

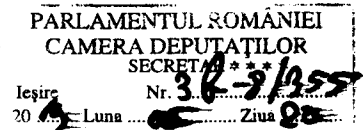
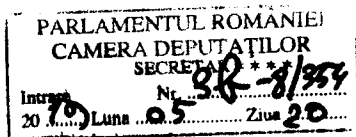


## MINISTERUL PENTRU RELAȚIA CU PARLAMENTUL

Piața Victoriei, nr.1, Sector 1, București, România, cod poștal 011791  
Tel.: +4 021 316 36 77, Fax: +4 021 316 36 52, cabinet.ministru@mrp.gov.ro, www.mrp.gov.ro



Președinția României la Consiliul Uniunii Europene



**Nr.4749,4753,4695,4694,4693,4692,4691,4690,4689,4688,  
4687,4686,4685,4684 4683,4682,4681,4680,4679,4678,  
4677,4676,4675,4674,4735,4734,4733,4732,4731,  
4730,4744/ 17. MAI. 2019**

**Către: Domnul Cristian BUICAN  
Secretar al Camerei Deputaților**

**Ref. la: Răspunsuri la întrebări formulate de deputați**

**Stimate domnule secretar,**

Vă transmitem, alăturat, răspunsurile instituțiilor vizate cu privire la unele întrebări formulate de deputați, potrivit tabelului anexat.

Cu stimă,

**pentru Viorel ILIE, Ministrul pentru Relația cu Parlamentul, semnează**

**Ștefania BÎRLIBESCU, Secretar de Stat**





PRIM MINISTRU



**CĂTRE: PARLAMENTUL ROMÂNIEI  
CAMERA DEPUTAȚILOR**

Nr. 4753 / M.R.P.  
Data 14.05.2019

*În atenția domnului deputat Dumitru Oprea*

Stimate domnule deputat,

Referitor la întrebarea dumneavoastră nr. 6828A/05.02.2019, adresată Prim-ministrului, având ca obiect "Riscurile acordului dintre ANAF și CNSP", vă comunicăm următoarele:

Acordul de cooperare încheiat între Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) și Comisia Națională de Strategie și Prognoză (CNSP) reprezintă o modalitate de îmbunătățire a colaborării dintre două instituții ale administrației publice centrale, astfel încât prin valorificarea experienței celor două instituții în analiza și evaluarea activității societăților comerciale, să se eficientizeze activitatea de control a ANAF.

Acordul nu se referă la deciziile de control și nu are nici un substrat politic, așa cum insinuați, în mod nefondat, în întrebările dumneavoastră.

În acest acord sunt stipulate foarte clar obligațiile și atribuțiile CNSP, ceea ce nu lasă loc de interpretări tendențioase.

De altfel, scopul colaborării interinstituționale este evidențiat chiar în Acord, respectiv: "necesitatea unei evaluări obiective, neafectată de către acțiunile efective de verificare și control", astfel încât analiza de risc să fie îmbunătățită, pentru ca prioritățile în activitatea de verificare și control să fie stabilite obiectiv și nu "ordonate", cum poate erau în perioada guvernărilor PNL.

1. La prima întrebare vă răspundem că la baza analizei activităților agenților economici stă o metodologie complexă proiectată și aplicată de experții CNSP și nu o agendă politică. Această metodologie utilizează datele din bilanțurile contabile și se bazează pe agregarea evoluției anuale a unui număr de 10 indicatori economici.

Aceste analize reprezintă suportul informațional cu care CNSP vine în sprijinul ANAF. Dar Acordul nu se referă la decizii. La punctul 5 din Acord se precizează că ANAF va utiliza analizele CNSP pentru stabilirea programului acțiunilor de control, modalitatea de preluare fiind atributul ANAF. Prin urmare nu există nici o ingerință în competențele decizionale ale ANAF.

Piața Victoriei nr.1, Sector 1, București  
Tel.: +4 021 305 01 30  
Fax: +4 021 319 15 88  
Email: cabinet.pm@gov.ro  
www.gov.ro



2. A doua întrebare nu își are subiectul în Acordul la care vă referiți. Acordul reprezintă, așa cum este și numele său, o înțelegere de colaborare dintre două instituții publice și nu dintre persoane fizice, politice sau nu. Politica de control a ANAF este și rămâne competența exclusivă a acestei instituții, care se efectuează conform legii. De aceea în Acord se menționează ca ANAF poate să nu preia propunerile CNSP. Mai mult, în cazul unor acțiuni complexe unde ar fi necesară și participarea altor organisme abilitate, această participare nu se efectuează la ordin, sau la dispoziția factorului politic sau a unei persoane fizice, ci se propune Guvernului luarea de decizii cu privire la modalitățile concrete de cooperare instituțională.

3. Temerea dumneavoastră cu privire la orientarea acțiunilor de control către anumiți contribuabili este nefondată. Apreciem că tocmai colaborarea interinstituțională și externalizarea activității de analiză reprezintă premisele îmbunătățirii obiectivității activității de control. Mai mult, în Acord se precizează că "ANAF și CNSP colaborează pentru efectuarea de analize și evaluări cu privire la reducerea evaziunii fiscale se transmit rapoarte comune către Ministerul Finanțelor Publice și Guvern.

Considerăm că respectul celor două instituții pentru obiectivitate și pentru o activitate în sprijinul contribuabililor este dovedit și de angajarea acestora în a informa Guvernul prin rapoarte de activitate.

De asemenea, așa cum s-a menționat anterior analizele se efectuează pe baza unei metodologii standard, ceea ce dă siguranță contribuabililor că acțiunile de verificare și control nu sunt orientate.

De altfel, selectarea societăților comerciale din cele aproape 700 mii de societăți care au depus bilanțuri contabile pe bază de indicatori economici este o utopie să se creadă că poate fi orientată.

4. În final, ca răspuns la ultima întrebare, dorim să vă asigurăm că nu există niciun risc cu privire ca informațiile să ajungă la persoane neautorizate. Înțelegem că vă referiți la informațiile care nu fac obiectul transparenței.

Riscul pe care-l invocați este eliminat în primul rând pentru că bazele de date includ informații cu caracter public. Acestea sunt prelucrate și analizate de funcționari publici, care își desfășoară activitatea în conformitate cu Statutul funcționarilor publici.



În al doilea rând, în Acord nu se discută de un flux al documentelor de control. Conform punctului 9 pe care și dumneavoastră îl invocați, schimbul de informații se referă la "efectele obținute în privința reducerii evaziunii fiscale" și nu la acțiunile de control propriu-zise.

În fine, este de subliniat că ANAF și CNSP colaborează pentru o comunicare publică unitară cu privire la analiza de risc și la reducerea evaziunii fiscale, ceea ce înseamnă că transparența colaborării se face cu respectarea prevederilor legale.

Conform celor convenite în Acordul de cooperare între Agenția Națională de Administrare Fiscală și Comisia Națională de Strategie și Prognoză pentru dezvoltarea și realizarea analizelor de risc și eficientizarea acțiunilor de control și verificare, analiza de risc se va realiza de către Agenția Națională de Administrare Fiscală (A.N.A.F.) în funcție de indicatorii statistici existenți în bazele de date ale A.N.A.F. și indicatorii statistici transmiși de Comisia Națională de Strategie și Prognoză (C.N.S.P.) având ca scop determinarea sectoarelor și societăților unde există riscuri potențiale, iar A.N.A.F. va utiliza rezultatele analizei de risc pentru stabilirea programului acțiunilor de control.

De asemenea, Acordul de cooperare între A.N.A.F. și C.N.S.P. stabilește modalitățile concrete de cooperare instituțională între două structuri ale Guvernului României.

În ceea ce privește analiza de risc, precizăm că Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, definește la art.1 pct.3 analiza de risc ca fiind activitatea efectuată de organul fiscal în scopul identificării riscurilor de neconformare în ceea ce privește îndeplinirea de către contribuabil/plătitor a obligațiilor prevăzute de legislația fiscală, de a le evalua, de a le gestiona, precum și de a le utiliza în scopul efectuării activităților de administrare fiscală.

Prin Legea nr.30/2019 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare au fost completate dispozițiile art.7 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și a fost dezvoltat conceptul de analiză de risc în sensul introducerii unei noi reguli de conduită în administrarea creanțelor fiscale, respectiv procedura de administrare fiscală a creanțelor fiscale să se realizeze în funcție de clasa/subclasa de risc fiscal în care sunt încadrați contribuabilii, ca urmare a analizei de risc efectuate de organul fiscal.



Totodată, au fost reglementate criteriile generale în funcție de care să se stabilească clasa/subclasa de risc fiscal.

Dezvoltarea claselor principale de risc în subclase de risc și dezvoltarea criteriilor generale în subcriterii, precum și procedurile de stabilire a subclaselor și subcriteriilor se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.. De asemenea, prin ordin al președintelui A.N.A.F. se aprobă și procedurile de administrare corespunzătoare fiecărei clase/subclase de risc fiscal.

În același timp, art.115 alin.(2) din Legea nr.207/2015, cu modificările și completările ulterioare, reglementează faptul că, pe baza analizei de risc, organul de inspecție fiscală decide asupra efectuării unei inspecții fiscale generale sau parțiale la contribuabili.

Pe cale de consecință, analiza de risc trebuie efectuată de către organul fiscal, aceasta reprezentând:

- un criteriu de selecție a contribuabililor în vederea includerii în programele întocmite pentru activitatea de inspecție fiscală;

- un criteriu după care se realizează procedura de administrare a creanțelor fiscale. Acest din urma criteriu, așa cum am menționat, a fost reglementat în 2019 și urmează să fie dezvoltat de A.N.A.F..

În ceea ce privește riscul ca informațiile privind controalele fiscale să ajungă la persoane neautorizate, menționăm că, în conformitate cu art.11 din Legea nr.207/2015, cu modificările și completările ulterioare:

(1) Personalul din cadrul organului fiscal este obligat să păstreze secretul asupra informațiilor de care a luat cunoștință ca urmare a exercitării atribuțiilor de serviciu.

(2) În categoria informațiilor de natura celor considerate a fi secret fiscal intră datele referitoare la contribuabil/plătitor, cum ar fi: datele de identificare, natura și quantumul obligațiilor fiscale, natura, sursa și quantumul veniturilor, natura, sursa și valoarea bunurilor, plăți, conturi, rulaje, transferuri de numerar, solduri, încasări, deduceri, credite, datorii, valoarea patrimoniului net sau orice fel de informații obținute din declarații ori documente prezentate de către contribuabil/plătitor sau terți.

(3) Organul fiscal poate transmite informațiile pe care le deține:

- a) autorităților publice, în scopul îndeplinirii obligațiilor prevăzute de lege;



b) autorităților fiscale ale altor țări, în condiții de reciprocitate, în baza unor instrumente juridice internaționale semnate de România și care cuprind prevederi privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și/sau recuperarea creanțelor fiscale;

c) autorităților judiciare competente, potrivit legii;

d) oricărui solicitant, cu acordul scris al contribuabilului/plătitorului despre care au fost solicitate informații. Prin acord scris se înțelege ca acordul să fie emis fie pe suport hârtie, fie în formă electronică, exprimat în condițiile legii;

e) în alte cazuri prevăzute expres de lege.

(4) Autoritatea care primește informații fiscale este obligată să păstreze secretul asupra informațiilor primite.

(5) Este permisă transmiterea informațiilor de natura celor prevăzute la alin. (1), inclusiv pentru perioada în care a avut calitatea de contribuabil/plătitor:

a) contribuabilului/plătitorului însuși;

b) succesorilor acestuia, precum și persoanelor cu vocație succesorală, calitate dovedită potrivit legii.

(6) În scopul aplicării prevederilor alin. (3) lit. a) și c), autoritățile publice pot încheia protocol privind schimbul de informații cu organul fiscal deținător al informației ce se transmite.

(7) Este permisă transmiterea de informații cu caracter fiscal în alte situații decât cele prevăzute la alin. (3), în condițiile în care se asigură că din acestea nu reiese identitatea vreunei persoane fizice, juridice ori unei entități fără personalitate juridică (...).”

Așadar, prevederile legale stabilesc în sarcina organului fiscal, dar și în sarcina autorității care primește informații fiscale, obligația de a păstra secretul asupra informațiilor care sunt calificate de lege ca fiind secret fiscal.

Totodată, legea reglementează posibilitatea transmiterii de către organul fiscal a unor informații care sunt calificate ca fiind secret fiscal, în anumite cazuri și condiții, prevăzute expres în cadrul aceluiași articol.

Astfel, potrivit art.11 alin.(3) lit.a) din Legea nr.207/2015, cu modificările și completările ulterioare, informațiile pot fi transmise de organul fiscal acelor autorități cărora le sunt necesare în scopul îndeplinirii obligațiilor prevăzute de lege.



PRIM MINISTRU



De asemenea, alin.(7) din Legea nr.207/2015, cu modificările și completările ulterioare, reglementează posibilitatea transmiterii informațiilor cu caracter fiscal în alte situații decât cele prevăzute la alin.(3), însă numai în condițiile în care se asigură că din acestea nu reiese identitatea vreunei persoane fizice, juridice ori a unei entități fără personalitate juridică.

În concluzie, precizăm că există cadrul legal prin care se asigură că informațiile care intră sub incidența secretului fiscal nu ajung la persoane neautorizate atât din perspectiva organului fiscal, cât și din perspectiva autorității care primește informațiile.

Vă rog să primiți, domnule deputat, expresia deplinei mele considerații.

**PRIM-MINISTRU**  
**Viorica-Vasilica DÂNCILĂ**



Piața Victoriei nr.1, Sector 1, București  
Tel.: +4 021 305 01 30  
Fax: +4 021 319 15 88  
Email: cabinet.pm@gov.ro  
[www.gov.ro](http://www.gov.ro)