

Raportul special

## Frauda în materie de TVA la importuri

Procedurile vamale de import simplificate nu  
protejează suficient interesele financiare ale UE



CURTEA DE  
CONTURI  
EUROPEANĂ

# Cuprins

	Puncte
<b>Sinteză</b>	I-V
<b>Introducere</b>	01-13
Cadrul de reglementare al UE în domeniul taxei pe valoarea adăugată	01-03
Stabilirea TVA-ului pe baza procedurilor vamale de import simplificate	04-07
Frauda la TVA în comerțul intracomunitar	08-09
Principalii actori de la nivelul UE și din statele membre implicați în combaterea fraudei în materie de TVA la importuri	10-13
<b>Sfera și abordarea auditului</b>	14-18
<b>Observații</b>	19-101
<b>Din cauza lacunelor și a inconsecvențelor din cadrul de reglementare al UE pentru procedurile simplificate de import, riscul de abuz este semnificativ</b>	19-40
Sancțiunile variază semnificativ de la un stat membru la altul	20-22
Nu există norme armonizate în UE în ceea ce privește reprezentanții fiscali din cadrul regimului vamal 42	23-25
Abordările divergente în ceea ce privește invalidarea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA limitează eficacitatea Sistemului de schimb de informații privind TVA	26-30
Există neconcordanțe între statutul codurilor de TVA și cel al numerelor de înregistrare și identificare a operatorilor economici	31-35
Comisia a sprijinit statele membre, dar nu a monitorizat punerea în aplicare a cadrului de reglementare	36-40
<b>Deficiențe grave în controalele efectuate de statele membre pentru combaterea utilizării abuzive a procedurilor de import simplificate</b>	41-72
Statele membre vizitate nu au instituit controale eficiente pentru depistarea și combaterea utilizării abuzive a regimului vamal 42	41-57
Statele membre nu depistează și nu combat în mod eficiente utilizările abuzive ale ghișeului unic pentru importuri	58-72

**Nu există o cooperare corespunzătoare între statele membre și organismele UE** 73-101

Cooperarea bilaterală dintre statele membre este greoaie, iar rețeaua Eurofisc nu dispune de suficiente competențe 74-85

Nu se valorifică pe deplin potențialul de cooperare între statele membre și organismele UE în vederea combaterii fraudei în materie de TVA la import în cadrul procedurilor vamale de import simplificate 86-101

**Concluzii și recomandări** 102-107

**Anexe**

**Anexa I – Descrierea detaliată a procedurilor vamale de import simplificate**

**Anexa II – Rapoartele referitoare la TVA care au fost publicate de Curte**

**Anexa III – Rezultatele verificărilor pe bază de eșantion realizate în domeniul procedurilor vamale de import simplificate**

**Anexa IV – Perceperea TVA-ului în statul membru de destinație: rezultatele obținute pe baza eșantionului selectat de Curte pentru verificarea importurilor realizate sub regimul vamal 42 în statele membre vizitate**

**Acronime**

**Glosar**

**Răspunsurile Comisiei**

**Calendar**

**Echipa de audit**

## Sinteză

I Frauda în domeniul taxei pe valoarea adăugată (TVA) are un impact negativ asupra colectării veniturilor, atât pentru statele membre, cât și pentru UE. Potrivit Comisiei, în 2022, statele membre au pierdut aproximativ 89 de miliarde de euro. Frauda în materie de TVA la importuri comisă de comercianți contribuie la această pierdere și este unul dintre principalele tipuri de fraudă transfrontalieră în domeniul TVA care afectează politicile fiscale și finanțele publice ale UE.

II Pentru bunurile importate, TVA-ul este datorat atunci când acestea intră în uniunea vamală a UE. Valoarea TVA-ului se stabilește pe baza declarațiilor vamale pentru bunurile importate. Comerțul este facilitat prin două proceduri aplicabile TVA-ului la import (denumite, în sensul prezentului raport, „proceduri vamale de import simplificate”): „punerea în liberă circulație”, sub regimul vamal 42, și „ghișeul unic pentru importuri”. Prima prevede o scutire de TVA pentru bunurile importate din țări terțe într-un stat membru al UE, dar destinate unui alt stat membru. A doua prevede o scutire de TVA pentru vânzările la distanță în cadrul unui regim special pentru comerțul electronic.

III Acest audit a evaluat dacă, atunci când se recurge la proceduri vamale de import simplificate, interesele financiare ale UE și piața unică sunt protejate în mod eficace împotriva fraudei în materie de TVA la importuri. Curtea a analizat în special cadrul de reglementare al UE, monitorizarea asigurată de Comisie, controalele efectuate de statele membre și acordurile de cooperare administrativă. S-a efectuat acest audit deoarece valoarea bunurilor importate în temeiul celor două proceduri este ridicată, iar riscul de abuzuri prin practici frauduloase este mare. Auditul a acoperit perioada cuprinsă între 2021 și mai 2024.

IV În ansamblu, auditorii concluzionează că, atunci când se utilizează procedurile vamale de import simplificate, interesele financiare ale UE nu sunt protejate suficient împotriva fraudei în materie de TVA la importuri. Curtea a constatat că există un risc semnificativ de abuz din cauza unor lacune și inconsecvențe în cadrul de reglementare al UE și în monitorizarea asigurată de Comisie în ceea ce privește regimul vamal 42 și ghișeul unic pentru importuri. S-au constatat, de asemenea, deficiențe grave la nivelul controalelor efectuate de statele membre, precum și lacune în cooperarea dintre statele membre și de la nivelul UE și în monitorizarea de către Comisie a activităților statelor membre de combatere a utilizării abuzive a acestor proceduri.

**V** Curtea concluzionează că măsurile existente nu sunt adecvate pentru a preveni și a detecta în mod eficace fraudă în materie de TVA la importuri în cadrul acestor proceduri și nu permit menținerea unui echilibru între facilitarea comerțului și protejarea intereselor financiare ale UE. Curtea recomandă Comisiei:

- să propună consolidarea cadrului de reglementare privind procedurile vamale de import simplificate pentru a asigura o mai mare coerență între statele membre;
- să efectueze o analiză aprofundată a cadrului de reglementare și a punerii acestuia în aplicare;
- să analizeze beneficiile solicitării în mod sistematic de către statele membre, la momentul importului, a dovezii transportului pentru bunurile importate sub regimul vamal 42;
- să propună solicitarea unei cooperări directe între autoritățile vamale și fiscale din state membre diferite și să consolideze rolul pe care îl are Eurofisc.

# Introducere

## Cadrul de reglementare al UE în domeniul taxei pe valoarea adăugată

**01** Taxa pe valoarea adăugată (TVA) reprezintă o sursă importantă de venituri pentru guvernele naționale și pentru bugetul UE. În 2023, veniturile UE din această taxă s-au ridicat la 22,5 miliarde de euro, adică mai puțin de 2 % din quantumul total al TVA-ului colectat la nivel național. Această resursă proprie bazată pe TVA constituie 9,1 % din veniturile totale ale UE<sup>1</sup>. Dacă nu se colectează integral TVA-ul datorat, sumele lipsă trebuie compensate prin contribuțiile altor state membre la bugetul UE. În plus, vânzarea de bunuri și de servicii fără includerea în prețuri a TVA-ului corect denaturează concurența pe piața unică a UE.

**02** Sistemul comun de TVA al UE este stabilit în [Directiva privind TVA<sup>2</sup>](#), care definește principiile și detaliile aferente (persoană impozabilă, cote, scutiri etc.). Această directivă este completată de două regulamente ale Consiliului: unul vizează asigurarea aplicării uniforme a Directivei privind TVA<sup>3</sup>, iar celălalt reglementează cooperarea administrativă în vederea combaterii fraudei la TVA<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> [Raportul anual](#) pe 2023 al Curții de Conturi Europene, capitolul 4 (p. 181).

<sup>2</sup> [Directiva 2006/112/CE](#) a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.

<sup>3</sup> [Regulamentul de punere în aplicare \(UE\) nr. 282/2011](#) al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.

<sup>4</sup> [Regulamentul \(UE\) nr. 904/2010](#) al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată.

**03** În 2022, Comisia Europeană a publicat un pachet de propuneri legislative menite să modernizeze și să protejeze sistemul de TVA al UE prin promovarea digitalizării.

Pachetul „TVA în era digitală” are trei obiective:

- o în primul rând, să modernizeze obligațiile de raportare în materie de TVA prin introducerea unor cerințe de raportare digitală pe baza facturării electronice pentru întreprinderile care desfășoară activități la nivel transfrontalier în UE;
- o în al doilea rând, să abordeze provocările aferente economiei platformelor (de exemplu, sectorul închirierilor de locuințe pe termen scurt și al activităților de transport de pasageri) prin actualizarea normelor în materie de TVA aplicabile;
- o în al treilea rând, să reducă sarcina administrativă pentru activitățile de comerț electronic prin trecerea la un sistem de înregistrare unică în scopuri de TVA.

## Stabilirea TVA-ului pe baza procedurilor vamale de import simplificate

**04** TVA-ul se colectează și pentru bunurile importate, ceea ce poate constitui o barieră în calea comerțului, deoarece crește costul bunurilor respective și poate duce la întâzieri în expedierea mărfurilor și la costuri administrative. Pentru a facilita comerțul, s-a urmărit simplificarea procedurilor de import, dar și protecția în același timp a intereselor financiare ale UE. Există două proceduri vamale de import (denumite, în sensul prezentului raport, „proceduri vamale de import simplificate”) la care se poate recurge pentru a eficientiza declarațiile vamale și, prin urmare, colectarea TVA-ului pentru mărfurile importate:

- o „punerea în liberă circulație”, sub regimul vamal 42 – un mecanism voluntar<sup>5</sup> care permite unui importator din UE să obțină o scutire de TVA pentru bunurile pe care le importă dintr-o țară terță într-un stat membru al UE, dar care sunt destinate unui alt stat membru. În cadrul acestei proceduri, TVA-ul nu este datorat la momentul importului. Obligația de plată a acestei taxe îi revine cumpărătorului din statul membru de destinație, în temeiul normelor naționale respective;
- o „ghișeu unic pentru importuri” (IOSS) – un regim special (introdus în 2021) aplicabil comerțului electronic, pentru mărfurile importate în UE din țări terțe. Acest regim voluntar le permite vânzătorilor să colecteze de la bun început TVA-ul de la clienții lor din statele membre, în anumite condiții. Vânzătorii trebuie să se înregistreze în statul membru în care au obținut un cod de înregistrare în scopuri

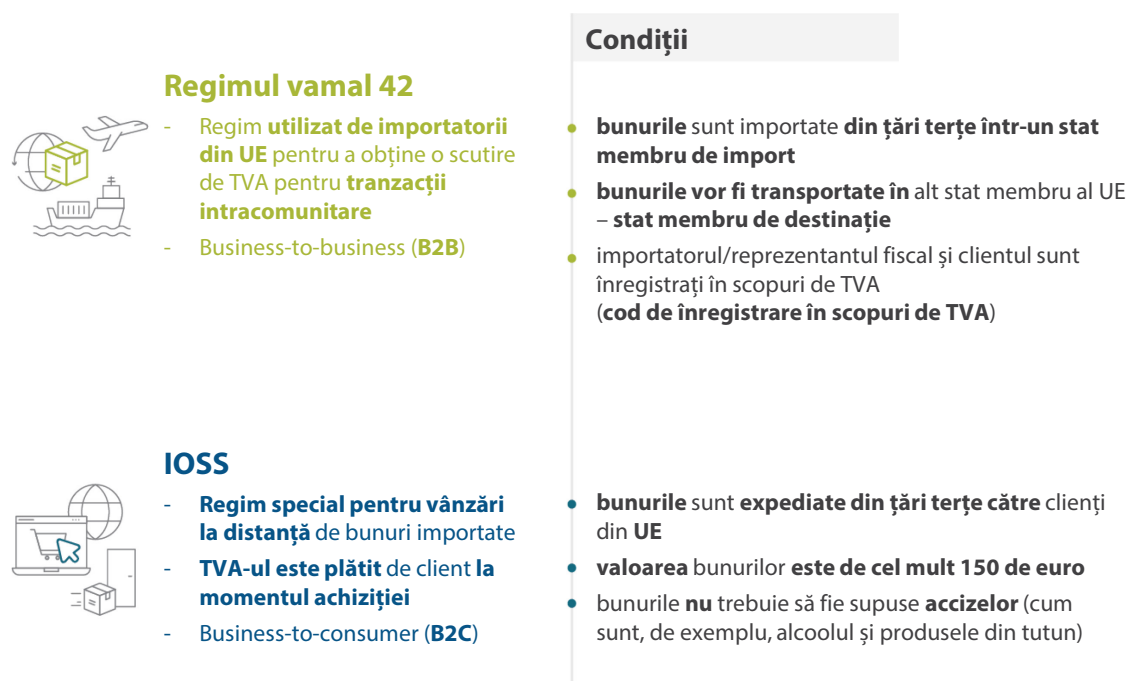
---

<sup>5</sup> Articolul 201 din Regulamentul (UE) nr. [952/2013](#).

de TVA în IOSS. Pentru toate vânzările lor la distanță de bunuri importate în toate țările din UE, vânzătorii nu trebuie să depună decât o singură declarație lunară de TVA prin intermediul IOSS din statul membru în care s-au înregistrat pentru a utiliza IOSS. Avantajul pentru consumatorii care cumpără online bunuri din afara UE este că cunosc prețul total al acestora, cu tot cu TVA-ul aplicabil în țara lor. La rândul lor, întreprinderile se confruntă cu mai puține obstacole în vânzările online transfrontaliere, ceea ce facilitează comerțul<sup>6</sup>.

**05** Principalele caracteristici ale regimului vamal 42 și ale IOSS sunt sintetizate în *figura 1*.

**Figura 1 – Principalele caracteristici ale regimului vamal 42 și ale ghișeului unic pentru importuri**



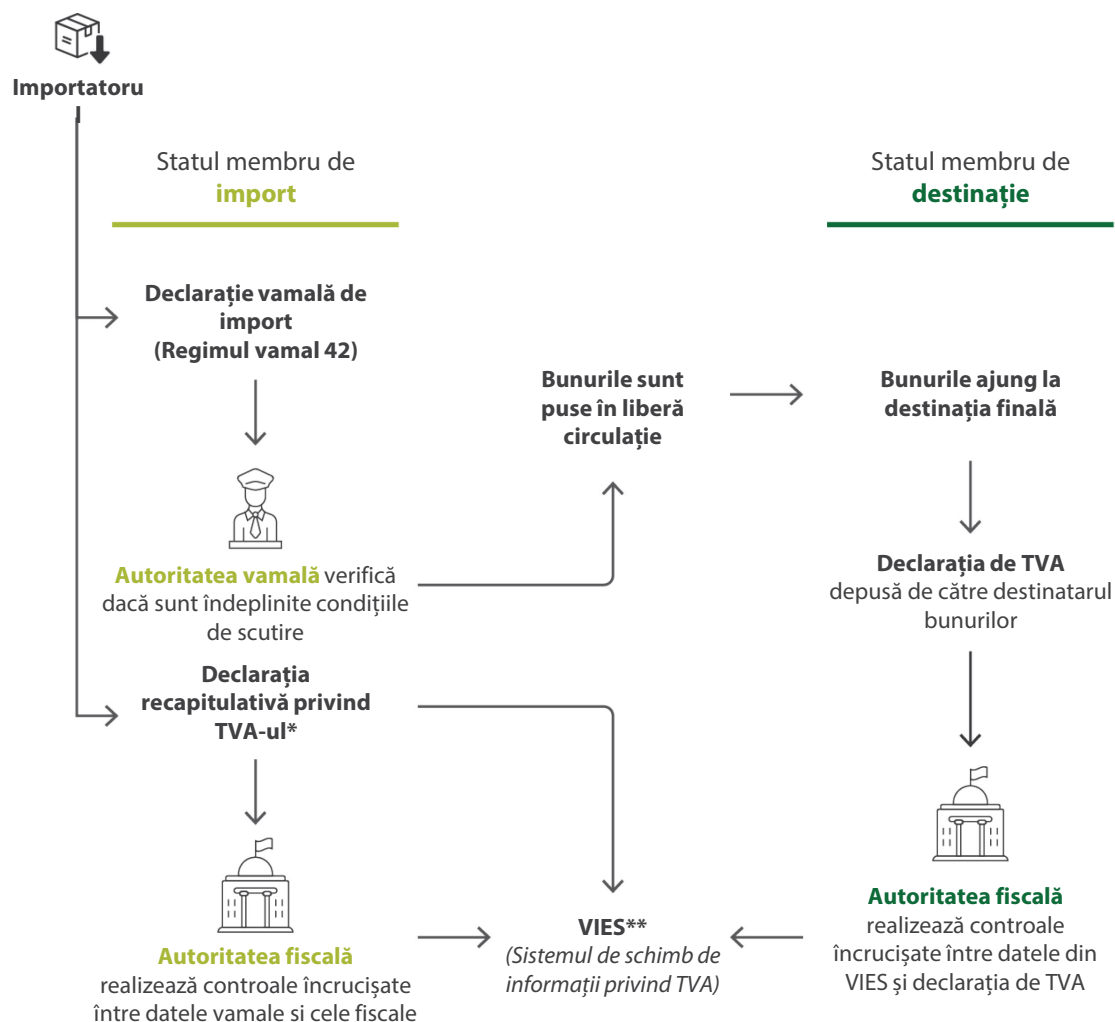
Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

<sup>6</sup> Tot ce trebuie să știți despre ghișeul unic pentru import (IOSS).



**06** Modul de funcționare a acestor două proceduri vamale este ilustrat în *figura 2* și în *figura 3* (a se vedea *anexa 1* pentru o explicație detaliată).

**Figura 2 – Regimul vamal 42**



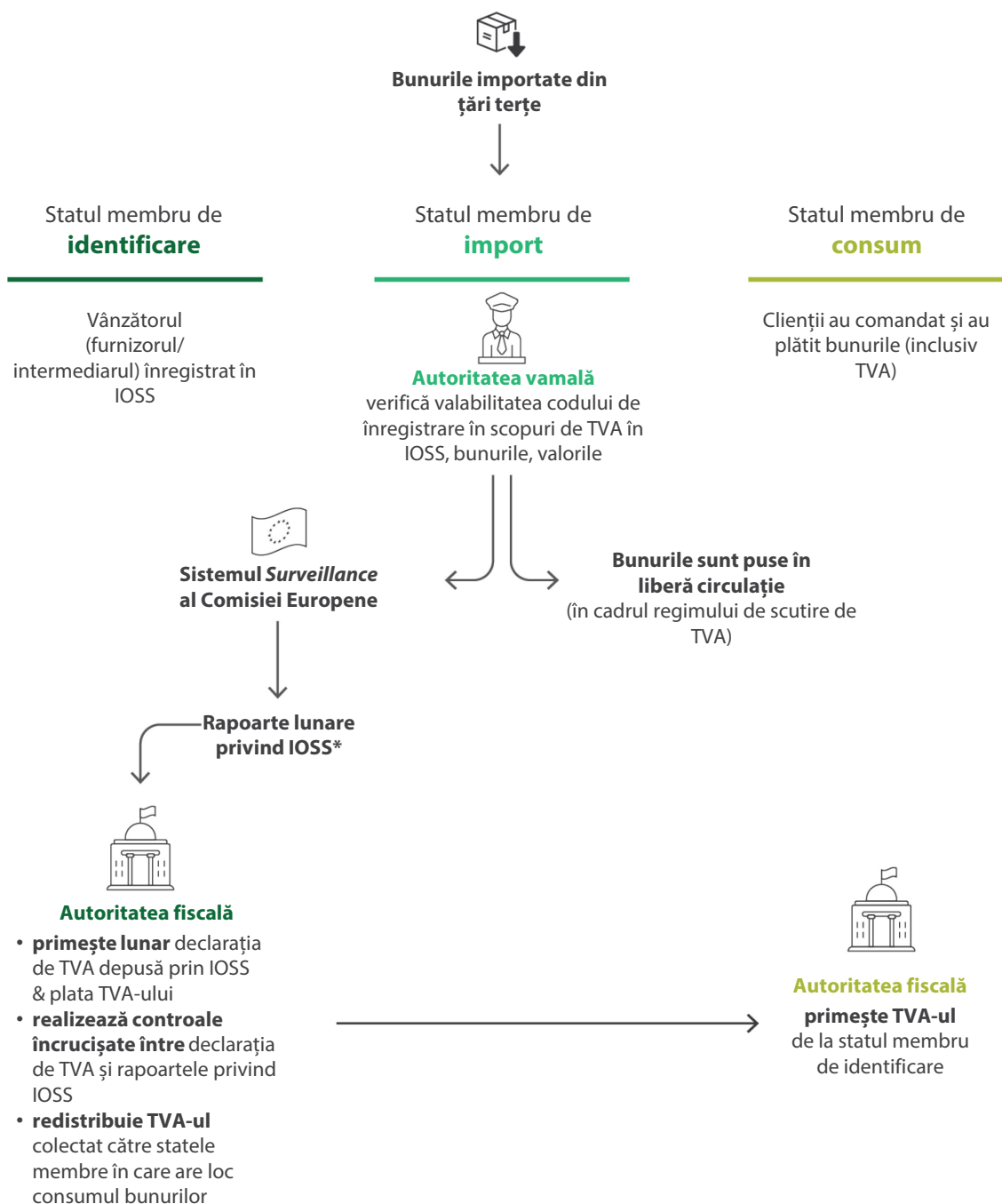
Notă:

\* document care trebuie prezentat de persoanele fizice și întreprinderile impozabile în scopuri de TVA în UE, în care se menționează valoarea totală a bunurilor sau a serviciilor furnizate în alte state membre.

\*\* VIES este o rețea electronică pentru transmiterea de informații referitoare la valabilitatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA ale societăților și de informații referitoare la tranzacțiile intracomunitare.

Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

**Figura 3 – Procedura ghișeului unic pentru importuri**



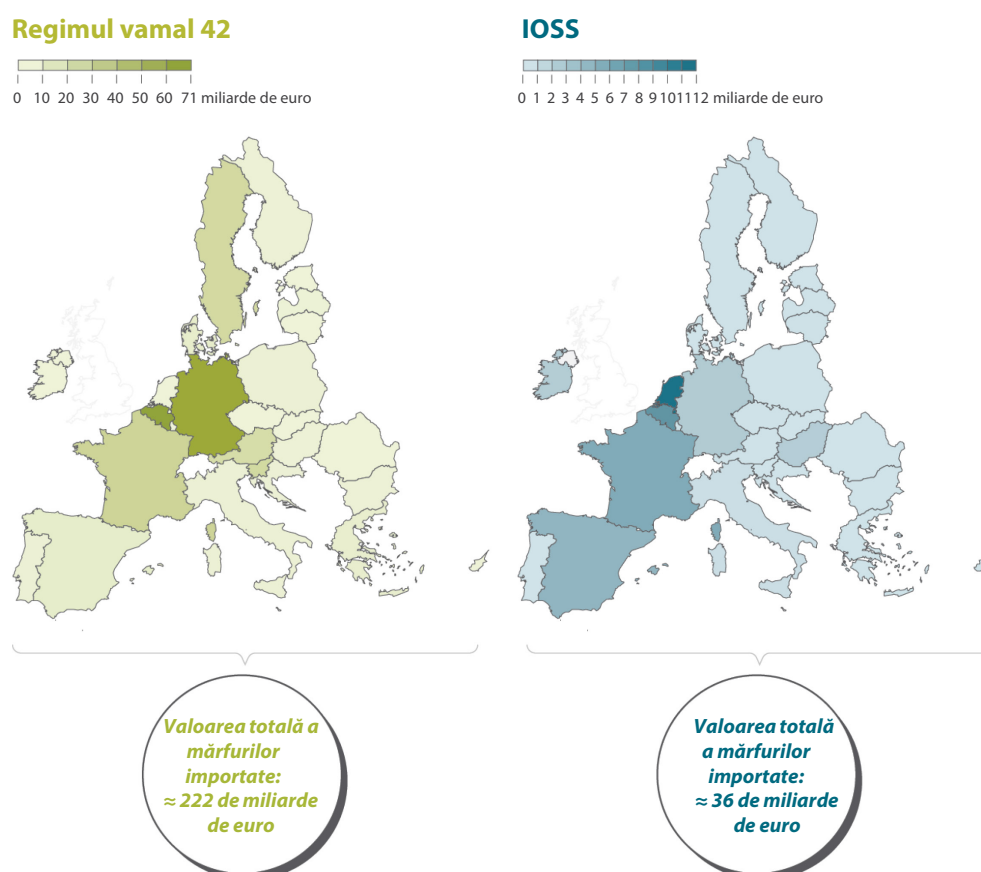
Notă:

- \* raport indicând valoarea totală a bunurilor importate prin IOSS într-un stat membru în cursul unei anumite luni, defalcat în funcție de codul de înregistrare în scopuri de TVA în IOSS.

Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

**07** Potrivit datelor Comisiei, în 2023, 16,7 milioane de operațiuni de import s-au efectuat sub regimul vamal 42, iar 2 miliarde prin IOSS. Pentru perioada 2021-2023, Comisia estimează la aproximativ 221,8 miliarde de euro valoarea mărfurilor importate sub regimul vamal 42 și la circa 36 de miliarde de euro pe cea a mărfurilor importate prin procedura IOSS. Germania și Belgia însumează 60 % din valoarea mărfurilor importate sub regimul vamal 42; în ceea ce privește IOSS, 52 % din bunuri (ca valoare) sunt importate prin Belgia și Țările de Jos (a se vedea **figura 4**). În Țările de Jos, nu se aplică de regulă regimul vamal 42, ci IOSS, deoarece acest stat dispune de un mare centru de distribuție pentru comerțul electronic. În Slovenia, valoarea bunurilor importate sub regimul vamal 42 se poate explica prin prezența portului Koper, principalul punct de intrare pentru importurile în statele membre din estul UE, și prin faptul că nu este necesară constituirea unei garanții pentru a deveni reprezentant fiscal.

**Figura 4 – Valoarea bunurilor importate în UE în perioada 2021-2023**



Sursa: Curtea de Conturi Europeană, pe baza datelor Comisiei.

## Frauda la TVA în comerțul intracomunitar

**08** În statele membre ale UE-27, deficitul de încasare a TVA, care reprezintă diferența dintre veniturile din TVA preconizate și suma colectată efectiv de autoritățile fiscale, a fost estimat în 2022 la 89 de miliarde de euro<sup>7</sup>. Potrivit Comisiei, un sfert din această pierdere de TVA este direct atribuibilă fraudei la TVA în comerțul dintre întreprinderi din diferite state membre ale UE („comerț intra-UE”).

**09** Frauda în materie de TVA la importuri este unul dintre principalele tipuri de fraudă transfrontalieră la TVA.

- Se consideră fraudă în cadrul regimului vamal 42 atunci când comercianții beneficiază de scutiri fiscale pentru importurile lor, iar bunurile fie rămân neimpozitate în statul membru de import, fie sunt consumate într-un alt stat membru fără declararea TVA.
- Se consideră utilizare abuzivă a ghișeului unic pentru importuri (IOSS) atunci când comercianți care nu sunt înregistrați în IOSS utilizează codul IOSS al unor comercianți legitimi înregistrați în sistem pentru a beneficia de o scutire de TVA pentru bunuri pe care le importă ulterior în mod fraudulos. Alte forme de utilizare abuzivă a IOSS sunt și fracționarea în mod artificial a unui transport mare în mai multe transporturi, astfel încât fiecare dintre acestea să aibă o valoare inferioară pragului de 150 de euro stabilit pentru IOSS<sup>8</sup> – pentru a beneficia în mod necuvenit de scutirea de taxe care inițial nu era aplicabilă transportului respectiv –, precum și subevaluarea, în declarația de TVA depusă prin IOSS, a valorii bunurilor importate în cadrul acestui regim.

## Principalii actori de la nivelul UE și din statele membre implicați în combaterea fraudei în materie de TVA la importuri

**10** UE și statele sale membre au obligația de a combate fraudă și orice alte activități ilegale care aduc atingere intereselor financiare ale Uniunii<sup>9</sup>. Comisia are dreptul de inițiativă pentru a propune acte legislative noi sau modificări ale legislației existente a UE<sup>10</sup>. Potrivit tratatului, pentru adoptarea legislației fiscale, este nevoie de acordul în

<sup>7</sup> Raportul Comisiei din 2024 [privind deficitul de încasare a TVA](#).

<sup>8</sup> Articolul 1 punctul 48 din Regulamentul delegat (UE) [2015/2446](#) al Comisiei.

<sup>9</sup> Articolul 325 alineatul (1) din [Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene \(TFUE\)](#).

<sup>10</sup> Articolul 17 alineatul (2) din [Tratatul privind Uniunea Europeană \(TUE\)](#).

unanimitate al Consiliului<sup>11</sup>. În cadrul Comisiei, serviciul responsabil cu aspectele de politică în materie de TVA este DG TAXUD. Printre responsabilitățile DG TAXUD se numără și punerea în aplicare a programului Fiscalis. Acesta are drept scop să sprijine statele membre să își îmbunătățească sistemele fiscale și să consolideze cooperarea dintre autoritățile fiscale naționale pentru o mai bună implementare și asigurare a respectării legislației fiscale.

## 11 Alți actori la nivelul UE sunt:

- Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF)<sup>12</sup>, care ține tot de Comisie și este responsabil cu desfășurarea de investigații administrative independente în legătură cu fraudă, corupția și alte infracțiuni care aduc atingere intereselor financiare ale UE;
- Parchetul European (EPPO)<sup>13</sup>, responsabil de investigarea, urmărirea penală și trimiterea în judecată a autorilor infracțiunilor care aduc atingere intereselor financiare ale Uniunii. Printre acestea se numără infracțiunile grave împotriva sistemului comun al TVA care sunt legate de teritoriul a două sau mai multe state membre și care implică un prejudiciu total de cel puțin 10 milioane de euro;
- Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii (Europol), care este responsabilă de combaterea fraudei la TVA; ea sprijină în acest sens operațiunile de culegere de informații și investigațiile desfășurate de statele membre în vederea aplicării legii. De asemenea, agenția furnizează sprijin analitic și asigură coordonarea în vederea unei cooperări transfrontaliere eficiente care să faciliteze identificarea și neutralizarea rețelelor de fraudă în materie de TVA din UE.

**12** La nivelul statelor membre, există o rețea de colaborare, denumită Eurofisc, înființată în 2010 pentru a combate fraudă transfrontalieră în materie de TVA în UE. Eurofisc este formată din funcționari de legătură din cele 27 de state membre și din Norvegia. Pe baza informațiilor partajate în cadrul rețelei și după analizarea datelor disponibile, autoritățile fiscale pot lua măsuri adecvate la nivel național (solicitarea de informații, audituri sau radierea numerelor de TVA etc.).

---

<sup>11</sup> Articolul 113 din [Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene \(TFUE\)](#).

<sup>12</sup> [Regulamentul \(UE, Euratom\) nr. 883/2013](#).

<sup>13</sup> [Regulamentul \(UE\) 2017/1939](#).

**13** *Figura 5* prezintă o imagine de ansamblu a principalilor actori implicați în combaterea fraudei la TVA care afectează interesele financiare ale UE.

## Figura 5 – Principalii actori implicați în combaterea fraudei la TVA

### Nivelul UE

#### DG TAXUD

responsabilă, pe plan strategic și legislativ, de politica vamală și de cea fiscală

#### OLAF

realizează anchete administrative în legătură cu fraudă, corupția și alte activități ilegale



#### EUROPOL

sprijină operațiunile de culegere de informații și investigațiile desfășurate de statele membre în vederea aplicării legii

#### EPPO

desfășoară investigații penale și urmărește penal infracțiunile

### Nivelul statelor membre

Statele membre sunt responsabile de prevenirea, detectarea și corectarea fraudei la TVA

#### EUROFISC

Rețea de experți naționali care permite transmiterea și analizarea cu promptitudine a informațiilor specifice privind fraudă transfrontalieră în materie de TVA



*Sursa:* Curtea de Conturi Europeană, pe baza datelor Comisiei.

## Sfera și abordarea auditului

**14** Frauda în materie de TVA are un impact negativ atât asupra veniturilor UE, cât și asupra veniturilor statelor membre și denaturează concurența pe piața unică. Curtea a decis să efectueze acest audit deoarece valoarea mărfurilor importate sub regimul vamal 42 și prin IOSS este ridicată, iar riscul de abuzuri prin practici frauduloase este mare.

**15** Prezentul raport evaluează dacă, atunci când se recurge la regimul vamal 42 sau la IOSS pentru declarațiile vamale, interesele financiare ale UE și piața unică sunt protejate în mod eficace împotriva fraudei în materie de TVA la importuri. În acest scop, Curtea de Conturi Europeană a examinat:

- o dacă cadrul de reglementare al UE aplicabil procedurilor de import aferente regimului vamal 42 și IOSS și monitorizarea realizată de Comisie erau eficace în combaterea utilizării abuzive a acestor două proceduri;
- o dacă controalele efectuate de statele membre erau eficace în combaterea utilizării abuzive a regimului vamal 42 și a IOSS;
- o dacă cooperarea administrativă în cadrul statelor membre și al organismelor de la nivelul UE, între acestea și între statele membre și UE era eficace în combaterea utilizării abuzive a regimului vamal 42 și a IOSS.

**16** Activitatea de audit a Curții acoperă perioada cuprinsă între ianuarie 2021 și mai 2024. Curtea a colectat probe provenite din diferite surse, după cum urmează:

- o a analizat cadrul de reglementare relevant al UE în materie de TVA, precum și date, statistici și rapoarte relevante ale Comisiei;
- o a desfășurat interviuri cu membri ai personalului din diferite departamente ale Comisiei, precum și din cadrul EPPO și al Europol;
- o a desfășurat interviuri cu reprezentanți ai cinci state membre (Belgia, Irlanda, Franța, Italia și Slovenia) selectate pe baza unor criterii de risc cantitative (de exemplu, valoarea importurilor realizate sub regimul vamal 42 și media totală a TVA-ului declarat în cadrul IOSS) și cu reprezentanți ai rețelei Eurofisc;

- o a evaluat un eșantion de proceduri și de activități de control din cele cinci state membre selectate;
- o a examinat, pentru fiecare dintre cele cinci state membre selectate, datele naționale și câte un eșantion bazat pe o analiză a riscurilor alcătuit din 30 de declarații vamale pentru importuri realizate sub regimul vamal 42 și 30 prin IOSS, precum și câte un eșantion aleatoriu de 10 coduri de înregistrare în IOSS preluate din rapoartele lunare de date vamale referitoare la importuri.

**17** Prezentul raport examinează dacă sunt necesare instrumente de cooperare consolidată și dacă trebuie să se crească eficiența controalelor aplicate pentru combaterea fraudei în materie de TVA la importuri. El ar trebui să faciliteze și discuțiile privind viitoarele propuneri de acte legislative menite să îmbunătățească reziliența la fraudă a sistemului de TVA al UE.

**18** Acest raport completează seria de rapoarte de audit ale Curții care evidențiază deficiențe în colectarea TVA-ului și riscul pe care fraudă la TVA îl reprezintă pentru veniturile obținute din această resursă proprie. *Anexa II* enumeră toate rapoartele referitoare la TVA care au fost publicate de Curte.



## Observații

### Din cauza lacunelor și a inconsecvențelor din cadrul de reglementare al UE pentru procedurile simplificate de import, riscul de abuz este semnificativ

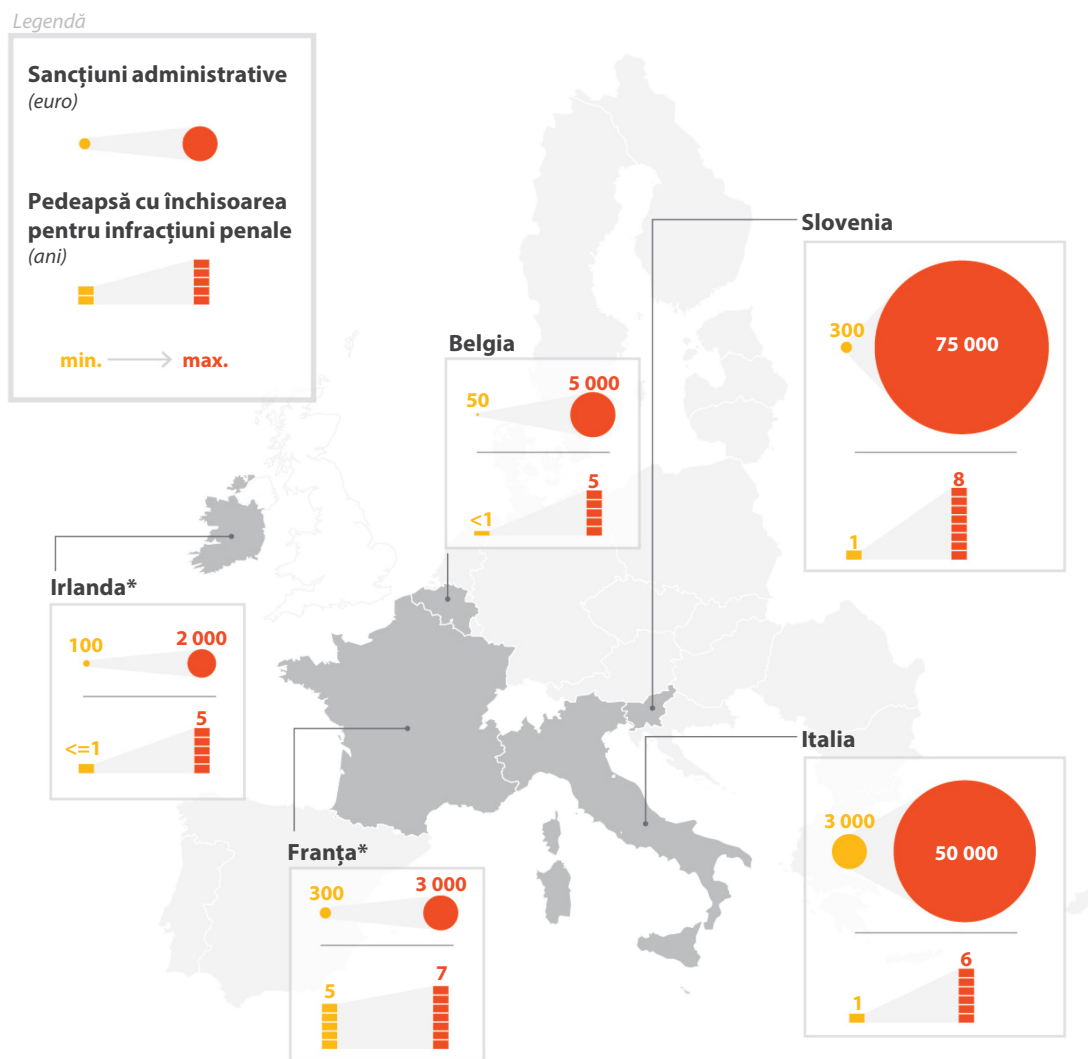
**19** Un cadru de reglementare solid și orientări emise în timp util sunt esențiale pentru a se asigura că statele membre colectează cuantumul corect al TVA-ului datorat pentru importurile realizate sub regimul vamal 42 sau prin IOSS. Totodată, aceste elemente pot fi eficiente în depistarea și combaterea utilizării abuzive a acestor regimuri speciale. Curtea a evaluat dacă actualul cadru de reglementare este eficient în această privință. S-a analizat, de asemenea, dacă Comisia a oferit sprijin în timp util și dacă a monitorizat activitățile statelor membre pe teren.

### Sancțiunile variază semnificativ de la un stat membru la altul

**20** În UE, aplicarea legislației vamale și a legislației în materie de TVA este de competența statelor membre. Autoritățile vamale și fiscale ale statelor membre pot recurge la sancțiuni penale și/sau administrative pentru a descuraja încălcările legislației referitoare la regimul vamal 42 și la IOSS. Aceste autorități ar trebui să dispună de un sistem de sancțiuni similar și disuasiv pentru a combate utilizarea abuzivă a procedurilor de import aferente regimului vamal 42 sau IOSS. Curtea a examinat sancțiunile penale utilizate de cele cinci state membre selectate pentru audit, precum și nivelul sancțiunilor administrative aplicate de acestea în cazurile de utilizare abuzivă a regimului vamal 42 și a IOSS.

**21** S-a constatat că, deși există o normă comună a UE privind sancțiunile aplicabile în caz de utilizare abuzivă a IOSS, se remarcă diferențe semnificative între cele cinci state membre vizitate în ceea ce privește sancțiunile penale și nivelul sancțiunilor administrative, atât pentru IOSS, cât și pentru regimul vamal 42. Pedeapsa maximă cu închisoarea pentru infracțiuni penale era, în linii mari, similară (între 5 și 8 ani), însă pedeapsa minimă era semnificativ mai mare în Franța (5 ani) decât în celelalte patru țări (cel mult 1 an). Diferențele în ceea ce privește sancțiunile administrative erau și mai mari, acestea fiind de cel puțin zece ori mai ridicate în Italia sau Slovenia decât în Belgia, Franța sau Irlanda (a se vedea [figura 6](#)).

**Figura 6 – Sancțiuni prevăzute pentru utilizarea abuzivă a procedurilor de import simplificate în cele cinci state membre auditate**



Notă: \*se pot aplica majorări în anumite circumstanțe.

Sursa: Curtea de Conturi Europeană, pe baza datelor Comisiei.

**22** În lipsa unui sistem armonizat la nivelul UE de sancțiuni penale pentru fraudă în materie de TVA, autorii fraudelor pot exploata diferențele. Până în prezent, Comisia nu a oferit orientări pentru a ajuta statele membre să stabilească un sistem de sancțiuni armonizat și eficace. În 2023, ea a prezentat o propunere de reformă a uniunii vamale a UE și a recunoscut încă o dată că este nevoie de o mai bună armonizare a sancțiunilor aplicate pentru încălcarea dispozițiilor vamale<sup>14</sup>.

<sup>14</sup> COM(2023) 258 final, considerentul 61.

## Nu există norme armonizate în UE în ceea ce privește reprezentanții fiscali din cadrul regimului vamal 42

**23** Cadrul de reglementare și orientările Comisiei ar trebui să stabilească o abordare comună a UE cu privire la cerințele fiscale impuse comercianților, pentru a se asigura condiții de concurență echitabile între diferitele puncte de import din UE.

**24** În temeiul regimului vamal 42, un importator care nu este stabilit în statul membru de import trebuie să desemneze un reprezentant fiscal. Cadrul în materie de TVA nu conține însă norme armonizate privind desemnarea reprezentanților fiscali, iar Comisia nu a emis niciodată orientări în acest domeniu. Curtea a constatat că cele cinci state membre vizitate aplicau norme diferite, în special în ceea ce privește garanțiile necesare pentru a deveni reprezentant fiscal (a se vedea [tabelul 1](#)).

**Tabelul 1 – Condițiile care trebuie îndeplinite pentru a deveni reprezentant fiscal**

	Belgia	Irlanda	Franța	Italia	Slovenia
<b>Este necesară o garanție?</b>	DA (o sumă fixă de 7 500 de euro)	NU	DA (suma depinde de solvabilitatea financiară a reprezentantului fiscal) <sup>1</sup>	DA (suma depinde de numărul vânzătorilor reprezentați de reprezentantul fiscal)	NU

<sup>1</sup> În mod alternativ, reprezentantul fiscal poate constitui o garanție bancară echivalentă cu un sfert din obligațiile anuale în materie de TVA ale societății străine pe care o reprezintă.

Sursa: statele membre vizitate.

**25** Lipsa unor norme armonizate privind reprezentanții fiscali din cadrul regimului vamal 42 poate încuraja „practica de alegere a celui mai favorabil punct de import”. Mai exact, comercianții (și organizațiile criminale) aleg să importe bunuri într-un stat membru în care reprezentanții fiscali nu au obligația de a plăti o garanție sau în care garanția cerută este mică. Plata unor garanții creează o răspundere financiară și descurajează comportamentul fraudulos, deoarece întreprinderile trebuie să suporte costuri inițiale și sunt supuse unor controale mai stricte. În caz de fraudă, autoritățile fiscale pot recupera din garanții pierderea de TVA, fără a fi necesare proceduri juridice îndelungate. Lipsa unor garanții adecvate atrage, deci, un risc sporit de fraudă la TVA în cadrul regimului vamal 42.

## **Abordările divergente în ceea ce privește invalidarea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA limitează eficacitatea Sistemului de schimb de informații privind TVA**

**26** Autoritățile fiscale ale statelor membre ar trebui să fie în măsură să invalideze rapid codurile de înregistrare în scopuri de TVA ale operatorilor economici care nu respectă legea, astfel încât să combată fraudă la TVA. Sistemul de schimb de informații privind TVA (VIES) ar trebui actualizat rapid după o astfel de invalidare, pentru a se evita pierderi suplimentare de TVA. Curtea a examinat procedura de invalidare a codurilor de TVA aplicată de fiecare dintre statele membre vizitate.

**27** VIES conține datele de înregistrare în scopuri de TVA ale tuturor statelor membre. Pentru a primi o scutire de TVA în temeiul regimului vamal 42, trebuie să se furnizeze codul de TVA atât al importatorului (sau al reprezentantului său fiscal), cât și al clientului din statul membru de destinație. În contextul acceptării declarațiilor de import, autoritățile vamale ale statelor membre au introdus controale încrucișate prin care să verifice dacă codurile de TVA indicate în declarațiile de import depuse în temeiul regimului vamal 42 corespund cu cele înregistrate în sistemul VIES. Prin urmare, este important ca sistemul VIES să fie actualizat și să nu conțină coduri de TVA invalide.

**28** Procedurile rapide de invalidare a codurilor de înregistrare în scopuri de TVA reduc riscul de fraudă la TVA. Prin urmare, evazioniștii vor tinde să se înregistreze în scopuri de TVA în state membre ale căror proceduri de invalidare sunt îndelungate. În acest context, Curtea a observat că intervalul de timp dintre depistarea unei fraude la TVA și invalidarea codului de înregistrare implicat reprezenta un aspect problematic în multe state membre (a se vedea punctul **30**). Comisia nu a furnizat însă niciodată orientări cu privire la invalidarea codurilor de TVA.

**29** Potrivit rețelei Eurofisc, peste 20 % din fraudele în materie de TVA se produc între momentul depistării unei fraude inițiale și invalidarea codului de TVA respectiv.

În 2022, un raport al unui atelier Fiscalis a recomandat elaborarea unei abordări comune pentru radierea promptă a evazioniștilor din sistemul VIES<sup>15</sup>. Curtea observă însă că autoritățile unora dintre statele membre au indicat, în cursul respectivului atelier, că nu era întotdeauna posibil să se procedeze rapid la invalidarea codurilor de TVA, deoarece legislația lor națională impune efectuarea unor investigații preliminare, care prelungesc procedura de invalidare.

**30** În cadrul atelierului menționat, Comisia a prezentat și rezultatele unui chestionar, care arătau că numai 14 state membre puteau invalida în termen de 15 zile un cod de înregistrare în scopuri de TVA, iar 15 state membre actualizau imediat sistemul VIES. Întârzierile în actualizarea în VIES a unui cod de TVA de către statul membru emitent pot avea consecințe semnificative asupra colectării TVA-ului (a se vedea [caseta 1](#)).

### Caseta 1

#### **Prejudiciu financiar legat de necolectarea TVA-ului din cauză că statul membru emitent a radiat cu întârziere din sistemul VIES un cod de înregistrare în scopuri de TVA**

Curtea a identificat un caz în care un cod de TVA din Germania fusese invalidat la 1 iulie 2023, dar nu fusese radiat din VIES de autoritățile germane decât 11 luni mai târziu (la 1 iunie 2024). În această perioadă, au continuat să se realizeze exporturi sub regimul vamal 42 către Belgia. În 2023, s-au depus 260 de declarații de import acoperind 3 070 de numere de articole, cu o valoare declarată de aproape 3,2 milioane de euro, iar, în 2024, 186 de declarații de import acoperind 2 200 de numere de articole, cu o valoare declarată de peste 2,9 milioane de euro.

Acesta este un singur caz, dar prejudiciul financiar legat de TVA-ul necolectat este estimat la aproximativ 1,2 milioane de euro.

---

<sup>15</sup> Atelierul Fiscalis privind instrumentele de combatere a fraudei în domeniul TVA, 29-30 noiembrie 2022.

## Există neconcordanțe între statutul codurilor de TVA și cel al numerelor de înregistrare și identificare a operatorilor economici

**31** Un număr de înregistrare și de identificare a operatorilor economici (număr EORI)<sup>16</sup> este un număr de identificare unic în teritoriul vamal al Uniunii, atribuit de o autoritate vamală unui operator economic sau unei alte persoane pentru înregistrare în scopuri vamale.

**32** Valabilitatea codului de TVA al unui operator economic ar trebui să corespundă cu cea a numărului său EORI, pentru ca operatorii care încalcă legislația să nu mai poată beneficia de măsurile de facilitare a comerțului aferente regimului vamal 42.

**33** Directiva privind TVA<sup>17</sup> stabilește normele referitoare la înregistrarea în scopuri de TVA, iar Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului<sup>18</sup> pe cele privind invalidarea în sistemul VIES a codurilor de înregistrare în scopuri de TVA. Legislația vamală comunitară<sup>19</sup> prevede la rândul ei că un număr EORI poate fi declarat invalid numai în următoarele condiții:

- o la solicitarea persoanei înregistrate sau
- o în cazul în care autoritatea vamală are cunoștință de faptul că persoana înregistrată și-a încetat activitățile care necesită înregistrare.

Cu toate acestea, procesele naționale de înregistrare în scopuri de TVA și de radiere a codului de TVA și alinierea acestor acțiuni cu statutul numerelor EORI utilizate pentru identificarea vamală nu sunt armonizate la nivelul UE.

---

<sup>16</sup> Articolul 1 punctul 18 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446 al Comisiei.

<sup>17</sup> Titlul XI, capitolul 2.

<sup>18</sup> Articolul 23 din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului.

<sup>19</sup> Articolul 7 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446 al Comisiei.

**34** În cele cinci state membre selectate pentru audit, Curtea a examinat modul în care autoritățile vamale asigurau coerența între statutul codurilor de TVA și cel al numerelor EORI corespunzătoare. S-a constatat că niciunul dintre aceste state, cu excepția Irlandei, nu efectua verificări ale coerenței. În exemplul menționat în [caseta 1](#), Curtea a constatat că invalidarea codului de TVA al operatorului economic nu a fost urmată automat de invalidarea numărului EORI. Altfel spus, comerciantul a putut să desfășoare în continuare operațiuni vamale, existând astfel un risc potențial pentru interesele financiare ale UE.

**35** Nu în ultimul rând, Curtea observă că nu există în cadrul juridic în materie de TVA dispoziții privind coerența între statutul codurilor de TVA și cel al numerelor EORI. Comisia nu a furnizat nici ea orientări în această privință.

### **Comisia a sprijinit statele membre, dar nu a monitorizat punerea în aplicare a cadrului de reglementare**

**36** Comisia trebuie să sprijine statele membre în punerea în aplicare a cadrului de reglementare și să monitorizeze controalele efectuate de autoritățile lor competente pentru a preveni și a detecta utilizarea abuzivă a regimului vamal 42 și a IOSS. Curtea a examinat acțiunile întreprinse de Comisie în acest domeniu în cursul perioadei auditate. Ea a urmărit să stabilească dacă Comisia era în măsură să furnizeze, pe baza datelor primite de la statele membre și a propriilor verificări, o estimare a deficitului de încasare a TVA legat de fraudă în materie de TVA la importuri.

**37** Introducerea IOSS la 1 iulie 2021 a modificat normele în materie de TVA aplicabile activităților transfrontaliere de comerț electronic între întreprinderi și consumatori. Mai exact, s-au simplificat procedurile de declarare și de plată a TVA-ului pentru vânzările la distanță de bunuri cu o valoare de cel mult 150 de euro care sunt importate din țări terțe.

**38** În același an, Comisia a furnizat statelor membre orientări cu privire la modalitățile corecte de colectare a TVA-ului în cadrul procedurilor de import prin IOSS<sup>20</sup>. De asemenea, ea a lansat o procedură EU Pilot, ca acțiune punctuală, pentru a verifica dacă legislația UE privind măsurile legate de IOSS fusese transpusă corect.

---

<sup>20</sup> [VAT e-commerce One-Stop Shop hub](#).

**39** În ceea ce privește monitorizarea efectuată de Comisie, Curtea a constatat că, din 2006, Comisia nu vizitase niciun stat membru pentru a monitoriza punerea în aplicare a regimului vamal 42. De asemenea, ea nu efectuase în statele membre vizite de monitorizare nici în urma introducerii IOSS în 2021. Dat fiind că nu monitorizează direct la fața locului punerea în aplicare a cadrului de reglementare aferent regimului vamal 42 și IOSS, Comisia nu este la curent cu evoluțiile decât dacă este informată în acest sens de statele membre.

**40** Comisia ar trebui să fie în măsură să furnizeze o estimare bazată pe date a deficitului de încasare a TVA legat de fraudă în materie de TVA la importuri. O astfel de estimare este necesară pentru a remedia în mod corect deficitul, printr-o strategie adecvată privind riscurile. În acest sens, Curtea observă însă că Comisia nu poate furniza o estimare cuantificată a fraudei la TVA din cadrul procedurilor aferente regimului vamal 42 și IOSS, întrucât raportul privind deficitul de încasare a TVA-ului nu conține date specifice privind acest tip de fraudă vizând importurile realizate prin cele două proceduri. În ceea ce privește regimul vamal 42, sistemul VIES nu face distincție între tranzacțiile intracomunitare obișnuite și cele realizate ulterior unor importuri. În cazul IOSS, Comisia nu a comparat în mod aprofundat importurile declarate cu valoarea TVA-ului colectat efectiv. Este posibil ca TVA-ul plătit de consumatorii din UE în cadrul regimului IOSS către platformele comerciale chineze, de exemplu, să nu ajungă în cele din urmă la bugetul statului membru de consum.

## **Deficiențe grave în controalele efectuate de statele membre pentru combaterea utilizării abuzive a procedurilor de import simplificate**

### **Statele membre vizitate nu au instituit controale eficiente pentru depistarea și combaterea utilizării abuzive a regimului vamal 42**

**41** Autoritățile vamale și fiscale din statele membre au obligația de a efectua controale și de a coopera în mod eficiente pentru a depista și a combate utilizarea abuzivă a regimului vamal 42. Curtea a examinat dacă statele membre au instituit controale eficiente în acest sens și a evaluat dacă ele utilizează efectiv acordurile de cooperare administrativă în vigoare pentru a remedia aceste abuzuri. În acest scop, a fost verificat, pentru fiecare dintre cele cinci state membre selectate, câte un eșantion bazat pe o analiză a riscurilor alcătuit din 30 de declarații vamale pentru importuri realizate sub regimul vamal 42.



## **Autoritățile statelor membre nu pot stabili corect TVA-ul din cauza controalelor de credibilitate limitate și a erorilor din sistemele de declarații vamale**

**42** Autoritățile vamale ale unui stat membru de import ar trebui să verifice în mod sistematic, prin controale de credibilitate, condițiile de scutire de TVA în temeiul regimului vamal 42 care se aplică livrărilor de bunuri expediate sau transportate către o destinație din afara teritoriului lor. În statele membre acoperite de acest audit, Curtea a evaluat dacă autoritățile vamale verificau în mod sistematic respectarea condițiilor privind scutirea de TVA în temeiul regimului vamal 42.

**43** S-a constatat că toate cele cinci state membre verificau automat valabilitatea codului de înregistrare în scopuri de TVA al importatorului sau al reprezentantului fiscal al acestuia din statul membru de import și al consumatorului din statul membru de destinație. În schimb, identitatea titularului codului de TVA nu era deloc verificată. Era, deci, posibil ca codurile de TVA din declarația de import să nu corespundă cu numele și adresele adevăraților importatori/reprezentanți fiscali sau clienți. În plus, Curtea a constatat că numai autoritățile vamale slovene verificau – prin impunerea unui cod obligatoriu (Y044) în sistemul național de declarații vamale – dacă importurile scutite de TVA urmau să fie transportate din statul membru de import către alt stat membru.

**44** De asemenea, în urma verificărilor Curții, s-a constatat că existau mai multe erori sau că lipseau informații importante. Unele dintre erori erau legate de coduri incorecte ale importatorilor, ale reprezentanților fiscali sau ale clienților, precum și de cazuri de subevaluare a bunurilor (a se vedea și [anexa III](#)).

**45** Autoritățile vamale din cele cinci state membre selectate pentru acest audit transmit zilnic informații privind importurile scutite de TVA în temeiul regimului vamal 42 către baza de date *Surveillance* a Comisiei. Curtea a realizat însă o verificare încrucișată a datelor din declarațiile vamale aferente perioadei 2021-2023 cu datele din baza de date *Surveillance* și a constatat că doar aproximativ două treimi (68 % sau 102 dintre cele 150 de declarații verificate) erau disponibile în baza de date a Comisiei. Datele privind importurile realizate sub regimul vamal 42 care figurează în baza de date *Surveillance* sunt, prin urmare, nu numai inexacte, ci și (cu excepția Belgiei) incomplete și nu permit rețelei Eurofisc și statelor membre de destinație să depisteze cu promptitudine utilizările abuzive ale acestui regim.

**46** Comisia utilizează aceste date raportate în baza de date *Surveillance* pentru realizarea de statistici comerciale, iar OLAF analizează datele respective în scopul combaterii fraudei, în sprijinul activităților sale de anchetă și de detectare întreprinse în domeniul vamal. Autoritățile statelor membre sunt responsabile de transmiterea acestor date<sup>21</sup>. Comisia nu are însă acces la sistemele statelor membre și nu este, deci, în măsură să verifice caracterul complet al datelor raportate în *Surveillance*. Prin propunerea sa de reformă vamală, Comisia intenționează să remedieze această limitare.

**47** Toate aceste deficiențe împiedică autoritățile statelor membre și rețeaua Eurofisc să stabilească corect TVA-ul, motiv pentru care colectarea acestei taxe nu se poate realiza în mod corespunzător.

#### **Nu există verificări încrucișate sistematice ale datelor vamale privind importurile cu declarațiile recapitulative**

**48** Întreprinderile care vând în statele membre ale UE trebuie să prezinte autorității fiscale din statul membru de import o așa-numită „declarație recapitulativă”. Acest document oferă o imagine de ansamblu asupra produselor pe care le-au vândut unor întreprinderi din alte state membre ale UE, care sunt impozabile în statul membru de destinație. Aceste informații sunt ulterior partajate cu alte state membre, ceea ce ajută autoritățile fiscale să se asigure că TVA-ul este corect declarat și remis. Autoritățile fiscale ale statelor membre de import ar trebui să realizeze în mod sistematic verificări încrucișate ale datelor vamale (cum ar fi valoarea bazei de impozitare declarate) privind importurile realizate sub regimul vamal 42 cu declarațiile recapitulative prezentate de importator sau de reprezentantul fiscal al acestuia. Depunerea unei declarații recapitulative corecte este una dintre condițiile pentru scutirea de TVA a livrărilor intracomunitare. Aceste verificări încrucișate permit statelor membre de destinație să verifice achizițiile intracomunitare corespunzătoare și, prin urmare, să se asigure că livrările intracomunitare de bunuri scutite de TVA în cadrul regimului vamal 42 nu rămân neimpozitate. În cele cinci state membre acoperite de audit, Curtea a examinat dacă autoritățile fiscale verificau în mod sistematic exhaustivitatea și exactitatea declarațiilor recapitulative depuse pentru importurile scutite de TVA în cadrul regimului vamal 42.

---

<sup>21</sup> Articolul 55 din [Regulamentul de punere în aplicare \(UE\) 2015/2447](#) al Comisiei.

**49** Curtea a constatat că autoritățile fiscale ale tuturor celor cinci state membre vizate au acces la datele privind importurile realizate sub regimul vamal 42, ceea ce înseamnă că ele pot verifica datele respective în raport cu declarațiile recapitulative corespunzătoare. S-a observat însă că niciunul dintre aceste state membre nu efectuează în mod sistematic sau, mai exact, nu efectuează deloc astfel de verificări încrucișate.

**50** În consecință, niciunul dintre statele membre vizitate nu putea garanta existența unei declarații recapitulative pentru fiecare declarație de import realizat sub regimul vamal 42, ceea ce crește riscul ca aceste livrări să rămână neimpozitate în statele membre de destinație. Având în vedere că declarațiile recapitulative nu includ niciun indicator specific care să permită diferențierea livrărilor intracomunitare realizate sub regimul vamal 42 de livrările intracomunitare obișnuite, se poate întâmpla chiar ca furnizorii să le declare, din greșeală, împreună. În plus, întrucât aceste declarații conțin doar date agregate (de exemplu, valoarea totală a produselor furnizate unui client în cursul perioadei de raportare), autoritățile fiscale nu pot corela diferitele date vamale privind importurile realizate sub regimul vamal 42 cu declarația recapitativă corespunzătoare.

**51** Statele membre de destinație nu pot recurge la declarațiile recapitulative pentru a se informa cu privire la livrările intracomunitare de bunuri importate scutite de TVA. Prin urmare, ele nu pot stabili corect TVA-ul datorat pentru aceste tranzacții intracomunitare. Statele membre nu sunt, deci, în măsură să efectueze în timp util controale eficiente pentru a depista abuzurile. Curtea observă și că, în ceea ce privește regimul vamal 42, cadrul de reglementare al UE nu conține dispoziții privind realizarea de controale eficiente menite să prevină abuzurile și să protejeze interesele financiare ale UE. Comisia nu a furnizat până acum orientări cu privire la modul de remediere a acestor deficiențe din cadrul de control aplicabil regimului vamal 42.

**52** Din cauză că nu se realizează în mod sistematic controale încrucișate între datele vamale privind importurile și declarațiile recapitulative, statele membre nu pot garanta colectarea corectă a TVA-ului.

## **Lipsa verificărilor cu privire la dovada transportului în etapa de vămuire și absența controalelor vamale ulterioare crește riscul utilizării abuzive a regimului vamal 42**

**53** Una dintre condițiile pentru scutirea de TVA a livrărilor intracomunitare de bunuri importate sub regimul vamal 42 este ca importatorul să furnizeze dovada faptului că bunurile importate sunt destinate să fie transportate din statul membru în care se face importul spre alt stat membru. Se urmărește astfel combaterea riscului ca bunurile importate scutite de TVA în temeiul regimului vamal 42 să ajungă pe piața neagră din statul membru de import sau dintr-un alt stat membru și, prin urmare, să rămână neimpozitate. Dovada transportului nu se prezintă însă decât la cerere.

**54** Curtea a verificat dacă autoritățile vamale din statele membre selectate solicită această dovadă. S-a constatat că numai Slovenia efectuează verificări ale dovezii transportului în etapa de vămuire (a se vedea și punctul 43). Faptul că nu au loc verificări cu privire la dovada transportului în etapa de vămuire (adică înainte ca bunurile să fie puse în liberă circulație de către autoritățile vamale din țara importatoare) ar trebui compensat prin controale vamale ulterioare (adică după punerea în liberă circulație a bunurilor de către respectivele autorități). Curtea a observat însă că, în celelalte state membre vizitate (Belgia, Irlanda, Franța și Italia), autoritățile vamale nu efectuaseră niciun control vamal ulterior.

**55** Lipsa controalelor vamale ulterioare se explică parțial prin faptul că, în unsprezece state membre ale UE, autoritățile vamale nu pot efectua astfel de controale deoarece TVA-ul aferent tranzacțiilor intracomunitare nu intră în sfera lor de competență. Dintre cele cinci state membre acoperite de audit, acest lucru este valabil pentru autoritățile vamale din Belgia și din Franța<sup>22</sup>.

---

<sup>22</sup> Statele membre ale căror autorități vamale nu au competențe în ceea ce privește TVA-ul aferent tranzacțiilor intracomunitare: Belgia, Germania, Spania, Franța, Cipru, Lituania, Țările de Jos, Polonia, România, Finlanda și Suedia.

## **În eșantionul de importuri auditat s-au identificat pierderi semnificative în colectarea TVA-ului aferent livrărilor intracomunitare**

**56** Autoritățile fiscale din statele membre de destinație ar trebui să verifice dacă cumpărătorul a declarat TVA-ul aferent livrărilor intracomunitare de bunuri importate scutite de TVA. Curtea a verificat dacă destinatarii bunurilor din statele membre de destinație raportaseră corect TVA-ul în declarațiile lor vamale pentru importuri realizate sub regimul vamal 42. TVA-ul nu fusese declarat decât în 44 (29 %) dintre cele 150 de cazuri din eșantionul bazat pe o analiză a riscurilor. În 41 de cazuri (27 %), nu s-a perceput deloc TVA, ceea ce reprezintă o pierdere de aproximativ 2,6 milioane de euro. În alte 27 de cazuri (18 %), perceperea TVA-ului nu a putut fi confirmată, deoarece nu erau disponibile decât date agregate. Pierderea rezultată s-ar putea ridica la aproximativ 27,4 milioane de euro. Nu în ultimul rând, în 16 cazuri (11 %), s-au constatat erori în calcularea TVA-ului în statele membre de destinație din cauza unor greșeli în declarațiile vamale ale statelor membre de import. În alte 22 de cazuri (15 %), autoritățile naționale nu au furnizat informațiile solicitate de care Curtea avea nevoie pentru verificările sale (a se vedea [anexa IV](#)).

**57** Numărul mare de cazuri în care nu s-a perceput deloc TVA (27 %) și în care perceperea TVA-ului nu a putut fi confirmată (18 %) are un impact asupra colectării acestei taxe în statele membre ale UE, deoarece s-ar putea ca bunurile să fie vândute ilegal pe piața lor neagră fără să se colecteze TVA.

## **Statele membre nu depistează și nu combat în mod eficace utilizările abuzive ale ghișeului unic pentru importuri**

**58** Autoritățile vamale și fiscale ale statelor membre ar trebui să dispună de controale eficace pentru a depista și a combate utilizările abuzive ale IOSS. Curtea a evaluat controalele realizate în acest scop de cele cinci state membre selectate pentru audit. În plus, pentru fiecare dintre aceste state, ea a examinat câte un eșantion bazat pe o analiză a riscurilor alcătuit din 30 de declarații vamale pentru importuri realizate prin IOSS, precum și câte un eșantion aleatoriu de 10 coduri de înregistrare în IOSS preluate din rapoartele lunare de date vamale privind importurile.

## **Doar unul dintre cele cinci state membre selectate elaborase o strategie în materie de risc și de control pentru combaterea utilizării abuzive a IOSS**

**59** Pentru ca sistemele naționale de control menite să combată utilizarea abuzivă a IOSS să fie eficace, este esențial ca statele membre să dispună de o strategie de risc și de control în materie. Dintre cele cinci state membre selectate pentru audit, numai autoritățile vamale belgiene aveau o astfel de strategie.

**60** Pentru IOSS, importatorii pot depune declarații vamale care conțin un set redus de date. Curtea a constatat că informațiile din acest tip de declarație erau prea limitate pentru a permite o analiză a riscurilor. Principalul motiv este acela că unele date – precum țara de origine, țara de destinație sau greutatea netă și dacă este vorba într-adevăr despre transporturi cu valoare neglijabilă (de cel mult 150 de euro) – nu sunt furnizate.

## **Statele membre nu reușesc să prevină sau să depisteze utilizările abuzive ale IOSS**

**61** Regimul pentru importuri IOSS nu poate fi utilizat în anumite cazuri, de exemplu pentru bunurile care fac obiectul accizelor armonizate la nivelul UE sau pentru transporturile cu o valoare mai mare de 150 de euro. Statele membre de identificare ar trebui să verifice dacă sunt îndeplinite condițiile pentru utilizarea regimului IOSS. Valoarea intrinsecă corespunde prețului real de achiziție a bunurilor, care include impozitele și taxele, dar nu și costurile de transport și de asigurare. La momentul actual, autoritățile vamale nu pot verifica decât valabilitatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA în IOSS. Ele nu pot verifica însă pe cale electronică identitatea titularilor respectivelor coduri.

**62** În urma verificării declarațiilor din eșantion pentru importuri realizate prin IOSS, Curtea a constatat că autoritățile vamale din statul membru de import verificau automat valabilitatea codurilor de înregistrare în IOSS în baza de date IOSS a Comisiei, care conține toate codurile de înregistrare în IOSS emise de autoritățile fiscale ale statelor membre. Respectiva bază de date nu conține însă și numele și adresele operatorilor economici din spatele codurilor. Prin urmare, nu este posibil să se verifice dacă un anumit cod de înregistrare în IOSS declarat este utilizat de o parte legitimă.

**63** Curtea a constatat că statele membre de identificare (cele cinci acoperite de acest audit) se axau în principal pe colectarea TVA-ului de la furnizorii care utilizau IOSS și pe redistribuirea acestuia către statul membru în care erau livrate bunurile (statul membru de consum). Ele nu verificau însă dacă erau îndeplinite condițiile de utilizare a sistemului IOSS, de exemplu.

**64** În plus, în cursul vizitelor sale, Curtea nu a identificat niciun audit vamal ulterior, niciun control al importurilor și nici controale privind vânzarea la distanță de mărfuri importate prin IOSS. Auditurile vamale ulterioare ar putea compensa caracterul limitat al controalelor realizate în etapa acordării liberului de vamă, atestat de mai multe erori constatate de Curte în timpul verificării declarațiilor din eşantion (a se vedea [anexa III](#)). Reprezentanții autorităților statelor membre selectate au informat însă Curtea că pregăteau studii-pilot sau că urmau să elaboreze o strategie de control pentru mărfurile cu valoare redusă importate prin IOSS.

**65** Din cauza deficiențelor identificate, controalele privind IOSS realizate de statele membre sunt în prezent insuficiente pentru a preveni sau a depista utilizările abuzive ale acestui regim.

#### **Statele membre de consum nu pot garanta colectarea cuantumului corect al TVA-ului**

**66** Pentru a se asigura că statul membru de consum colectează TVA-ul corect, ar trebui să se facă o comparație între baza de impozitare a bunurilor importate (declarațiile vamale întocmite în țara importatoare) și cea a bunurilor vândute (declarația de TVA în scopul IOSS întocmită în statul membru de identificare). Atunci când baza de impozitare a bunurilor vândute este semnificativ mai mică decât cea a bunurilor importate, ar trebui să se desfășoare o anchetă pentru stabilirea motivelor care stau la baza diferenței de TVA.

**67** Or, acces la datele necesare pentru această analiză are numai statul membru de identificare, nu și statul membru de consum. Acesta din urmă, care are autoritatea juridică de a ajusta cuantumul TVA-ului care îi este datorat, nu poate întreprinde acțiuni corective din această cauză. Singura situație în care statul membru de consum are acces la informațiile necesare în acest sens este atunci când el este și statul membru de identificare.

#### **Datele din IOSS nu pot fi utilizate pentru identificarea cazurilor de subevaluare deliberată a TVA-ului de către comercianți**

**68** Curtea a identificat mai multe cazuri în care importatorul subevalua produsele și, prin urmare, și TVA-ul (în principal pentru telefoane inteligente, textile, încălțăminte și bijuterii), precum și mai multe declarații pentru care nu era permisă utilizarea regimului IOSS (a se vedea [anexa III](#)). De exemplu, în Belgia s-a descoperit un caz în care, pentru telefoane inteligente, se declarase o valoare de 0,01 euro.

**69** Atunci când valoarea vânzărilor este subevaluată pentru a scăpa parțial de impozitare, un comerciant poate declara o valoare inferioară a bunurilor respective în statul membru de import, dar le poate vinde la un preț mai mare în statul membru de consum. Prin urmare, pentru a identifica astfel de abuzuri, statul membru de identificare trebuie să compare declarațiile de import depuse prin IOSS cu vânzările realizate de comercianți. Problema este însă că statul membru de identificare nu poate efectua această verificare deoarece nu are acces la respectivele declarații. El are acces doar la rapoartele lunare din baza de date *Surveillance* a Comisiei, în care figurează informații privind importurile realizate prin IOSS, dar doar sub formă de date agregate, care nu pot fi utilizate pentru astfel de verificări. Statul membru de identificare trebuie, deci, să contacteze autoritățile fiscale ale fiecărui stat membru de import, care, la rândul lor, trebuie să solicite administrației vamale naționale datele referitoare la importuri. Curtea a examinat dacă aceste rapoarte lunare erau disponibile în statele membre selectate și dacă autoritățile fiscale naționale realizau verificări încrucișate între conținutul rapoartelor și valorile din declarațiile de TVA depuse prin IOSS.

**70** S-a constatat că autoritățile fiscale ale statelor membre se confruntau cu dificultăți și întâzieri în accesarea rapoartelor lunare referitoare la IOSS din baza de date *Surveillance*. În plus, *Surveillance* include doar informații privind statul membru în care este înregistrat comerciantul care utilizează IOSS (statul membru de identificare) și statul membru de import, dar nu și informații referitoare la statul în care sunt consumate bunurile.

#### **Datele privind IOSS sunt în continuare lipsite de fiabilitate și incomplete, ceea ce afectează eficacitatea controalelor**

**71** Teoretic, baza de impozitare totală a bunurilor vândute indicată într-o declarație de TVA depusă prin IOSS ar trebui să corespundă celei aferente importurilor realizate prin IOSS care figurează în baza de date *Surveillance* 3 pentru aceeași lună. Toate autoritățile competente au informat însă Curtea (în cursul vizitelor acesteia în statele membre selectate) cu privire la existența unor discrepanțe între rapoartele lunare referitoare la IOSS și declarațiile de TVA depuse prin IOSS. Aceste discrepanțe se explică în principal prin perioade de raportare care nu corespund una cu alta, erori de transmitere în sistemele de control al importurilor, greșeli comise de declaranți, fluctuații ale cursului de schimb, mărfuri returnate și coduri de înregistrare în IOSS obținute în mod fraudulos. În 2023, autoritățile vamale franceze au înființat un grup de lucru pilot care să identifice modele de știință a datelor menite să combată cât mai bine riscurile asociate IOSS.



**72** Curtea a observat că, prin urmare, niciunul dintre cele cinci state membre selectate pentru audit nu compara în mod sistematic datele privind importurile realizate prin IOSS din rapoartele lunare cu datele din declarațiile de TVA depuse prin IOSS.

## **Nu există o cooperare corespunzătoare între statele membre și organismele UE**

**73** Statele membre și instituțiile, organismele, oficiile și agențiile UE ar trebui să coopereze în mod eficace pentru a preveni și a combate utilizarea abuzivă a regimului vamal 42 și a IOSS. Curtea a examinat modul în care statele membre cooperează la nivel bilateral sau multilateral, dar și cu organismele UE, precum și cooperarea dintre acestea din urmă.

## **Cooperarea bilaterală dintre statele membre este greoaie, iar rețeaua Eurofisc nu dispune de suficiente competențe**

**74** Pentru a combate utilizările abuzive ale regimului vamal 42 și ale IOSS, este nevoie de cooperare în interiorul statelor membre și între acestea. În vederea facilitării unei astfel de cooperări, a fost instituit un forum pentru cooperare multilaterală (Eurofisc).

## **Procedurile de cooperare între administrațiile vamale și fiscale din același stat membru funcționează corespunzător**

**75** În cadrul fiecărui stat membru, autoritățile vamale și cele fiscale ar trebui să facă schimb de toate informațiile necesare pentru stabilirea TVA-ului. Curtea a evaluat, în statele membre selectate, dacă autoritățile vamale și fiscale cooperează în mod eficace pentru a asigura colectarea cuantumului corect al TVA-ului.

**76** În ceea ce privește cooperarea pentru prevenirea și combaterea utilizării abuzive a regimului vamal 42 și a IOSS, Curtea a observat că autoritățile vamale și fiscale cooperează și fac schimb de informații în cadrul unor reuniuni periodice și prin corespondență prin e-mail.

**77** Cu toate acestea, în cele cinci state membre vizitate, s-au observat și diferențe la nivelul mecanismelor de cooperare dintre autoritățile vamale și cele fiscale. În Irlanda și Slovenia, autoritățile vamale și fiscale funcționează în cadrul unei structuri organizaționale integrate și au acces la toate sistemele și datele, inclusiv la VIES. În Belgia și în Franța, autoritățile vamale și fiscale au încheiat acorduri de cooperare oficiale. În Italia, legea prevede partajarea, între autoritățile vamale și cele fiscale, a competențelor operaționale de combatere a fraudei.

### **Mecanismele de cooperare între administrațiile fiscale și vamale din state membre diferite sunt greoaie**

**78** Administrațiile fiscale și vamale ale statelor membre ar trebui să coopereze și să facă schimb de informații și la nivel transfrontalier pentru a facilita stabilirea corectă a TVA-ului și pentru a preveni și a combate fraudă legată de regimul vamal 42 și de IOSS. În cazul statelor membre selectate pentru acest audit, Curtea a examinat dacă cooperarea dintre autoritățile fiscale și vamale la nivel transfrontalier era eficace.

**79** Curtea ia act de faptul că, în cadrul juridic al UE, nu există dispoziții care să prevadă schimburi directe de informații între autoritățile fiscale și vamale din state membre diferite sau centralizarea schimburilor de informații în timp real în ansamblul UE. Autoritățile fiscale care doresc să obțină informații vamale dintr-un alt stat membru trebuie să contacteze autoritatea lor vamală națională, care transmite cererea autorității vamale naționale corespunzătoare. Aceasta din urmă trimite răspunsul autorității vamale naționale solicitante, care, la rândul ei, îl comunică autorităților fiscale solicitante. Această procedură excesiv de îndelungată împiedică detectarea promptă a fraudei în materie de TVA la importuri.

### **Cooperarea prin intermediul Eurofisc funcționează corespunzător, dar acest forum nu dispune de competențele necesare pentru a suspenda sau a radia firmele „fantomă” din Sistemul de schimb de informații privind TVA**

**80** Rețeaua Eurofisc a fost creată<sup>23</sup> pentru a promova și a facilita cooperarea multilaterală în combaterea fraudei în domeniul TVA. Statele membre ar trebui să coopereze cu Eurofisc pentru a asigura transmiterea, prelucrarea și analizarea cu promptitudine a informațiilor specifice privind fraudă transfrontalieră în materie de TVA, precum și pentru a coordona diferite acțiuni ulterioare. Comisia furnizează sprijin tehnic și logistic pentru Eurofisc. Curtea a examinat cooperarea prin intermediul rețelei Eurofisc în cele cinci state membre selectate.

---

<sup>23</sup> Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului.

**81** Statele membre participă în mod voluntar la Eurofisc. În contextul regimului vamal 42 și al IOSS, toate cele cinci state membre selectate participau la grupurile de lucru ale Eurofisc în domeniul fraudei intracomunitare cu firme „fantomă” (situația în care o societate vinde un produs sau un serviciu, facturează TVA și, ulterior, dispare fără a plăti TVA-ul autorităților fiscale naționale competente) și al comerțului electronic (a se vedea punctul 12). Curtea a observat că nivelul de cooperare activă în aceste domenii era ridicat și că autoritățile fiscale utilizau corect instrumentul de analiză a rețelelor de tranzacții. Acest instrument facilitează schimbul și prelucrarea rapidă de date privind TVA și permite Eurofisc să detecteze mai devreme și mai eficient rețelele suspecte. El servește totodată drept platformă de cooperare și de schimb de informații între funcționarii administrațiilor fiscale naționale.

**82** Toți reprezentanții autorităților fiscale intervievați în cele cinci state membre considerau că acest instrument este foarte util pentru detectarea fraudelor legate de regimul vamal 42. Unii au remarcat însă că timpul necesar statelor membre pentru a reacționa și a semnală categoria firmelor suspecte trebuia îmbunătățit în general. În ceea ce privește regimul vamal 42, sistemul actual de schimb de date privind importatorii străini nu include decât reprezentanții fiscali. Din acest motiv, este dificil să se depisteze fraudele, deoarece importatorul real nu este identificat.

**83** În cazul IOSS, Curtea a observat că participanții la grupul de lucru din domeniul comerțului electronic elaboraseră un ghid practic pentru verificarea încrucișată a datelor din declarațiile de TVA depuse prin IOSS. Curtea a constatat că, în general, statele membre vizitate colaborează bine cu Eurofisc, la care participă activ, ceea ce este esențial pentru combaterea fraudei transfrontaliere în materie de TVA.

**84** Curtea a evaluat și cât de eficace colaborau statele membre în cadrul Eurofisc pentru a asigura schimbul, prelucrarea și analiza rapide ale informațiilor specifice privind fraudă transfrontalieră în materie de TVA, precum și pentru a coordona diferite acțiuni ulterioare. S-a constatat că statele membre acoperite de acest audit cooperau activ semnalând cu promptitudine categoria firmelor suspecte, după caz, și realizând investigații ulterioare pe baza alertelor de fraudă în materie de TVA introduse prin instrumentul Eurofisc de analiză a rețelelor de tranzacții.

**85** Potrivit reprezentanților Eurofisc, există o corelație între volumul fraudelor în materie de TVA din statele membre și intervalul de timp de care au nevoie acestea din urmă pentru a radia sau a suspenda codurile de înregistrare în scopuri de TVA din VIES (a se vedea punctele **26-30**). În cazul statelor membre ale căror proceduri de invalidare sunt îndelungate, suspendarea sau radierea preventivă a firmelor „fantomă” în cazurile de suspiciune de fraudă ar preveni prejudicii suplimentare la adresa intereselor financiare ale UE. În acest context, Curtea observă că Eurofisc nu are competența de a suspenda sau de a radia ea însăși din VIES codurile de TVA care prezintă un grad ridicat de risc, deoarece acest lucru ar necesita un transfer de competențe fiscale de la statele membre.

### **Nu se valorifică pe deplin potențialul de cooperare între statele membre și organismele UE în vederea combaterii fraudei în materie de TVA la import în cadrul procedurilor vamale de import simplificate**

#### **Cooperarea statelor membre cu OLAF și cu Europol în domeniul procedurilor vamale de import simplificate este limitată**

**86** Statele membre ar trebui să comunice OLAF și Europol informațiile necesare pentru ca acestea să poată analiza ce măsuri se impun, în conformitate cu mandatele lor. Curtea a examinat dacă autoritățile competente din cele cinci state membre vizitate în scopul prezentului audit cooperează în mod eficace cu OLAF și cu Europol pentru combaterea abuzurilor legate de regimul vamal 42 și de IOSS.

**87** Curtea a constatat că, până de curând, cooperarea statelor membre cu OLAF în domeniul vamal și fiscal în cazul fraudelor din cadrul regimului vamal 42 era limitată la fraudă prin subevaluare. În 2024, OLAF a început să se concentreze pe cazurile de sustragere de la plata taxelor la import și a TVA-ului pentru bunurile introduse ilegal în UE și expediate către consumatorii finali prin intermediul comerțului electronic, precum și să coopereze cu statele membre în acest domeniu. Totodată, OLAF depune eforturi active pentru a identifica centrele de înregistrare în scopuri de TVA a societăților de tip „cutie poștală” prin care se realizează importuri frauduloase în cadrul unor scheme de fraudă la TVA în domeniul vamal. Nu în ultimul rând, începând din 2024, OLAF a deschis anchete privind cazuri de sustragere de la plata taxelor la import și de fraudă la TVA legate de importuri realizate prin platforme online sub regimul IOSS. În acest scop, oficiul efectuează verificări încrucișate aprofundate ale datelor privind importurile și TVA-ul, utilizând instrumente analitice avansate pentru a detecta fraudă în domeniul TVA.

**88** Autoritățile vamale și fiscale ale statelor membre nu cooperează direct cu Europol, ci numai prin intermediul unor acțiuni operaționale desfășurate în cadrul instrumentului UE pentru cooperarea operațională multidisciplinară și multiinstituțională în vederea combaterii criminalității organizate la nivelul UE<sup>24</sup>. Cooperarea directă cu Europol nu este posibilă din cauza limitărilor în materie de schimb de informații care decurg din cadrul juridic al fiecăruia dintre statele membre (există, de exemplu, situații în care autoritățile vamale nu sunt considerate entități de asigurare a aplicării legii). Cooperarea indirectă atrage după sine mai multe riscuri: întâzieri în derularea anchetelor, informații operative incomplete, o eficiență redusă și amplificarea fraudelor în detrimentul UE.

**Cooperarea statelor membre cu EPPO pentru combaterea fraudei în materie de TVA este fluidă, însă fraudă la TVA legată de impozitele naționale directe nu intră în sfera de competență a EPPO**

**89** Statele membre ar trebui să colaboreze cu EPPO pentru investigarea și urmărirea penală a fraudelor transfrontaliere la TVA (de exemplu, cele legate de regimul vamal 42, în temeiul căruia bunurile sunt importate într-un stat membru și apoi transportate către alte state membre fără a se declara TVA) care depășesc 10 milioane de euro<sup>25</sup>. Curtea a examinat cum cooperau cele cinci state membre vizitate cu EPPO în ceea ce privește fraudă transfrontalieră în materie de TVA din cadrul regimului vamal 42 și al IOSS și cum stabileau acestea cazurile relevante pe baza pragului respectiv.

**90** Curtea a constatat că statele membre acoperite de audit care participă la EPPO (Belgia, Franța, Italia și Slovenia) cooperează în toate cazurile de investigare și urmărire penală a fraudelor transfrontaliere la TVA care depășesc 10 milioane de euro. Irlanda, care nu participă la EPPO, și-a modificat recent legea privind justiția penală pentru a facilita asistența judiciară reciprocă în materie penală în cadrul anchetelor derulate de EPPO.

---

<sup>24</sup> *European Multidisciplinary Platform Against Criminal Threats.*

<sup>25</sup> Regulamentul (UE) 2017/1939.

**91** Reprezentanții unuia dintre statele membre au informat însă Curtea că calcularea pragului de 10 milioane de euro în cadrul regimului vamal 42 se poate dovedi problematică. În acest context, statele membre ezitau să transmită EPPO cazurile de fraudă în materie de TVA inferioare pragului de 10 milioane de euro atunci când nu erau sigure că și alte state membre erau afectate.

**92** Curtea observă și că fraudă la TVA și infracțiunile legate de impozitele naționale directe sunt adesea indisolubil legate (de exemplu, atunci când un autor al unei fraude în materie de TVA cumpără bunuri imobiliare într-un stat membru fără a plăti impozite pe proprietate). EPPO nu are însă competențe în materie de investigare și de urmărire penală a infracțiunilor legate de impozitele directe care afectează bugetele naționale ale statelor membre. În plus, atunci când fraudă în materie de TVA este legată de impozite naționale directe, prejudiciul în materie de TVA la import nu intră în sfera de competență a EPPO, chiar dacă depășește 10 milioane de euro.

#### **Dispozițiile juridice privind partajarea de date și schimbul de informații împiedică cooperarea dintre Eurofisc și OLAF/Europol**

**93** În raportul său special privind fraudă intracomunitară în domeniul TVA<sup>26</sup>, Curtea a recomandat Comisiei și statelor membre să elimine obstacolele juridice care împiedică schimbul de informații și să ofere OLAF și Europol acces la date disponibile în cadrul VIES și prin Eurofisc (recomandarea 12). În 2018 s-a dat curs recomandării Curții, introducându-se o modificare juridică<sup>27</sup> ce permitea Eurofisc să solicite informații specifice din partea Europol și a OLAF. În schimb, OLAF și Europol tot nu au acces la datele disponibile în VIES și prin Eurofisc și nici nu există dispoziții care să le permită să solicite informații de la Eurofisc, ceea ce ar fi esențial pentru o mai mare eficacitate a cooperării în materie de TVA. Comisia are în vedere în prezent revizuirea Regulamentului (UE) nr. 904/2010. În acest context, OLAF a solicitat serviciilor Comisiei responsabile de revizuire să remedieze deficiențele menționate mai sus.

---

<sup>26</sup> [Raportul special nr. 24/2015](#) al Curții de Conturi Europene privind combaterea fraudei în domeniul TVA.

<sup>27</sup> [Regulamentul \(UE\) 2018/1541](#) al Consiliului.

**94** Curtea a constatat că, din cauza acestor deficiențe, în perioada vizată de audit (2021-2023) nu au existat schimburi de informații între Eurofisc și OLAF, nici într-un sens, nici în celălalt. Cooperarea a fost, prin urmare, ineficace. De exemplu, OLAF nu are acces la datele din sistemul de analiză a rețelelor de tranzacții, ceea ce îl împiedică să desfășoare în mod eficace anchete administrative în cooperare cu statele membre. În cadrul revizuirii Regulamentului (UE) nr. 904/2010, OLAF a solicitat să i se acorde acces la datele relevante din acest sistem. Din cauză că nu are acces la datele disponibile prin Eurofisc și nu poate solicita informații din proprie inițiativă, OLAF dispune de o capacitate limitată de a efectua anchete administrative în domeniul vamal legate de fraudă la TVA.

**95** Și accesul Europol la sistemul de analiză a rețelelor de tranzacții gestionat de Eurofisc ar fi esențial pentru combaterea fraudei la TVA, deoarece ar permite agenției să realizeze controale încrucișate ale informațiilor și să depisteze rapid fraudele la TVA și legăturile cu rețelele infracționale. Membrii Eurofisc au informat însă Curtea că, din cauza limitărilor juridice și a cadrelor naționale privind secretul fiscal, cooperarea rețelei cu Europol este limitată. Schimburile de informații desemnate drept RESTREINT UE/EU RESTRICTED între Europol și Eurofisc nu sunt autorizate. Nici membrii Eurofisc nu pot face schimb de astfel de informații între ei. Europol nu poate, prin urmare, să furnizeze Eurofisc decât informații nerestricționate. Din cauză că nu are acces la datele disponibile prin Eurofisc, Europol dispune de o capacitate limitată de a identifica și de a dezmembra grupurile infracționale organizate responsabile pentru fraudele în domeniul TVA.

**96** În 2019, în cadrul programului Fiscalis (a se vedea punctul **10**), a fost elaborat un ghid privind cooperarea dintre Eurofisc și Europol/OLAF. Ghidul era deja depășit la momentul auditului, deoarece nu ținea seama de activitățile operaționale desfășurate de EPPO începând din iunie 2021. În plus, în 2021, Eurofisc a inițiat un proiect-pilot pentru transmiterea de cereri de informații către Europol și a trimis patru cereri privind diferite cazuri de fraudă la scară largă în materie de TVA. În ultimii ani însă, nu a mai existat nicio cooperare între Eurofisc și Europol, care nu a mai primit astfel de cereri din 2022.

## **Procedurile cronofage din cauza cadrelor juridice afectează eficacitatea cu care OLAF și EPPO tratează cazurile de fraudă la TVA**

**97** Acordul de cooperare încheiat în 2021 între OLAF și EPPO viza stabilirea unei cooperări strânse în exercitarea mandatelor lor de investigare și de urmărire penală. Curtea a evaluat dacă aceste două organisme cooperau în mod eficace și dacă făceau în timp util schimb de informații în caz de suspiciuni întemeiate de activități infracționale legate de fraudă în materie de TVA la import.

**98** Pentru a identifica pierderile de TVA legate de utilizarea abuzivă a regimului vamal 42 și de subevaluare, OLAF trebuie să desfășoare mai întâi activități de anchetă pentru a stabili dacă valoarea declarată în vamă este fiabilă. De asemenea, cadrul juridic impune OLAF să raporteze fără întârziere cazurile penale către EPPO atunci când există suspiciuni întemeiate de activități infracționale. OLAF își suspendă apoi ancheta pentru a permite EPPO să intervină pe baza informațiilor transmise. După caz, OLAF inițiază proceduri complementare pentru a lua măsuri administrative de precauție în vederea protejării intereselor financiare implicate (de exemplu, solicitând constituirea unei garanții la importuri).

**99** EPPO examinează și reanalizează apoi probele colectate de OLAF, de autoritățile vamale naționale și de autoritățile fiscale pentru a stabili dacă există motive suficiente pentru urmărirea penală a unui caz de fraudă în materie de TVA. Pentru EPPO este important ca probele să fie disponibile și admisibile în cadrul procedurilor penale. Acest proces global, care implică diferiți actori de la nivelul UE și al statelor membre și care este conform cu cadrele juridice, este cronofag.

**100** Curtea a constatat că, între 2021 și 2023, OLAF a transmis EPPO 12 cazuri de utilizare abuzivă a regimului vamal 42 și a IOSS și, în 2021, a acordat sprijin pentru două cazuri ale EPPO. În aceeași perioadă, EPPO a acceptat în total șase cazuri suplimentare propuse de OLAF.

**101** EPPO nu are acces direct și imediat la toate datele fiscale și vamale necesare, ceea ce scade rapiditatea și eficacitatea anchetelor și a recuperării activelor. De exemplu, dacă sunt destinate utilizării în cazuri penale, informațiile furnizate de autoritățile fiscale naționale Comitetului permanent pentru cooperare administrativă trebuie autorizate în prealabil de autoritățile naționale. În plus, Curtea a observat că infracțiunile de fraudă la TVA legate de impozitele naționale directe nu intră în competența EPPO, ci a statelor membre, ceea ce împiedică EPPO să protejeze pe deplin interesele financiare ale UE.



## Concluzii și recomandări

**102** În ansamblu, Curtea concluzionează că interesele financiare ale UE și piața unică nu sunt protejate suficient împotriva fraudei în materie de TVA la importuri în cazurile în care se recurge, pentru declarațiile vamale, la regimul vamal 42 – care permite importatorilor din UE să obțină o scutire de TVA pentru tranzacțiile intracomunitare – și la ghișeul unic pentru importuri – un regim special pentru vânzări la distanță de bunuri importate. Măsurile existente în cadrul actual nu sunt adecvate pentru a preveni și a detecta în mod eficace fraudă atunci când se aplică aceste scutiri de TVA și nici pentru a se menține unui echilibru corespunzător între facilitarea comerțului și protejarea intereselor financiare ale UE.

**103** Curtea a identificat, în cadrul de reglementare al UE aplicabil regimului vamal 42 și ghișeului unic pentru importuri, lacune și inconsecvențe care generează un risc semnificativ de abuz și un risc pentru protecția intereselor financiare ale UE. În primul rând, sancțiunile variază foarte mult de la un stat membru la altul. De asemenea, s-a observat că normele referitoare la desemnarea reprezentanților fiscali în cadrul regimului vamal 42 nu erau armonizate în UE. Nu în ultimul rând, în statele membre vizitate, Curtea a observat abordări divergente în ceea ce privește invalidarea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA, precum și o neconcordanță între statutul codurilor de TVA și cel al numerelor de înregistrare și identificare a operatorilor economici (a se vedea punctele [19-35](#)).

### **Recomandarea 1 – Să se consolideze cadrul de reglementare privind procedurile vamale de import simplificate pentru a asigura o mai mare coerență între statele membre**

---

Curtea recomandă Comisiei ca, atunci când propune revizuire legislative:

- (a) să introducă norme standardizate pentru numirea reprezentanților fiscali;
- (b) să creeze norme standardizate pentru invalidarea în timp util a codurilor de înregistrare în scopuri de TVA;
- (c) să asigure invalidarea sau suspendarea fără întârzieri nejustificate, din Sistemul de schimb de informații privind TVA, a codurilor de înregistrare în scopuri de TVA ale persoanelor impozabile sau ale reprezentanților fiscali ai acestora care încalcă în mod repetat normele privind scutirile aplicate tranzacțiilor intracomunitare;

- (d) să asigure că numerele de înregistrare și identificare a operatorilor economici înregistrați care încalcă în mod repetat legislația vamală și fiscală sunt invalidate sau suspendate fără întârzieri nejustificate;
- (e) să asigure coerența între statutul codurilor de TVA și cel al numerelor de înregistrare și identificare a operatorilor economici care nu respectă legislația.

**Data-țintă pentru punerea în aplicare a recomandării: 2028.**

**104** Comisia a sprijinit statele membre în punerea în aplicare a modificărilor normative recente, dar nu a monitorizat în mod corespunzător activitățile desfășurate de acestea pe teren pentru combaterea utilizării abuzive a regimului vamal 42 și a IOSS. Mai exact, în urma introducerii IOSS, Comisia a oferit în timp util orientări statelor membre. În schimb, ea nu a mai realizat vizite de monitorizare a activităților statelor membre legate de regimul vamal 42 și de IOSS de câțiva ani (din 2006 și, respectiv, 2021). În plus, dată fiind propunerea din cadrul reformei Codului vamal al Uniunii privind utilizarea obligatorie a IOSS și eliminarea pragului de 150 de euro, ar trebui să se aibă în vedere o analiză aprofundată a sistemului IOSS. În acest context, Curtea consideră că, în prezent, Comisia nu este în măsură să furnizeze o estimare a deficitului de încasare a TVA-ului legat de fraudă la importuri (a se vedea punctele **36-40**).

## **Recomandarea 2 – Să se efectueze o analiză aprofundată a cadrului de reglementare și a punerii acestuia în aplicare**

Comisia ar trebui să efectueze o analiză aprofundată a cadrului de reglementare și a punerii acestuia în aplicare în statele membre în ceea ce privește scutirile de TVA pentru tranzacțiile intracomunitare de bunuri importate și regimul special aplicabil vânzărilor la distanță de bunuri importate.

**Data-țintă pentru punerea în aplicare a recomandării: 2028.**

**105** Auditul Curții a identificat, de asemenea, deficiențe semnificative în cadrele de control ale statelor membre menite să combată utilizarea abuzivă a regimului vamal 42 și a IOSS. Pachetul „TVA în era digitală” și propunerea de reformă vamală ar urma să remedieze unele dintre aceste deficiențe. Totuși, în cadrul regimului vamal 42, încă nu s-a instituit și nici nu se prevede niciun control consolidat care să asigure că bunurile importate sunt destinate să fie transportate sau expediate din statul membru de import către alt stat membru (a se vedea punctele **41-72**).

### **Recomandarea 3 – Să se analizeze beneficiile solicitării în mod sistematic de către statele membre, la momentul importului, a dovezii transportului pentru bunurile importate sub regimul vamal 42**

---

Curtea recomandă Comisiei:

- (a) să analizeze, în vederea combaterii utilizării abuzive a regimului vamal 42, beneficiile solicitării în mod sistematic de către statele membre, la momentul importului, a dovezii faptului că produsele importate sunt destinate să fie transportate sau expediate din statul membru în care se face importul spre alt stat membru;
- (b) să promoveze buna practică identificată în cursul auditului de a solicita dovada transportului pentru bunurile importate sub regimul vamal 42.

**Data-țintă pentru punerea în aplicare a recomandării: 2028.**

**106** Curtea a identificat deficiențe și în ceea ce privește cooperarea dintre statele membre și cea de la nivelul UE în vederea combaterii utilizării abuzive a regimului vamal 42 și a IOSS. Procedurile naționale de cooperare între administrațiile vamale și fiscale pentru combaterea acestui tip de abuzuri variază de la un stat membru la altul, dar Curtea a constatat că, în general, ele funcționează bine. Mecanismele de cooperare bilaterală între administrațiile fiscale și vamale din state membre diferite sunt însă excesiv de greoaie din cauză că schimbul de informații între aceste autorități naționale se realizează indirect. Se creează astfel un obstacol în calea detectării prompte a fraudei în materie de TVA la importuri. În schimb, cooperarea multilaterală prin intermediul Eurofisc funcționează corespunzător, dar această rețea nu are competența de a suspenda sau de a radia din VIES, ca măsură de precauție, firmele „fantomă” (a se vedea punctele [73-85](#)).

**107** În ceea ce privește cooperarea în acest domeniu cu organismele de la nivelul UE, Curtea a constatat că cooperarea dintre statele membre și OLAF și Europol este limitată și nu contribuie la combaterea în mod eficace a fraudei în materie de TVA la import. În schimb, cooperarea cu EPPO se desfășoară mai armonios, cu toate că este limitată deoarece EPPO nu este competent pentru cazuri de fraudă la TVA legate de impozitele directe. Nu în ultimul rând, în ceea ce privește cooperarea dintre organismele de la nivelul UE, Curtea a constatat că, în pofida recomandărilor pe care le-a adresat anterior, dispozițiile juridice privind partajarea de date și schimbul de informații împiedică în continuare cooperarea dintre Eurofisc și OLAF/Europol. În plus, auditorii au constatat că procedurile cronofage din cauza cadrelor juridice afectează eficacitatea cu care OLAF și EPPO tratează cazurile de fraudă la TVA (a se vedea punctele [86-101](#)).

#### **Recomandarea 4 – Să se solicite o cooperare directă între autoritățile vamale și fiscale din state membre diferite și să se consolideze rolul pe care îl are Eurofisc**

---

Curtea recomandă Comisiei ca, atunci când propune revizuire legislative:

- (a) să prevadă schimbul direct de informații între autoritățile fiscale și vamale din state membre diferite;
- (b) să acorde Eurofisc competența de a suspenda codurile de înregistrare în scopuri de TVA din Sistemul de schimb de informații privind TVA în cazul în care există indicatori semnificativi de fraudă la TVA.

**Data-țintă pentru punerea în aplicare a recomandării: 2028.**

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Mihails Kozlovs, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 13 februarie 2025.

*Pentru Curtea de Conturi,*

Tony Murphy  
*Președinte*

# Anexe

## Anexa I – Descrierea detaliată a procedurilor vamale de import simplificate

**Regimul vamal 42** este un mecanism care permite unui importator din UE să obțină o scutire de TVA atunci când bunurile pe care le importă dintr-o țară terță într-un stat membru al UE urmează să fie transportate mai departe către alt stat membru. TVA-ul este plătit de cumpărătorul din statul membru de destinație în conformitate cu normele naționale respective.

Regimul vamal 42 acoperă următoarele operațiuni:

- o importul de bunuri dintr-o țară terță într-un stat membru al UE, care este o operațiune scutită de TVA;
- o livrarea intracomunitară de bunuri din statul membru de import către statul membru de destinație. Pentru această operațiune se aplică o cotă de TVA de 0 %;
- o achiziția intracomunitară de bunuri din statul membru de destinație, în care se colectează TVA.

Importatorul trebuie să furnizeze următoarele informații autorităților competente din statul membru de import:

- o codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit importatorului în statul membru de import sau codul reprezentantului fiscal responsabil pentru plata TVA-ului în numele importatorului;
- o codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit clientului într-un alt stat membru;
- o dovada faptului că produsele importate sunt destinate să fie transportate sau expediate din statul membru în care se face importul spre alt stat membru.

Autoritățile vamale din statul membru de import trebuie să verifice dacă au fost îndeplinite condițiile de scutire și sunt responsabile de acordarea scutirii de TVA.

Autorităților fiscale din statul membru de import le revine responsabilitatea de a controla exactitatea informațiilor prin verificarea încrucișată a datelor furnizate de importatori în declarația recapitulativă privind TVA cu cele primite de la autoritățile vamale. Ele ar trebui, de asemenea, să pună aceste informații la dispoziția autorităților fiscale din statul membru de destinație prin intermediul VIES.

Autoritățile fiscale din statul membru de destinație ar trebui să realizeze o verificare încrucișată între datele primite de la alte state membre prin intermediul VIES și declarația privind TVA depusă de destinatarul bunurilor.

**Ghișeul unic pentru importuri (IOSS)** este un regim special aplicabil vânzărilor la distanță de bunuri importate în UE din țări sau teritorii terțe. IOSS simplifică declararea și plata TVA-ului prin faptul că această taxă este inclusă în prețul de achiziție plătit de client.

Furnizorii se înregistrează pentru a primi un cod de înregistrare în scopuri de TVA în IOSS, valabil pentru toate importurile de acest tip declarate în toate statele membre ale UE. Autoritățile vamale din întreaga UE au acces, pe cale electronică, la toate aceste coduri atribuite de autoritățile fiscale ale statelor membre.

Autoritățile vamale verifică valabilitatea codului de înregistrare în scopuri de TVA în IOSS indicat într-o declarație vamală utilizând baza de date care inventariază toate aceste coduri. Dacă respectivul cod este valabil, iar autoritățile vamale decid să nu efectueze alte controale, bunurile sunt puse în liberă circulație în UE în cadrul regimului de scutire de TVA. Autoritățile vamale trebuie să transmită periodic toate datele relevante din declarațiile vamale către sistemul *Surveillance* al Comisiei, astfel încât să poată fi generate rapoarte lunare cu valoarea totală a importurilor pentru fiecare cod de înregistrare în scopuri de TVA în IOSS.

În fiecare lună, vânzătorul declară și plătește TVA-ul autorităților fiscale din statul membru în care este înregistrat (adică statul membru de identificare). Autoritățile fiscale compară valoarea indicată în declarația de TVA a vânzătorului cu cea din rapoartele lunare privind IOSS descărcate din *Surveillance*. Autoritățile fiscale ale statelor membre de identificare redistribuie ulterior TVA-ul colectat către autoritățile fiscale ale statelor membre în care are loc consumul bunurilor.
























## Anexa II – Rapoartele referitoare la TVA care au fost publicate de Curte

- **Raportul special nr. 12/2019:** „Comerțul electronic – Multe dintre provocările pe care le prezintă colectarea TVA-ului și a taxelor vamale nu au fost încă soluționate”
- **Raportul special nr. 19/2017:** „Procedurile de import: deficiențele cadrului juridic și aplicarea ineficace afectează interesele financiare ale UE”
- **Raportul special nr. 24/2015:** „Combaterea fraudei intracomunitare în domeniul TVA: sunt necesare eforturi suplimentare”
- **Raportul special nr. 13/2011:** „Modul în care este controlat regimul vamal 42 este de natură să prevină și să detecteze evaziunea în materie de TVA?”
























## Anexa III – Rezultatele verificărilor pe bază de eșantion realizate în domeniul procedurilor vamale de import simplificate

Curtea a evaluat controalele realizate de autoritățile vamale și fiscale cu privire la regimul vamal 42 și la IOSS în cinci state membre selectate. Rezultatele sunt rezumate mai jos.

### Controale privind regimul vamal 42

	Nu	Strategie în materie de risc și de control	Verificări încrucișate ale datelor vamale și fiscale	Controale de credibilitate	Controale vamale ulterioare
	Parțial				
	Da				
					
					
					
					
					

### Controale privind IOSS

	Nu	Strategie în materie de risc și de control	Verificări încrucișate ale datelor vamale și fiscale	Controale de credibilitate	Controale vamale ulterioare
	Parțial				
	Da				
					
					
					
					
					



În plus, pentru fiecare dintre aceste state membre, Curtea a selectat câte un eșantion bazat pe o analiză a riscurilor alcătuit din 30 de declarații vamale de import sub regimul vamal 42 și 30 sub IOSS, precum și câte un eșantion aleatoriu de 10 coduri de înregistrare în IOSS preluate din rapoartele lunare de date vamale privind importurile. În cadrul acestui exercițiu, Curtea a utilizat liste de verificare, a adresat întrebări privind controalele-cheie care erau de așteptat și a analizat probele furnizate pentru fiecare eșantion selectat.

În cursul verificărilor eșantioanelor de 30 de declarații vamale de import, Curtea a identificat mai multe erori sau a constatat că lipseau informații relevante.

Unele dintre erorile identificate (în statele membre selectate) în cazul declarațiilor sub regimul vamal 42 erau legate de:

- coduri incorecte ale importatorilor, ale reprezentanților fiscali sau ale clienților;
- cazuri de subevaluare;
- lipsa din dosar a declarațiilor de TVA sau a declarațiilor recapitulative;
- faptul că baza de calcul al TVA-ului din declarațiile de TVA nu corespundea cu cea indicată în declarațiile vamale;
- depunerea cu întârziere a unor declarații de TVA și a unor declarații recapitulative.

Unele dintre erorile identificate (în statele membre selectate) în cazul declarațiilor sub regimul IOSS erau legate de:

- cazuri de subevaluare, în principal pentru telefoane inteligente, textile, încălțăminte și bijuterii;
- cazuri în care nu era autorizată recurgerea la acest regim (de exemplu, pentru bunuri supuse accizelor);
- lipsa de informații care să poată fi verificate.

În ceea ce privește eșantionul de 10 coduri de înregistrare în IOSS preluate din rapoartele lunare de date vamale privind importurile, Curtea a constatat că lipseau informații relevante, ceea ce avea un impact asupra:

- o statului membru de identificare, acesta neputând verifica dacă, pentru fiecare declarație de import sub regimul IOSS, exista o declarație de TVA corespunzătoare depusă prin IOSS;
- o statelor membre de consum, care nu puteau controla cuantumul TVA-ului la care aveau dreptul.

**Anexa IV – Perceperea TVA-ului în statul membru de destinație: rezultatele obținute pe baza eșantionului selectat de Curte pentru verificarea importurilor realizate sub regimul vamal 42 în statele membre vizitate**

State membre selectate	TVA perceput	TVA neperceput	TVA perceput, dar <u>neconfirmat</u> *	Erori detectate în eșantion	Proceduri în curs	Dimensiunea eșantionului
Belgia	4	10	14	1	1	30
Irlanda	8	3	3	15	1	30
Franța	9	6	6	0	9	30
Italia	7	18	4	0	1	30
Slovenia	16	4	0	0	10	30
Total	44	41	27	16	22	150

Notă: \*întrucât în declarațiile recapitulative nu sunt disponibile decât date agregate.

# Acronime

**EORI:** înregistrarea și identificarea operatorilor economici (*Economic Operators Registration and Identification*)

**EPPO:** Parchetul European

**EUROPOL:** Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii

**IOSS:** ghișeu unic pentru importuri (*Import One Stop Shop*)

**OLAF:** Oficiul European de Luptă Antifraudă

**TAXUD:** Direcția Generală Impozitare și Uniune Vamală

**TVA:** taxa pe valoarea adăugată

**VIIES:** Sistemul de schimb de informații privind TVA (*VAT Information Exchange System*)

## Glosar

**Cod de înregistrare în scopuri de TVA:** număr individual atribuit fiecărei persoane impozabile care intenționează să furnizeze bunuri sau servicii ori să achiziționeze bunuri în scopuri economice.

**Controale vamale ulterioare:** controale vamale desfășurate după punerea mărfurilor în liberă circulație de către autoritățile vamale.

**Control vamal:** procedură prin care se verifică conformitatea cu normele vamale ale UE și cu alte acte legislative relevante.

**Cooperare administrativă:** colaborare între statele membre, care poate lua forma schimbului și prelucrării de informații, a acțiunilor comune sau a asistenței reciproce, în scopul punerii în aplicare a dreptului UE.

**Declarație recapitulativă:** document care trebuie prezentat, de obicei lunar, de persoanele fizice și întreprinderile impozabile în scopuri de TVA în UE, în care se menționează valoarea totală a bunurilor sau a serviciilor furnizate clienților persoane fizice sau juridice din alte state membre.

**Declarație vamală:** document oficial care furnizează detalii cu privire la mărfurile prezentate pentru import, pentru export sau pentru un alt regim vamal.

**Eurofisc:** rețea de combatere a fraudei transfrontaliere în materie de TVA, formată din funcționari din cele 27 de state membre ale UE și din Norvegia.

**Firmă „fantomă”:** o persoană sau o întreprindere dintr-un stat membru al UE care se înregistrează în scopuri de TVA pentru a achiziționa bunuri dintr-un alt stat membru fără a plăti TVA, dar care percepe apoi TVA la vânzarea respectivelor bunuri, fără a îl returna autorităților fiscale, comițând astfel o fraudă.

**Fiscalis:** program de cooperare al UE care finanțează inițiative ale autorităților fiscale menite să amelioreze sistemele fiscale din statele membre.

**Ghișeu unic pentru importuri:** regim care permite comercianților de bunuri din afara UE să se înregistreze în scopuri de TVA într-un singur stat membru al UE și să colecteze și să transfere TVA pentru toate vânzările la distanță (de exemplu, online și prin poștă) către clienți din UE, aceștia din urmă nemaifiind astfel nevoiți să plătească ulterior TVA-ul la import pentru bunurile respective.

**Regimul vamal 42:** procedură utilizată pentru a importa într-un stat membru al UE bunuri din afara UE destinate să fie ulterior transportate către alt stat membru, în care TVA-ul devine exigibil.

**Sistemul de analiză a rețelei de tranzacții:** instrumentul Eurofisc de analiză a datelor pentru facilitarea detectării potențialelor fraude în materie de TVA.

**Stat membru de consum/de destinație:** stat membru al UE în care bunurile sunt livrate clientului final.

**Stat membru de identificare:** stat membru al UE în care un vânzător este înregistrat la ghișeul unic pentru importuri, declarația și plata TVA-ului datorat realizându-se în statul membru de consum.

**Stat membru de import:** stat membru al UE în care mărfurile sunt importate și apoi puse în liberă circulație după îndeplinirea tuturor formalităților de import.

## Răspunsurile Comisiei

<https://www.eca.europa.eu/ro/publications/sr-2025-08>

## Calendar

<https://www.eca.europa.eu/ro/publications/sr-2025-08>

## Echipa de audit

Rapoartele speciale ale Curții de Conturi Europene prezintă rezultatele auditurilor sale cu privire la politicile și programele UE sau la diverse aspecte legate de gestiune aferente unor domenii bugetare specifice. Curtea de Conturi Europeană selectează și concepe aceste sarcini de audit astfel încât impactul lor să fie maxim, luând în considerare riscurile la adresa performanței sau a conformității, nivelul de venituri sau de cheltuieli implicat, evoluțiile viitoare și interesul politic și public.

Acest audit al performanței a fost efectuat de Camera de audit IV – Reglementarea piețelor și economia competitivă, condusă de domnul Mihails Kozlovs, membru al Curții. Auditul a fost condus de domnul François-Roger Cazala, membru al Curții de Conturi Europene, sprijinit de Dirk Pauwels, șef de cabinet, și de Stephanie Girard, atașată în cadrul cabinetului; John Sweeney, manager principal; Benny Fransen, coordonator; Esther Torrente Heras, coordonatoare adjunctă, Sergio Gascón, Marion Schiefele și Grigorios Tsaramanidis, auditori.



François-Roger Cazala



John Sweeney



Benny Fransen



Esther Torrente Heras



Sergio Gascón



Marion Schiefele



Grigorios Tsaramanidis



# DREPTURI DE AUTOR

© Uniunea Europeană, 2025

Politica Curții de Conturi Europene referitoare la reutilizare este definită în [Decizia nr. 6-2019 a Curții de Conturi Europene](#) privind politica în materie de date deschise și reutilizarea documentelor.

Cu excepția cazului în care se precizează altceva (de exemplu, într-o mențiune separată indicând drepturile de autor), conținutul elaborat de Curtea de Conturi Europeană pentru care UE deține drepturile de autor face obiectul licenței [Creative Commons Atribuire 4.0 Internațional \(CC BY 4.0\)](#). Prin urmare, ca regulă generală, reutilizarea este autorizată cu condiția menționării adecvate a autorilor și a indicării eventualelor modificări. Reutilizatorul conținutului elaborat de Curtea de Conturi Europeană nu poate altera sensul sau mesajul inițial. Curtea de Conturi Europeană nu răspunde pentru eventualele consecințe ale reutilizării.

Este necesar să obțineți o permisiune suplimentară în cazul în care un anumit conținut prezintă persoane fizice ce pot fi identificate, de exemplu, în cazul fotografiilor în care apar membri ai personalului Curții de Conturi Europene sau în cazul în care conținutul include lucrări ale unor terți.

Dacă se obține o astfel de permisiune, ea anulează și înlocuiește permisiunea de natură generală menționată mai sus și va indica în mod clar eventualele restricții de utilizare.

Pentru a utiliza sau a reproduce un conținut pentru care UE nu deține drepturile de autor, poate fi necesar să obțineți o permisiune în acest sens direct de la titularii drepturilor de autor.

Figurile 1, 2 și 3 – pictograme: aceste figuri au fost concepute folosind resurse de pe site-ul [Flaticon.com](#). © Freepik Company S.L. Toate drepturile rezervate.

Programele informatice sau documentele care fac obiectul unor drepturi de proprietate industrială, cum ar fi brevetele, mărcile, desenele și modelele înregistrate, logourile și denumirile, sunt excluse din politica Curții de Conturi Europene referitoare la reutilizare.

Familia site-urilor instituționale ale Uniunii Europene care sunt incluse în domeniul europa.eu oferă linkuri către site-uri terțe. Deoarece Curtea de Conturi Europeană nu are control asupra acestor site-uri, sunteți încurajați să verificați politica aplicată de ele în ceea ce privește respectarea vieții private și drepturile de autor.

## Utilizarea logoului Curții de Conturi Europene

Logoul Curții de Conturi Europene nu poate fi utilizat fără acordul prealabil al Curții de Conturi Europene.

HTML	ISBN 978-92-849-4831-4	ISSN 1977-5806	doi:10.2865/0161235	QJ-01-25-020-RO-Q
PDF	ISBN 978-92-849-4832-1	ISSN 1977-5806	doi:10.2865/1157545	QJ-01-25-020-RO-N

## REFERINȚA EXACTĂ

Curtea de Conturi Europeană, [Raportul special nr. 08/2025](#): „Frauda în materie de TVA la importuri – Procedurile vamale de import simplificate nu protejează suficient interesele financiare ale UE”, Oficiul pentru Publicații al Uniunii Europene, 2025.

**Auditul Curții de Conturi Europene a evaluat dacă, atunci când se recurge la proceduri vamale de import simplificate, interesele financiare ale UE și piața unică sunt protejate în mod eficace împotriva fraudei în materie de TVA la importuri.**

**Curtea a identificat lacune și inconsecvențe în cadrul de reglementare al UE, precum și deficiențe grave în ceea ce privește controalele realizate de statele membre pentru a asigura colectarea cuantumului corect al TVA-ului. Multe dintre aceste deficiențe sunt rezultatul dificultăților care există în cooperarea dintre autoritățile vamale și fiscale din state membre diferite.**

**Curtea recomandă Comisiei să propună, pe baza unei analize aprofundate, modificări ale cadrului de reglementare pentru ca procedurile vamale de import simplificate să fie puse în aplicare într-un mod mai coerent în toate statele membre, precum și să analizeze beneficiile prezentării în mod obligatoriu a dovezii transportului pentru bunurile importate sub regimul vamal 42 și să solicite o cooperare mai eficientă între autoritățile vamale și fiscale naționale.**

**Raport special al Curții de Conturi Europene prezentat în temeiul articolului 287 alineatul (4) al doilea paragraf TFUE.**



CURTEA DE  
CONTURI  
EUROPEANĂ



Oficiul pentru Publicații  
al Uniunii Europene

**CURTEA DE CONTURI EUROPEANĂ**  
12, rue Alcide De Gasperi  
1615 Luxembourg  
LUXEMBURG

Tel. +352 4398-1

Întrebări: [eca.europa.eu/ro/contact](https://eca.europa.eu/ro/contact)

Website: [eca.europa.eu](https://eca.europa.eu)

X: @EUAuditors