

Subcriteriile de risc dezvoltate din criteriile generale prevăzute de art.7 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

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;
 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.