

REFERAT

de aprobare a proiectului de ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a persoanelor impozabile care nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA

Modernizarea administrației fiscale este o componentă importantă a activității ANAF având în vedere necesitatea creșterii eficienței și eficacității în zona colectării veniturilor. Astfel, ANAF urmărește adoptarea unor politici de administrare fiscală adecvate a căror obiective principalele constau în prevenirea indisciplinei fiscale și combaterea evaziunii fiscale concomitent cu linii de acțiune concrete pentru îndeplinirea acestora.

În domeniul TVA a fost necesară modificarea legislației și a procedurilor fiscale în vederea combaterii fenomenului de evaziune fiscală. Din aceste considerente în cadrul Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au fost introduse o serie de măsuri ce au constat în stabilirea, prin ordin de președinte ANAF, unor criterii în baza cărora să fie evaluată intenția și capacitatea persoanelor impozabile de a desfășura activități economice în sfera TVA (O.P.A.N.A.F nr. 3840/2015) precum și a unei proceduri privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care nu justifică și nu au capacitatea de a desfășura activități economice, pentru a fi înregistrate în scopuri de TVA (Secțiunea a 5¹-a din O.P.A.N.A.F nr. 3331/2013).

În prezent procedură de anulare a înregistrării în scopuri de TVA se aplică persoanelor impozabile care au obligația înregistrării în scopuri de TVA, urmare depășirii plafonului de scutire, precum și persoanelor impozabile care au înregistrat la registrul comerțului modificări în ceea ce privește sediul social/ administratorii și/sau asociații, și care nu au justificat intenția și capacitatea de a desfășura activități economice în sfera TVA potrivit procedurii de evaluare aplicată.

Întrucât combaterea fermă a evaziunii fiscale reprezintă în continuare un obiectiv major al ANAF 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 deținute la nivel de ANAF precum și a celor furnizate de către acestea, scopul vizat fiind acela al încadrării lor într-o anumită categorie de risc.

Din aceste considerente la nivelul ANAF au fost identificate premisele pentru îmbunătățirea și dezvoltarea cadrului procedural actual. Acestea constau în special în elaborarea unui proiect de ordin prin intermediul căruia să fie cuprinse prevederile privind criteriile pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA precum și procedura de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile care nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități economice în sfera TVA.

Potrivit datelor statistice deținute un număr de 14.976 persoane impozabile care au înscrise în registrul comerțului mențiuni privind modificarea sediului social precum și mențiuni privind schimbarea asociaților și/sau administratorilor au intrat în procedura de evaluare a intenției și capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA. Totodată, la nivel de țară, stocul de dosare în curs de evaluare este de 5560, număr care depășește, la ora actuală, resursele disponibile și capacitatea structurilor de informații fiscale teritoriale de a evalua și identifica, în mod operativ, persoanele impozabile cu risc fiscal.

Procesul de selecție actual, realizat pe baza evenimentelor înregistrate la registrul comerțului în perioada decembrie 2015 – iunie 2016 în ceea ce privește modificarea sediului social, schimbarea asociaților și/sau administratorilor, presupune introducerea în analiză, în perioada următoare, a unui număr de circa 24.000 de noi subiecte de evaluare, suplimentar față de stocul actual.

În contextul celor prezentate anterior, se conturează necesitatea aplicării unui proces de selecție mult mai riguros în cazul acestor persoane impozabile care să pună accent pe comportamentul fiscal al acestora așa cum rezultă el din analiza informațiilor existente în bazele de date ANAF utilizând criterii de risc cu scopul prevenirii și limitării utilizării abuzive sau frauduloase a înregistrării în scopuri de TVA.

Astfel, evaluarea intenției și capacității trebuie să vizeze în special persoanele impozabile care, în urma analizei efectuată, au fost identificate a se încadra într-un anumit profil de risc.

Analiza de risc ar presupune aplicarea, în mod automat, a unui set de indicatori/criterii de risc care privesc, fără a se limita, gradul de conformare la declarare și plată a acestor persoane impozabile, existența sediului social sau a sediilor secundare unde se desfășoară activitatea pentru care au obținut autorizație de funcționare, existența angajaților în vederea realizării obiectului de activitate, prezența neconcordanțelor între livrările și achizițiile de bunuri declarate de către partenerii acestor persoane impozabile în cadrul relațiilor economice desfășurate, etc.

Noua procedură de evaluare urmărește retragerea cu operativitate a codului de TVA și implicit stoparea activității frauduloase a persoanelor impozabile care declară achiziții de bunuri și servicii de la "societăți fantomă", precum și ajustarea numărului de persoane impozabile evaluate la nivelul capacității și resurselor structurilor de informații fiscale și antifraudă fiscală.

Urmare consultărilor avute cu mediul de afaceri și a propunerilor direcțiilor de specialitate din cadrul MFP și ANAF, precum și în raport de aspectele mai sus menționate, considerăm că se impune elaborarea unui nou ordin de președinte ANAF care să cuprindă pe lângă criteriile care condiționează înregistrarea în scopuri de TVA și o noua procedură de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile care au fost identificate cu risc fiscal, în urma analizei efectuate, și care nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități economice în sfera TVA.

Noua procedura, pe lângă aspectele deja menționate, presupune și preluarea stocului reprezentând persoane impozabile care au înregistrat modificări legate de sediu și/sau asociați/administratori și care nu au fost supuse procedurii de evaluare până în prezent, în vederea includerii în procesul automat de selecție realizat cu ajutorul aplicației informatice, pe baza unor criterii și indicatori de risc, care să permită identificarea persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal.