



SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI
DEPARTAMENTUL PENTRU RELAȚIA CU PARLAMENTUL



15 12 36-8/897
31

Nr. 11310, 11341, 11342, 11343, 11344, 11345, 11346,
11371, 11372, 11380, 11381, 11382, 11383, 11384, 11385,
11386, 11391, 11398, 11400, 11401, 11402, 11403, 11404,
11405, 11406, 11421, 11422, 11426, 11427 /2019

30. DEC. 2019

**Către: Domnul Cristian BUICAN
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 deosebită considerație,

NINI SĂPUNARU

SECRETAR DE STAT

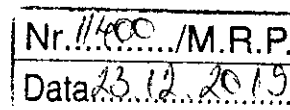


Ministerul Finanțelor Publice

Cabinet Ministru

9354A -
B-dul. Libertății nr.16 sector 5,
cod 050706, București
Tel: +4021 319 96 93
Fax: +4021 319 97 14

Nr.62000-4/20.12.2019



Domnului Robert-Ionatan SIGHIARTĂU
Deputat, Parlamentul României - Camera Deputaților

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

Stimate domnule Deputat,

Referitor la întrebarea dumneavoastră înregistrată la Camera Deputaților cu nr.9354A/2019, având ca obiect "Soluții privind eliminarea evitării unor obligații fiscale în domeniul comerțului cu autovehicule rulate", potrivit sferei de competență a Ministerului Finanțelor Publice, vă comunicăm următoarele:

În România există cadrul legal pentru impozitarea activităților din domeniul comerțului cu autovehicule rulate, iar în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată (TVA), legislația națională este armonizată cu prevederile comunitare în domeniu.

Totodată, menționăm că activitatea de control este subsumată obiectivelor strategice ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală (A.N.A.F.), 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.

Comerțul cu autoturisme second-hand, în special cele achiziționate intracomunitar, a intrat în mod deosebit în atenția A.N.A.F. încă din anul 2016, având în vedere constatarea unor practici care aveau drept consecință diminuarea obligațiilor fiscale și care afectau mediul economic și libera concurență, iar în prezent există o linie de acțiune dedicată acestui domeniu specific.

Astfel, în perioada ianuarie – noiembrie 2019, au fost efectuate verificări pentru 439 de contribuabili care activează în domeniul comerțului cu autoturisme, fiind aplicate sancțiuni contravenționale în valoare de peste 5 milioane lei și au fost sesizate organele de urmărire penală pentru prejudicii de circa 70,7 milioane lei, în cazurile în care au fost constatate împrejurări privind săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală în domeniul financiar – fiscal.

În principal, s-a constatat că, în circuitul de achiziție, se interpune o societate intermediară prin care se face achiziția intracomunitară, urmată de o facturare națională nelegală în regim de marjă către persoane fizice, în multe dintre aceste situații obligațiile fiscale sub aspect declarativ nefiind îndeplinite sau fiind îndeplinite cu rea-credință.

Situația este identificată ulterior de către organele de control, de cele mai multe ori din surse indirecte (de exemplu: schimb de informații intracomunitare, Raport VIES, parteneri externi/interni etc.), iar recuperarea TVA aferentă este, în cele mai multe cazuri, imposibil de realizat, din cauza faptului că agenții economici nu au patrimoniu, iar actele de comercializare a autoturismelor sunt întocmite, în general, înainte de intrarea în țară, fără a exista în toate situațiile o evidențiere contabilă/fiscală a TVA, iar, în cazul în care există o astfel de evidență, documentele care stau la baza constituirii acesteia nu reflectă situația fiscală corectă.

În acest context, trebuie menționat că schimbarea nelegală a regimului de marjă nu este sancționată penal, Înalta Curte de Casație și Justiție precizând în *Decizia nr.174/2014 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art.32⁴ din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.88/1997 privind privatizarea societăților comerciale*, faptul că determinarea incorectă a TVA, calculată numai asupra marjei de profit și nu asupra prețului de vânzare al unor bunuri, în condițiile în care operațiunile de vânzare efectuate și veniturile realizate sunt înregistrate în acte contabile ale societății, nu constituie infracțiunea de evaziune fiscală, stabilirea cuantumului corect al sumelor datorate cu titlul de TVA fiind de competența organelor fiscale, fără ca fapta să poată fi inclusă în sfera ilicitului penal.

Cu deosebită stimă,

p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
SECRETAR DE STAT

Attila GYÖRGY