



Parlamentul României  
Senat

PROIECT

HOTĂRÂRE

referitoare la Propunerea de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE  
privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal  
COM(2022) 707 final

În temeiul dispozițiilor art. 67 și art. 148 alin. (2) și alin. (3) din Constituția României, republicată, precum și ale *Protocolului (nr. 2) privind aplicarea principiilor subsidiarității și proporționalității*, anexat Tratatului de la Lisabona de modificare a Tratatului privind Uniunea Europeană și a Tratatului de instituire a Comunității Europene, semnat la Lisabona la 13 decembrie 2007, ratificat prin Legea nr. 13/2008,

În baza raportului Comisiei pentru Afaceri Europene nr. LXII/127/19.04.2023,

**Senatul adoptă prezenta hotărâre.**

**Art. 1.** - Senatul României constată că Propunerea de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal - COM(2022) 707 final - respectă principiile subsidiarității și proporționalității.

**Art. 2.-** Senatul României consideră că este foarte important stabilirea unui prag minim, la nivel european, de sancționare în cazul încălcării normelor Directivei 2011/16/UE, astfel încât să existe o coordonare între statele membre și să se reducă diferențele majore actuale. Sancțiunile vor fi aplicate atât persoanelor fizice care reprezintă o persoană juridică, cât și persoanele juridice.

**Art. 3.-** Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Această hotărâre a fost adoptată de Senat în ședința din ... aprilie 2023, cu respectarea prevederilor art. 76 alin(2) din Constituția României, republicată.

**p. Președintele Senatului**  
**Alina – Ștefania GORGHIU**

București, ... aprilie 2023  
Nr. ..



ROMANIA	
SENATUL ROMÂNIEI	
Comisia pentru Afaceri Europene	
Nr. LXIII	127
Data	19.04.2023

*Parlamentul României XXXV4/393/20.04.2023*  
*Senat*

## Comisia pentru Afaceri Europene

### RAPORT

la

### **Propunere de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal COM(2022) 707 final**

Comisia pentru afaceri europene a fost sesizată, în temeiul Protocolului nr.2, anexat Tratatului de la Lisabona de modificare a Tratatului privind Uniunea Europeană și a Tratatului de instituire a comunităților Europene, semnat la Lisabona la 13 decembrie 2007, ratificat prin Legea 13/2008, în vederea examinării Propunerii de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal, COM(2022) 707 final.

Ședința comisiei a avut loc în data de 4 aprilie 2023. La dezbateri au participat reprezentanți din partea Ministerului Finanțelor.

A fost analizat punctul de vedere al Serviciului pentru afaceri europene și al Ministerului Finanțelor.

Comisia economică, industrii și servicii și Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital nu au transmis observații.

#### **Descrierea documentului european:**

Pandemia de COVID-19 și consecințele războiului de agresiune purtat de Rusia împotriva Ucrainei conferă un caracter de urgență nevoii de a proteja finanțele publice. Statele membre vor avea nevoie de venituri fiscale suficiente pentru a-și finanța eforturile considerabile de limitare a impactului economic negativ al acestor crize, asigurându-se, în același timp că sunt protejate grupurile cele mai vulnerabile. În acest context, asigurarea echității fiscale prin prevenirea fraudei fiscale, a evaziunii fiscale și a evitării obligațiilor fiscale a devenit mai importantă ca niciodată. Iar pentru a preveni mai bine fraudă fiscală, evaziunea

fiscală și evitarea obligațiilor fiscale în UE, este esențial să se consolideze cooperarea administrativă și schimbul de informații în materie fiscală.

Prezenta propunere ar trebui analizată în contextul demersurilor desfășurate în paralel în cadrul OCDE pentru a conveni asupra unui standard pentru schimbul de informații în scopuri fiscale în legătură cu criptoactivele (CARF) și extinderea domeniului de aplicare al Standardului comun de raportare (SCR) pentru a include moneda electronică, demersuri care s-au încheiat cu un acord în august 2022 și au fost salutate de G20 în Declarația liderilor de la Bali din noiembrie 2022.

Comisia a prezentat propunerea de față, care se bazează pe cadrul de raportare privind criptoactivele al OCDE. În acest cadru se specifică proceduri de diligență fiscală, cerințe de raportare și alte norme pentru furnizorii de servicii de criptoactive raportori. Principala diferență dintre propunere și cadrul de raportare privind criptoactivele al OCDE este că operatorii de servicii de criptoactive care își desfășoară activitatea pe piața UE intră sub incidența Regulamentului XXX.

Prezenta propunere prevede, de asemenea, consolidarea dispozițiilor existente ale directivei pentru a reflecta evoluțiile observate pe piața internă și la nivel internațional. Rezultatul ar trebui să fie o raportare și un schimb de informații eficiente, inclusiv prin reflectarea celor mai recente adăugiri la Standardul comun de raportare, printre care integrarea dispozițiilor privind monezile electronice și monezile digitale emise de banca centrală, prin furnizarea unui cadru clar și armonizat pentru măsurile de asigurare a conformității sau prin extinderea domeniului de aplicare al deciziilor fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră la persoanele cu disponibilități financiare ridicate.

### **În urma examinării, membrii comisiei:**

#### **constată că:**

- prezenta propunere de directivă se întemeiază pe articolul 115 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE) constituie temeiul juridic pentru inițiative legislative în domeniul impozitării directe. Cu toate că nu se face nicio trimitere explicită la impozitarea directă, articolul 115 se referă la directivele care vizează armonizarea legislațiilor naționale care afectează direct instituirea sau funcționarea pieței interne. Pentru ca această condiție să fie îndeplinită, este necesar ca propunerile de legislație a UE în domeniul impozitării directe să aibă ca scop rectificarea neconcordanțelor existente în funcționarea pieței interne. În plus, având în vedere că schimbul de informații în temeiul Directivei privind

cooperarea administrativă poate fi utilizat și în domeniul TVA și al altor impozite indirecte, articolul 113 din TFUE este citat, de asemenea, drept temei juridic. Întrucât inițiativa propusă modifică directiva, este inerent ca temeiul ei juridic să rămână același. Într-adevăr, normele propuse care vizează îmbunătățirea cadrului existent în ceea ce privește schimbul de informații și cooperarea administrativă nu se abat de la obiectul directivei.

- că propunerea respectă subsidiaritatea și proporționalitatea, conform Protocolul nr. 2 privind aplicarea principiilor subsidiarității și proporționalității, art. 5 din Tratatul privind Uniunea Europeană.

**consideră că** este foarte important stabilirea unui prag minim, la nivel european, de sancționare în cazul încălcării normelor Directivei 2011/16/UE, astfel încât să existe o coordonare între statele membre și să se reducă diferențele majore actuale. Sancțiunile vor fi aplicate atât persoanelor fizice care reprezintă o persoană juridică, cât și persoanele juridice.

În urma dezbaterii, membrii Comisiei pentru afaceri europene au hotărât, cu majoritatea voturilor membrilor prezenți, formularea unei **Raport la COM (2022) 707 final**.

Comisia pentru afaceri europene supune Plenului Senatului, spre dezbateră și adoptare, proiectul de hotărâre privind adoptarea Raportului, în conformitate cu art. 34 din Anexa la Regulamentul Senatului aprobat prin Hotărârea Senatului nr. 28/2005, cu modificările și completările ulterioare.

**PREȘEDINTE,**

Senator **Vasile Măruț**

**SECRETAR**

Senator **Vlad Mircea Pufu**

Întocmit: Ana Ungureanu, consilier parlamentar, CAE