



Parlamentul României Senat

PROIECT

HOTĂRÂRE

referitoare la

Propunerea 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

COM(2025) 685 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/451/17.12.2025,

Senatul adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1.- Senatul României constată că Propunerea 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 - COM (2025) 685 final - respectă principiile subsidiarității și proporționalității.

Art. 2.- Senatul României

- (1) Consideră că mecanismele actuale existente, bazate predominant pe schimburi bilaterale de informații între autoritățile naționale, generează întârzieri semnificative și fragmentează tabloul operațional necesar investigării eficiente a fraudei transfrontaliere în domeniul TVA;
- (2) Susține extinderea competențelor Parchetului European (EPPO) și al Oficiului European de Luptă Antifraudă (OLAF) prin conferirea accesului direct și centralizat la datele și informațiile privind taxa pe valoare adăugată gestionate prin intermediul sistemelor informatice existente la nivelul Uniunii Europene.

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

Această hotărâre a fost adoptată de Senat în ședința din ... decembrie 2025, cu respectarea prevederilor art. 76 alin (2) din Constituția României, republicată.

**Președintele Senatului
Mircea ABRUDEAN**

București, ... decembrie 2025

Nr.



Parlamentul României
Senat

Comisia pentru Afaceri Europene

SENATUL ROMÂNIEI
Comisia pentru Afaceri Europene
Nr. LXIII / 451
Data 17.12.2025

SENATUL ROMÂNIEI
Nr. XXXVII / 1413
Data 17.12.2025

RAPORT

la

**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 - COM(2025) 685 final**

Comisia pentru afaceri europene a fost sesizată, în temeiul 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 vederea examinării Propunerii 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 – COM (2025) 685 final.

Ședința comisiei a avut loc în data de 16 decembrie, în format hibrid, în conformitate cu art. 138 din Regulamentul Senatului, cu modificările și completările ulterioare. La dezbateri a participat un reprezentant din partea Ministerului Afacerilor Externe și un reprezentant din partea Ministerului Justiției.

A fost analizat punctul de vedere al Serviciului pentru Afaceri Europene, punctul de vedere al Ministerului Afacerilor Externe și punctul de vedere al Ministerului Justiției.

Comisiile permanente sesizate, respectiv Comisia juridică, de numiri, disciplină, imunități și validări și Comisia pentru drepturile omului, egalitate de șanse, culte și minorități nu au transmis observații.

COM (2025) 685 final

Descrierea documentului european:

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. 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.

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” (missing trader intra-Community – MTIC) în 2023 au fost estimate la o valoare între 12,5 și 32,8 miliarde EUR anual. 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, 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 raportul său o abordare comună și multidisciplinară pentru a combate în mod eficace fraudă intracomunitară în domeniul TVA.

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”), 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 urmăririi 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, precum și în bazele de date ale instituțiilor, organelor, oficiilor și agențiilor Uniunii. Cu toate acestea, Regulamentul (UE) nr. 904/2010 nu include o referință explicită la EPPO.

În consecință, accesul EPPO este în prezent descentralizat, fiind asigurat prin intermediul autorităților competente ale statelor membre. Este posibil ca această modalitate de acces să nu permită EPPO să își desfășoare investigațiile cu viteza și eficacitatea necesare.

Totodată, 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. 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 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 acuzațiilor. Totodată, 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.

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.

Cu toate acestea, 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 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, demonstrează că lupta Uniunii Europene împotriva fraudei în domeniul TVA are doar avantaje 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.

În urma examinării, membrii comisiei:

- **constată că:**
 - propunerea se întemeiază pe articolul 113 din TFUE (Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene);
 - prezenta propunere de regulament respectă principiul subsidiarității și principiul proporționalității, conform Protocolului nr. 2 privind aplicarea principiilor subsidiarității și proporționalității, art. 5 din Tratatul privind Uniunea Europeană.
- **consideră că** mecanismele actuale existente, bazate predominant pe schimburi bilaterale de informații între autoritățile naționale, generează întârzieri semnificative și fragmentează tabloul operațional necesar investigării eficiente a fraudei transfrontaliere în domeniul TVA;
- **susține** extinderea competențelor Parchetului European (EPPO) și al Oficiului European de Luptă Antifraudă (OLAF) prin conferirea accesului direct și centralizat la datele și informațiile privind taxa pe valoare adăugată gestionate prin intermediul sistemelor informatice existente la nivelul Uniunii Europene.

În urma dezbaterii, membrii Comisiei pentru afaceri europene au hotărât, cu majoritatea voturilor membrilor prezenți, formularea unui Raport la **COM (2025) 685 final**.

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

PREȘEDINTE,
Senator Rodica CUSNIR

SECRETAR,
Senator DÎRLĂU Andrei-Emil

Întocmit: Diana-Denisa Mocan, consilier parlamentar, CAE

COM (2025) 685 final