



DEPARTAMENTUL PENTRU
RELAȚIA CU PARLAMENTUL



București, 18.05.2016

**Nr. 5619;5606;5760;5649;5589;5590;5591;5592;5562;5634;
5690;5691;5595;5773;5772;5693;5694/DRP**

STIMATE DOMNULE SECRETAR,

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

Cu deosebită considerație,

MINISTRU DELEGAT

CIPRIAN BUCUR



**DOMNULUI NICULAE MIRCOVICI,
SECRETAR AL CAMEREI DEPUTAȚILOR**



Ministerul Finanțelor Publice

Cabinet Ministru

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

Nr.71297/16.05.2016

Nr. 5775	ID.R.P.
Data 18.05.2016	

Domnului Ciprian BUCUR

Ministru delegat, Departamentul pentru relația cu Parlamentul

Adresa: Piața Victoriei nr.1

Sector 1

București, România

Stimate domnule Ministru,

Ca urmare a adresei dumneavoastră nr.4651/DRP/2016 privind **interpelarea formulată de domnul deputat Horga Vasile având ca obiect "Ce câștigă ANAF, MFP, România ca stat, dintr-un astfel de tratament pe care îl aplică fără nici o remușcare contribuabilului român?"**, potrivit sferei de competență a Ministerului Finanțelor Publice, vă comunicăm următoarele:

Activitatea Agenției Naționale de Administrare Fiscală se află într-un proces permanent de modernizare și adaptare la realitățile economice și sociale, motiv pentru care au fost elaborate o serie de reforme care se concentrează, atât asupra îmbunătățirii conformării voluntare și creșterii eficienței colectării, cât și asupra combaterii ferme a evaziunii fiscale, scopul declarat fiind creșterea veniturilor statului ca procent în PIB.

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. Aceasta urmărește adoptarea unor politici de administrare fiscală adecvate, principalele obiective urmărite fiind prevenirea indisciplinei fiscale și combaterea evaziunii fiscale, concomitent cu linii de acțiune concrete pentru îndeplinirea acestora.

Totodată, menționăm că obiectivul strategic major rămâne în continuare combaterea evaziunii fiscale pentru că acest fenomen afectează puternic mediul de afaceri și diminuează veniturile bugetare.

În urma analizelor efectuate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, a rezultat necesitatea aplicării, în mod sistematic și

eficient, a unor măsuri care constau în consolidarea cadrului legal privind lupta împotriva evaziunii fiscale.

Astfel, în cuprinsul Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost introdusă prevederea referitoare la stabilirea, prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unor criterii în baza cărora să fie evaluată intenția și capacitatea persoanelor impozabile de a desfășura activități în sfera TVA.

Procedura de evaluare a intenției și capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA este efectuată de organul fiscal în baza declarației pe propria răspundere (formularul 088), a documentației anexate la aceasta, precum și a informațiilor existente în bazele de date ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Formularul 088 permite analiza corectitudinii și realității informațiilor furnizate de către reprezentanții persoanelor impozabile și prezintă un caracter inteligibil în raport cu identificarea criteriilor de evaluare a intenției și capacității. Documentele și informațiile solicitate prin intermediul acestui formular sunt conform criteriilor de evaluare și asigură aplicarea unui tratament egal investitorilor, indiferent de statutul acestora, în condițiile respectării principiului neutralității măsurilor fiscale în raport cu diferitele categorii de investitori și capitaluri.

În practică au fost identificate numeroase cazuri în care persoanele impozabile fac declarații false cu privire la sediul social declarat sau omit intenționat declararea integrală a datelor cu privire la sediul social ori declararea sediilor secundare, în scopul ascunderii sursei impozabile și a evitării desfășurării controlului fiscal. De asemenea, o modalitate des utilizată în ascunderea sursei impozabile, prin disimularea locului efectiv de desfășurare a activității economice, o constituie și declararea de către persoanele impozabile a faptului că acestea desfășoară activități exclusiv la terți.

Datele solicitate prin intermediul formularului cu privire la administratori/asociați au ca scop identificarea comportamentului fiscal al acestora, ca urmare a faptului că anumite persoane fizice care au calitatea de administratori/asociați, în cadrul unor persoane impozabile care înregistrează obligații fiscale neachitate, procedează la înființarea și înregistrarea în scopuri de TVA a unor noi societăți comerciale cu același obiect de activitate, în timp ce societățile care înregistrează datorii sunt lichidate fără posibilitatea recuperării sumelor datorate bugetului general consolidat.

Natura și quantumul veniturilor administratorilor/asociaților, precum și nivelul studiilor dobândite de către aceștia sunt relevante în evaluarea riscului fiscal. În practică a fost identificat un „modus operandi” prin care, în cadrul persoanelor impozabile sunt desemnați ca administratori/asociați, persoane fizice fără domiciliu, fără venituri sau

studii, care sunt folosite pentru cesionarea părților sociale ale unor societăți care înregistrează obligații fiscale neachitate sau nedeclarate. De asemenea, informațiile cu privire la nivelul studiilor sunt necesare în stabilirea corelațiilor dintre natura și mărimea veniturilor realizate, în raport cu standardele COR ISCO08 și identificarea persoanelor implicate în manopere frauduloase.

Prin intermediul acestor persoane sunt efectuate operațiuni economice asociate activităților de fraudare a taxei pe valoarea adăugată în cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri, a accizei în cazul produselor din tutun și al combustibililor, precum și operațiuni bancare asociate activităților de spălare de bani. Astfel, rezultă în mod evident că, pe lângă resursele materiale, cele umane constituie unul din elementele determinante care stau la baza desfășurării activităților economice a societăților și, în cele din urmă, a procesului de evaluare. În consecință, prezentarea contractelor individuale de muncă încheiate pentru realizarea obiectului de activitate al societății, precum și a documentelor care atestă nivelul studiilor dobândite de către administratorii, persoane fizice, sunt necesare în condițiile în care, în practică, persoanele impozabile fac declarații în fals cu privire la acestea.

Referitor la volumul ridicat de informații și documente solicitate, precizăm că, în funcție de situația specifică a contribuabilului evaluat, acestea sunt necesare pentru a stabili dacă justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică în sfera TVA.

Spre exemplu, planul de afaceri stabilește obiectivele, strategia și planurile de acțiune pentru derularea unei activități specifice. Deși nu constituie o obligație legală pentru constituirea unei societăți, acesta este un instrument de planificare, care are rolul de a oferi o imagine de ansamblu asupra obiectivelor și evoluției unei anumite afaceri căreia îi este destinat. Acest document permite aprecierea corectă a intenției și capacității de a desfășura activități economice în sfera TVA, în special în cazul persoanelor impozabile nou înființate care, în nenumărate cazuri, au fost identificate ca fiind vectori ai lanțurilor de fraudare a TVA.

De asemenea, menționăm că prezentarea contractelor încheiate cu principalii furnizori/clienti permite identificarea cazurilor în care persoanele impozabile au simulat un comportament fiscal corect, solicitând înregistrarea în scopuri de TVA din oficiu, ca urmare a depășirii plafonului de scutire. La nivelul structurilor Agenției Naționale de Administrare Fiscală, au fost identificate persoane impozabile care făceau parte din lanțuri de tranzacționare implicate în activități evazioniste și fraudă și care s-au prevalat de prevederile legale referitoare la obligația înregistrării în scopuri de TVA ca urmare a depășirii de plafon, procedând la majorarea artificială a veniturilor înregistrate sau la realizarea unei singure tranzacții cu o persoană afiliată, scopul fiind depășirea plafonului de scutire.

Având în vedere cele menționate mai sus, este necesar ca procedura de evaluare să se efectueze și în cazul în care la nivelul

persoanelor impozabile se înregistrează modificări legate de sediu, asociați sau administratori, caracteristicile cele mai des întâlnite în profilul societăților care săvârșesc fapte de evaziune fiscală fiind acelea în care, sediul este declarat la adrese false/inexistente, iar vechii și/sau noii asociați/acționari își declină responsabilitatea sau nu sunt de găsit.

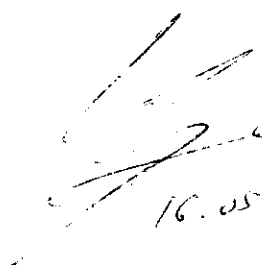
Efectele și influențele aplicării procedurii de evaluare a intenției și capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice în sfera TVA sunt analizate în permanență, în vederea stabilirii eficienței și eficacității lor, precum și pentru identificarea cu celeritate a demersurilor legislative viitoare care se impun a fi inițiate, în raport cu rezultatul acestei analize. Din aceste considerente, Agenția Națională de Administrare Fiscală asigură un program de cooperare și consultare cu mediul de afaceri, în vederea identificării problemelor și stabilirii în comun a unor soluții care să favorizeze atingerea obiectivelor strategice propuse, respectiv îmbunătățirea conformării voluntare, reducerea sarcinii administrative și a costurilor induse de aceasta contribuabililor.

Prin urmare, implementarea procedurii privind analiza și evaluarea intenției și a capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice în sfera TVA creează premisele unui mediu economic competitiv, asigurând prevenirea fraudei în domeniul TVA și stimularea unui comportament fiscal care vizează creșterea gradului de conformare voluntară.

Cu deosebită stimă,

p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
SECRETAR DE STAT

Attila GYÖRGY


16.05.2016

