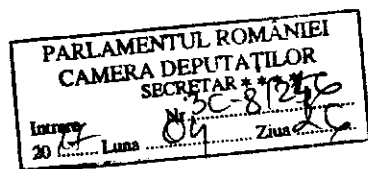
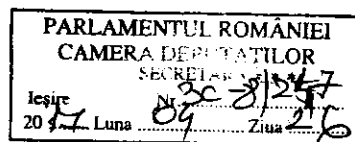




MINISTERUL PENTRU
RELAȚIA CU PARLAMENTUL



Nr. 3099, 3100, 3114, 3115, 3116, 3117,
3118, 3119, 3120, 3121, 3122, 3133, 3166,
3167, 3168, 3170, 3171, 3172/ 25.04.2017

**Către: Domnul Corneliu-Mugurel COZMANCIUC
Secretar al Camerei Deputaților**

Ref. la: Răspunsuri la întrebări formulate de deputați

Stimate domnule secretar,

Vă transmitem, alăturat, răspunsurile instituțiilor vizate cu privire la unele întrebări formulate de deputați, potrivit tabelului anexat.

Cu stimă,

Viorel ILIE



Ministrul pentru Relația cu Parlamentul



Ministerul Finanțelor Publice

Cabinet Ministru

Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel: 021/313.11.19
Fax: 021/313.93.04

Nr.790034/20.04.2017

Domnului Virgil-Daniel POPESCU
Deputat, Parlamentul României - Camera Deputaților

Nr. 3168 / M.R.P.
Data 21.04.2017

Adresa: Str. Izvor nr.2-4
Sector 5
București, România

Stimate domnule Deputat,

Referitor la întrebarea dumneavoastră, înregistrată la Camera Deputaților cu nr.462A/2017, având ca obiect "Criterii acordare/păstrare cod TVA pentru o companie", redăm în cele ce urmează punctul de vedere al Agenției Naționale de Administrare Fiscală:

Modernizarea administrației fiscale este o componentă importantă a activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, având în vedere necesitatea creșterii eficienței și eficacității în zona colectării veniturilor. În acest sens, Agenția Națională de Administrare Fiscală urmărește adoptarea unor politici de administrare fiscală adecvate ale căror obiective principale constau în prevenirea indisciplinei fiscale și combaterea evaziunii fiscale concomitent cu linii de acțiune concrete pentru îndeplinirea acestora.

Întrucât combaterea fermă a evaziunii fiscale reprezintă în continuare un obiectiv major al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, acest lucru presupune consolidarea în permanență a cadrului legislativ și adaptarea acestuia la realitățile economice și sociale în vederea eradicării acestui fenomen. În acest sens, se impune aplicarea unor principii de management al riscurilor care să permită efectuarea unei analize asupra comportamentului fiscal al persoanelor impozabile în baza informațiilor existente la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, scopul vizat fiind acela al încadrării lor într-o anumită categorie de risc.

De asemenea, în vederea reducerii și simplificării procedurilor administrative în ceea ce privește înregistrarea în scopuri de TVA, Agenția Națională de Administrare Fiscală a procedat la eliminarea formularului 088. În acest sens, a fost emis *Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.210/2017*, ale cărui prevederi au intrat în vigoare începând cu data de 1 februarie 2017, prin care a fost abrogat *Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3841/2015 privind aprobarea modelului și conținutului formularului (088) "Declarație pe*

propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA”.

Din aceste considerente au fost identificate premisele pentru îmbunătățirea și dezvoltarea cadrului procedural în ceea ce privește înregistrarea/anularea înregistrării în scopuri de TVA. Astfel, la data de 1 februarie 2017 a intrat în vigoare Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.605/2017 prin care au fost stabilite criteriile pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA, precum și procedura de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități în sfera de aplicare a TVA. La elaborarea cadrului legal privind procedura de evaluarea a intenției și capacității, s-au avut în vedere aspectele sesizate de reprezentanții mediului de afaceri, precum și de unele asociații profesionale, în cadrul întâlnirilor de lucru care au avut loc la sediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Criteriile în funcție de care se condiționează înregistrarea în scopuri de TVA, sunt menționate în ordin la pct.3 lit.a) - c) din Anexa nr.2, astfel:

- persoana impozabilă nu se află în situația de a nu desfășura activități economice în sfera de aplicare a TVA;

- administratorii și/sau asociații, precum și persoana impozabilă însăși nu au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau fapte prevăzute la art.4 alin.(4) lit.a) din *Ordonanța Guvernului nr.39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr.327/2015*;

- evaluarea intenției și capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA.

Potrivit noii proceduri, înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile și, implicit, evaluarea intenției și capacității, nu mai sunt condiționate de depunerea formularului 088, în timp ce anularea înregistrării în scopuri de TVA se aplică doar persoanelor impozabile care au fost identificate cu risc fiscal și ca urmare a analizei efectuate nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități economice în sfera de aplicare a TVA. În acest context, procedura de evaluare este fundamentată, în special, pe analiza informațiilor existente în bazele de date ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și a celor obținute prin schimbul de informații cu alte entități deținătoare de date/informații privind contribuabilii care sunt relevante din punct de vedere fiscal.

Procedura de evaluare vizează în special persoanele impozabile care, în urma analizei efectuate, au fost identificate a se încadra într-un anumit profil de risc și are un caracter preventiv în scopul identificării persoanelor impozabile care urmăresc utilizarea abuzivă sau frauduloasă a înregistrării în scopuri de TVA. Evaluarea reprezintă o componentă a analizei de risc care este desfășurată la nivelul organului fiscal prin intermediul aplicațiilor informatice și are la bază o serie de reguli clare și

precise, scopul urmărit fiind acela al eliminării subiectivismului și aplicării unui tratament obiectiv și nediscriminatoriu persoanelor impozabile.

Analiza de risc presupune aplicarea, în mod automat, a unor indicatori/criterii de risc care privesc, fără a se limita, gradul de conformare la declarare și plată a persoanelor impozabile, existența sediului social sau a sediilor secundare unde se desfășoară activitatea pentru care au obținut autorizația de funcționare, existența personalului angajat în vederea realizării obiectului de activitate, insolvența/falimentul, inactivitatea fiscală etc. De asemenea, se au în vedere inclusiv situațiile în care asociații/administratorii procedează la înregistrarea în scopuri de TVA a unor societăți comerciale cu același obiect de activitate, care în nenumărate cazuri au fost identificate ca vectori ai lanțurilor de fraudare a TVA, în timp ce societățile care înregistrează datoriile sunt lichidate fără posibilitatea recuperării sumelor datorate bugetului general consolidat.

Modalitățile de lucru și regulile de aplicat, criteriile de risc, precum și punctajul utilizat în cadrul analizei, au fost stabilite prin procedura internă de lucru privind analiza și evaluarea intenției și capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA, care a fost aprobată prin ordin intern de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în baza prevederilor art.342 alin.(4) din *Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare*.

Punctajul se calculează/alocă în mod nediscriminatoriu fiecărei persoane impozabile supuse analizei intenției și capacității pe baza criteriilor de risc stabilite prin intermediul aplicației informatice, în timp ce persoanele care aplică procedura de evaluare nu cunosc punctajul alocat fiecărui criteriu în parte fapt care asigură integritatea întregului proces. În urma evaluării, persoanele impozabile sunt încadrate în trei grupe de risc: ridicat, mediu și scăzut.

Totodată, menționăm că asigurarea accesului integral la informațiile privind criteriile de risc care fac obiectul analizei organului fiscal în cadrul procedurii de evaluare, ar avea ca rezultat periclitarea scopului pentru care a fost elaborată procedura, respectiv prevenirea și combaterea fenomenului de evaziune fiscală. În plus, o astfel de măsură ar permite practicarea unui comportament disimulat de către cei care sunt vizați și care urmăresc utilizarea abuzivă sau frauduloasă a codului de TVA.

Cu deosebită stimă,

p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
SECRETAR DE STAT

Cătălin Cosmin OLTEANU

