Referat de aprobare

a Ordinului 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, cu modificările și completările ulterioare

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 vederea ducerii la îndeplinire a dezideratului subsumat prevederilor art. 7 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, respectiv *"în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, procedurile de administrare se realizează în funcție de clasa/subclasa de risc fiscal în care sunt încadrați contribuabilii ca urmare a analizei de risc efectuate de organul fiscal"*, este necesară implementarea prevederilor art. 7 alin (8) din același act normativ, care precizează faptul că dezvoltarea criteriilor generale în subcriterii se aprobă prin ordin al preşedintelui A.N.A.F.

În procesul de management al riscurilor, activitatea de analiză 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.

Determinarea subcriteriilor de risc prevăzute în Anexa proiectului de ordin 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 procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

a)Riscurile privind înregistrarea fiscală;
b)Riscurile privind depunerea declarațiilor fiscale;
c)Riscurile privind nivelul de declarare;
d)Riscurile privind realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori.

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