



Ministerul Finanțelor Publice

Cabinet Ministru

2353a

Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel: 021/319.96.93
Fax: 021/319.97.14

SA/
23.09.

Nr.71523/24.10.2014

Domnului Eugen NICOLICEA
Ministru delegat pentru Relația cu Parlamentul

Adresa: Piața Victoriei nr.1

Sector 1

București, România

9444

27.10.2014

SG: 5276

31.10.2014

Stimate domnule Ministru,

23.09

Ca urmare a adresei dumneavoastră nr.8305/DRP/2014 privind întrebarea formulată de domnul senator **Bujor Dumitru-Marcel** având ca obiect "reducerea evaziunii fiscale", vă comunicăm următoarele:

Potrivit Strategiei fiscal bugetare pe anul 2014-2016, în domeniul impozitării directe, în funcție de evoluțiile din economie, se au în vedere măsuri fiscale care să asigure un cadru stimulativ pentru dezvoltarea mediului economic privat și public, precum și pentru eficientizarea sistemului fiscal pornind de la recomandările asistenței tehnice a Fondului Monetar Internațional.

Astfel, una din măsuri, este reducerea cu 5 puncte procentuale a contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, aplicabilă începând cu veniturile lunii octombrie 2014, potrivit Legii nr.123/2014, pentru modificarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal. Reducerea contribuțiilor de asigurări sociale va determina creșterea fondurilor rămase la dispoziția angajatorului, surse care pot fi folosite pentru crearea de noi locuri de muncă, contribuind astfel la creșterea bazei de calcul a contribuțiilor sociale.

Măsura de reducere a CAS la angajator cu 5 puncte procentuale a fost considerată necesară mediului de afaceri din România, iar amânarea acesteia ar fi continuat să constituie un obstacol în bunul mers al economiei și chiar să țină la distanță potențialii mari investitori, care, sunt atrași de un mediu fiscal avantajos și predictibil.

În ceea ce privește TVA, precizăm că îmbunătățirea legislației în acest domeniu în funcție de fenomenele evazioniste, în vederea contracarării acestora, reprezintă un obiectiv inclus în Strategia fiscal-bugetară pentru perioada 2014-2016.

Pe lângă măsura de reducere a cotei de TVA de la 24% la 9% pe întreg lanțul de comercializare a pâinii, care a avut efecte pozitive din perspectiva diminuării evaziunii fiscale, precizăm că potrivit Programului de

Guvernare, se are în vedere pe termen mediu și analiza posibilității diminuării cotei de TVA și pentru alte produse agroalimentare de bază, cu condiția asigurării spațiului fiscal necesar.

Totodată, menționăm că Agenția Națională de Administrare Fiscală are misiunea de a asigura resursele necesare finanțării cheltuielilor publice ale societății prin colectarea și administrarea eficace și eficientă a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. În îndeplinirea misiunii sale, Agenția Națională de Administrare Fiscală pune accent pe susținerea civismului fiscal al contribuabililor, cărora le furnizează asistența și îndrumarea necesare pentru îndeplinirea corectă a obligațiilor fiscale.

Pentru asigurarea egalității cetățenilor în fața impozitului și, în consecință, pentru menținerea unei piețe concurențiale corecte între agenții economici, Agenția Națională de Administrare Fiscală a făcut eforturi pentru creșterea eficacității și eficienței combaterii evaziunii fiscale, fenomen care afectează negativ veniturile bugetare și distorsionează mediul de afaceri.

În acest sens, la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală se află în implementare Strategia de conformare pe baza gestionării riscurilor fiscale, proces planificat în concordanță cu versiunea Uniunii Europene a Modelului de Gestionare a Riscurilor de Conformare. Astfel, ca urmare a demersurilor întreprinse la nivel instituțional pentru atingerea obiectivelor stabilite prin strategie, au fost identificate riscurile majore cu privire la evaziunea fiscală, respectiv riscuri de fraudare a TVA, riscuri referitoare la prețurile de transfer, riscuri legate de tranzacțiile intracomunitare, riscuri legate de munca la gri și la negru etc.

Munca fără forme legale și/sau subdeclarată afectează negativ atât veniturile statului, cât și contribuabilii onești prin menținerea unui climat competitiv incorect, motiv pentru care Agenția Națională de Administrare Fiscală continuă să acorde prioritate acțiunilor de prevenire și combatere a neconformării contribuabililor la declararea și plata obligațiilor fiscale aferente veniturilor de natură salarială.

Unul dintre obiectivele Strategiei Fiscal - Bugetare pentru perioada 2014-2016, subsecventă Programului de guvernare pentru perioada 2013-2017, se referă la combaterea muncii la negru și a subdeclarării obligațiilor fiscale ce derivă din aceasta.

Astfel, la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală se desfășoară un proiect pilot care vizează eliminarea neconformării în sfera declarării/impozitării veniturilor de natură salarială, în concordanță cu versiunea Uniunii Europene a Modelului de Gestionare a Riscurilor de Conformare.

Proiectul a fost lansat printr-un comunicat de presă în cursul lunii aprilie 2014, iar din anul 2015 va fi extins la nivel național și reprezintă, în același timp, o primă etapă a demersurilor întreprinse de

Agencia Națională de Administrare Fiscală în vederea îndeplinirii obiectivelor asumate.

De asemenea, Agenția Națională de Administrare Fiscală are două structuri dedicate activităților de prevenire, descoperire și combatere a actelor și faptelor de evaziune fiscală și fraudă fiscală și vamală: Direcția Generală de Coordonare a Inspecției Fiscale și Direcția Generală Antifraudă Fiscală care acționează în baza unui cadru legislativ modificat cu scopul de a optimiza organizarea acțiunilor de control întreprinse de către aceste două structuri. Linile generale de acțiune ale celor două direcții vizează verificarea cu prioritate a contribuabililor cu potențial de evaziune și fraudă fiscală ridicat, selectați în baza analizei de risc, precum și monitorizarea și intervenția operativă în domeniile cu grad ridicat de risc la evaziunea fiscală (produse accizabile, achiziții intracomunitare, operațiuni de import/export).

Totodată, atât Direcția Generală de Coordonare a Inspecției Fiscale cât și Direcția Generală Antifraudă Fiscală desfășoară controale inopinate și acțiuni specifice pentru controlul activităților sezoniere (cu caracter interinstituțional) - acțiuni tematice de control în cadrul cărora se colaborează și cu alte instituții.

În mod similar cu direcțiile de acțiune urmate de celelalte state membre UE, Agenția Națională de Administrare Fiscală face eforturi continue pentru dezvoltarea analizei și a indicatorilor de risc fiscal, inclusiv prin implementarea Proiectului de Modernizare a Administrației Fiscale (RAMP), dezvoltat cu sprijinul Băncii Mondiale, dar și prin realizarea schimbului de informații relevante din punct de vedere fiscal cu alte entități naționale, constituind în același timp o preocupare constantă atât pentru accesarea de noi categorii de informații, cât și pentru prelucrarea și analiza acestora în timp real. Totodată, schimbul de informații fiscale cu celelalte state membre UE se realizează cu ajutorul unor instrumente care permit transmiterea/primirea cu celeritate a datelor de interes pentru administrația fiscală, iar acordurile de schimb de informații cu state non-UE sunt în continuă creștere, ca număr.

Având în vedere rolul esențial atribuit Direcției Generale Antifraudă Fiscală, potrivit "Strategiei Agenției Naționale de Administrare Fiscală 2013 – 2017", misiunea principală asumată este destructurarea lanțurilor tranzacționale organizate în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale (în principal TVA, accize, impozit pe profit, impozit pe venit), dar sunt avute în vedere toate formele și domeniile de activitate în care se manifestă evaziunea fiscală.

În acest context o atenție deosebită se acordă combaterii fraudei în domeniul TVA, sens în care se acționează pe mai multe paliere, respectiv:

❖ analiza de risc, care are în vedere atât informațiile existente în surse convenționale, cât și cele din surse deschise;

❖ monitorizarea tranzacțiilor intracomunitare, în special a achizițiilor intracomunitare. În acest sens, evidențiem monitorizarea permanentă a traficului rutier de bunuri provenite din achiziții intracomunitare. Această acțiune de amploare se desfășoară la nivel național, iar unul dintre rezultatele importante este constituirea unei baze de date care este sursă importantă de informații pentru analiza de risc, dar și pentru fundamentarea unor constatări în cazuri de evaziune fiscală;

❖ îmbunătățirea schimbului de informații, astfel încât să se asigure în timp util valorificarea constatărilor și analizelor efectuate.

Acest tip de abordare vizează efectuarea unor controale focusate pe contribuabilii care organizează sau participă la lanțurile tranzacționale fictive care cauzează prejudicii semnificative bugetului consolidat al statului.

Totodată, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală Antifraudă Fiscală, desfășoară activități în vederea descoperirii și combaterii evaziunii fiscale care se manifestă în domeniul muncii la negru sau subdeclarat.

Controalele antifraudă efectuate în acest domeniu vizează trei linii de acțiune:

1. Stabilirea unui profil de risc și efectuarea de verificări la contribuabilii care se încadrează în acest profil;

2. Stabilirea unor obiective specifice identificării fenomenelor de muncă subdeclarată sau la negru care să fie avute în vedere la efectuarea verificărilor, în plus față de obiectivele rezultate din analiza de risc;

3. Identificarea în cadrul controalelor a unor fapte care se circumscriu acestei forme de evaziune fiscală, instrumentarea acestora, stabilirea domeniului de activitate în care se săvârșesc astfel de fapte și extinderea verificărilor la contribuabilii care desfășoară activitate în domeniul considerat cu risc fiscal.

În ceea ce privește efectuarea de controale la contribuabilii care se încadrează într-un profil de risc, evidențiem activitățile desfășurate în cadrul programului intitulat "Proiect pilot vizând reducerea salariilor subdeclaratate la contribuabilii mijlocii".

Referitor la a doua linie de acțiune, precizăm că în cadrul controalelor curente sunt avute permanent în vedere obiective care se circumscriu identificării și sancționării muncii la negru sau subdeclarat. Astfel, sunt vizate toate formele de manifestare a activităților ilicite, iar printre obiectivele generale sunt incluse și cele specifice prevenirii și descoperirii evaziunii fiscale în domeniul muncii la negru sau subdeclarat.

În măsura în care se obțin informații relevante din punct de vedere fiscal se extind verificările astfel încât să fie acoperite atât împrejurările în care sunt săvârșite faptele care se circumscriu evaziunii

fiscale prin neînregistrarea în tot sau în parte a veniturilor realizate ori înregistrarea de cheltuieli fictive, cât și faptele care se circumscriu evaziunii fiscale prin ascunderea sursei impozabile sau taxabile în domeniul muncii la negru sau subdeclarat.

Rezultatele semnificative ale acțiunilor de control curent sunt analizate din perspectiva stabilirii amplitudinii fenomenului la nivel regional sau național, a formelor specifice de manifestare, dar și a impactului bugetar determinat de obligațiile fiscale sustrase, comparativ cu efortul instituțional presupus de atragerea acestora la bugetul consolidat al statului. Astfel de activități desfășurate la nivelul Direcției Generale Antifraudă Fiscală caracterizează a treia linie de acțiune menționată anterior.

În acest context, menționăm identificarea unui fenomen ce are caracteristic faptul că sunt acordate sume de bani unor persoane care sunt angajate temporar, fără ca aceste sume de bani să fie tratate din punct de vedere fiscal ca salarii. În speță, au fost identificați contribuabili autorizați ca agenți de muncă temporară care acordă nelegal unor persoane fizice (angajați), puse la dispoziția unor utilizatori - persoane rezidente în state membre ale Uniunii Europene, sume de bani cu titlu de diurnă pentru detașare, disimulând astfel plata unor drepturi de natură salarială. Această metodă a fost utilizată pentru a nu fi înregistrate și virate la bugetul consolidat al statului obligații fiscale constând în impozit pe venit și contribuții sociale.

Pe această linie de activitate, în perioada următoare vor fi programate și efectuate controale antifraudă de către toate direcțiile regionale antifraudă.

Numărul acestor controale și efectivele alocate în acest sens vor fi determinate în funcție de sarcinile și obiectivele strategice ce trebuiesc realizate de Direcția Generală Antifraudă Fiscală, iar constatările vor fi valorificate în mod obiectiv, în funcție de aspectele concrete care se circumscriu speței analizate.

Cu deosebită stimă,

p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
SECRETAR DE STAT

Attila GYÖRGY

