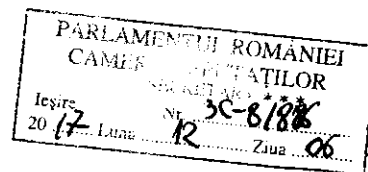
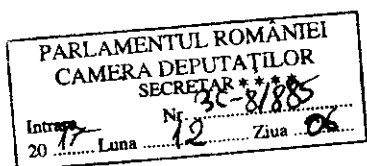




MINISTERUL PENTRU RELAȚIA CU PARLAMENTUL

Nr. 12103, 12104, 12105, 12106, 12107, 12146, 12145,
12144, 12143, 12142, 12141, 12140, 12139, 12138,
12137, 12136, 12135, 12134, 12133/29.11.2017



**Către: Domnul Cristian BUICAN
Secretar al Camerei Deputaților**

Ref. la: Răspunsuri la interpelări formulate de deputați

Stimate domnule secretar,

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

Cu stimă,

pentru Viorel ILIE, Ministrul pentru Relația cu Parlamentul, semnează

Ștefania BÎRLIBESCU, Secretar de Stat



- 813B -



Ministerul Finanțelor Publice

Cabinet Ministru

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

Nr.72640/27.11.2017

R13B
28.11.2017

Domnului Emil-Marius PAȘCAN
Deputat, Parlamentul României - Camera Deputaților

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

Stimate domnule Deputat,

Referitor la **interpelarea dumneavoastră, înregistrată la Camera Deputaților cu nr.813B/2017, având ca obiect "Contribuabili preocupați de combaterea evaziunii fiscale"**, vă redăm în cele ce urmează punctul de vedere al Agenției Naționale de Administrare Fiscală:

Începând cu anul 2017, activitatea Direcției generale antifraudă fiscală este subsumată obiectivelor strategice ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru perioada 2017 - 2020, respectiv reducerea evaziunii fiscale și a economiei subterane, precum și creșterea conformării voluntare și se înscrie în linia de acțiune strategică privind prevenirea, descoperirea și instrumentarea faptelor de evaziune fiscală care se manifestă în domeniile de activitate cu risc semnificativ de neconformare.

Misiunea principală asumată este destructurarea lanțurilor tranzacționale organizate în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale prin identificarea și instrumentarea, la nivelul structurilor specializate din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală, a unor fenomene de fraudă fiscală cu implicații fiscale negative semnificative asupra bugetului statului, pe baza analizei proprii de risc și a informațiilor furnizate de alte instituții/autorități.

În contextul exercitării atribuțiilor care îi revin Direcției generale antifraudă fiscală, activitatea de control antifraudă se desfășoară pe următoarele direcții de acțiune strategice:

- analiza, investigarea și instrumentarea, în cooperare cu organele de urmărire penală, a cazurilor de fraudă fiscală organizată și sistematică, cu impact semnificativ asupra realizării veniturilor bugetului general consolidat;

- creșterea gradului de conformare al contribuabililor prin desfășurarea de activități de monitorizare, supraveghere și control orientate tactic spre zone și domenii economice în care se manifestă fenomene de evaziune fiscală, indisciplină financiară ori slabă conformare. Scopul acestora din urmă include atât descoperirea și sancționarea abaterilor de la prevederile legale în vigoare prin controale operative și inopinate, cât și prevenirea neconformării fiscale prin conștientizarea contribuabililor asupra prezenței și vigilenței inspectorilor antifraudă aflați în misiune în zonele de risc.

Activitatea de comerț de tip cash and carry este reglementată de *Ordonanța Guvernului nr.99/2000*¹ care, conform art.(4) lit.e) este „*activitatea desfășurată de comercianții care vând mărfuri prin sistemul de autoservire către persoane juridice, persoane fizice autorizate, asociații familiale autorizate conform legii și persoane fizice înregistrate în baza de date a vânzătorului, în scopul revânzării și/sau prelucrării, precum și al utilizării acestora ca produse consumabile, păstrând regimul diferențiat de preț tip engros/en detail*”.

De altfel, activitatea de comerț de tip cash and carry este reglementată și în cuprinsul art.(4) lit.e) din *Hotărârea Guvernului nr.333/2003*², conform căruia „*comerț de gros cash and carry/formă de comerț cu autoservire pe bază de legitimație de acces - activitatea desfășurată de comercianții care vând mărfuri prin sistemul de autoservire către persoane juridice sau persoane fizice autorizate și asociații familiale autorizate conform legii, înregistrate în baza de date a vânzătorului, în scopul revânzării și/sau prelucrării, precum și al utilizării acestora ca produse consumabile*”.

Din analiza prevederilor menționate, reiese că vânzarea și achiziția de mărfuri, prin magazine cash and carry, către/de către persoanele fizice înregistrate în baza de date a vânzătorului, se realizează în parametrii de legalitate menționați anterior.

Totodată, pentru activitatea cash and carry nu este obligatorie utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, conform prevederilor art.(2) lit.q) din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.28/1999*³, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că sunt exceptate de la utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale.

„q) *comerțul de tip cash and carry desfășurat de comercianții care vând mărfuri prin sistemul de autoservire către persoane fizice înregistrate în baza de date a vânzătorului, în scopul utilizării acestora ca produse consumabile*”.

¹ Ordonanța Guvernului nr.99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

² Hotărârea Guvernului nr.333/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață;

³ Ordonanța de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În acest sens, pentru încasarea contravalorii produselor comercializate (vândute) către persoane fizice, magazinele de tip cash and carry nu au obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, documentele emise fiind factura pentru livrarea de mărfuri și chitanța pentru încasarea în numerar a contravalorii produselor vândute.

În cazul operatorilor economici care utilizează aparate de marcat electronice fiscale, aceștia au obligația să emită bonuri fiscale cu aparate de marcat electronice fiscale și să le înmâneze clienților, iar la solicitarea clienților, au obligația de a elibera și factură⁴. Nerespectarea acestor obligații poate fi sancționată contravențional.

Din perspectiva înregistrării în baza de date a vânzătorului, putem preciza că informațiile deținute de magazinele de tip cash and carry pot fi utilizate, în condițiile legii, în anumite cazuri bine determinate, pentru evaluarea scopului economic al unor tranzacții și stabilirea stării de fapt corespunzătoare acestora prin reconstituirea circuitului real al bunurilor tranzacționate.

În cadrul activității Direcției generale antifraudă fiscală, pe lângă cazurile complexe care implică circuite tranzacționale fictive, organizate pe mai multe paliere, au fost descoperite și instrumentate și cazuri de evaziune fiscală în legătură cu mărfuri a căror proveniență nu a putut fi justificată în condițiile legii și/sau mărfuri care au fost comercializate fără întocmirea de documente justificative, în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale.

Una dintre diversele surse ale mărfurilor care ulterior sunt comercializate fără întocmirea de documente justificative poate fi reprezentată de achizițiile semnificative de bunuri, în scop de revânzare, efectuate de persoane fizice de la magazinele de tip cash and carry și deopotrivă de la operatori economici care efectuează livrări de bunuri cu amănuntul (îndeosebi mari retaileri).

În cadrul controalelor operative efectuate, aceste modalități de eludare a obligațiilor legale sunt constatate la contribuabilii verificați sub forma identificării unor mărfuri a căror proveniență nu poate fi dovedită, descoperirii unor sume de bani nejustificate cu documente, neemiterea bonurilor fiscale pentru toate bunurile vândute cu amănuntul sau neemiterea de facturi pentru bunurile livrate în sistem engros etc..

În unele situații, pentru a crea aparența de legalitate a provenienței mărfurilor procurate ilicit sunt produse documente prin care se încearcă justificarea, în mod fictiv, a legalității achiziției. Pe această linie, experiența instituțională a arătat că există o diversitate de cazuri, de la

⁴ Potrivit art.1 alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, "Operatorii economici prevăzuți la alin.(1), denumiți în continuare utilizatori, au obligația să emită bonuri fiscale cu aparate de marcat electronice fiscale și să le înmâneze clienților. La solicitarea clienților, utilizatorii vor elibera acestora și factura."

simplică achiziție de "facturi false" până la conceperea unor circuite tranzacționale fictive complexe.

În funcție de împrejurările în care au fost săvârșite, pentru faptele de natura celor menționate mai sus, pot fi sesizate organele de urmărire penală sau pot fi aplicate sancțiuni contravenționale, după caz.

În acest context, reiterăm faptul că pentru atingerea obiectivului strategic de reducere a evaziunii fiscale și a economiei subterane avem în vedere toate formele de manifestare a evaziunii fiscale și acționăm, în limitele competențelor legale, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Totodată, vă asigurăm de întreaga noastră disponibilitate pentru analizarea și valorificarea tuturor informațiilor și datelor comunicate de orice cetățean sau entitate juridică, care pot contribui la perfecționarea activității de prevenire și combatere a evaziunii fiscale și care pot contribui la atingerea obiectivelor strategice ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, dar și la consolidarea mediului de afaceri și asigurarea unui cadru concurențial onest și real.

Cu deosebită stimă,

p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
SECRETAR DE STAT

Attila GYÖRGY

