

ANAF planifica o creștere a numărului inspecțiilor fiscale. Sa fie aceasta soluția îmbunătățirii colectării?



Dupa cinci ani în care numărul controalelor fiscale în România a scăzut dramatic – de la 46.000 în 2016, la 24.000 în 2020, an în care doar pandemia a ținut inspectorii fiscali departe, ne putem aștepta ca 2021 sa fie anul în care fiscul va tura în forța pentru a recupera timpul pierdut. De altfel, conform strategiei ANAF, aceasta și-a propus sa creasca numărul de inspecții fiscale cu 10% până în trimestrul patru al lui 2025. În plus, intensificarea inspecțiilor fiscale și un control mult mai strict al banilor reprezinta și principala proiecție a mai mult de jumătate dintre respondenții unui [sondaj](#) EY pe aceasta tema, realizat la începutul anului 2021.

Este, însă, creșterea numărului inspecțiilor cheia pentru o mai buna colectare?

La nivel global, 53% dintre liderii fiscali ai lumii se așteapta la o întarire a controlului Fiscului în urmatorii trei ani, mai ales ca guvernele încep sa raspunda presiunilor bugetare generate de masurile luate în timpul pandemiei pentru susținerea business-urilor. Ritmul și volumul schimbarii vectorului fiscal (tipurile de impozite) au devenit foarte rapide, iar digitalizarea perturba ciclul de viața al conformarii fiscale tradiționale. Modul în care inspectorii fiscali colecteaza informații, selecteaza afacerile cu risc fiscal crescut și le inspecteaza este în permanenta transformare în ultimii ani, interpretarea umana fiind completata, mai nou, de analize de date și inteligența artificiala.

### **Riscul fiscal poate veni din orice**

Conform declarațiilor respondenților sondajului EY, mediu de risc fiscal e mult mai divers, iar riscurile pot veni de oriunde – chiar și din controlul activităților de rutina sau din controlul companiilor solide din punct de vedere comercial. Dar, pe de alta parte, include, un nou punct de mijloc - oportunitatea unor relații mai deschise, de colaborare cu autoritațile fiscale. Cu toate acestea, amintim ca, în România, principala instituție care stabilește cine este controlat și când este aplicat indicatorul «Gradul de risc» ramâne în continuare opaca, în condițiile în care riscul a capatat o importanța și mai mare prin înființarea unui departament specific.

Privind în perspectiva, se dezvolta un nou val ce ar putea fi generat de litigiile ce vor fi deschise de companii pe noile obligații de raportare sau de transparența. Recalificarea tranzacțiilor capata noi accente, autoritațile fiscale chestionând autoritațile de reglementare specifice fiecarei industrii, pentru acest tip de controverse și dispute fiscale neexistând niciun fel de precedent.

În același timp, presiunea imensa asupra guvernelor pentru a reduce deficitele bugetare care rezulta din raspunsurile lor la pandemia COVID-19 creeaza deja noi pericole în multe jurisdicții.

Prețurile de transfer au fost identificate ca fiind cea mai mare sursa de risc fiscal: peste 80% dintre respondenții sondajului *"Dispute și riscuri fiscale"* au indicat prețurile de transfer drept una dintre cele mai importante probleme de inspectat pentru guvernele lor. De altfel, companiile multinaționale se așteapta ca acesta sa fie un punct central al majorității controalelor fiscale, peste 70% dintre respondenți temându-se ca vor face obiectul unui astfel de control.

Poate mai îngrijoratoare decât creșterea volumului de inspecții fiscale sunt schimbarile în modalitățile de abordare a inspecțiilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer și în volumul informațiilor solicitate de catre autorități. Astfel, companiile ar trebui sa se întrebe daca sunt pregatite adecvat pentru a raspunde nu doar rapid și cu încredere, ci, mai ales într-un mod cât mai cuprinzator la întrebările detaliate din zona prețurilor de transfer adresate de autoritățile fiscale.

Trendul este, desigur, de multilateralism și este inevitabil datorita unei convergențe cu mediul fiscalității internaționale. Astfel, cooperarea și schimbul de informații între autoritățile fiscale, cerințele de raportare și transparența fiscală pun inevitabil o presiune pe domeniul prețurilor de transfer ce anticipam ca va duce la o continua creștere a controverselor fiscale în aceasta materie.

Telemunca, devenita noua normalitate, vine și ea cu riscuri fiscale – deja 45% dintre companiile care au raspuns la studiul nostru spun ca s-au confruntat cu probleme ce au venit din modificarile condițiilor de calatorie sau din zona de imigrație. Probleme au venit și din zona stabilirii sediilor fixe sau din stabilirea și calculul contribuțiilor sociale, precum și din pierderi și rambursari.

Companiile au trecut la capitolul riscuri fiscale și impozitele pe serviciile digitale, ce încep deja sa fie inspectate în anumite state. În plus, riscurile fiscale pot sa nu vina din exterior, ci din interior, daca o companie nu este pregatita sa raporteze conform reglementarilor. Europa pare sa fie cea mai "riscanta" din punct de vedere fiscal – la acest aspect contribuind, probabil, și reglementarile de transparența impuse în ultimii ani, deși America și Asia-Pacific sunt doar cu un pas în spate.

## **Unde este România**

În ceea ce privește România, riscurile fiscale globale sunt și ale companiilor locale, drept pentru care recomandam ca orice raportare asociata impozitelor și taxelor locale sa fie bine documentata și susținuta, mai ales ca anticipam ca vom vedea și la noi în țara tendința globala de întarire a controalelor fiscale – creșterea numarului și a intensității, dar și controlul rulajelor.

Chiar daca numarul inspecțiilor fiscale a scazut dramatic în perioada 2016 – 2019, surprinzator, numarul inspecțiilor fiscale nu a scazut în același ritm în 2020, acesta fiind de 24.000. Se pare ca inspectorii fiscali au trecut peste neajunsurile create de restricțiile legate de pandemie, peste lipsa mijloacelor digitale de desfașurare a activității de control fiscal, astfel ca activitatea de inspecție fiscală a avut o scadere de doar 10% comparativ cu

anul 2019.

În urma unei analize pe care EY România a efectuat-o, sumele colectate în urma inspecțiilor fiscale au cunoscut o scădere importantă constantă – de la 11,4 miliarde de lei în 2016 la 4,9 miliarde de lei în 2019, în condițiile în care, în 2020, Fiscul a colectat de la contribuabili 4,2 miliarde de lei.

Mult mai important, dacă ne uităm la eficiența inspecțiilor fiscale, vedem că a rezultat și o scădere severă a mediei sumelor colectate per contribuabil (persoane juridice) în urma inspecției fiscale. Astfel, dacă în anul 2017 suma medie colectată per contribuabil (persoane juridice) era de 500.000 lei, aceasta scade la aproximativ jumătate, respectiv 260.000 lei per contribuabil în 2019. Cu toate acestea, în zona inspecțiilor prețurilor de transfer, ANAF raportează în 2020 progrese semnificative comparativ cu anul 2019, stabilind în urma ajustărilor de prețuri de transfer o diferență a bazei de impozitare de 1,99 miliarde lei față de 0,83 miliarde lei în 2019.

Am analizat și arieratele colectate. În acest caz, vorbim despre creșteri exponențiale, chiar de la an la an, cu excepția anului 2017, când arieratele au avut o scădere de 0,6 miliarde de lei. Astfel, s-au colectat în plus 2 miliarde de lei în 2018 (raportat la anul anterior), plus 4,8 miliarde în 2019 (raportat la anul anterior) și plus 7,7 miliarde pe primele șase luni ale lui 2020 (raportat la semestrul întâi al anului anterior).

Cum se poate explica? Prin raportare la contextul economic și legislativ din anii în discuție. Mai exact la amnistie fiscală, care au prevăzut anularea accesoriilor coroborată cu plata principalului din trecut, dar și cu plata la timp a obligațiilor curente. Prelungirea și îmbunătățirea acestor măsuri ar putea fi luate în calcul pe viitor pentru micșorarea decalajului dintre conformare și plata, dar și a intervalului de declarare și plata, eventual cu coroborarea instituției amnistiei cu eșalonarea la plata extinsă.

Colectarea arieratelor pare să fie singura care merge bine, pentru că nici sumele colectate prin executare silită nu cresc, ci scad constant, de la 15,2 miliarde de lei în 2016 la 12,3 miliarde de lei, respectiv 4,1 miliarde de lei în semestrul întâi 2020.

Prin Planul Național de Redresare și Reziliență, Guvernul vorbește despre o creștere cu 10%, a numărului de inspecții fiscale și despre întărirea controlului documentar la distanță, astfel încât acest tip de control să reprezinte 60% din totalul verificărilor în 2025. Controlul documentar, împreună cu SAF-T, reprezintă într-adevăr un mijloc de eficientizare a inspecțiilor fiscale. Aici se adaugă și nou creată structura de management al riscului, care ar trebui să ajute, de asemenea, la eficientizarea inspecțiilor fiscale prin crearea de clase de risc în funcție de care să se prioritizeze inspecția fiscală. Conform raportului de activitate al ANAF pe 2020, au fost testați aproximativ 100 de indicatori de risc, urmând ca până la sfârșitul lui 2022 să se definitiveze indicatorii de risc în funcție de care se vor stabili clasele de risc. Ca atare, nu credem că mărirea numărului de inspecții fiscale va duce la creșterea colectării.

O atenție deosebită trebuie acordată și corectitudinii actului de inspecție fiscală. Pentru o astfel de radiografie trebuie să analizăm evoluția Direcțiilor de soluționare a contestațiilor din cadrul ANAF. Astfel, cel mai important indicator este reprezentat de procentul din sumele impuse în cadrul activității de inspecție fiscală ce subzistă controlului de legalitate al ANAF, dar mai cu seamă, celui al instanțelor de judecată. Or, în anul 2020, în aproximativ 30% dintre cauze, contribuabilul a desființat actul de impunere. Vorbim de cauze care au pornit cu ani

în urma, definitive în 2020. Acest procent de 30% corespunde unui număr de 418 cauze. Tot în raportul ANAF apar, însă, 309 cauze pentru care instanțele au dat alte soluții. Astfel, dacă ulterior aceste cauze vor fi soluționate în favoarea contribuabilului, este probabil ca acest procent să se îmbunătățească semnificativ în favoarea contribuabililor. La acesta trebuie adăugat și un altul, de 15% (din total sume), de cauze pentru care contribuabilii au obținut admiterea contestației sau anularea actului de impunere cu refacerea inspecției fiscale.

Cu alte cuvinte, dacă privim cifrele cu atenție, putem concluziona că un procent destul de mare (i.e. între 45% - 50%) din sumele impuse în urma inspecțiilor fiscale sunt anulate în fața contestației administrative și, ulterior, în instanțele de judecată. Având în vedere că sumele câștigate de contribuabili sunt purtătoare de dobânzi în favoarea contribuabilului (i.e. 7,3% pe an), iar o dispută fiscală durează în principiu peste cinci ani, rezulta că legalitatea și corectitudinea actului de control trebuie să primeze. În caz contrar, inspecția fiscală nu mai poate constitui un catalizator al colectării pe termen lung.