



634 c
Ministerul Finanțelor Publice

Cabinet Ministru

Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel: 021/319.96.93
Fax: 021/319.97.14

Nr.72094/20.10.2017

Doamnei Silvia-Monica DINICĂ
Senator, Parlamentul României - Senat

Adresa: Calea 13 Septembrie nr.1-3
Sector 5
București, România

Nr. 10076/M.R.P.
Data 23.10.2017

SG: 5089
26.10.2017

Stimată doamnă Senator,

25.09

Referitor la **interpelarea dumneavoastră, formulată în ședința Senatului din data de 25.09.2017, având ca obiect "Analiză asupra măsurilor Guvernului de combatere a evaziunii fiscale"**, redăm în cele ce urmează punctul de vedere al Agenției Naționale de Administrare Fiscală:

Principalul scop al implementării mecanismului plății defalcate a taxei pe valoare adăugată este de a îmbunătăți gradul de conformare voluntară a persoanelor impozabile, combaterea evaziunii fiscale fiind un efect secundar al aplicării acestei măsuri.

Din fraudele fiscale investigate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin intermediul Direcției generale antifraudă fiscală, a reieșit că principala obligație fiscală afectată de acestea este TVA. În acest sens, precizăm că, din punct de vedere statistic, în perioada ianuarie 2016 - august 2017, TVA reprezintă 55,1% în totalul obligațiilor fiscale pentru a căror sustragere de la plata către bugetul general consolidat al statului, au fost sesizate organele de urmărire penală.

Totodată, menționăm că la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sunt monitorizate, începând cu anul 2012, o serie de domenii de activitate precum, producerea și comercializarea produselor energetice, producerea și valorificarea alcoolului și produselor din alcool, producerea și comercializarea produselor din tutun, producerea și comercializarea mărfurilor agroalimentare, transport, turism, construcții și materiale de construcții, exploatarea, prelucrarea lemnului și utilizarea forței de muncă. În cadrul acestor domenii, o pondere importantă în ceea ce privește rezultatele obținute în perioada 2016-2017, o au domeniile construcțiilor și materialelor de construcții, producerea, comercializarea

mărfurilor agroalimentare și producerea și comercializarea produselor energetice.

Implementarea formularului 088 a asigurat o mai bună filtrare a accesului în categoria persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA și identificarea acelor entități care erau destinate utilizării pentru sustragerea de la plata obligațiilor fiscale prin intermediul unor circuite tranzacționale fictive. Ipotețic, efectele acestui demers pot deveni mai vizibile în viitor, odată cu evaluarea decalajului fiscal pentru perioada de referință, dar și în urma cazuisticii instrumentate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin intermediul Direcției generale antifraudă fiscală, având ca obiect operațiunile derulate în perioada 2016-2017 și puteau fi potențate de eliminarea din spațiul fiscal a entităților utilizate sau destinate a fi utilizate în construcții artificiale, cu finalitate de sustragere de la plata obligațiilor fiscale către bugetul general consolidat al statului.

Un alt avantaj, de ordin calitativ, îl reprezintă obținerea datelor și informațiilor care pot asigura, în cazul efectuării unor investigații, o imagine de ansamblu, mult mai precisă, a operațiunilor comerciale și financiare verificate, dar mai ales a persoanelor implicate în realizarea acestora.

Implementarea formularului 394 privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, precum și a procedurii de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de TVA se încadrează în contextul mai larg de schimbare de paradigmă la nivel internațional privind modul de abordare a fenomenelor de evaziune și fraudă fiscală, prin manifestarea unei atitudini de tip preventiv și, în același timp, pro-activ și constituie o componentă a procesului de implementare a Strategiei Agenției Naționale de Administrare Fiscală pe termen mediu.

În contextul relaxării fiscale, echilibrarea balanței bugetare se realizează prin măsuri eficiente de creștere a conformării, respectiv de prevenire și combatere a evaziunii fiscale.

Astfel, conform Strategiei Agenției Naționale de Administrare Fiscală și a proiectului de modernizare a administrației fiscale, analiza de risc constituie o prioritate în activitatea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Una din etapele analizei de risc o constituie identificarea și culegerea datelor și informațiilor necesare evaluării comportamentului fiscal al contribuabililor, concomitent cu stabilirea tratamentului fiscal aplicabil acestora.

Beneficiind de aceste informații, Agenția Națională de Administrare Fiscală are posibilitatea perfecționării analizei de risc cu scopul de a identifica, aborda și trata într-o manieră adecvată cauzele profunde care determină decalajul fiscal și prin prisma unei abordări de tip bottom-up.

În acest context, implementarea formularului 394, precum și a procedurii de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de TVA, alături

de activitatea structurilor de inspecție fiscală și antifraudă fiscală (structuri care utilizează în activitatea proprie aceste informații) reprezintă, pe de o parte, măsuri preventive în ceea ce privește evaziunea fiscală, iar pe de altă parte, măsuri de control cu efecte asupra combaterii evaziunii fiscale.

Ca urmare a tuturor măsurilor întreprinse în combaterea evaziunii fiscale, din analiza efectuată la nivelul Comisiei Europene, s-a constatat că, în România, decalajul fiscal în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată are o tendință descendentă. Astfel, în anul 2015 decalajul fiscal a scăzut față de anul 2014 de la 38.304 milioane de lei la 34.049 milioane de lei, reprezentând o scădere de 6%.

Totodată, se remarcă în perioada 2012-2016 o scădere accentuată a valorii indicatorilor folosiți în activitatea de analiză de risc care măsoară gradul de neconformare a contribuabililor.

În vederea transpunerii noilor prevederi legislative, precum și a faptului că prin strategia sa, Agenția Națională de Administrare Fiscală urmărește eficientizarea activității de administrare fiscală, atât în relația cu contribuabilii, cât și în activitatea internă, după data de 01.10.2017, prin noul proiect de ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală *privind stabilirea criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal în cazul înregistrării și anulării înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, pentru aprobarea Procedurii privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art.316 alin.(1) lit.a) și c) și alin.(12) lit.e) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art.316 alin.(12) lit.e) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat potrivit art.316 alin.(11) lit.h) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal*, publicat la secțiunea transparență decizională, se fac publice criteriile în baza cărora are loc înregistrarea, respectiv anularea solicitărilor în scopuri de TVA.

Astfel, a avut loc o modificare de substanță a procesului premergător înregistrării în scopuri de TVA a unei persoane impozabile, în condițiile în care organul fiscal nu va înregistra în scopuri de TVA, acele persoane impozabile care prezintă risc fiscal ridicat, stabilit pe baza unor criterii transparente, fără a mai fi avută în vedere evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activitate economică.

Procedura de evaluare a riscului fiscal are un caracter preventiv, în scopul identificării persoanelor impozabile care urmăresc utilizarea abuzivă sau frauduloasă a înregistrării în scopuri de TVA și reprezintă o componentă a analizei de risc care este desfășurată la nivelul organului fiscal.

Analiza de risc pune accent deosebit pe comportamentul fiscal al persoanelor impozabile și are la bază o serie de criterii de risc care privesc, fără a se limita la gradul de conformare la declarare și plată a persoanei impozabile, existența sediului social sau a sediilor secundare unde se desfășoară activitatea economică, existența personalului angajat, insolvența/falimentul, inactivitatea fiscală, neconcordanțele înregistrate între livrările și achizițiile de bunuri declarate de persoanele impozabile analizate și partenerii acestora, etc..

Cu deosebită stimă,

p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
SECRETAR DE STAT

Attila GYÖRGY

