

REFERAT DE APROBARE

a proiectului de ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind procedura de transfer al sumelor recuperate în cadrul asistenței reciproce la recuperare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

În prezent, procedura de transfer al sumelor recuperate în cadrul asistenței reciproce la recuperare este reglementată de Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 351/18.01.2016 pentru aprobarea procedurii de transfer al sumelor recuperate în cadrul asistenței reciproce la recuperare, care stabilește competențele, procedura privind virarea/încasarea sumelor în/din alte state, circuitul documentelor și al sumelor recuperate, precum și modelul formularelor utilizate.

Precizăm că, în prezent Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 351/18.01.2016 pentru aprobarea procedurii de transfer al sumelor recuperate în cadrul asistenței reciproce la recuperare conține o serie de precizări cu privire la transferul unor sume inferioare pragului de 1.500 de euro, semestrial sau anual, în funcție de valoarea sumei recuperate.

Astfel, pentru fluidizarea procedurii de transfer, nu mai considerăm necesar ca sumele să fie blocate în conturile de trezorerie până la atingerea unui prag minim de transfer, în proiectul de ordin fiind prevăzut faptul că, procedura de transfer se inițiază într-un termen de cel mult două luni de la data la care s-a efectuat recuperarea.

De asemenea, având în vedere faptul că România a ratificat Convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate cu Norvegia și Bulgaria, Bosnia și Herțegovina și Uzbekistan menționăm că în cuprinsul proiectului de ordin a fost completată lista statelor cu care România are încheiate Convenții de evitare a dublei impuneri care conțin prevederi referitoare la asistența la încasare.