

Comunicat de presă

„PNRR: Fonduri pentru România modernă și reformată!”

JALONUL 193 - "Intrarea în vigoare a cadrului juridic aplicabil care definește criteriile de risc pentru clasificarea contribuabililor. Cadrul legal se aprobă prin ordin al președintelui ANAF."

Termen de realizare: T4 2022

Descrierea jalonului:

Definirea criteriilor de risc se face în funcție de principalele categorii de riscuri de neconformare fiscală ce corespund celor patru criterii generale prevăzute de art. 7 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv: riscurile privind înregistrarea fiscală, riscurile privind depunerea declarațiilor fiscale, riscurile privind nivelul de declarare și riscurile privind realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori. Acestea vor fi utilizate în sistemul de administrare a riscului fiscal pe baza claselor/subclaselor de risc fiscal, în care măsurile de administrare fiscală și de control fiscale vor fi adaptate în funcție de riscul fiscal aferent fiecărei clase/subclase de contribuabili.

Criteriile de risc iau în considerare următoarele standarde internaționale:

- OCDE ISO 31000:2018;
- COM - Ghidul adresat administrațiilor fiscale cu privire la managementul riscurilor de conformitate 2010;
- Nota de orientare a FTA pentru evaluarea eficacității strategiilor de tratare a riscului de conformitate.

Descrierea modului privind îndeplinirea jalonului:

Având în vedere termenul de realizare aferent acestui jalon, respectiv data de 31 decembrie 2022, a fost adoptat Ordinul Președintelui ANAF nr. 2017/2022 privind aprobarea subcriteriilor de risc dezvoltate din criteriile generale prevăzute de art. 7 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, fiind publicat în Monitorul Oficial nr. 1112/17.11.2022, intrând în vigoare cu aceeași dată.

"Conținutul acestui material nu reprezintă în mod obligatoriu poziția oficială a Uniunii Europene sau a Guvernului României"

