Council of the European Union

Brussels, 5 November 2026
(OR. en, ro)

15432/26

Interinstitutional File:
2026/0163 (CNS)

SIMPL 259
ANTICI 253
FISC 394
INST 405
PARLNAT 201
PARLNAT

COVER NOTE

From:	The Romanian Senate
date of receipt:	29 October 2026
To:	The President of the Council of the European Union
Subject:	Proposal for a Council Directive amending Directives 2003/49/EC, 2009/133/EC, 2011/96/EU, (EU) 2016/1164, (EU) 2017/1852 and (EU) 2025/50 as regards the simplification of the Union framework on direct taxation and supporting growth and competitiveness of the EU[doc. 11141/26 + ADD1+ ADD2 REV1 + ADD3 + ADD4 + ADD5 - COM (2026)560] - Reasoned opinion on the application of the Principles of Subsidiarity and Proportionality

Delegations will find enclosed the opinion[1] of the Romanian Senate on the above, followed by a courtesy English translation.

[1] Translation(s) of the opinion may be available on the Interparliamentary EU Information Exchange website (IPEX) at the following address: https://secure.ipex.eu/IPEXL-WEB/document/eu_legislative_database

Parlamentul României

Senat

București, 28 octombrie 2026

OPINIA

SENATULUI ROMÂNIEI

referitoare la

Propunerea de Directivă a Consiliului de modificare a Directivelor 2003/49/CE, 2009/133/CE, 2011/96/UE, (UE) 2016/1164, (UE) 2017/1852 și (UE) 2025/50 în ceea ce privește simplificarea cadrului Uniunii privind impozitarea directă și sprijinirea creșterii economice și a competitivității UE

COM(2026) 560 final

Senatul României a examinat Propunerea de Directivă a Consiliului de modificare a Directivelor 2003/49/CE, 2009/133/CE, 2011/96/UE, (UE) 2016/1164, (UE) 2017/1852 și (UE) 2025/50 în ceea ce privește simplificarea cadrului Uniunii privind impozitarea directă și sprijinirea creșterii economice și a competitivității UE - COM(2026) 560 final - în conformitate cu prevederile Tratatului de la Lisabona Protocolul (nr. 2).

Având în vedere raportul Comisiei pentru Afaceri Europene, plenul Senatului, în ședința din data de 28 octombrie 2026,

(1) Constată că Propunerea de Directivă a Consiliului de modificare a Directivelor 2003/49/CE, 2009/133/CE, 2011/96/UE, (UE) 2016/1164, (UE) 2017/1852 și (UE) 2025/50 în ceea ce privește simplificarea cadrului Uniunii privind impozitarea directă și sprijinirea creșterii economice și a competitivității UE - COM(2026) 560 final – respectă principiile subsidiarității și proporționalității.

(2) Consideră că:

a) simplificarea normelor fiscale europene poate contribui la reducerea costurilor de conformare pentru întreprinderi, la creșterea securității juridice și la facilitarea investițiilor transfrontaliere;

b) eliminarea suprapunerilor dintre normele privind societățile străine controlate și impozitarea minimă globală poate reduce complexitatea cadrului fiscal aplicabil întreprinderilor;

c) îmbunătățirea mecanismelor de soluționare a litigiilor fiscale poate contribui la prevenirea dublei impuneri și la eficientizarea cooperării dintre administrațiile fiscale;

d) extinderea scutirilor de impozit reținut la sursă pentru plățile efectuate între societăți din state membre diferite poate sprijini circulația capitalurilor, dar poate determina diminuarea veniturilor fiscale ale unor state membre;

e) anumite dispoziții, în special cele referitoare la deductibilitatea dobânzilor și la stimulentele fiscale pentru cercetare și dezvoltare, necesită o analiză suplimentară a justificării intervenției la nivel european și a impactului asupra autonomiei fiscale a statelor membre.

(3) Apreciază că:

a) măsurile de simplificare trebuie să asigure un echilibru între reducerea sarcinilor administrative, prevenirea evitării obligațiilor fiscale și protejarea veniturilor bugetare ale statelor membre;

b) stimularea investițiilor în cercetare și dezvoltare reprezintă un obiectiv relevant pentru competitivitatea europeană, însă armonizarea măsurilor fiscale în acest domeniu trebuie să țină seama de particularitățile sistemelor fiscale naționale și de măsurile deja adoptate de statele membre.

(4) Subliniază că:

a) este necesară evaluarea aprofundată a impactului fiscal-bugetar al propunerii asupra României, inclusiv al extinderii scutirilor de impozit reținut la sursă și al modificării regulilor privind deductibilitatea costurilor îndatorării;

b) potrivit estimărilor Ministerului Finanțelor, modificările privind limitarea deductibilității costurilor excedentare ale îndatorării ar putea determina, în anul 2027, o diminuare a veniturilor bugetare cu aproximativ 1,3 miliarde lei, reprezentând 0,057% din PIB;

c) impactul bugetar al eliminării condițiilor privind participația minimă și perioada minimă de deținere pentru aplicarea scutirilor fiscale nu poate fi cuantificat în absența unor date statistice și fiscale suplimentare;

d) este importantă corelarea dispozițiilor europene propuse privind cercetarea și dezvoltarea cu măsurile fiscale naționale adoptate recent, ale căror efecte vor putea fi evaluate ulterior;

e) trebuie evitată introducerea unor obligații administrative suplimentare pentru întreprinderi, în special pentru întreprinderile mici și mijlocii, precum și afectarea nejustificată a flexibilității statelor membre în stabilirea politicilor fiscale naționale.

p. Președintele Senatului

Mihai COTEȚ

Parlamentul României

Senat

Bucharest, October 28, 2026 *Courtesy translation*

OPINION
of the SENATE of ROMANIA

on the

Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE amending Directives 2003/49/EC, 2009/133/EC, 2011/96/EU, (EU) 2016/1164, (EU)2017/1852, (EU) 2025/50 as regards the simplification of the Union framework on direct taxation and supporting growth and competitiveness of the EU

COM(2026) 560 final

The Senate of Romania examined the Proposal for a Council Directive amending Directives 2003/49/EC, 2009/133/EC, 2011/96/EU, (EU) 2016/1164, (EU)2017/1852, (EU) 2025/50 as regards the simplification of the Union framework on direct taxation and supporting growth and competitiveness of the EU – COM(2026) 560 final – according to the provisions of the Treaty of Lisbon, Protocol (no. 2).

Taking into account the report of the Committee on European Affairs, the Plenary of the Senate, during its session on October 28, 2026,

(1) Notes that the Proposal for a Council Directive amending Directives 2003/49/EC, 2009/133/EC, 2011/96/EU, (EU) 2016/1164, (EU)2017/1852, (EU) 2025/50 as regards the simplification of the Union framework on direct taxation and supporting growth and competitiveness of the EU – COM(2026) 560 final - complies with the principles of subsidiarity and proportionality.

(2) Considers that:

a) simplifying EU tax rules can contribute to reducing compliance costs for businesses, enhancing legal certainty and facilitating cross-border investment;

b) eliminating overlaps between the rules on controlled foreign companies and global minimum taxation can reduce the complexity of the tax framework applicable to businesses;

c) improving tax dispute resolution mechanisms can help prevent double taxation and enhance cooperation between tax administrations;

d) extending withholding tax exemptions to payments made between companies established in different Member States can facilitate the free movement of capital, but may also lead to a reduction in tax revenues for certain Member States;

e) certain provisions, particularly those relating to the deductibility of interest expenses and tax incentives for research and development, require further assessment of the justification for action at EU level and its impact on the fiscal autonomy of Member States.

(3) Takes the view that:

a) simplification measures must strike an appropriate balance between reducing administrative burdens, preventing tax avoidance and safeguarding Member States' budgetary revenues;

b) promoting investment in research and development is an important objective for European competitiveness; however, the harmonisation of tax measures in this area must take into account the specific characteristics of national tax systems and the measures already adopted by Member States.

(4) Emphasises that:

a) a comprehensive assessment of the fiscal and budgetary impact of the proposal on Romania is necessary, including the impact of extending withholding tax exemptions and amending the rules on the deductibility of borrowing costs;

b) according to estimates provided by the Ministry of Finance, the proposed amendments to the limitation on the deductibility of exceeding borrowing costs could lead to a reduction in budgetary revenues of approximately RON 1.3 billion in 2027, equivalent to 0.057% of GDP;

c) the budgetary impact of removing the minimum shareholding and minimum holding period requirements for the application of tax exemptions cannot be quantified in the absence of additional statistical and tax data;

d) it is important to ensure consistency between the proposed EU provisions on research and development and the recently adopted national tax measures, the effects of which can only be assessed at a later stage;

e) the introduction of additional administrative obligations for businesses, particularly small and medium-sized enterprises (SMEs), must be avoided, as must any unjustified restriction of Member States' flexibility in determining their national tax policies.