anumite bunuri importate, prevăzută la articolul 143 alineatul (1) litera (d) din Directiva 2006/112/CE, ar trebui, de asemenea, să poată accesa informațiile privind înregistrarea în scopuri de TVA care sunt stocate în sistemul VIES central. În plus, din aceleași motive, autoritățile competente ale statelor membre ar trebui să selecteze alți funcționari care trebuie să aibă acces direct la sistemul VIES central și să le acorde un astfel de acces atunci când este necesar. În cele din urmă, persoanele acreditate în mod corespunzător din cadrul Comisiei ar trebui să poată avea acces la informațiile din

⁶ Directiva (UE) XXX/XXXX din a Consiliului (JO L, zz/ll/aa, p. X).

sistemul VIES central, însă numai în măsura în care acest acces este necesar pentru dezvoltarea și mentenanța sistemului respectiv.

- (14) În vederea investigării suspiciunilor de fraudă în domeniul TVA și a detectării unor astfel de fraude, sistemele de informații care sprijină rețeaua Eurofisc în combaterea fraudei în domeniul TVA, inclusiv sistemul de analiză a rețelilor de tranzacții și sistemul electronic central de informații referitoare la plăți („CESOP”), ar trebui să aibă acces direct la sistemul VIES central.
- (15) Volumul de date și frecvența transmisiilor de date către sistemul VIES central fac necesară automatizarea fluxurilor de informații dinspre acest sistem către sistemele naționale. Totodată, o astfel de automatizare ar trebui să asigure un canal de comunicare mașină-mașină eficient și securizat și să garanteze că nu mai este necesară intervenția umană la accesarea datelor partajate. Prin urmare, sistemele electronice naționale care transmit informații către sistemul VIES central ar trebui, de asemenea, să aibă acces la informațiile stocate în acest sistem, inclusiv la informațiile prelucrate și agregate în scopuri de control al TVA și de combatere a fraudei în domeniul TVA.
- (16) În vederea asigurării unor condiții uniforme pentru punerea în aplicare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010, ar trebui să se confere Comisiei competențe de executare în ceea ce privește sarcinile care trebuie îndeplinite de aceasta pentru gestionarea tehnică a sistemului VIES central, detaliile tehnice referitoare la identificarea funcționarilor și a sistemelor electronice și la accesul acestora la sistemul VIES central, detaliile tehnice și formatul informațiilor transmise către acest sistem, precum și rolurile și responsabilitățile statelor membre și ale Comisiei atunci când acționează în calitate de operator și de persoană împuternicită de către operator în temeiul Regulamentelor (UE) 2016/679⁷ și (UE) 2018/1725⁸ ale Parlamentului European și ale Consiliului. Respectivul competențe ar trebui exercitate în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului⁹.
- (17) Frauda în domeniul TVA reprezintă o preocupare comună tuturor statelor membre. Statele membre nu dețin de unele singure informațiile necesare pentru a se asigura că normele în materie de TVA sunt aplicate corect și pentru a combate fraudă în domeniul TVA. Deoarece obiectivul Regulamentului (UE) nr. 904/2010, și anume combaterea fraudei în domeniul TVA, nu poate fi realizat în mod satisfăcător de statele membre din cauza caracterului transfrontalier al pieței interne, dar poate fi realizat mai bine la nivelul Uniunii, Uniunea poate adopta măsuri, în conformitate cu principiul subsidiarității, astfel cum se prevede la articolul 5 din Tratatul privind Uniunea Europeană. În conformitate cu principiul proporționalității, astfel cum este definit la articolul respectiv, prezentul regulament nu depășește ceea ce este necesar pentru realizarea obiectivului menționat.

⁷ 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).

⁸ 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).

⁹ 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).

- (18) Persoanele impozabile care facilitează livrările de bunuri sau prestările de servicii prin utilizarea unei interfețe electronice pot face obiectul unor cereri de registre din partea statului membru unde livrările sau prestările respective sunt impozabile, astfel cum se menționează la articolul 242a din Directiva 2006/112/CE. În vederea reducerii sarcinii administrative și a costurilor de conformare fiscală pentru persoanele impozabile respective și pentru a evita dublarea activității, statul membru de identificare ar trebui să coordoneze aceste cereri pe cât posibil. În acest sens, este necesar să se stabilească un formular standard pentru transmiterea electronică a acestor informații către statele membre.
- (19) În cadrul Directivei 2006/112/CE urmează să fie introdus un nou regim simplificat de tip „ghișeu unic” (OSS) pentru persoanele impozabile care transferă anumite bunuri proprii la nivel transfrontalier. Prin urmare, este necesar ca acest nou regim să fie integrat în cadrul general al regimurilor speciale de TVA de tip OSS prevăzute în capitolul XI secțiunea 3 din Regulamentul (UE) nr. 904/2010. Acesta ar trebui să includă, în special, furnizarea de informații între statele membre de la care și către care sunt transferate bunurile.
- (20) Întrucât noul regim OSS este cuprinzător și include circulația transfrontalieră a mărfurilor care fac în prezent obiectul regimului de stocuri la dispoziția clientului în conformitate cu articolul 17a din Directiva 2006/112/CE, aceste regimuri au fost eliminate din Directiva 2006/112/CE. Este necesar ca respectiva modificare a Directivei 2006/112/CE să se reflecte în articolul 21 din Regulamentul (UE) nr. 904/2010.
- (21) Utilizarea abuzivă a codurilor de înregistrare în scopuri de TVA din cadrul ghișeului unic pentru importuri (*Import One-Stop-Shop* – IOSS) a fost identificată de părțile interesate ca fiind un risc potențial. Pentru a garanta mai bine utilizarea corectă și procesul de verificare a codurilor de înregistrare în scopuri de TVA în IOSS, este necesar să se extindă articolul 47h din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 prin care se acordă autorităților vamale acces la informațiile referitoare la comerciantul înregistrat în IOSS, ceea ce va îmbunătăți capacitățile autorităților vamale respective de a gestiona și menține sub control riscurile.
- (22) Pentru a spori controalele în legătură cu regimul IOSS, este necesar să se adauge la articolul 17 alineatul (1) litera (e) din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 valoarea totală a mărfurilor importate în cadrul regimului IOSS pentru fiecare cod de înregistrare în IOSS și pentru fiecare stat membru de consum.
- (23) Detaliile tehnice, inclusiv mesajele electronice comune, privind transmiterea registrelor de către persoanele impozabile care facilitează livrările sau prestările prin utilizarea unei interfețe electronice, astfel cum se menționează la articolul 242a din Directiva 2006/112/CE, ar trebui să fie adoptate în conformitate cu procedura comitetului prevăzută în prezentul regulament.
- (24) Prezentul regulament respectă drepturile fundamentale și principiile recunoscute de Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene. În special, prezentul regulament urmărește să asigure respectarea în totalitate a dreptului la protecția datelor cu caracter personal, prevăzut la articolul 8 din cartă. În acest sens, prezentul regulament limitează strict volumul de date cu caracter personal care va fi pus la dispoziția autorităților fiscale. Prelucrarea informațiilor privind tranzacțiile intracomunitare în conformitate cu prezentul regulament ar trebui să aibă loc numai în sensul prezentului regulament.

- (25) Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor a fost consultată în conformitate cu articolul 42 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2018/1725 și a emis un aviz la [...]
- (26) Întrucât, în vederea implementării sistemului VIES central, va fi nevoie să se utilizeze noi tehnologii, este necesar să se amâne aplicarea dispozițiilor referitoare la sistemul VIES central pentru a permite statelor membre și Comisiei să dezvolte aceste tehnologii.
- (27) Accesul automat la informațiile privind tranzacțiile intracomunitare care au fost raportate prin intermediul declarațiilor recapitulative afectează în mod direct eficiența controalelor privind TVA. Prin urmare, actualul sistem de schimb de informații privind TVA prevăzut la articolul 17 alineatul (1) litera (a) din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 ar trebui menținut pentru o perioadă de timp după eliminarea declarațiilor recapitulative respective. După această perioadă ar trebui eliminate dispozițiile relevante ale actualului sistem de schimb de informații privind TVA, iar informațiile raportate prin intermediul declarațiilor recapitulative ar trebui să rămână accesibile la cerere.
- (28) Prin urmare, Regulamentul (UE) nr. 904/2010 ar trebui modificat în consecință,
- ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:**

Articolul 1

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

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

- (1) la articolul 1, alineatul (4) se înlocuiește cu următorul text:
- „(4) De asemenea, prezentul regulament stabilește norme și proceduri pentru schimbul pe cale electronică de informații privind TVA pentru bunuri livrate și servicii prestate sau bunuri transferate în conformitate cu regimurile speciale prevăzute la titlul XII capitolul 6 din Directiva 2006/112/CE și pentru eventualele schimburi ulterioare de informații, precum și, în ceea ce privește bunurile și serviciile reglementate de regimurile speciale, pentru transferul de bani între autoritățile competente ale statelor membre.”;
- (2) la articolul 2, alineatul (2) se înlocuiește cu următorul text:
- „(2) Definițiile cuprinse în articolele 358, 358a, 369a, 369l și 369xa din Directiva 2006/112/CE în sensul fiecărui regim special se aplică, de asemenea, în sensul prezentului regulament.”;
- (3) la articolul 17 alineatul (1), literele (d) și (e) se înlocuiesc cu următorul text:
- „(d) informațiile pe care le culege în temeiul articolelor 360, 361, 364, 365, 369c, 369f, 369g, 369o, 369p, 369s, 369t, 369xc, 369xf și 369xg din Directiva 2006/112/CE;
- (e) datele privind codurile de înregistrare în scopuri de TVA pe care le-a emis, menționate la articolul 369q din Directiva 2006/112/CE și, pentru fiecare cod de înregistrare în scopuri de TVA emis de orice stat membru, valoarea totală a importurilor de bunuri scutite în temeiul articolului 143 alineatul (1) litera (ca), în cursul fiecărei luni, pentru fiecare stat membru de consum, astfel cum este definit la articolul 369l alineatul (4) din directiva respectivă.”;

- (4) articolul 47b se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 47b

(1) Statele membre dispun ca persoanele impozabile care utilizează regimul special prevăzut la titlul XII capitolul 6 secțiunea 2 din Directiva 2006/112/CE să furnizeze statului membru de identificare, pe cale electronică, informațiile prevăzute la articolul 361 din directiva respectivă. Persoanele impozabile care utilizează regimurile speciale prevăzute la titlul XII capitolul 6 secțiunile 3 și 5 din Directiva 2006/112/CE furnizează statului membru de identificare, pe cale electronică, detalii privind înregistrarea lor atunci când își încep activitatea în temeiul articolelor 369c și 369xc din directiva respectivă. Orice modificare a informațiilor furnizate în conformitate cu articolul 361 alineatul (2) și cu articolele 369c și 369xc din Directiva 2006/112/CE se transmite, de asemenea, pe cale electronică.

(2) Statul membru de identificare transmite pe cale electronică informațiile menționate la alineatul (1) autorităților competente ale celorlalte state membre în termen de 10 zile de la încheierea lunii în care au fost primite informațiile de la persoana impozabilă care utilizează unul dintre regimurile speciale prevăzute la titlul XII capitolul 6 secțiunile 2, 3 și 5 din Directiva 2006/112/CE. Statul membru de identificare informează în același mod autoritățile competente ale celorlalte state membre cu privire la codurile de înregistrare în scopuri de TVA menționate în respectivele secțiuni 2, 3 și 5.

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

- (5) articolul 47d se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 47d

(1) Statele membre dispun ca declarația privind taxa pe valoarea adăugată care cuprinde informațiile stabilite la articolele 365, 369g, 369t și 369xg din Directiva 2006/112/CE să fie transmisă pe cale electronică.

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

- (6) la articolul 47h se adaugă următorul paragraf:

„În sensul primului paragraf, statele membre acordă autorităților competente acces la informațiile menționate la articolul 369p alineatele (1) și (3) din Directiva 2006/112/CE.”;

- (7) articolul 47i se modifică după cum urmează:

(a) alineatul (1) se înlocuiește cu următorul text:

„(1) Pentru a obține registrele ținute de o persoană impozabilă sau de un intermediar în conformitate cu articolele 369, 369k, 369x și 369xk din Directiva 2006/112/CE, statul membru de consum sau statul membru din care sau către care

bunurile au fost expediate sau transportate adresează mai întâi o cerere, pe cale electronică, statului membru de identificare.”;

(b) alineatele (4) și (5) se înlocuiesc cu următorul text:

„(4) Statul membru de identificare transmite fără întârziere registrele obținute pe cale electronică statului membru de consum solicitant sau statului membru din care sau către care au fost expediate sau transportate bunurile.

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

(8) la articolul 47j, alineatul (2) se înlocuiește cu următorul text:

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

(9) la articolul 47l, litera (a) se înlocuiește cu următorul text:

„(a) detaliile tehnice, inclusiv un mesaj electronic comun, pentru furnizarea informațiilor menționate la articolul 47b alineatul (1), articolul 47c alineatul (1) și articolul 47d alineatul (1), precum și formularul standard menționat la articolul 47i alineatul (3) și articolul 47m;”;

(10) se introduce următorul capitol XIa:

„CAPITOLUL XIa

DISPOZIȚII PRIVIND OBLIGAȚIILE DE PĂSTRARE A REGISTRELOR PENTRU INTERFEȚELE ELECTRONICE CARE FACILITEAZĂ LIVRĂRILE DE BUNURI SAU PRESTĂRILE DE SERVICII ÎN CONFORMITATE CU ARTICOLUL 242A DIN DIRECTIVA 2006/112/CE

Articolul 47la

(1) Pentru a obține registrele ținute de o persoană impozabilă în temeiul articolului 242a din Directiva 2006/112/CE, statul membru în care aceste livrări sau prestări sunt impozabile adresează mai întâi o cerere, pe cale electronică, statului membru în care persoana impozabilă este înregistrată în scopuri de TVA.

(2) În cazul în care statul membru în care persoana impozabilă este înregistrată în scopuri de TVA primește o cerere menționată la alineatul (1), statul membru respectiv transmite cererea, pe cale electronică și fără întârziere, persoanei impozabile.

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

(4) Statul membru în care persoana impozabilă respectivă este înregistrată în scopuri de TVA transmite registrele obținute statului membru solicitant în care aceste livrări sau prestări sunt impozabile, prin mijloace electronice și fără întârziere.

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

Articolul 47lb

Prin acte de punere în aplicare, Comisia stabilește:

- (a) detaliile tehnice privind formularul standard, astfel cum se prevede la articolul 47la alineatul (3);
- (b) detaliile tehnice, inclusiv un mesaj electronic comun, pentru furnizarea informațiilor menționate la articolul 47la alineatele (1), (2) și (4), precum și mijloacele tehnice pentru transmiterea acestor informații.

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

Articolul 2

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

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

- (1) articolul 21 se modifică după cum urmează:
 - (a) alineatul (2) se modifică după cum urmează:
 - (i) litera (c) se înlocuiește cu următorul text:

„(c) codurile de înregistrare în scopuri de TVA ale persoanelor care au efectuat livrările de bunuri și prestările de servicii menționate la litera (b);”;
 - (ii) la litera (e), cuvintele introductive se înlocuiesc cu următorul text:

„valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii menționate la litera (b) efectuate de fiecare dintre persoanele menționate la litera (c) pentru fiecare persoană căreia i s-a atribuit un cod de înregistrare în scopuri de TVA de către un alt stat membru în următoarele condiții:”.

Articolul 3

Modificări ale Regulamentului (UE) nr. 904/2010 aplicabile de la 1 ianuarie 2028

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

- (1) la articolul 2 alineatul (1), literele (g) și (h) se înlocuiesc cu următorul text:

„(g) «livrare intracomunitară de bunuri» înseamnă orice livrare de bunuri ale cărei date trebuie să fie transmise în conformitate cu articolul 262 din Directiva 2006/112/CE;

- (h) «prestare intracomunitară de servicii» înseamnă orice prestare de servicii ale cărei date trebuie să fie transmise în conformitate cu articolul 262 din Directiva 2006/112/CE;”;
- (2) la articolul 17 alineatul (1), litera (a) se înlocuiește cu următorul text:
- „(a) informațiile pe care le colectează în temeiul titlului XI capitolul 6 din Directiva 2006/112/CE, astfel cum a fost modificată prin Directiva (UE) 2022/890 a Consiliului*;

* Directiva (UE) 2022/890 a Consiliului din 3 iunie 2022 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește prelungirea perioadei de aplicare a mecanismului opțional de taxare inversă în legătură cu livrările de anumite bunuri și prestările de anumite servicii care prezintă risc de fraudă și a mecanismului de reacție rapidă împotriva fraudei în domeniul TVA (JO L 155, 8.6.2022, p. 1).”;

- (3) la capitolul V, după articolul 24f se introduce următoarea secțiune 3:

„SECȚIUNEA 3
Sistemul electronic central pentru schimbul de informații privind TVA

Articolul 24g

- (1) Comisia dezvoltă, întreține, găzduiește și gestionează din punct de vedere tehnic un sistem electronic pentru schimbul de informații privind TVA („sistemul VIES central”) în scopurile menționate la articolul 1.
- (2) Fiecare stat membru dezvoltă, întreține, găzduiește și gestionează din punct de vedere tehnic un sistem electronic național pentru a transmite automat următoarele informații către sistemul VIES central:
- (a) informațiile pe care le culege în temeiul titlului XI capitolul 6 secțiunea 1 din Directiva 2006/112/CE;
- (b) informațiile privind identitatea, activitatea, forma juridică și adresa persoanelor cărora le-a atribuit un cod de înregistrare în scopuri de TVA, culese în temeiul articolului 213 din Directiva 2006/112/CE, precum și data la care a fost atribuit codul respectiv;
- (c) codurile de înregistrare în scopuri de TVA pe care le-a emis statul membru și care nu mai sunt valabile, precum și datele la care a încetat valabilitatea acestor coduri;
- (d) data și ora la care au fost modificate datele menționate la literele (a), (b) și (c).

Informațiile menționate la litera (a) sunt în conformitate cu standardul european privind facturarea electronică și cu lista sintaxelor acestuia, astfel cum se prevede în Directiva 2014/55/UE a Parlamentului European și a Consiliului.*

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

- (3) Fiecare stat membru poate stoca informațiile prevăzute la alineatul (2) din prezentul articol și informațiile prevăzute la articolul 24j literele (b), (c) și (d) în sistemul electronic național menționat la alineatul (2) din prezentul articol.

Articolul 24h

(1) Statele membre se asigură că informațiile disponibile în sistemul VIES central sunt actualizate, complete și exacte.

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

(2) Statele membre adoptă măsurile necesare pentru a se asigura că datele furnizate de persoanele impozabile și de persoanele juridice neimpozabile pentru înregistrarea în scopuri de TVA în conformitate cu articolul 214 din Directiva 2006/112/CE sunt, în opinia lor, complete și exacte înainte de a fi transmise către sistemul VIES central.

Statele membre pun în aplicare proceduri de verificare a acestor date, conform rezultatelor evaluării riscului realizate de acestea. Verificările vor fi efectuate, în principiu, înaintea înregistrării în scopuri de TVA sau, dacă se efectuează numai verificări preliminare înaintea înregistrării, în termen de maximum 6 luni de la înregistrarea în scopuri de TVA.

(3) Statele membre informează Comisia și celelalte state membre cu privire la măsurile puse în aplicare la nivel național pentru a asigura calitatea și fiabilitatea informațiilor în conformitate cu alineatul (2).

(4) Statele membre introduc fără întârziere informațiile menționate la articolul 24g alineatul (2) în sistemul VIES central.

Detaliile privind întârzierile tehnice acceptabile sunt definite într-un act de punere în aplicare. Respectivul act de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 58 alineatul (2).

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

(6) Informațiile menționate la articolul 24g alineatul (2) sunt disponibile în sistemul VIES central timp de cinci ani de la sfârșitul anului în care au fost transmise către sistem.

Articolul 24i

(1) Statele membre actualizează automat sistemul VIES central pentru a se asigura că respectivul cod de înregistrare în scopuri de TVA, astfel cum este menționat la articolul 214 din Directiva 2006/112/CE, figurează ca nevalid în acest sistem în următoarele situații:

- (a) în cazul în care persoanele înregistrate în scopuri de TVA au declarat că activitățile lor economice, astfel cum sunt menționate la articolul 9 din Directiva 2006/112/CE, au încetat sau dacă autoritatea competentă consideră că aceste persoane au încetat activitățile economice;
- (b) în cazul în care persoanele au declarat date false pentru a obține înregistrarea în scopuri de TVA, iar dacă ar fi fost la curent administrația fiscală ar fi refuzat

înregistrarea în scopuri de TVA sau ar fi retras codul de înregistrare în scopuri de TVA;

- (c) în cazul în care persoanele nu au comunicat modificări ale datelor lor, iar dacă ar fi fost la curent administrația fiscală ar fi refuzat înregistrarea în scopuri de TVA sau ar fi retras codul de înregistrare în scopuri de TVA.

Situațiile enumerate la prezentul alineat sunt prevăzute fără a aduce atingere niciunei norme naționale care prevede situații suplimentare.

(2) În sensul alineatului (1) litera (a), autoritatea competentă consideră că o activitate economică a încetat cel puțin în următoarele situații:

- (a) în pofida faptului că este obligată să facă acest lucru, persoana înregistrată în scopuri de TVA nu a depus declarațiile privind taxa pe valoarea adăugată timp de un an de la expirarea termenului de depunere a primei declarații omise;
- (b) în pofida faptului că este obligată să facă acest lucru, persoana înregistrată în scopuri de TVA nu a transmis datele privind livrarea intracomunitară de bunuri sau prestarea intracomunitară de servicii timp de 6 luni de la expirarea termenului de transmitere a acestor date.

Situațiile enumerate la prezentul alineat sunt prevăzute fără a aduce atingere niciunei norme naționale care prevede situații suplimentare.

Articolul 24j

Sistemul VIES central are următoarele funcții în ceea ce privește informațiile primite în conformitate cu articolul 24g alineatul (2) din prezentul regulament:

- (a) să stocheze informațiile menționate la literele (b), (c) și (d) din prezentul articol și la articolul 24g alineatul (2) din prezentul regulament;
- (b) să efectueze verificarea încrucișată a informațiilor privind livrările sau prestările și achizițiile intracomunitare, colectate în temeiul titlului XI capitolul 6 secțiunea 1 din Directiva 2006/112/CE;
- (c) să asigure agregarea informațiilor cu privire la persoanele pentru care a fost atribuit și colectat un cod de înregistrare în scopuri de TVA în temeiul articolului 213 din Directiva 2006/112/CE și punerea următoarelor detalii la dispoziția funcționarilor sau a sistemelor electronice menționate la articolul 24k:
 - (i) valoarea totală a tuturor livrărilor intracomunitare de bunuri și valoarea totală a tuturor prestărilor intracomunitare de servicii către persoane posesoare ale unui cod de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de un stat membru efectuate de către toți operatorii înregistrați în scopuri de TVA în fiecare alt stat membru;
 - (ii) codurile de înregistrare în scopuri de TVA ale persoanelor care au efectuat livrările de bunuri și prestările de servicii menționate la punctul (i);
 - (iii) valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii menționate la punctul (i) efectuate de fiecare dintre persoanele menționate la punctul (ii) către fiecare persoană căreia i s-a atribuit un cod de înregistrare în scopuri de TVA de către un stat membru;

- (iv) valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii menționate la punctul (i) efectuate de fiecare dintre persoanele menționate la punctul (ii) către fiecare persoană căreia i s-a atribuit un cod de înregistrare în scopuri de TVA de către un alt stat membru;
- (d) prelucrarea informațiilor, împreună cu orice informații comunicate sau colectate în temeiul prezentului regulament;
- (e) punerea la dispoziția funcționarilor sau a sistemelor electronice menționate la articolul 24k a informațiilor prevăzute la articolul 24g alineatul (2) și la literele (b), (c) și (d) din prezentul articol.

Articolul 24k

- (1) Fiecare stat membru acordă acces automat la sistemul VIES central pentru:
 - (a) funcționarii care sunt autorizați de autoritatea competentă a statului membru respectiv să acceseze direct informațiile din sistemul VIES central;
 - (b) funcționarii de legătură Eurofisc, astfel cum sunt menționați la articolul 36 alineatul (1), care dețin un identificator personal de utilizator pentru sistemul VIES central și în cazul în care accesul respectiv are legătură cu anchetarea unei fraude în domeniul TVA suspectate sau vizează detectarea fraudei în domeniul TVA;
 - (c) funcționarii statului membru respectiv care verifică cerințele prevăzute la articolul 143 alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE.
- (2) Fiecare stat membru acordă acces automat la sistemul VIES central pentru:
 - (a) sistemele electronice naționale ale statului membru respectiv care verifică cerințele prevăzute la articolul 143 alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE;
 - (b) sistemele electronice naționale, astfel cum sunt menționate la articolul 24g alineatul (2), în scopurile prevăzute la articolul 1 alineatul (1) al doilea paragraf din prezentul regulament;
 - (c) sistemul electronic central de informații referitoare la plăți menționat la articolul 24a („CESOP”);
 - (d) sistemele electronice care asigură schimbul, prelucrarea și analiza rapidă de către Eurofisc a informațiilor specifice privind fraudă transfrontalieră.
- (3) Comisia stabilește, prin intermediul unui act de punere în aplicare:
 - (a) modalitățile practice de identificare a funcționarilor și a sistemelor electronice menționate la alineatele (1) și (2);
 - (b) detaliile tehnice privind accesul funcționarilor și al sistemelor electronice menționate la alineatele (1) și (2) la informațiile prevăzute la articolul 24j literele (a)-(d).

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

Articolul 24l

- (1) Costurile aferente creării, operării și mentenanței sistemului VIES central sunt suportate din bugetul general al Uniunii. Aceste costuri includ costurile aferente

conexiunii securizate dintre sistemul VIES central și sistemele electronice naționale menționate la articolul 24g alineatul (2), precum și pe cele aferente serviciilor necesare pentru exercitarea funcțiilor enumerate la articolul 24j.

(2) Fiecare stat membru suportă costurile tuturor dezvoltărilor necesare ale sistemului său electronic național menționat la articolul 24g alineatul (2) pentru a permite schimbul de informații prin rețeaua CCN sau oricare altă rețea securizată similară și răspunde de acestea.

Articolul 24m

Prin intermediul unor acte de punere în aplicare, Comisia stabilește:

- (a) sarcinile care urmează să fie îndeplinite de Comisie pentru gestionarea tehnică a sistemului VIES central;
- (b) rolurile și responsabilitățile statelor membre în calitate de operatori și ale Comisiei în calitate de persoană împuternicită de operator în temeiul Regulamentului (UE) 2016/679 și al Regulamentului (UE) 2018/1725 al Parlamentului European și al Consiliului.

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

Directiva 2014/55/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 privind facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice (JO L 133, 6.5.2014, p. 1).

± 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).”.

Articolul 4

Modificări ale Regulamentului (UE) nr. 904/2010 aplicabile de la 1 ianuarie 2030

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

- (1) la articolul 17 alineatul (1), literele (a), (b) și (c) se elimină;
- (2) articolul 20 se modifică după cum urmează:
 - (a) alineatul (2) se elimină;
 - (b) alineatul (3) se înlocuiește cu următorul text:

„(3) Prin derogare de la alineatul (1) de la prezentul articol, în cazul în care se corectează sau se adaugă informații în sistemul electronic în temeiul articolului 19, acestea trebuie să fie introduse cel târziu la o lună după perioada în care au fost culese.”;
- (3) articolul 21 se modifică după cum urmează:
 - (a) alineatul (3) se înlocuiește cu următorul text:

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

(c) alineatele (1a) și (2) se elimină;

(4) articolele 22 și 23 se elimină;

(5) la articolul 31, alineatul (1) se înlocuiește cu următorul text:

„(1) Autoritățile competente ale fiecărui stat membru se asigură că persoanelor implicate în livrarea intracomunitară de bunuri sau prestarea intracomunitară de servicii, precum și persoanelor impozabile nestabilite care furnizează servicii li se permite să obțină, în scopul realizării acestor operațiuni, confirmarea pe cale electronică a valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA al oricărei persoane specificate, precum și numele și adresa corespunzătoare. Respectivile informații corespund datelor menționate la articolul 24g alineatul (2).”.

Articolul 5

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

Articolul 1 se aplică de la 1 ianuarie 2025.

Articolul 2 se aplică de la 1 ianuarie 2026.

Articolul 3 se aplică de la 1 ianuarie 2028.

Articolul 4 se aplică de la 1 ianuarie 2030.

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

Adoptat la Bruxelles,

*Pentru Consiliu
Președintele*