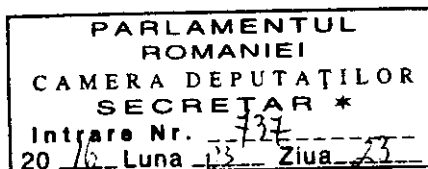




OFICIUL DE RELATII CU PARLAMENTUL



București, 21.03.2016

**Nr: 2855; 2870; 2871; 2872; 2873; 2874; 2875;
2878; 2879; 2880; 2881; 2888; 2893; 2894; 2895;
2898; 2901; 2903; 2904; 2913; 2914; 2915; 2916;
2917; 2918; 2919; 2920; 2921; 2922; 2923; 2931;
2931bis; 2932bis; 2942; 2943 /DRP**

STIMATE DOMNULE SECRETAR,

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

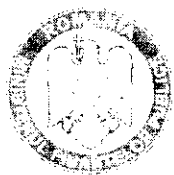
Cu deosebită considerație,

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.70571/ 15.03.2016

Domnului Ciprian BUCUR

Ministru delegat, Departamentul pentru relația cu Parlamentul

Adresa: Piața Victoriei nr.1

Sector 1

București, România

Nr. 2942	ID.R.P.
Data 21-03	2016

Stimate domnule Ministru,

Ca urmare a adresei dumneavoastră nr.1976/DRP/2016 privind **întrebarea formulată de domnul deputat Niculescu Dumitru având ca obiect "Știm?! Dacă da, de ce nu facem nimic?!",** potrivit sferei de competență a Ministerului Finanțelor Publice, vă comunicăm următoarele:

Combaterea fraudei și a evaziunii fiscale, pentru a se asigura atât protecția veniturilor, cât și încrederea cetățenilor în corectitudinea și eficacitatea sistemelor de impozitare reprezintă un obiectiv important atât la nivelul Uniunii Europene, cât și al statelor membre. Din acest motiv, combaterea eficientă a fraudei și a evaziunii fiscale necesită acțiuni la nivel național, la nivelul Uniunii Europene și la nivel mondial.

Uniunea Europeană a elaborat un set cuprinzător de instrumente pentru a îmbunătăți capacitatea statelor membre de a combate fraudă și evaziunea fiscală. Regulamentul Consiliului nr.904/2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată, este în vigoare din anul 2012. Uniunea Europeană are un rol de pionierat în acest domeniu, reglementând modul în care birourile fiscale și vamale din statele membre colectează și fac schimb de informații cu alte state membre în materie de TVA. Acest regulament consolidează, de asemenea, bazele de date cu privire la persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA și operațiunile intracomunitare ale acestora pentru a detecta și a reduce fraudă fiscală în acest domeniu.

Un pachet legislativ în domeniul TVA pentru combaterea fraudei a fost constituit din Directiva 2013/43/UE pentru modificarea Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA în ceea ce privește aplicarea opțională și temporară a mecanismului de taxare inversă în legătură cu furnizarea anumitor bunuri și servicii care prezintă risc de fraudă și Directiva 2013/42/UE pentru modificarea Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA în ceea ce privește un mecanism de reacție rapidă împotriva fraudelor în materie de TVA.

Mecanismul de reacție rapidă pentru combaterea fraudei în materie de TVA prevede o procedură de urgență care să permită Comisiei

să autorizeze statele membre să aplice o excepție de la norma generală privind tranzacțiile intracomunitare în termen de o lună de la constatarea unei fraude de amploare în domeniul TVA. Directiva privind taxarea inversă a TVA-ului permite statelor membre să aplice mecanismul de taxare inversă în cazul livrărilor de mai multe tipuri de bunuri și servicii, fraudă de tip „carusel” afectând mai multe state membre.

În ceea ce privește legislația națională în domeniul TVA, precizăm că au fost implementate măsuri pentru combaterea fraudei, având în vedere, inclusiv, posibilitățile oferite de cadrul legal comunitar menționat mai sus, dintre care menționăm:

- aplicarea taxării inverse pentru mai multe categorii de bunuri și de servicii în domenii în care au fost semnalate fenomene evazioniste;

- anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA a contribuabililor cu un comportament fiscal incorrect, consecința fiind că aceștia au obligația plății taxei la bugetul de stat dacă mai realizează operațiuni taxabile, iar beneficiarii nu au dreptul de a deduce taxa aferentă acestor operațiuni;

- introducerea în Codul fiscal a noțiunii de abuz de drept din perspectiva TVA, conform jurisprudenței europene constante în domeniu. În cazul în care se constată că există un abuz de drept, tranzacțiile implicate în astfel de practici abuzive trebuie redefinite, astfel încât să se restabilească situația care ar fi prevalat în lipsa tranzacțiilor ce au constituit abuzul;

- introducerea bazei legale în Codul fiscal pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA de îndeplinirea unor criterii stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Totodată, precizăm că unul dintre obiectivele prioritare strategice ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală îl reprezintă combaterea fermă a evaziunii fiscale și îmbunătățirea conformării voluntare prin prevenirea, descoperirea și instrumentarea faptelor de evaziune fiscală care se manifestă în domeniile de activitate cu risc semnificativ de neconformare.

Astfel, în contextul exercitării atribuțiilor care îi revin Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin direcțiile de specialitate, acționează în următoarele linii strategice:

A. Din punct de vedere al activității de antifraudă fiscală

1) 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.

În acest sens, controalele antifraudă sunt concentrate pe acțiuni de investigare și instrumentare a unor lanțuri tranzacționale organizate în

scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, în urma cărora au fost cuantificate prejudicii semnificative.

Această abordare vizează:

- **Fraudele în sfera TVA**

Rezultatele controalelor antifraudă au confirmat faptul că fenomenele de evaziune și fraudă fiscală afectează semnificativ colectarea TVA (aceasta reprezentând peste 57% din totalul prejudiciilor evaluate de Direcția generală antifraudă fiscală în anul 2015).

În această linie care vizează fraudă din sfera TVA, Direcția Generală Antifraudă Fiscală acționează și în domeniul prevenirii, fiind implicată în procesul de evaluare a intenției și capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități din sfera TVA, în toate cazurile în care persoanele impozabile evaluate prezintă un anumit risc fiscal. În cadrul acestui proces, Direcția Generală Antifraudă Fiscală poate propune respingerea sau anularea înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile sau să declare inactivi fiscal contribuabilii cu un comportament fiscal neadecvat.

- **Fraudele în domeniul producției și comercializării produselor accizabile, îndeosebi a produselor energetice**

În acest sens, Direcția Generală Antifraudă Fiscală a desfășurat controale asupra contribuabililor implicați în comercializarea/utilizarea produselor energetice, în toate nivelurile cu risc fiscal (antrepozite de producere, comercianți en-gros cu/fără depozitare, comercianți en-detail, mari consumatori de produse energetice inferioare/cu multiple utilizări etc.).

2) 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.

Dintre aceste acțiuni putem evidenția următoarele:

- **Monitorizarea traficului rutier de bunuri care vizează achizițiile intracomunitare;**

Scopul acestei monitorizări permanente a transporturilor de bunuri provenite din achiziții intracomunitare este asigurarea prezenței inspectorilor antifraudă în proximitatea punctelor de trecere a frontierei cu statele membre ale Uniunii Europene, reacția rapidă în cazuri în care există suspiciuni de fraudă inclusiv prin punerea în aplicare a consemnelor instituite, precum și constituirea unei importante baze de date ca fundament

pentru analiza de risc și pentru instrumentarea cazurilor de evaziune fiscală.

- Acțiuni de control operativ și inopinat care vizează verificarea legalității activității desfășurate și respectarea obligațiilor privind dotarea cu aparate de marcat electronice fiscale și utilizarea acestora;

Acțiunile de control sunt organizate la nivel național sau la nivel regional, având la bază o analiză a domeniului și o documentare pe teren în vederea stabilirii cu exactitate a zonelor comerciale și a contribuabililor cu risc ridicat de neconformare.

Totodată, Direcția Generală Antifraudă Fiscală asigură un rol activ în cadrul EUROFISC și îndeplinește obligații ce decurg din legislația privind cooperarea internațională, prin inițierea și coordonarea operațională a primului control multilateral al administrației fiscale române (cu participarea altor 8 țări, iar valoarea tranzacțiilor investigate depășește 100 milioane euro), participarea la controale multilaterale inițiate de alte state, precum și prin emiterea unui mesaj de avertizare în cadrul EUROFISC privind aspecte de certă noutate în domeniul fraudei de TVA.

În ceea ce privește rezultatele activității, în perioada 5 decembrie 2013 - 31 ianuarie 2016, în urma verificării unui număr de peste 65.000 contribuabili, Direcția Generală Antifraudă Fiscală a estimat prejudicii aferente actelor de sesizare înaintate organelor de urmărire penală și a aplicat sancțiuni contravenționale (amenzi și confiscări) în sumă totală de 9,3 miliarde lei (echivalentul a 2,1 miliarde euro).

Ca urmare a activităților specifice, în perioada de referință, au fost înaintate organelor de urmărire penală 1.592 acte de sesizare pentru un prejudiciu total estimat la 8,5 miliarde lei (circa 1,9 miliarde euro). Este de evidențiat faptul că, ponderea prejudiciilor mai mari de 1.000.000 euro este de circa 88% din totalul prejudiciilor pentru care au fost întocmite acte de sesizare penală. Totodată, rezultatele controalelor antifraudă au confirmat faptul că fenomenele de evaziune și fraudă fiscală afectează semnificativ colectarea TVA, aceasta reprezentând peste 50% din totalul prejudiciilor evaluate de Direcția Generală Antifraudă Fiscală.

Pentru asigurarea recuperării prejudiciilor aferente cazurilor investigate, au fost instituite 3.062 de măsuri asigurătorii asupra unor active patrimoniale în sumă de 5,2 miliarde lei, echivalentul a 1,2 miliarde euro.

În linia prevenirii evaziunii fiscale și fraudei fiscale și vamale au fost aplicate sancțiuni contravenționale în valoarea totală de 797,5 milioane lei, echivalentul a 179,6 milioane euro, reprezentând amenzi contravenționale și confiscări de bunuri, sume de bani în numerar și venituri a căror proveniență a fost considerată ilicită. De asemenea, s-a dispus suspendarea activității unui număr de 2.722 operatori economici, în principal pentru abateri de la prevederile legale privind dotarea și utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale (1.834 de suspendări pentru

neutilizare aparate de marcat electronice fiscale și 673 de suspendări pentru nedotare).

Acțiunile desfășurate în scopul prevenirii și descoperirii evaziunii fiscale cuprind și activitățile derulate în domeniul cooperării internaționale. Astfel, în ceea ce privește controalele multilaterale, Direcția Generală Antifraudă Fiscală are în curs de desfășurare patru acțiuni, din care două inițiate la propunerea administrației fiscale din Olanda, unul la inițiativa Direcției Generale Antifraudă Fiscală în ceea ce privește comerțul cu electronice (total TVA neplătit fiind estimat la 126,5 milioane lei) și unul la propunerea administrației fiscale din Franța (prejudiciu 13 milioane lei reprezentând contribuții aferente salariilor).

Referitor la solicitările de informații pentru suspiciuni de evaziune și fraudă fiscală, menționăm că la nivelul Direcției Generale Antifraudă Fiscală au fost primite 486 de solicitări de la alte state membre (din care s-au transmis răspunsuri la 367 de solicitări) și respectiv, transmise 530 de solicitări către alte state membre (din care s-au primit răspunsuri la 304 solicitări).

În linia constatării încălcărilor regimului de sancțiuni internaționale, s-au aplicat 3 amenzi contravenționale în valoare totală de 90.000 lei, s-au confiscat venituri ilicite în valoare totală de 28.222.701 lei și bunuri în valoare totală (echivalent) de 19.799.556 lei.

Separat de structurile de prevenire și control, inspectorii antifraudă din cadrul Direcției de Combatere a Fraudelor, detașați la unitățile de parchet ale Ministerului Public, în vederea acordării suportului tehnic de specialitate procurorilor în cauzele penale din domeniul economico-financiar, au stabilit în anii 2014 și 2015, în rapoartele de constatare tehnico-științifice, prejudicii în valoare totală de 14,3 miliarde lei (circa 3,2 miliarde euro și au contribuit la indisponibilizarea unor bunuri în valoare de 3,4 miliarde lei.

Pentru anul 2016, având în vedere obiectivele strategice ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, obiectivele prioritare și operaționale ale Direcției Generale Antifraudă Fiscală sunt definite de păstrarea liniilor de acțiune, perfecționarea continuă a sistemelor de avertizare timpurie, metodelor de analiză, investigare și instrumentare a fenomenelor de evaziune fiscală, a colaborării interinstituționale cu organele de urmărire penală, precum și implementarea modificărilor legislative incidente în domeniu, care vor avea ca efect combaterea eficientă a evaziunii fiscale și creșterea gradului de conformare voluntară ca premisă pentru îmbunătățirea colectării.

Pentru realizarea acestor obiective, acțiunile de control antifraudă vor fi focusate pe investigarea și instrumentarea cazurilor de evaziune fiscală și fraudă fiscală și vamală prin care au fost produse prejudicii semnificative bugetului general consolidat al statului, avându-se permanent

în vedere asigurarea recuperării acestor prejudicii prin instituirea de măsuri asigurătorii.

De asemenea, pentru atingerea acestui deziderat se vor dezvolta permanent, la nivelul Direcției Generale Antifraudă Fiscală, analiza de risc, schimbul de informații, diversificarea metodelor de investigare a fenomenelor de fraudă și instrumentarea coordonată a cazurilor speciale, la nivelul întregii țări.

Totodată, pentru a asigura valorificarea rezultatelor controalelor antifraudă se va dezvolta permanent colaborarea interinstituțională cu organele de urmărire penală.

B. Din punct de vedere al activității de inspecție fiscală

În vederea realizării obiectivelor stabilite în Strategia Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în anul 2015, activitatea de inspecție fiscală a avut în vedere continuarea acțiunilor/măsurilor de prevenire și combatere a evaziunii fiscale, diminuarea metodelor de evitare a declarării și plății obligațiilor fiscale, creșterea conformării voluntare la declarare și plată, urmărind în permanență eficientizarea acțiunilor organelor cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul structurilor aflate în coordonare, prin realizarea unei mai bune selecții a contribuabililor pentru inspecție fiscală în funcție de nivelul riscului stabilit pe baza analizei de risc și o alocare corespunzătoare a resurselor de inspecție fiscală.

Astfel, principalele acțiuni realizate în anul 2015 de aparatul de inspecție fiscală la contribuabili persoane juridice și persoane fizice, în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, au fost inspecții fiscale în vederea:

- identificării și combaterii fraudelor privind TVA;
- controlului ulterior rambursării TVA la contribuabilii selectați în funcție de nivelul riscului stabilit ca urmare a analizei de risc.

Ca urmare a acțiunilor efectuate în anul 2015 de organele de inspecție fiscală, au fost stabilite sume suplimentare reprezentând TVA în valoare totală de 10.287,63 milioane lei (obligații principale și accesorii), în creștere cu circa 23% față de anul 2014.

Din punct de vedere al ponderii impozitelor în totalul obligațiilor suplimentare stabilite pentru contribuabili persoane juridice, sumele reprezentând TVA dețin ponderea cea mai importantă, în anul 2015 aceasta fiind de 56%.

Cu deosebită stimă,

p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
SECRETAR DE STAT

Attila GYÖRGY

