



## BULETIN DE ȘTIRI ETAF – OCTOMBRIE 2025

---

### Cuvânt înainte

- Philippe Arraou, președinte ETAF

### Legislație profesională

- ETAF solicită o mai bună protecție a secretului profesional pentru consilierii fiscali în legislația UE
- ETAF ia poziție cu privire la un posibil al 28-lea regim pentru companiile inovatoare

### Legislație fiscală

- Comisia Europeană prezintă programul de lucru pentru 2026
- Comisia Europeană recomandă un regim fiscal simplificat și favorabil pentru conturile de economii și de investiții
- Poziția ETAF privind noile norme în materie de TVA pentru sectorul

turismului și al transportului de călători

- Statele membre confirmă că lista UE a jurisdicțiilor fiscale necooperante rămâne neschimbată
- OCDE progresează în activitatea privind un sistem paralel în cadrul Pilonului doi
- Principalele aspecte discutate la ultimele sesiuni de negociere a Convenției fiscale a ONU

#### **Sinteza jurisprudenței fiscale a CJUE**

- August-octombrie 2025

#### **Știri ETAF**

- Save the date: Conferință ETAF sub patronajul eurodeputatului Maria Grapini: Noua strategie privind piața unică a serviciilor – De la vorbe la fapte: ce urmează?

**CUVÂNT ÎNAINTE**



Dragi membri ETAF, dragi prieteni,

*Al treilea trimestru al anului 2025 a fost o perioadă deosebit de activă pentru ETAF, marcată de contribuții importante la dezbaterile politice europene în curs. Îndeosebi, ETAF a publicat un document de poziție care solicită o protecție mai puternică a secretului profesional pentru consilierii fiscali în întreaga UE, subliniind că confidențialitatea nu este un privilegiu, ci o piatră de temelie a încrederii între clienți și consilierii lor și o garanție pentru drepturile fundamentale în întreaga Uniune.*

*În paralel, ETAF a răspuns consultării Comisiei Europene referitoare la evaluarea Directivei privind protecția avertizorilor. ETAF sprijină obiectivul directivei, dar subliniază necesitatea unei înțelegeri uniforme a „privilegiului profesional juridic”*

*în toate statele membre. Am reiterat faptul că consilierii fiscali îndeplinesc funcții de consiliere juridică sub obligații stricte de secret profesional – cum ar fi avocații – și, prin urmare, trebuie să fie protejați în mod egal în temeiul legislației UE.*

*În peisajul politicii fiscale, acest trimestru a adus, de asemenea, o serie de evoluții semnificative. Comisia Europeană a emis o recomandare privind conturile de economii și de investiții, care urmărește să încurajeze investițiile prin simplificarea regimului fiscal. La nivel internațional, au avansat discuțiile de la OCDE privind posibilitatea de a scuti companiile americane de la plata impozitului minim la nivel mondial din Pilonul doi printr-un potențial sistem „paralel” și negocierile ONU referitoare la o convenție-cadru privind cooperarea fiscală internațională.*

*Privind în perspectivă, recenta publicare a programului de lucru al Comisiei Europene pentru 2026 ne oferă deja o idee despre activitățile anului care urmează. Sunt planificate mai multe inițiative relevante pentru profesia fiscală, inclusiv introducerea unui al 28-lea regim corporativ pentru întreprinderile inovatoare, evaluarea Directivei privind protecția avertizorilor și, desigur, a „omnibusului fiscal”, care va aduce o simplificare și o reducere semnificativă a birocrăției la cadrul juridic existent al UE în materie de fiscalitate.*

*În acest sens, vă invit pe toți să vă alăturați nouă la Conferința ETAF din Parlamentul European din 9 decembrie 2025 pentru a discuta, în cooperare cu eurodeputatul Maria Grapini, ce urmează pentru piața unică a serviciilor și cum ar trebui să se pregătească profesiile cu activități în sfera conformării fiscale.*

*ETAF va continua să colaboreze proactiv cu instituțiile europene pentru a se*

*asigura că aceste inițiative promovează simplificarea, echitatea și un mediu legislativ care respectă rolul indispensabil al consilierilor fiscali reglementați în respectarea obligațiilor pentru întreprinderi, a unei cote echitabile de impozitare și a statului de drept.*

*Cu deosebită considerație,*

*Philippe Arraou, președinte ETAF*

## LEGISLAȚIE PROFESIONALĂ

### **ETAF solicită o mai bună protecție a secretului profesional pentru consilierii fiscali în legislația UE**

ETAF a publicat la 23 octombrie 2025 un nou [document de poziție](#) care evidențiază rolul esențial al secretului profesional pentru consilierii fiscali din întreaga Europă și necesitatea urgentă de a-l proteja în legislația UE.

ETAF subliniază că secretul profesional nu este niciun privilegiu, nicio favoare, ci o obligație, argumentând că acest principiu fundamental este indispensabil pentru integritatea sistemelor fiscale și pentru încrederea între clienți și consilierii lor.

Consilierii fiscali trebuie să-și poată îndeplini misiunea cu deplină cunoștință a faptelor și trebuie să inspire încredere deplină în clienții lor, astfel încât aceștia din urmă să nu ezite să le încredințeze informații sensibile și să fie siguri că va fi păstrată confidențialitatea.

Secretul profesional protejează, de asemenea, drepturile fundamentale, inclusiv dreptul la confidențialitate, dreptul la un proces echitabil și protecția împotriva

autoincriminării. ETAF constată că această protecție se confruntă cu provocări majore și recurente care afectează profesia în întreaga Uniune Europeană. Printre acestea se numără legislația recentă a UE, cum ar fi DAC6, care ar putea prevala asupra confidențialității.

În plus, interpretările naționale divergente și implementarea directivelor UE conduc la incertitudine juridică și la tratarea inegală a contribuabililor și a profesioniștilor pe piața unică.

În cele din urmă, confuzia din traduceri este atribuită termenului neclar „privilegiu profesional juridic”, care face ca secretul profesional al profesioniștilor din domeniul fiscal să fie neglijat sau subreprezentat în actele juridice ale UE.

Pentru a trata acest aspect, ETAF îndeamnă instituțiile UE și statele membre să ia măsuri decisive:

- **Să consacre explicit privilegiul profesional al consilierilor fiscali în dreptul UE**, cu o definiție clară și consecventă care să recunoască statutul lor egal cu al avocaților și traduceri precise în toate limbile UE.
- **Să promoveze aplicarea armonizată a normelor privind secretul profesional în toate statele membre**, inclusiv prin intermediul îndrumărilor interpretative ale Comisiei Europene.
- **Să asigure proporționalitatea și măsurile de protecție în noile obligații de raportare ale UE**, limitând la maximum și justificând legal orice excepție de la secretul profesional.
- **Să recunoască rolul esențial în materie de conformitate al consilierilor fiscali reglementați** în sprijinirea conformității fiscale și asigurarea unei administrări fiscale eficiente în UE.

ETAF și organizațiile sale membre își mențin angajamentul de a colabora îndeaproape cu instituțiile europene pentru a asigura un mediu legislativ care să respecte secretul profesional să asigure certitudinea juridică și să garanteze o protecție egală pentru toți cetățenii și toate întreprinderile din UE.

**ETAF ia poziție cu privire la un posibil al 28-lea regim pentru companiile inovatoare**

La 30 septembrie 2025, ETAF [a răspuns](#) la [consultarea publică](#) cu privire la un potențial „al 28-lea regim pentru întreprinderile inovatoare”, salutând obiectivul Comisiei Europene de a oferi un cadru juridic corporativ coerent și atractiv la nivelul UE, care să reducă sarcinile de conformare și să faciliteze activitatea transfrontalieră.

Cu toate acestea, așa cum a fost conceput în prezent, ETAF și-a exprimat îngrijorarea cu privire la lipsa de claritate în ceea ce privește conceperea unui astfel de regim, la numeroasele necunoscute și la limitările procesului de consultare.

În opinia noastră, fără o evaluare cuprinzătoare a implicațiilor sale juridice, fiscale și practice, această inițiativă riscă să genereze complexități paralele și incertitudine juridică, în special având în vedere impactul său amplu asupra altor domenii ale dreptului, inclusiv în domeniul fiscal, al insolvenței și al dreptului muncii. Astfel de rezultate ar submina, în loc să consolideze obiectivele pieței unice.

În răspunsul său, ETAF consideră că criteriul de eligibilitate „inovator” nu este suficient de specific, obiectiv sau aplicabil. Bazarea eligibilității pe o noțiune atât de vagă și autodeclarativă ar crea în mod inevitabil incertitudine juridică, povară administrativă și litigii privind interpretarea.

ETAF a subliniat că, pentru a asigura egalitatea de tratament, certitudinea juridică și echitatea concurențială, al 28-lea regim ar trebui să fie deschis tuturor societăților cu răspundere limitată. Limitarea accesului numai la așa-numitele întreprinderi „inovatoare” sau la întreprinderile recent înființate ar risca să creeze un sistem pe două niveluri în cadrul pieței unice și să genereze proceduri administrative complexe pentru autoritățile însărcinate cu definirea și verificarea „inovării”, în loc să reducă sarcinile, așa cum se intenționa.

În plus, ETAF a îndemnat Comisia să acorde prioritate simplificării și coerenței cu inițiativele existente, în special cu privire la impozitare.

În concluzie, ETAF a încurajat Comisia să acorde prioritate unor soluții mai realiste și mai incluzive pentru consolidarea pieței unice. Ca abordare mai practică, ETAF a recomandat cu tărie dezvoltarea treptată a unui Cod european de drept comercial pentru consolidarea, codificarea și armonizarea legislației existente în domeniul societăților comerciale, care ar sprijini întreprinderile de toate dimensiunile fără a crea



duplicat sau denaturat.

## LEGISLAȚIE FISCALĂ

### Comisia Europeană prezintă programul de lucru pentru 2026

La 21 octombrie 2025, Comisia Europeană a prezentat Parlamentului European, la Strasbourg, [programul său de lucru pentru 2026](#), intitulat *Momentul independenței Europei*.

Pentru anul 2026 sunt confirmate mai multe inițiative legislative cu relevanță deosebită pentru profesia fiscală. Printre acestea se numără un al 28-lea regim corporativ pentru companiile inovatoare, programat pentru primul trimestru, o propunere simplificată omnibus privind impozitarea în al doilea trimestru, o inițiativă privind portabilitatea competențelor în al treilea trimestru și norme actualizate privind drepturile acționarilor în al patrulea trimestru.

Evaluările a două directive-cheie sunt, de asemenea, planificate pentru sfârșitul anului.

Îndeosebi, Comisia propune retragerea mai multor dosare fiscale pe termen lung care rămân blocate în Consiliul UE. Acestea includ propunerea din 2013 de directivă privind implementarea cooperării consolidate în domeniul impozitului pe tranzacțiile financiare (FTT), propunerea din 2021 de directivă de stabilire a unor norme pentru prevenirea utilizării abuzive a entităților fictive în scopuri fiscale (UNSHELL), propunerea din 2022 de directivă privind reducerea preferinței pentru capitalul propriu și limitarea deductibilității dobânzilor în scopul impozitului pe profit (DEBRA) și propunerea din 2023 de directivă privind prețurile de transfer (TP).

Atât Parlamentul European, cât și statele membre vor avea acum posibilitatea de a comenta retragerile propuse. Comisia va lua în considerare feedbackul lor înainte de a decide cu privire la cursul final de acțiune.

Programul de lucru prezintă doar inițiativele emblematice pentru anul în curs și nu împiedică lucrările în curs privind alte priorități stabilite în [orientările politice](#) ale Comisiei sau în [discursul privind starea Uniunii din 2025](#).

### **Comisia Europeană recomandă un regim fiscal simplificat și favorabil pentru conturile de economii și de investiții**

La 30 septembrie 2025, Comisia Europeană a prezentat un [plan](#) pentru conturile de economii și investiții (SIA), recomandând statelor membre să își mărească disponibilitatea și să introducă un regim fiscal simplificat și avantajos.

SIA permit persoanelor fizice să investească într-o gamă largă de instrumente financiare, cum ar fi acțiuni, obligațiuni și fonduri de investiții prin intermediul furnizorilor autorizați, inclusiv bănci și brokeri online. Mai multe state membre, inclusiv Danemarca, Estonia, Finlanda, Franța, Ungaria, Italia, Letonia, Lituania, Slovacia și Suedia, oferă deja SIA, deși structurile și caracteristicile acestora diferă semnificativ.

Comisia încurajează statele membre să stabilească sau să consolideze cadrele SIA prin încorporarea celor mai bune practici din modelele existente. Printre caracteristicile recomandate se numără simplitatea, flexibilitatea, oportunitățile ample de investiții, stimulentele fiscale și procedurile fiscale simplificate.

În special, Comisia pune accent pe importanța simplificării conformității fiscale pentru investitorii individuali. Comitetul recomandă statelor membre să introducă cadre care să permită furnizorilor SIA fie să colecteze impozite în numele investitorilor, fie să partajeze date relevante direct cu autoritățile fiscale naționale, permițându-le să completeze în prealabil declarațiile fiscale pentru veniturile generate prin intermediul SIA.

Pentru a stimula și mai mult participarea, Comisia propune introducerea unor stimulente fiscale, cum ar fi scutiri, deduceri, amânări sau cote uniforme de impozitare pentru veniturile provenite din SIA. Statele membre sunt, de asemenea, încurajate să

se asigure că aceste conturi rămân portabile la nivel transfrontalier fără a declanșa impozitarea sau pierderea beneficiilor și să coopereze în prevenirea dublei impuneri atunci când investitorii își mută reședința fiscală în UE.

ETAF salută recomandările Comisiei, care sunt în concordanță cu [poziția](#) sa publicată în iulie 2025, și le consideră un pas important în direcția stimulării economiilor, a investițiilor și a unei participări mai mari pe piețele de capital din întreaga UE.

Comisia va monitoriza implementarea și impactul acestei recomandări.

### **Poziția ETAF privind noile norme în materie de TVA pentru sectorul turismului și al transportului de călători**

La 15 octombrie 2025, ETAF și-a prezentat [răspunsul](#) la [consultarea publică](#) a Comisiei Europene cu privire la viitorul pachet legislativ privind TVA pentru sectorul turismului și al transportului de călători.

ETAF salută inițiativa Comisiei de a moderniza cadrul TVA pentru turism și transport de călători, constatând că sistemul actual este depășit și nu mai reflectă realitățile pieței digitalizate și globalizate din prezent.

Potrivit normelor UE existente, agenții de turism sunt impozitați în funcție de marja lor și de locul de înființare. Cu toate acestea, Comisia Europeană a observat divergențe semnificative în modul în care statele membre aplică acest sistem. Prin urmare, Comisia are în vedere mai multe opțiuni de reformă, inclusiv impozitarea serviciilor agențiilor de turism la locul de reședință al călătorului sau la destinația călătoriei, excluzând sau permițând opțiunea de a exclude livrările angro și organizarea de evenimente de afaceri sau introducerea unei metode globale de calcul al marjei.

ETAF consideră că schema actuală de marjă a operatorilor de turism (TOMS) nu își mai îndeplinește scopul inițial. Interpretarea sa inconsecventă între statele membre subminează neutralitatea TVA, în special pentru clienții comerciali, și plasează agenții de turism cu sediul în UE într-un dezavantaj concurențial în comparație cu operatorii din afara UE care oferă servicii în interiorul UE. Prin urmare, ETAF sprijină o reformă

specifică ce clarifică domeniul de aplicare al TOMS și îl limitează la prestări de servicii de la întreprindere la consumator (B2C), excluzând în același timp întâlnirile, stimulentele, conferințele și expozițiile (MICE) și alte tranzacții de la întreprindere la întreprindere (B2B).

Normele curente în materie de TVA stabilesc impozitarea în funcție de distanța parcursă pe teritoriul UE. Potrivit Comisiei, această abordare este adesea complexă, împovărătoare din punct de vedere administrativ și poate crea dezechilibre între diferitele mijloace de transport, cum ar fi scutirea de taxe pentru transportul aerian internațional, în comparație cu cotele mai ridicate pentru transportul terestru.

ETAF este de acord cu faptul că mozaicul existent de tratamente în materie de TVA între mijloacele de transport din statele membre conduce la complexitate, la sarcini de conformitate și la denaturări ale pieței. Prin urmare, Federația noastră sprijină o mai mare armonizare și claritate juridică, solicitând norme în materie de TVA care să asigure neutralitatea și echitatea în toate mijloacele de transport, să simplifice conformitatea pentru operatorii transfrontalieri și să se alinieze la obiectivele UE în materie de mediu și competitivitate.

Feedbackurile colectate prin această consultare vor contribui la elaborarea unei potențiale propuneri legislative, pe care Comisia Europeană se așteaptă să o prezinte până la sfârșitul anului 2026.

### **Statele membre confirmă că lista UE a jurisdicțiilor fiscale necooperante rămâne neschimbată**

La ședința Consiliului ECOFIN din 10 octombrie 2025, statele membre ale UE au confirmat că lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale rămâne neschimbată. Lista continuă să includă aceleași 11 jurisdicții ca înainte: Samoa Americană, Anguilla, Fiji, Guam, Palau, Panama, Rusia, Samoa, Trinidad și Tobago, Insulele Virgine Americane și Vanuatu.

Deși această actualizare reflectă unele evoluții pozitive, Consiliul a remarcat în [concluziile](#) sale că aceste jurisdicții nu sunt încă pe deplin cooperante în chestiunile

fiscale și le-a invitat să își îmbunătățească în continuare cadrele juridice pentru a remedia deficiențele identificate.

În paralel, Consiliul a adoptat o versiune actualizată a documentului privind situația actuală (Anexa II), care prezintă misiunea UE în curs de desfășurare cu partenerii internaționali și urmărește angajamentele acestora de a se alinia la standardele de bună guvernanță fiscală convenite.

Vietnamul a fost eliminat din documentul privind starea actuală după ce și-a îndeplinit angajamentul de a implementa standardele de raportare pentru fiecare țară în parte pentru întreprinderile multinaționale. Groenlanda, Iordania și Maroc și-au asumat noi angajamente de îmbunătățire a implementării aceluiași standarde, în timp ce Muntenegru s-a angajat să își consolideze cadrul pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare și schimbul de informații fiscale la cerere. Toate cele patru jurisdicții sunt incluse acum în Anexa II

Lista UE cu jurisdicțiile necooperante a fost întocmită prima dată în decembrie 2017. Jurisdicțiile sunt evaluate pe baza unor criterii care acoperă transparența fiscală, impozitarea echitabilă și implementarea standardelor internaționale care vizează prevenirea erodării bazei de impozitare și a transferului de profituri. Din 2020, Consiliul actualizează lista de două ori pe an. Următoarea revizuire este programată în februarie 2026.

### **OCDE progresează în activitatea privind un sistem paralel în cadrul Pilonului doi**

Pe parcursul verii, OCDE a început să analizeze acordul din iunie 2025 dintre Statele Unite și țările din G7 pentru a scuti companiile americane de prevederile fiscale cheie din cadrul Pilonului doi al OCDE. Sistemul propus urmărește alinierea normelor americane privind veniturile internaționale din imobilizări necorporale impozitate la nivel redus (GILTI) la cadrul global al OCDE privind combaterea erodării bazei impozabile (GloBE), sub rezerva aprobării de către Cadrul incluziv privind BEPS.

Deși delegații au salutat în general angajamentul G7 față de un rezultat bazat pe consens, mulți au ridicat întrebări cu privire la structura sistemului și la potențialele

implicații ale acestuia. Potrivit [rapoartelor mass-media](#), un prim document de discuție a fost difuzat de Secretariatul OCDE, subliniind modul în care un regim SbS eligibil ar putea împiedica impozitarea acelorași venituri atât în conformitate cu normele GloBE, cât și cu cele interne, prin eliminarea regulii de includere a veniturilor (IIR) și a regulii profiturilor subimpozitate (UTPR), permițând în același timp impozitarea suplimentară pe plan intern. Criteriile de eligibilitate posibile includ impozitarea globală a multinaționalelor care intră sub incidența domeniului de aplicare la o cotă minimă convenită sau mai mare, impozitarea cotei-părți a entității-mamă principale din veniturile societății străine controlate, inclusiv din profiturile nedistribuite, și/sau acordarea de credite fiscale străine sau scutiri echivalente pentru orice QDMTT.

Feedbackurile din timp cu privire la propunere [ar fi evidentiat](#) îngrijorări că abordarea SbS ar putea submina eficacitatea GloBE, ar dezavantaja companiile nonamericane și ar restricționa suveranitatea fiscală națională.

Reuniți la Washington, sub președinția Africii de Sud, la 15 și 16 octombrie 2025, miniștrii de finanțe din G20 s-au angajat să continue să se implice constructiv pentru a răspunde preocupărilor privind impozitul minim global din Pilonul 2 „*cu scopul comun de a găsi o soluție echilibrată și practică, acceptabilă pentru toți, cât mai curând posibil*”.

*„Furnizarea unei soluții va trebui să includă un angajament pentru a se asigura că orice risc substanțial care poate fi identificat în ceea ce privește condițiile de concurență echitabile, inclusiv o discuție privind tratamentul echitabil al stimulentei fiscale bazate pe substanță și riscurile de erodare a bazei impozabile și de transfer al profiturilor, sunt abordate și vor facilita progresul în vederea stabilizării sistemului fiscal internațional, inclusiv un dialog constructiv privind provocările fiscale generate de digitalizarea economiei”, se arată în [Rezumatul președintelui](#) publicat în urma ședinței.*

[Rapoartele mass-media](#) de la sfârșitul lunii octombrie au confirmat că, în cadrul acordului emergent, SUA ar renunța la impozitarea drepturilor asupra operațiunilor din străinătate ale multinaționalelor sale, permițând jurisdicțiilor – în special în UE – să

continue să impună un impozit minim pe profit de 15% companiilor americane care își desfășoară activitatea pe teritoriile lor. Propunerea ar asigura faptul că impozitele GILTI nu sunt „împinse în jos” către filialele din țările cu impozite suplimentare naționale minime.

Negociatorii OECD rafinează în prezent criteriile pentru a determina care sisteme fiscale naționale ale țărilor se califică pentru includerea în cadrul general SbS, caracteristicile descrise reflectând îndeaproape modelul american. Discuțiile în curs se extind, de asemenea, la tratamentul asocierilor în participație deținute parțial de firmele americane care intră sub incidența acestui regim. OCDE propune, de asemenea, să reevalueze în 2028-2029 dacă regimul SbS a menținut condiții de concurență echitabile la nivel global.

În [raportul său fiscal](#) adresat miniștrilor de finanțe din G20, secretarul general al OCDE, Mathias Cormann, și-a exprimat optimismul că un acord-cadru incluziv ar putea fi convenit până la sfârșitul anului.

### **Principalele aspecte discutate la ultimele sesiuni de negociere a Convenției fiscale a ONU**

În perioada 4-8 august 2025, statele membre ale ONU, grupurile societății civile și alte părți interesate [s-au reunit](#) la sediul ONU din New York pentru prima sesiune substanțială de negocieri referitoare la o convenție-cadru a ONU privind cooperarea fiscală internațională, concentrându-se în mare măsură asupra angajamentelor sale de bază. Dezvoltarea sustenabilă a devenit o temă centrală, dezbaterile legând fiscalitatea de politica de mediu, inegalitate, egalitatea de gen și drepturile omului.

Delegații au discutat dacă ar trebui să înceapă cu angajamente la nivel înalt sau să convină mai întâi asupra principiilor de bază, în timp ce aspectele-cheie au inclus alocarea echitabilă a drepturilor de impozitare, mecanismele de prevenire și soluționare a litigiilor și o cooperare administrativă mai puternică. Majoritatea țărilor au încercat să amâne dezbaterile chestiunilor tehnice, în special cele privind impozitarea transfrontalieră a serviciilor, până la elaborarea celor două protocoale planificate. Printre chestiunile de concept nerezolvate se numără și dacă convenția ar

trebui să semene cu instrumentul multilateral al OCDE sau să adopte în schimb modelul rapid al Comitetului Fiscal al ONU.

În perioada 11-15 august 2025, a doua sesiune a trecut la protocoalele timpurii. Negocierile privind impozitarea transfrontalieră a serviciilor au examinat impozitele reținute la sursă brute versus nete, normele de legătură care nu necesită prezență fizică, datele pentru verificarea prestării serviciilor și soluționarea litigiilor. Discuțiile referitoare la protocolul privind prevenirea și soluționarea litigiilor s-au concentrat asupra domeniului său de aplicare, inclusiv asupra dilemei dacă acesta ar trebui să acopere toate litigiile transfrontaliere sau numai pe cele prevăzute de convenție, asupra modului de abordare a cazurilor fără tratatele existente și asupra includerii arbitrajului cu caracter obligatoriu. Unele delegații, inclusiv statele membre ale UE, [ar fi preferat](#) ca protocoalele să devină opționale pentru a reflecta capacitățile diferite ale țărilor.

La 17 octombrie 2025, statele membre ale UE au dezbătut acordarea mandatului Comisiei Europene de a negocia, în numele lor, al doilea protocol preliminar al Convenției-cadru a ONU privind cooperarea fiscală, care tratează soluționarea litigiilor fiscale. Comisia [a propus](#) acest mandat la 29 septembrie, iar Președinția daneză a Consiliului UE a transmis un proiect de compromis care tratează preocupările legate de rolul de negociere al Comisiei. Textul [ar fi](#) clarificat faptul că acordarea mandatului nu ar aduce atingere dreptului statelor membre de a participa la negocieri sau de a modifica echilibrul puterilor între UE și autoritățile naționale în ceea ce privește eventuala semnare sau încheiere a protocolului. Cu toate acestea, în ciuda acestor asigurări, 15 state membre [și-ar fi](#) exprimat îngrijorarea și reticența de a acorda un mandat Comisiei. Președinția daneză continuă să evalueze aspectul și să stabilească pașii următori, înainte de următoarea sesiune de negociere programată pentru 10-19 noiembrie 2025, la Nairobi.

La 24 octombrie 2025, Comisia interguvernamentală de negociere a publicat două proiecte de documente: un [model](#) de convenție-cadru elaborat de copreședinți și o [notă conceptuală](#) privind ideile de soluții potențiale privind prevenirea și soluționarea litigiilor, deschise pentru [comentarii scrise](#) din partea statelor membre și a părților



interesate până la 5 decembrie 2025.

Comitetul interguvernamental își propune să prezinte proiectele de texte ale celor două protocoale și ale convenției generale a Adunării Generale a ONU în a doua jumătate a anului 2027.

## SINTEZA JURISPRUDENȚEI FISCALE A CJUE

### C-602/24 – CJUE clarifică scutirea de TVA la export în cazurile de livrare transfrontalieră

În hotărârea sa de la 1 august 2025 în cauza C-602/24, Curtea de Justiție a Uniunii Europene (Camera a noua) a clarificat domeniul de aplicare al scutirii de TVA la export în temeiul articolului 146 punctul (1) litera (b) din Directiva 2006/112/CE. Curtea a hotărât că scutirea la export se aplică chiar și atunci când un furnizor a declarat inițial o tranzacție ca livrare intracomunitară, dacă mărfurile au fost ulterior exportate în afara UE de cumpărător fără știrea furnizorului, cu condiția ca exportul să poată fi dovedit de autoritățile fiscale utilizând documentația vamală. În plus, hotărârea confirmă faptul că scutirea nu poate fi refuzată în cazul în care mărfurile au părăsit efectiv UE și sunt îndeplinite condițiile esențiale pentru export.

### C-433/24 – CJUE definește domeniul de aplicare al regimului marjei de TVA pentru operele de artă furnizate prin intermediul entităților juridice

În hotărârea sa din 1 august 2025 în cauza C-433/24, Curtea de Justiție a Uniunii Europene (Camera a patra) a clarificat aplicarea regimului marjei de TVA în temeiul articolului 316 punctul (1) litera (b) din Directiva 2006/112/CE, care se referă la furnizarea de opere de artă de către comercianți impozabili. Curtea a hotărât că regimul marjei se aplică în cazul în care operele de artă sunt furnizate unui comerciant impozabil de către creator sau succesorii în drepturi ai creatorului care acționează prin intermediul unei persoane juridice, dacă îndeplinesc două condiții: în primul rând, furnizarea de către persoana juridică trebuie să fie atribuibilă creatorului sau

succesorilor în drepturi și, în al doilea rând, tranzacția trebuie să reprezinte prima introducere a operelor respective pe piața UE.

**C-375/24 – CJUE confirmă că cota redusă de TVA se poate aplica culegerilor de sudoku publicate periodic**

În hotărârea sa din 1 august 2025 în cauza C-375/24, Curtea de Justiție a Uniunii Europene (Camera a noua) a clarificat clasificarea culegerilor de puzzle sudoku în Nomenclatura combinată în scopuri de TVA. Curtea a hotărât că acele culegeri care constau în principal din puzzle-uri de sudoku tipărite, publicate o dată la opt săptămâni și legate pe hârtie, se încadrează la rubrica tarifară 4902 din Nomenclatura combinată prevăzută în Anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87. Ceea ce înseamnă că astfel de publicații pot fi considerate „periodice” în sensul articolului 98 din Directiva 2006/112/CE, permițând statelor membre să aplice o cotă redusă de TVA furnizării acestora, chiar dacă acestea conțin foarte puțin text.

**C-92/24 – CJUE confirmă limitele impuse statelor membre în ceea ce privește impozitarea dividendelor transfrontaliere în temeiul Directivei privind societățile-mamă și filialele**

În hotărârea sa din 1 august 2025 în cauza C-92/24, Curtea de Justiție a Uniunii Europene (Camera a patra) a clarificat aplicarea articolului 4 punctul (1) litera (a) din Directiva 2011/96/UE (Directiva privind societățile-mamă și filialele acestora) privind prevenirea dublei impunerii a dividendelor în cadrul UE. Curtea a decis că un stat membru care aplică sistemul de scutire nu poate impozita mai mult de 5% din dividendele primite de societățile-mamă rezidente de la filiale stabilite în alte state membre. Această interdicție se aplică chiar și în cazul în care impozitarea rezultă dintr-un impozit regional pe producție sau dintr-o altă taxă care nu este clasificată oficial drept impozit pe profit, în cazul în care dividendele respective – sau o parte a acestora – sunt incluse în baza de impozitare.

**C-794/23 – CJUE clarifică obligația de plată a TVA pentru sumele facturate incorect în conformitate cu normele de facturare simplificată**

În hotărârea sa de la 1 august 2025 în cauza C-794/23, Curtea de Justiție a Uniunii Europene (Camera a noua) a interpretat articolele 203 și 238 din Directiva 2006/112/CE (Directiva TVA) privind răspunderea pentru TVA facturat incorect în cadrul facturării simplificate. Curtea a hotărât că o persoană impozabilă care aplică o cotă de TVA incorectă pe o factură emisă unei persoane neimpozabile nu este răspunzătoare pentru excesul de TVA perceput incorect, chiar dacă servicii similare au fost prestate și persoanelor impozabile. Aceasta a clarificat faptul că noțiunea de „consumatori finali care nu au dreptul de a deduce TVA” se referă numai la persoane neimpozabile, cu excepția persoanelor impozabile care nu au decât drepturi de deducere în cazuri specifice. În sfârșit, Curtea a confirmat că autoritățile fiscale naționale sau instanțele pot utiliza estimări rezonabile pentru a determina ponderea facturilor afectate de facturarea incorectă a TVA în cadrul procedurilor simplificate, cu condiția ca aceste estimări să respecte principiile neutralității fiscale, proporționalității și dreptului la apărare al contribuabilului.

**C-427/23 – CJUE decide că serviciile de administrare a rambursării TVA pentru clienții din afara UE sunt impozabile**

În hotărârea de la 1 august 2025 în cauza C-427/23, Curtea de Justiție a Uniunii Europene (Camera a patra) a clarificat regimul TVA aplicabil serviciilor de administrare a rambursărilor de TVA pentru clienții din afara UE care achiziționează bunuri în UE și le exportă ulterior. Curtea a susținut că administrarea restituirilor de TVA constituie un serviciu distinct și independent, separat de exportul de bunuri scutit de TVA-ul subiacent, și, prin urmare, este supus TVA-ului. Astfel de servicii nu intră sub incidența scutirii la export prevăzute la articolul 146 punctul (1) litera (e) sau a scutirii de servicii financiare prevăzute la articolul 135 punctul (1) litera (d) din Directiva TVA (2006/112/CE). Curtea a decis, de asemenea, că principiul așteptărilor legitime nu împiedică autoritățile fiscale să impoziteze retroactiv astfel de servicii, chiar și în cazul în care au acceptat anterior tratamentul lor scutit de TVA sau nu au notificat contribuabilului o modificare legislativă. În cele din urmă, Curtea a constatat că autoritățile fiscale naționale nu pot considera onorariile de administrare facturate ca fiind fără TVA atunci când este imposibil pentru furnizor să recupereze TVA de la

clienți, reafirmând necesitatea respectării articolelor 73 și 78 din directivă.

**C-726/23 – CJUE clarifică regimul TVA aplicabil serviciilor din cadrul grupului și documentelor justificative**

În hotărârea sa din 4 septembrie 2025 în cauza C-726/23, Curtea de Justiție a Uniunii Europene (Prima cameră) a clarificat aplicarea articolului 2 punctul (1) litera (c), a articolului 168 și a articolului 178 din Directiva TVA (2006/112/CE, modificată) privind regimul TVA aplicabil serviciilor din cadrul grupului și dispozițiile probatorii de deducere a TVA. Curtea a hotărât că remunerația pentru serviciile prestate de o societate-mamă filialei sale, atunci când a fost convenită contractual și calculată în conformitate cu o metodă recomandată de Orientările OCDE privind stabilirea prețurilor de transfer – care corespunde părții din marja de profit operativă a filialei de peste 2,74 % – constituie contravaloarea pentru o prestare de servicii care intră sub incidența TVA în temeiul articolului 2 punctul (1) litera (c). În plus, Curtea a hotărât că articolele 168 și 178 nu împiedică o autoritate fiscală să solicite unei persoane impozabile care solicită deducerea de TVA deductibil să prezinte alte documente decât facturile pentru a dovedi existența și utilizarea serviciilor, cu condiția ca cererea să fie necesară și proporțională.

**C-535/24 – CJUE decide că acțiunile neautorizate de recuperare a creanțelor nu constituie prestări impozabile în temeiul Directivei TVA**

În hotărârea din 2 octombrie 2025 în cauza C-535/24, Curtea de Justiție a Uniunii Europene (Camera a șaptea) a clarificat interpretarea articolelor 2 punctul (1) litera (c), 24 punctul (1) și 26 punctul (1) litera (b) din Directiva TVA (2006/112/CE) în ceea ce privește tratamentul TVA al activităților de recuperare a creanțelor. Curtea a hotărât că acțiunile întreprinse de un creditor pentru recuperarea unei datorii fără autoritatea sau mandatul debitorului nu constituie o „prestare de servicii pentru contravaloare” în sensul directivei. Prin urmare, astfel de acțiuni nu intră în domeniul de aplicare al TVA, deoarece nu implică o relație juridică reciprocă între creditor și debitor care să dea naștere unei remunerații. Hotărârea întărește faptul că numai operațiunile autorizate și remunerate pot fi considerate prestări de servicii impozabile în cadrul sistemului

comun

de

TVA.

**C-101/24 – CJUE clarifică normele în materie de TVA pentru achizițiile efectuate înainte de 2015 în aplicații prin intermediul magazinelor de aplicații**

În hotărârea sa din 9 octombrie 2025 în cauza C-101/24, Curtea de Justiție a Uniunii Europene (Camera întâi) a clarificat aplicarea articolelor 28, 44, 45 și 203 din Directiva TVA (2006/112/CE) privind tratamentul TVA pentru serviciile prestate pe cale electronică și achizițiile efectuate în aplicații prin intermediul piețelor online (magazine de aplicații). Curtea a hotărât că articolul 28 – care prevede că un intermediar a primit și a prestat servicii în nume propriu – se poate aplica achizițiilor efectuate în aplicație înainte de 1 ianuarie 2015, chiar dacă confirmările comenzilor au indicat dezvoltatorul aplicației ca furnizor și cota de TVA aplicabilă în statul membru al dezvoltatorului. De asemenea, a hotărât că, în astfel de angajamente, locul prestării serviciilor considerate între intermediar și dezvoltatorul aplicației trebuie stabilit în temeiul articolului 44 și că dezvoltatorul nu poate fi obligat să plătească TVA în temeiul articolului 203 doar pentru că numele și cota de TVA au apărut pe chitanțele clienților.

**C-234/24 – CJUE clarifică rambursările de TVA pentru întreprinderile care nu au sediul în statul membru unde se face rambursarea**

La 23 octombrie 2025, Curtea de Justiție a Uniunii Europene (Camera a zecea) a pronunțat hotărârea în cauza C-234/24, care tratează interpretarea articolului 4 litera (b) din Directiva 2008/9/CE și a articolului 138 punctul (1) din Directiva 2006/112/CE privind rambursările de TVA pentru întreprinderile care nu au sediul în statul membru unde se face rambursarea. Curtea a decis că autoritățile fiscale nu pot refuza rambursarea de TVA pentru achiziționarea de echipamente de către o persoană impozabilă stabilită într-un alt stat membru numai pentru că echipamentul nu a părăsit fizic țara furnizorului. Un astfel de refuz este justificat numai în cazul în care, pe baza tuturor circumstanțelor, tranzacția face parte dintr-o singură livrare economică indivizibilă sau constituie un element auxiliar pentru o livrare intracomunitară principală de bunuri produse utilizând echipamentul respectiv.

### **Cauza C-232/24 – CJUE clarifică regimul TVA al serviciilor de factoring comercial și de facturi**

La 23 octombrie 2025, Curtea de Justiție a Uniunii Europene (Camera întâi) a pronunțat hotărârea în cauza C-232/24, clarificând tratamentul TVA al factoringului comercial și de facturi în temeiul Directivei 2006/112/CE. Curtea a hotărât că comisioanele de factoring și onorariile aferente operațiunilor de recuperare a creanțelor, gestionării riscurilor și costurilor de conformare constituie contravalori pentru serviciile impozabile în temeiul articolului 2 punctul (1) litera (c) și al articolului 9 punctul (1) din directivă. Aceasta a decis, de asemenea, că aceste plăți reprezintă un serviciu unic, indivizibil, de colectare a creanțelor supuse TVA, mai degrabă decât operațiuni financiare scutite în temeiul articolului 135 punctul (1) litera (b) sau (d). În cele din urmă, Curtea a confirmat că excepția de scutire de TVA pentru „colectarea creanțelor” prevăzută la articolul 135 punctul (1) litera (d) are efect direct, permițând persoanelor fizice să se prevaleze de aceasta în fața instanțelor naționale împotriva statului.

### **Case C-744/23 – CJUE se pronunță cu privire la obligația de plată a TVA pentru onorariile avocaților plătite de părțile adverse**

La 23 octombrie 2025, Curtea de Justiție a Uniunii Europene (Camera întâi) a pronunțat hotărârea în cauza C-744/23, clarificând tratamentul TVA aplicabil serviciilor juridice prestate gratuit atunci când onorariile sunt plătite de partea adversă care a pierdut procesul. Curtea a hotărât că, în temeiul articolului 2 punctul (1) litera (c) din Directiva 2006/112/CE, reprezentarea juridică de către un avocat constituie o prestare de servicii contra cost, chiar dacă clientul o primește gratuit, cu condiția ca dreptul intern să impună părții care pierde să plătească onorariile reglementate ale avocatului în cadrul cheltuielilor de judecată. Această hotărâre confirmă faptul că astfel de plăți constituie o tranzacție impozabilă în temeiul Directivei TVA.

**Conferință ETAF sub patronajul eurodeputatului Maria Grapini: *Noua strategie privind piața unică a serviciilor – De la vorbe la fapte: ce urmează?***

**Marti, 9 decembrie 2025**, în intervalul **11:00–13:00 (ora României)**, **European Tax Adviser Federation (ETAF)** organizează, sub patronajul eurodeputatului **Maria Grapini**, conferința cu tema *Noua strategie privind piața unică a serviciilor – De la vorbe la fapte: ce urmează?*.

Evenimentul va avea loc la Bruxelles și va putea fi urmărit **online, cu interpretare în limba română**. Conferința reunește reprezentanți ai **Parlamentului European, Comisiei Europene, statelor membre UE**, ai **mediului academic** și ai **profesiilor cu activități în sfera conformării fiscale** într-un dialog esențial privind viitorul pieței unice a serviciilor și impactul noii strategii europene asupra profesiilor reglementate.

Noua strategie, prezentată de **Comisia Europeană** în mai 2025 pe baza **Raportului Letta**, își propune să **elimine barierele persistente** și să **modernizeze funcționarea pieței unice**, definind un program cu implicații directe asupra modului de furnizare și reglementare a serviciilor profesionale.



## ETAF CONFERENCE

The new Single Market Strategy  
for services :  
*From words to actions – What  
comes next?*



**9 December 2025**  
**10:00 – 12:00 CET**

European Parliament (SPA 7C50), Brussels

**Under the patronage of MEP Maria Grapini**



Join us to discuss upcoming European  
initiatives on services regulations and  
professional qualifications recognition.

European Tax Adviser Federation AISBL – ETAF  
Rue Montoyer 25, 1000 Brussels | +32 2 2350-105  
info@etaf.tax | www.etaf.tax



European Parliament

Comisia are în vedere lansarea unei **inițiativă legislative** pentru accelerarea recunoașterii calificărilor profesionale și pentru facilitarea prestării transfrontaliere a serviciilor, precum și publicarea unor **orientări** menite să reducă reglementările inutile. În lipsa unor progrese semnificative, se are în vedere adoptarea unei **Legi privind eliminarea barierelor de pe piața unică**.

Toate aceste inițiativă vor fi analizate și revizuite de **Parlamentul European** și **Consiliul UE** în scopul asigurării unei abordări echilibrate și reprezentative pentru toate



profesiile cu activități în sfera conformării fiscale.

Vom reveni în curând cu informații privind agenda evenimentului și modalitatea de înscriere pentru a participa online la conferință.



*Drepturi de autor © European Tax Adviser Federation, Toate drepturile rezervate.*

European Tax Adviser Federation AISBL - ETAF

Rue Montoyer 25 | 1000 Brussels

ETAF este o organizație înregistrată în Registrul de Transparență al UE cu numărul de  
înregistrare 760084520382-92