

32004R1925

5.11.2004

JURNALUL OFICIAL AL UNIUNII EUROPENE

L 331/13

**REGULAMENTUL (CE) NR. 1925/2004 AL COMISIEI  
din 29 octombrie 2004**

**de stabilire a normelor de punere în aplicare a anumitor dispoziții ale Regulamentului (CE) nr. 1798/2003  
al Consiliului privind cooperarea administrativă în domeniul taxei pe valoarea adăugată**

COMISIA COMUNITĂȚILOR EUROPENE,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

având în vedere Tratatul de instituire a Comunității Europene,

*Articolul 1***Obiect**

având în vedere Regulamentul (CE) nr. 1798/2003 al Consiliului din 7 octombrie 2003 privind cooperarea administrativă în domeniul taxei pe valoarea adăugată și de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 218/92 <sup>(1)</sup>, în special articolele 18, 35 și 37,

Prezentul regulament stabilește normele de punere în aplicare a articolelor 18, 35 și 37 din Regulamentul (CE) nr. 1798/2003.

*Articolul 2***Definiții**

întrucât:

În sensul prezentului regulament:

- (1) Dispozițiile privind cooperarea administrativă în domeniul TVA, prevăzute de Regulamentul (CEE) nr. 218/92 și de Directiva 77/799/CEE a Consiliului din 19 decembrie 1977 privind asistența reciprocă acordată de autoritățile competente din statele membre în domeniul impozitării directe, al anumitor accize și al impozitării primelor de asigurare <sup>(2)</sup> au fost regrupate și consolidate în Regulamentul (CE) nr. 1798/2003.
- (2) Este necesar să se specifice categoriile exacte de informații care urmează să fie schimbate fără o cerere prealabilă, precum și frecvența cu care aceste schimburi de informații urmează să aibă loc și modalitățile practice relevante.
- (3) Ar trebui stabilite modalități pentru furnizarea informațiilor comunicate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1798/2003 prin mijloace electronice.
- (4) În final, este necesar să se stabilească o listă cu datele statistice necesare pentru evaluarea Regulamentului (CE) nr. 1798/2003.
- (5) Măsurile prevăzute de prezentul regulament sunt conforme cu avizul Comitetului permanent pentru cooperare administrativă,

1. „firmă fantomă” înseamnă un comerciant înregistrat ca și persoană plătitoare de TVA care, cu potențiale intenții frauduloase, achiziționează sau declară că achiziționează bunuri sau servicii fără plata TVA și furnizează aceste bunuri sau servicii cu TVA, însă nu restituie TVA datorat autorității naționale corespunzătoare.
2. „furtul numărului de înregistrare TVA” înseamnă a utiliza numărul de înregistrare de TVA al altui comerciant, în mod ilicit.

*Articolul 3***Categorii de informații care urmează să fie schimbate fără cerere prealabilă**

Categoriile de informații care urmează să facă obiectul unui schimb automat sau schimb automat structurat, în conformitate cu articolul 17 din Regulamentul (CE) nr. 1798/2003, sunt următoarele:

1. informații privind comerțanții fără un sediu fix;
2. informații privind noile mijloace de transport;
3. informații privind vânzarea la distanță pentru care nu se percepe TVA în statul membru de origine;
4. informații privind tranzacțiile intracomunitare presupuse a fi incorecte;
5. informații privind (potențiale) „firme fantomă”.

<sup>(1)</sup> JO L 264, 15.10.2003, p. 1. Regulament astfel cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul (CE) nr. 885/2004 (JO L 168, 1.5.2004, p. 1).

<sup>(2)</sup> JO L 336, 27.12.1977, p. 15. Directivă astfel cum a fost modificată ultima dată prin Directiva 2004/56/CE (JO L 127, 29.4.2004, p. 70).

## Articolul 4

**Subcategoriile de informații care urmează să fie schimbate fără cerere prealabilă**

(1) În ceea ce privește comerțanții fără un sediu fix, informațiile se referă la următoarele:

- (a) alocarea numerelor de identificare TVA persoanelor plătitoare de impozit, stabilite în alt stat membru;
- (b) rambursările de TVA persoanelor plătitoare de impozit care nu sunt stabilite pe teritoriul statului, în conformitate cu Directiva 79/1072/CEE a Consiliului <sup>(1)</sup>.

(2) În ceea ce privește noile mijloace de transport, informațiile se referă la următoarele:

- (a) livrări scutite în conformitate cu articolul 28c punctul (A) litera (b) din Directiva 77/388/CEE a Consiliului <sup>(2)</sup>, de noi mijloace de transport definite la articolul 28a alineatul (2), efectuate de persoane considerate persoane plătitoare de impozit în conformitate cu articolul 28a alineatul (4), care sunt înregistrate ca plătitoare de TVA;
- (b) livrări scutite în conformitate cu articolul 28c punctul (A) litera (b) din Directiva 77/388/CEE, de nave și aeronave noi, definite la articolul 28a alineatul (2), efectuate de persoane plătitoare de impozit, înregistrate ca plătitoare de TVA, altele decât cele menționate la litera (a), către persoane neînregistrate ca plătitoare de TVA;
- (c) livrări scutite în conformitate cu articolul 28c punctul (A) litera (b) din Directiva 77/388/CEE, de autovehicule terestre definite la articolul 28a alineatul (2), efectuate de persoane neînregistrate ca plătitoare de TVA, altele decât cele menționate la litera (a), către persoane neînregistrate ca plătitoare de TVA.

(3) În ceea ce privește vânzările la distanță pentru care nu se percepe TVA în statul membru de origine, informațiile sunt următoarele:

- (a) livrări care depășesc pragul prevăzut la articolul 28b punctul (B) alineatul (2) din Directiva 77/388/CEE;
- (b) livrări ce se situează sub pragul prevăzut la articolul 28b punctul (B) alineatul (2) din Directiva 77/388/CEE, în cazul în care persoana plătitoare de impozit alege să fie impozitată în

statul membru de destinație, în conformitate cu articolul 28b punctul (B) alineatul (3) din directiva menționată.

(4) În ceea ce privește tranzacțiile intracomunitare presupuse a fi incorecte, informațiile sunt următoarele:

- (a) livrări în situațiile în care este cert că valoarea livrărilor intracomunitare notificată prin sistemul de schimb de informații privind TVA (VIES) variază semnificativ față de valoarea achizițiilor intracomunitare raportate aferente;
- (b) livrări intracomunitare de bunuri care nu sunt scutite de TVA, în conformitate cu articolul 28c punctul (A) din Directiva 77/388/CEE, către o persoană plătitoare de impozit stabilită în alt stat membru.

(5) În ceea ce privește (potențialele) „firme fantomă”, informațiile se referă la următoarele:

- (a) persoane plătitoare de impozit al căror număr de identificare TVA a fost anulat sau nu mai este valabil ca urmare a absenței sau simulării activității economice și care au efectuat tranzacții intracomunitare;
- (b) persoane plătitoare de impozit care sunt (potențiale) „firme fantomă”, dar al căror număr de înregistrare TVA nu a fost anulat;
- (c) persoane plătitoare de impozit care efectuează livrări intracomunitare și clienții acestora din alte state membre, în cazurile în care clientul este o (potențială) „firmă fantomă” sau care folosesc „o înregistrare TVA furată”.

## Articolul 5

**Notificarea participării la schimbul de informații**

Comisiei îi este notificată de fiecare stat membru, în scris, în termen de trei luni de la data intrării în vigoare a prezentului regulament, decizia sa, adoptată în conformitate cu articolul 18 al doilea paragraf din Regulamentul (CE) nr. 1798/2003, cu privire la participarea la schimbul de informații dintr-o anumită categorie sau subcategorie, prevăzute la articolele 3 și 4 și, în caz afirmativ, modalitatea de transmitere a informațiilor, și anume în mod automat sau în mod structurat automat. Comisia informează celelalte state membre cu privire la aceasta.

Comisiei îi este comunicat, în scris, de către un stat membru, dacă acesta modifică ulterior categoriile sau subcategoriile de informații care fac obiectul schimbului sau modalitatea prin care participă la schimbul de informații. Comisia informează celelalte state membre cu privire la aceasta.

<sup>(1)</sup> JO L 331, 27.12.1979, p. 11.

<sup>(2)</sup> JO L 145, 13.6.1977, p. 1.

## Articolul 6

**Frecvența transmiterii informațiilor**

În situațiile în care este utilizat sistemul de schimb automat, informațiile sunt furnizate pe baza următorului program:

- (a) în termen de cel mult trei luni de la sfârșitul anului calendaristic în care informațiile respective au devenit disponibile, în cea ce privește categoriile prevăzute la articolul 3 alineatele (1) și (3);
- (b) în termen de cel mult trei luni de la sfârșitul trimestrului calendaristic în care informațiile au fost disponibile, în cea ce privește categoriile prevăzute la articolul 3 alineatul (2).

Informațiile privind categoriile prevăzute la articolul 3 alineatele (4) și (5) sunt furnizate de îndată ce devin disponibile.

## Articolul 7

**Transmiterea comunicărilor**

(1) Toate informațiile comunicate în scris, în conformitate cu articolul 37 din Regulamentul (CE) nr. 1798/2003 se transmit, în măsura posibilului, numai în format electronic prin rețeaua CCN/CSI, cu următoarele excepții:

- (a) cererea de notificare prevăzută la articolul 14 din Regulamentul (CE) nr. 1798/2003 și instrumentul sau decizia a căror notificare se solicită;
- (b) documentele originale prezentate în conformitate cu articolul 7 din Regulamentul (CE) nr. 1798/2003.

(2) Autoritățile competente ale statelor membre pot conveni să renunțe la comunicarea pe suport de hârtie a informațiilor menționate la literele (a) și (b) din alineatul (1).

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

Adoptat la Bruxelles, 29 octombrie 2004.

## Articolul 8

**Evaluare**

Măsurile de cooperare administrativă se evaluează în conformitate cu articolul 35 alineatul (1) din Regulamentul (CE) nr. 1798/2003, la intervale de trei ani, începând cu data intrării în vigoare a prezentului regulament.

## Articolul 9

**Date statistice**

Lista cu datele statistice prevăzute la articolul 35 alineatul (3) din Regulamentul (CE) nr. 1798/2003 este stabilită de anexă.

Înainte de 30 aprilie a fiecărui an și, în măsura posibilului, prin mijloace electronice, fiecare stat membru transmite Comisiei datele statistice respective, folosind modelul stabilit de anexă.

## Articolul 10

**Comunicarea măsurilor naționale**

Comisiei îi sunt comunicate de statele membre textele actelor cu putere de lege sau actelor administrative pe care le aplică în domeniul reglementat de prezentul regulament.

Comisia comunică aceste măsuri celorlalte state membre.

## Articolul 11

**Intrarea în vigoare**

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

Pentru Comisie

Frederik BOLKESTEIN

Membru al Comisiei

## ANEXĂ

## Model de comunicare adresată de statele membre Comisiei, prevăzută la articolul 35 alineatul (3) din Regulamentul (CE) nr. 1798/2003

Statul membru:

Anul calendaristic:

## Partea A: statistici pentru fiecare stat membru în parte:

	Cereri de informații (articolul 5)		Răspunsuri întârziate de la alte state membre [articolul 8 alineatul (1)]	Răspunsuri prompte de la alte state membre [articolul 8 alineatul (2)]	Notificări pe baza articolului 10	Cereri de notificare (articolele 14-16)	
	Număr de cereri primite (Rubrica nr. 1)	Număr de cereri trimise (Rubrica nr. 2)				Număr de cereri primite (Rubrica nr. 6)	Număr de cereri trimise (Rubrica nr. 7)
Belgia							
Republica Cehă							
Danemarca							
Germania							
Estonia							
Grecia							
Spania							
Franța							
Irlanda							
Italia							
Cipru							
Letonia							
Lituania							
Luxemburg							
Ungaria							
Malta							
Tările de Jos							
Austria							
Polonia							
Portugalia							
Slovenia							
Republica Slovacă							
Finlanda							
Suedia							
Regatul Unit							

**Partea B: Alte statistici globale:**

Statistici privind comerțianții	
Numărul de comerțianți identificați ca plătitori de TVA care au declarat achiziții intracomunitare (Rubrica nr. 8)	
Numărul de comerțianți identificați ca plătitori de TVA care au raportat livrări intracomunitare în declarațiile trimestriale (Rubrica nr. 9)	
Statistici privind controalele și anchetele	
Numărul de controale simultane organizate (articolele 12 și 13) (Rubrica nr. 10)	
Numărul de controale simultane la care a participat statul membru (articolele 12 și 13) (Rubrica nr. 11)	
Numărul de anchete administrative solicitate [articolul 5 alineatul (3)] (Rubrica nr. 12)	
Numărul de anchete administrative efectuate în urma cererii unui alt stat membru [articolul 5 alineatul (3)] (Rubrica nr. 13)	
Statistici privind informațiile pentru care nu s-a trimis o cerere	
Numărul de schimburi de informații trimise fără a exista o cerere (articolele 17-21) (Rubrica nr. 14)	
Statistici privind VIES	
Procentul de cazuri în care numerele de identificare TVA ale clienților nu au corespuns cu normele de elaborare (rânduri incorecte/total rânduri) la data prezentării datelor (Rubrica nr. 15)	
Numărul de numere TVA în mesajele O_MCTL primite (Rubrica nr. 16)	

