



MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Galați
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați

Subcriterii de risc

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea aduce la cunoștința celor interesați că prin OpANAF nr. 2017/2022 au fost aprobate **subcriteriile de risc** în baza cărora se va stabili situația unui contribuabil.

Determinarea subcriteriilor de risc prevăzute în Anexa ordinului menționat s-a realizat prin raportare la categoriile 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 procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

- a) criterii cu privire la înregistrarea fiscală;
- b) criterii cu privire la depunerea declarațiilor fiscale;
- c) criterii cu privire la nivelul de declarare;
- d) criterii cu privire la realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori.

Managementul riscurilor de neconformare fiscală are un rol determinant în creșterea eficienței și eficacității măsurilor întreprinse de ANAF în scopul atingerii obiectivelor sale strategice, în special a celor referitoare la creșterea nivelului de conformare fiscală, reducerea evaziunii fiscale și economiei subterane, reducerea cheltuielilor de administrare, precum și în scopul modernizării proceselor de activitate și al implementării celor mai bune practici europene și internaționale. În procesul de management al riscurilor, activitatea de analiza de risc se realizează în conformitate cu prevederile art. 1, pct.3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, având ca obiective identificarea, evaluarea, gestionarea și utilizarea, în scopul efectuării activităților de administrare fiscală, a riscurilor de neconformare în ceea ce privește îndeplinirea de către contribuabil/plătitor a obligațiilor prevăzute de legislația fiscală.

Subcriteriile de risc fiscal, dezvoltate pe baza criteriilor generale de risc fiscal, sunt următoarele:

a) *pentru criteriul cu privire la înregistrarea fiscală:*

1. subcriteriul privind neînregistrarea în scopuri de TVA;
2. subcriteriul privind neînregistrarea ca plătitor de impozit pe profit;
3. subcriteriul privind neînregistrarea ca plătitor de impozit specific;
4. subcriteriul privind neînregistrarea ca plătitor de impozit pe venitul microîntreprinderilor;
5. subcriteriul privind neînregistrarea ca plătitor de accize;

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

6. subcriteriul privind neînregistrarea ca plătitor de impozit pe impozitul pe venit, precum și a contribuțiilor sociale obligatorii;
7. subcriteriul privind neînregistrarea fiscală în cazul desfășurării de activități, obținerii de venituri și altor situații prevăzute de lege pentru care există obligativitatea de înregistrare fiscală;
8. subcriteriul privind riscurile asociate acționarilor/ asociaților/administratorilor/ altor persoane, din perspectiva înregistrării fiscale.

b) pentru criteriul cu privire la depunerea declarațiilor fiscale:

1. subcriteriul privind depunerea cu întârziere a declarațiilor fiscale;
2. subcriteriul privind nedepunerea declarațiilor fiscale;
3. subcriteriul privind depunerea eronată a declarațiilor fiscale;
4. subcriteriul privind riscurile asociate acționarilor/ asociaților/ administratorilor/ altor persoane, din perspectiva depunerii declarațiilor fiscale.

c) pentru criteriul cu privire la nivelul de declarare:

1. subcriteriul privind incoerența datelor din declarațiile fiscale față de datele din alte formulare prevăzute de lege, depuse de contribuabil;
2. subcriteriul privind neconcordanța datelor din declarațiile fiscale și din alte formulare prevăzute de lege depuse de contribuabil, în comparație cu datele și informațiile transmise de terți;
3. subcriteriul privind declararea incorectă a cotei și cuantumului impozitelor, taxelor și contribuțiilor de către contribuabil;
4. subcriteriul privind reducerea profitabilității;
5. subcriteriul privind riscurile asociate acționarilor/ asociaților/ administratorilor/ altor persoane, din perspectiva nivelului de declarare.

d) pentru criteriul cu privire la realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori:

1. subcriteriul privind plata cu întârziere a obligațiilor fiscale;
2. subcriteriul privind neachitarea obligațiilor fiscale;
3. subcriteriul privind insolvabilitatea;
4. subcriteriul privind riscurile asociate acționarilor/ asociaților/ administratorilor/ altor persoane, din perspectiva realizării obligațiilor de plată.

Baza legală : OpANAF nr. 2017/2022 privind aprobarea subcriteriilor de risc dezvoltate din criteriile generale prevăzute de art. 7 alin. (7) din Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr. 1112/17.11.2022

Compartiment de comunicare

B-dul Independenței nr. 24
Focșani, Vrancea
Tel: 0237/216915
Fax: 0237/217266
E-mail: Pres.VN@anaf.ro
Web : www.anaf.ro