

GVERNUL ROMANIEI

AGENTIA NATIONALA DE
ADMINISTRATIE FISCALA
Nr. 04. | Ol. A014

COMISIA NATIONALA DE
STRATEGIE SI PROGNOZA
Nr. 30/29 of Sols

ACORD

de coperare intre Agentia Nationala de Administrare
Fiscala si Comisia Nationala de Strategie si Prognoza
pentru dezvoltarea si realizarea analizelor de risc si
eficientizarea actiunilor de control si verificare

Problematika reducerii evaziunii **f**iscale si imbunatatirii
colectarii veniturilor bugetare este de maxima actualitate in
conditiile in care indeplinirea angajamentelor de dezvoltare si
cresterea economica ridicata din Programul de guvernare,
inclusiv prin programe guvernamentale de sprijin a investitiilor,
necesita surse bugetare totmai mari.

In acest context, este de mentionat ca masurile intreprinse
de Guvern au condus la o reducere semnificativa a economiei
ascunse si a evaziunii fiscale. Conform datelor Institutului

National de Statistica, ponderea economiei neobservate tn PIB (economia ascunsa de bunuri si servicii care nu contribuie la buget) a crescut la 22,8% tn anul 2016, de la 20,5% in anul 2015, continuand sa se mentina la peste 21% in anii 2017 si 2018. Aceasta inseamna ca aproximativ 160-180 miliarde lei reprezinta valoarea adaugata bruta care nu este fiscalizata, ceea ce inseamna un minim de peste 50 miliarde lei mai putin la bugetul general consolidat.

Pentru atingerea obiectivelor din Programul de guvernare de imbunatatire semnificativa a gradului de colectare, in vederea consolidarea sustenabilitatii fiscal-bugetare, este necesar ca eficienta actiunilor ANAF de combaterea evaziunii fiscale sa se amplifice.

In acest sens ANAF isi propune sa-si imbunatateasca analiza de risc, in scopul stabilirii prioritatilor in activitatea de verificare si control.

Avand in vedere:

e necesitatea eficientizarii activitatii de verificare si control; identificarea riscurilor fiscale conduce la eficientizarea activitatii de control, fiind controlati doar contribuabilii cu risc fiscal ridicat, astfel, analiza de risc reprezinta baza de selectare a contribuabililor care trebuie cuprinsi in control, in vederea stabilirii implicatiilor fiscale ale riscurilor identificate.

e necesitatea ca evaluarea activitatilor si societatilor comerciale cu un comportament neadecvat sa se realizeze pe baza unei metodologii complexe de evaluare unitara a riscurilor si mai ales pe o evaluare obiectiva si neafectata de catre actiunile efective de verificare si control.

in temeiul prevederilor art. 6 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 22/2007 privind organizarea si functionarea Comisiei Nationale de Strategie si Prognoza, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11, alin. (3) din Hotararea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si

completarile ulterioare, presedintele Comisiei Nationale de Strategie si Prognoza (CNSP) si presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, convin asupra urmatorului Acord de colaborare.

1. Incepand cu luna ianuarie 2019, CNSP va selecta contribuabilii care vor fi propusi pentru a fi cuprinsi in controalele intreprinse de ANAF in functie de domeniul de activitate, fluctuatia cifrei de afaceri si a celorlalti indicatori stabiliti de comun acord intre ANAF si CNSP.

2. Analiza de risc se va realiza de ANAF in functie de indicatorii statisticii existenti in bazele de date ale ANAF si indicatorii Statisticii transmise de CNSP.

3. Analiza de risc are ca scop determinarea sectoarelor si societatilor unde exista riscuri fiscale potentiale.

4. CNSP va comunica conducerii ANAF lunar situatia domeniilor si a societatilor comerciale care prezinta un grad ridicat de risc de evaziune fiscala. Trimestrial se va face o analiza comuna a rezultatelor si se vor aduce imbunatatiri metodologiei de analiza de risc, daca va fi cazul.

5. ANAF va utiliza analiza de risc si informatiile transmise de catre CNSP pentru stabilirea programului actiunilor de control. Modalitatea de preluare si stabilirea concreta a actiunilor de control se realizeaza de catre ANAF cu comunicarea catre CNSP a considerentelor pentru care unele din propunerile CNSP nu au fost preluate.

6. In masura in care pentru analiza de risc sunt necesare informatii sectoriale si microeconomice de la societati comerciale sau institutii publice, ANAF si CNSP vor colabora in vederea obtinerii acestora, in conformitate cu prevederile legale.

7. In cazurile in care din analizele de risc rezulta necesitatea realizarii unor actiuni de verificare si control complexe, cu participarea si altor organisme abilitate, ANAF si CNSP propun Guvernului luarea de decizii cu privire la modalitatile concrete de cooperare institutionala.

8. Daca din analizele de risc sau din analizele de fundamentare ale CNSP, precum si din actiunile de control efectuate in baza analizelor de risc ale CNSP, rezulta necesitatea unor propuneri de ordin legislativ pentru reducerea evaziunii, ANAF si CNSP colaboreaza pentru elaborarea proiectelor de acte normative si pentru promovarea acestora.
9. ANAF se angajeaza sa transmita CNSP informatii cu privire la efectele obtinute in privinta reducerii evaziunii fiscale, in urma actiunilor de control la societatile comerciale propuse in analizele de risc ale CNSP.
10. ANAF si CNSP colaboreaza pentru efectuarea de analize si evaluari cu privire la reducerea evaziunii fiscale si transmit rapoarte comune catre Ministerul Finantelor Publice si Guvern.
11. In vederea realizarii prevederilor prezentului Acord, ANAF si CNSP pot constitui grupuri de lucru comune.
12. ANAF si CNSP convin sa colaboreze cu privire la asigurarea unei comunicari publice unitare asupra rezultatelor analizei de risc si a reducerii evaziunii fiscale.
13. In vederea indeplinirii prevederilor din prezentul Acord, ANAF si CNSP vor constitui colective care sa solutioneze problemele care apar pe parcursul colaborarii institutionale si sa coordoneze fluxul informational dintre aceste institutii.

Presedinte,

Presedinte,

Mihaela Triculescu