

Referat de aprobare
a proiectului de ordin privind modificarea și completarea Ordinului președintelui
Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2856/2017 privind stabilirea
criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal în cazul înregistrării și anulării
înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată

În cadrul strategiilor elaborate, ANAF urmărește creșterea conformării voluntare și combaterea evaziunii fiscale, concomitent eficientizării activității administrative, inclusiv prin asigurarea unui program de cooperare și consultare cu mediul de afaceri în vederea identificării problemelor și soluțiilor viabile.

Astfel, în contextul discuțiilor purtate la nivelul conducerii ANAF pe tema eficientizării procedurii de înregistrare în scopuri de TVA, Direcția Generală de Informații Fiscale a elaborat un proiect de ordin de modificare și completare a OPANAF nr. 2856/2017 privind stabilirea criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal în cazul înregistrării și anulării înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, pentru aprobarea Procedurii privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) și c) și alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare la data prezentei.

I. Evaluarea procedurii actuale privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoare adăugată

Potrivit datelor deținute, în luna decembrie 2018 **nivelul ratei de aprobare a înregistrării în scopuri de TVA, la prima solicitare, a fost de 93,85%, respectiv 5,13% la a doua solicitare, rezultând o rată de aprobare de 98,98%.**

Conform datelor privind rata anuală de aprobare a înregistrării în scopuri de TVA, se constată o creștere constantă a nivelului ratei de aprobare la prima solicitare de înregistrare în scopuri de TVA (87,62% - 2016, 91,27% - 2017, 93,85% - 2018), tendință influențată, în principal, de două aspecte:

- Un pronunțat fenomen de adaptare a contribuabililor la cerințele impuse de procedura de înregistrare în scopuri de TVA, respectiv prin creșterea gradului de conformare la criteriile de evaluare.
- Transparentizarea criteriilor de evaluare începând cu luna octombrie 2017 și eliminarea din procesul de evaluare a persoanelor impozabile care depășesc plafonul de scutire.

II. Modificări propuse

Modificările și completările efectuate vizează:

- 1.- elaborarea modelului și conținutul formularului *"Declarație pe proprie răspundere pentru înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare"*.
- 2.- transmiterea declarației pe proprie răspundere exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanță și semnarea olografă a acesteia de către administratorii și

asociații persoanei impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

3.- depunerea la organul fiscal competent a declarației de mențiuni - formular 010 împreună cu dovada transmiterii declarației pe proprie răspundere fără erori de validare.

4.- neîncadrarea la risc fiscal ridicat a persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri TVA, potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care la organul fiscal competent este transmisă declarația pe proprie răspundere fără erori de validare

5.- evaluarea riscului fiscal, potrivit procedurii prevăzută în anexa nr. 2 la ordin, a persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care acestea nu transmit electronic declarația pe proprie răspundere precum și în situația în care aceasta nu conține semnăturile olografe ale administratorilor și asociaților/acționarilor persoanei impozabile.

6.- înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a persoanelor impozabile care transmit declarația pe proprie răspundere, de către compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent.

7.- respectarea prevederilor procedurale privind înregistrarea în scopuri de TVA de către compartimentul de specialitate în soluționării solicitărilor de înregistrare în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care sunt însoțite de dovada depunerii declarației pe proprie răspundere.

8.- emiterea de către compartimentul de specialitate a deciziei de aprobare a înregistrării în scopuri de TVA în ziua depunerii solicitării de înregistrare în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și care este însoțită de dovada depunerii declarației pe proprie răspundere, declarație care conține semnăturile olografe ale administratorilor și asociaților/acționarilor persoanei impozabile.

9.- transmiterea către compartimentul de evaluare a documentației privind solicitarea înregistrării în scopuri de TVA după aprobarea deciziei de înregistrare în scopuri de TVA în vederea verificării în termen de 15 zile, de la data depunerii solicitării, a datelor înscrise în declarația pe proprie răspundere.

10.- transmiterea către Direcția Generală Antifraudă Fiscală a adresei în care sunt prezentate aspectele rezultate, în vederea dispunerii măsurilor ce se impun, adresă la care este anexată solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA precum și declarația pe propria răspundere.

11.- introducerea Anexei nr. 7 la ordin în care este prevăzut modelul și conținutul formularului *"Declarație pe proprie răspundere pentru înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare"*.

III. Impactul prognozat al modificărilor propuse

Rezultatele simulării efectuate pe selecția de persoane impozabile care au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA pe parcursul anului 2018, utilizând criteriile propuse prin intermediul declarației pe propria răspundere, indică un nivel de aprobare de 62,8 %.

Astfel estimăm că procentul **persoanelor impozabile care pot beneficia de procedura simplificată de înregistrare în scopuri de TVA este de 62,8% din total solicitărilor.**

Totodată, pe baza simulărilor efectuate **niciuna dintre persoanele impozabile cărora le-a fost respinsă înregistrarea în scopuri de TVA în anul 2018, conform procedurii în vigoare, nu a îndeplinit criteriile propuse în prezentul proiect de ordin.**