

Având în vedere statisticile cu privire la evoluția tehnologică rapidă și metodele noi de plată care sunt folosite în cadrul comerțului electronic aflat într-o vizibilă dezvoltare, s-au efectuat demersuri pentru inițierea în perioada următoare a unui proiect la nivelul Agenției Naționale

[www.mfnante.ro](http://www.mfnante.ro)

3

de Administrare Fiscală având ca obiectiv evaluarea capacității instituției de a se adapta rapid și eficient la schimbările de legislație europeană, la dinamica economiei digitale și la specificul comerțului electronic, astfel încât să poată fi îmbunătățit gradul de cunoaștere a noilor tehnologii utilizate, a riscurilor fiscale specifice legate de tranzacțiile în mediul digital și online și să poată fi luate decizii în consecință.

Totodată, s-a propus înființarea la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a unei structuri de specialitate în domeniul comerțului electronic în care să fie cooptați specialiști în domeniul IT și specialiști în investigații fiscale cu o experiență relevantă în control.

Dintre activitățile propuse a fi desfășurate de această structură menționăm următoarele:

- identificarea riscurilor semnificative specifice comerțului electronic din România;
- acordarea sprijinului de specialitate structurilor de control care întâlnesc aspecte legate de comerțul electronic;
- dezvoltarea de proceduri și metodologii specifice de investigare și control;
- dezvoltarea unei baze de date cuprinzând cunoștințele acumulate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală în legătură cu comerțul electronic.

\_\_\_\_\_ DGAF, activitățile de comerț online au atras atenția inspectorilor antifraudă, fiind luate următoarele măsuri:

- monitorizarea pieței de electronice în vederea identificării magazinelor online care practică prețuri reduse, sub nivelul prețurilor de referință de pe piața internațională, la care trebuie adăugată cota națională de TVA (ca valoare minimă) și aplicarea măsurilor care se impun;

- monitorizarea magazinelor online (în special domenii.ro) operate de firme din alte state membre, care au trafic ridicat și aplicarea tratamentelor diferențiate potrivite (înregistrate în România pentru vânzări la distanță sau, în caz de fraudă, aprofundarea și instrumentarea cazului, inclusiv prin sesizarea organelor de urmărire penală);

- obținerea de date, în mod regulat, de la marile firme de curierat pentru identificarea societăților care le utilizează serviciile, activează în domeniul comerțului electronic și au comportament fiscal neadecvat, urmate de aplicarea măsurilor care se impun;

- obținerea de date de la platformele online de vânzări directe, cuantificarea activităților comerciale, identificarea utilizatorilor de servicii și prioritizarea abordării acestora;

- susținerea participării României la noul grup de lucru înființat în cadrul EUROFISC și asigurarea reprezentării în cadrul acestuia în vederea realizării schimbului de informații și de bune practici în legătură cu tranzacțiile de comerț electronic;

- stabilirea, în luna martie a anului 2016, ca linie de acțiune a DGAF a activităților corespunzătoare comerțului electronic, pentru a putea evalua frecvența și amploarea cazurilor de fraudă identificate în acest domeniu.