

Referat de aprobare

a ordinului pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, cu modificările ulterioare

În vederea realizării măsurilor de prevenire și combatere a evaziunii fiscale, ca obiectiv al Planului de măsuri pentru eficientizarea colectării veniturilor la Bugetul General Consolidat, precum și ca urmare a solicitărilor transmise de Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală, una dintre acțiunile de întreprins asumate, este reprezentată de introducerea în declarația 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național", a unei casete în vederea bifării tranzacțiilor cu persoanele afiliate.

Necesitatea cunoașterii tranzacțiilor efectuate pe teritoriul național între persoanele afiliate derivă din faptul că acestea reprezintă un procent semnificativ în totalul tranzacțiilor, activitatea companiilor multinaționale extinzându-se în ultimii ani pe teritoriul României.

Din analiza acțiunilor de inspecție fiscală efectuate, s-a constatat faptul că se întâlnesc cazuri în care tranzacțiile efectuate între persoane afiliate sunt realizate la un preț inferior celui de piață, în detrimentul afiliaților români și, implicit, a bugetului general consolidat.

În acest context, în vederea extinderii analizei de risc asupra companiilor multinaționale, a fost identificată necesitatea identificării tranzacțiilor derulate pe teritoriul național între persoane afiliate, prin intermediul declarației informative D394.

Astfel, la cartușele C - F din formularul 394, se va solicita precizarea calității de "Persoană afiliată", definită conform art.7 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, prin bifarea casetelor corespunzătoare (DA/NU) pentru fiecare furnizor / beneficiar al persoanei impozabile înregistrată în scopuri de TVA care depune declarația informativă.

De asemenea, ținând seama de propunerile organelor fiscale teritoriale, în vederea realizării unor corelații între datele declarate în decontul de TVA și cele din formularul D394, au fost introduse informații privind achizițiile de la agricultorii înscriși în Registrul agricultorilor, care aplică regimul special, precum și compensația în cotă forfetară aferentă, conform prevederilor art.315¹ din Codul fiscal.

Totodată, la cartușul I - "Alte informații", se va introduce punctul 8, cu precizarea că, în situația în care persoana impozabilă a desfășurat în perioada de raportare operațiuni taxabile de la persoane afiliate, se vor completa în mod automat, pe baza informațiilor cuprinse în listele de detaliu din cartușele C - F, următoarele:

- numărul total de persoane afiliate (CUI-uri/CNP-uri unice);
- valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate către persoane afiliate, valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii de la persoane afiliate (cu excepția operațiunilor de tip N sau NA) și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcată pe cote de TVA (24%, 20%, 19%, 9%, 5%);
- valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii de la persoane afiliate neînregistrate în scopuri de TVA (lit.D - tip operațiune N), cu excepția achizițiilor de bunuri și servicii de la persoane afiliate neînregistrate în scopuri de TVA care aplică regimul special pentru agricultori;
- valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii de la persoane afiliate neînregistrate în scopuri de TVA care aplică regimul special pentru agricultori (lit.D - tip operațiune NA).