



Traducere neoficială

Apel comun al industriei pentru menținerea măsurilor de protecție împotriva fraudei cu TVA în domeniul tranzacționării energiei, certificatelor de emisii și certificatelor energetice

Bruxelles, 3 martie 2026

Frauda de tip carusel în materie de TVA (Missing Trader Intra Community-MTIC) continuă să reprezinte o amenințare semnificativă la adresa integrității, transparenței și bunei funcționări a piețelor angro europene de energie electrică, gaze, certificate de emisii și produse conexe, inclusiv transferul de certificate de gaze și energie electrică, cum ar fi garanțiile de origine.

Pentru a aborda acest risc, Directiva UE privind TVA prevede o derogare specifică în temeiul articolului 199a, autorizând aplicarea mecanismului de taxare inversă internă (DRCM) tranzacțiilor angro între întreprinderi care implică aceste produse.

De la introducerea sa pentru tranzacționarea cotelor de emisii în 2011 și pentru tranzacționarea energiei electrice și a gazelor naturale și transferurile de certificate de energie în 2013, DRCM s-a dovedit a fi un instrument antifraudă extrem de eficient și proporțional. Acesta a împiedicat repetarea fraudei carusel la scară largă care a provocat perturbări semnificative pe piața carbonului în 2009-2010, când fraudatorii au exploatat lacunele în materie de TVA pentru a obține miliarde de euro în rambursări fiscale ilicite. Prin transferarea obligației de colectare a taxelor de la furnizor la cumpărător, DRCM elimină principalul stimulente pentru schemele de tip carusel în materie de TVA.

Eficacitatea sa se reflectă și în implementarea continuă de către statele membre. De exemplu, Ungaria a extins DRCM la furnizarea de gaze începând cu 1 ianuarie 2025, alăturându-se altor state membre în recunoașterea importanței sale în protejarea piețelor energiei, emisiilor și certificatelor.

Această abordare ținută s-a dovedit eficientă și proporțională, protejând veniturile fiscale și menținând în același timp lichiditatea pieței și eficiența operațională. Succesul său demonstrează că instrumentele antifraudă bine concepute pot coexista cu piețe angro competitive și

transparente. În schimb, eliminarea acestor protecții ar expune piețele energetice europene la noi riscuri de fraudă și pierderi fiscale.

Cu toate acestea, din cauza reformei în curs a sistemului TVA al UE, această derogare rămâne temporară și urmează să expire la 31 decembrie 2026, în ciuda absenței unei alternative echivalente și pe deplin operaționale la nivelul UE.

Noi, asociațiile semnatare, care reprezentăm părțile interesate cheie din sectorul energetic european în sens larg, solicităm, prin urmare, Comisiei Europene și statelor membre ale UE să asigure aplicabilitatea în continuare a derogării prevăzute la articolul 199a după decembrie 2026, pentru a preveni reapariția riscurilor de fraudă și a fragmentării reglementării pe piața internă a UE.

În special, solicităm următoarele:

1. Derogare permanentă sau prelungire cu cel puțin zece ani

Derogarea prevăzută la articolul 199a a fost deja prelungită de trei ori, de fiecare dată pentru perioade relativ scurte. Recurgerea repetată la prelungiri temporare creează incertitudine juridică și complexitate administrativă inutilă atât pentru participanții la piață, cât și pentru autoritățile fiscale. Pentru a evita necesitatea prelungirilor continue, sugerăm ca derogarea să devină permanentă până la punerea în aplicare a reformei definitive a sistemului TVA al UE. Dacă acest lucru nu este acceptabil, propunem o prelungire cu cel puțin zece ani. Acest lucru ar oferi certitudine pe termen lung pentru piețele în cauză și ar permite cadre de conformitate stabile și eficiente, reducând în același timp sarcinile administrative atât la nivel european, cât și la nivel național.

2. Implementare completă a DRCM în toate statele membre

Sușținem cu tărie implementarea consecventă a DRCM pentru tranzacțiile cu energie angro și comercializarea certificatelor de emisii, precum și pentru furnizarea de certificate de gaz și electricitate, inclusiv garanții de origine, în toate statele membre ale UE. O abordare unificată ar spori reziliența colectivă a piețelor UE, oferind o apărare robustă și coerentă împotriva fraudei în materie de TVA, întrucât piețele neprotejate rămân vulnerabile.

3. Aplicare consecventă a DRCM la transferul certificatelor de gaze și energie electrică

Solicităm aplicarea consecventă a DRCM la furnizarea de certificate de gaze și energie electrică, inclusiv garanții de origine, în toate statele membre. Având în vedere că aceste certificate au caracteristici similare cu tranzacționarea energiei și a emisiilor, în special valoarea ridicată, standardizarea și transferabilitatea electronică, ele sunt expuse unor riscuri comparabile. Într-adevăr, au fost deja înregistrate tentative de exploatare a acestor piețe în scopul fraudei MTIC.

Pentru a proteja integritatea piețelor europene de energie și emisii, am aprecia foarte mult o clarificare explicită a dispoziției existente la articolul 199a, care să specifice ce tipuri de certificate sunt considerate a fi incluse. Astfel de orientări, însoțite de o listă neexhaustivă a certificatelor relevante – inclusiv, dar fără a se limita la, garanțiile de origine – ar putea fi emise, de exemplu, de Comitetul TVA al UE.