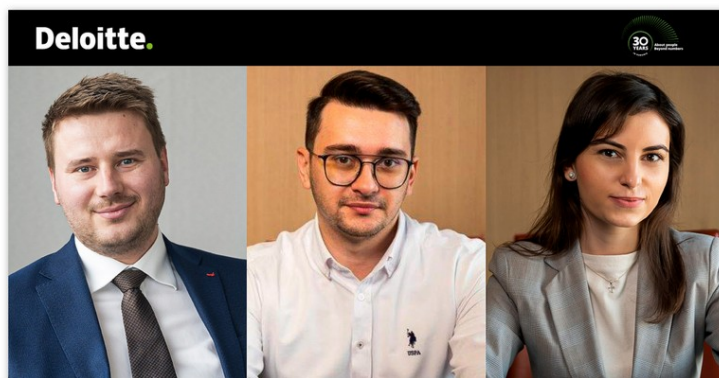


Toamna se numara inspecțiile fiscale. Datele publicate de ANAF indica o intensificare a controalelor în perioada urmatoare



Strategia Agenției Naționale de Administrare Fiscala (ANAF) pentru perioada 2021-2024 este marcata de masuri și acțiuni cu scopul de a îmbunătăți capacitatea de colectare și combaterea evaziunii fiscale. Astfel, ANAF continua campania de informare a contribuabililor cu scopul de a crește conformarea voluntara și de a remedia deficiențele constatate în cadrul acțiunilor de control. Pe de alta parte, în ciuda intensificării numarului de inspecții fiscale, rezultatele din primul semestru al acestui an indica o scadere a sumelor stabilite suplimentar prin decizii de impunere, comparativ cu aceeași perioada a anului precedent.

În tot acest context, trebuie avute în vedere și obiectivele asumate de ANAF pâna la finalul anului 2024: creșterea ponderii veniturilor bugetare în PIB cu 2,5% și reducerea decalajului de încasare a TVA cu pâna la zece puncte procentuale. Toate acestea, cu respectarea urmatoarelor direcții strategice: simplificarea procedurilor de administrare fiscala, digitalizarea ANAF, combaterea evaziunii fiscale și transparentizarea instituției.

Creșteri semnificative ale activității de control în primul semestru din 2022

Îndeplinirea obiectivelor propuse vine însa „la pachet” cu o intensificare a activității de inspecție fiscala (atât la nivelul persoanelor juridice, cât și al persoanelor fizice). ANAF a anunțat recent ca are în derulare peste 550 de acțiuni de inspecție fiscala și control inopinat la nivelul marilor contribuabili. Potrivit celui mai recent raport de activitate, în primul semestru din 2022, instituția a efectuat 18.108 verificari, în urma carora a stabilit sume suplimentare de plata în valoare totala de peste 1,5 miliarde de lei. La aceste sume se adauga peste 420 de milioane de lei din acțiunile de combatere a evaziunii fiscale realizate de inspectorii antifrauda.

Comparativ cu primul semestru al anului precedent, chiar daca numarul controalelor a înregistrat o creștere semnificativa, sumele de plata stabilite suplimentar au consemnat scaderi atât la nivelul activității de inspecție fiscala, de la 2,3 miliarde de lei la 1,5 miliarde de lei, cât și la nivelul structurii antifrauda, de la 917 milioane de lei la 423 de milioane de lei.

Pe de alta parte, verificarile documentare (controalele la distanța) au luat amploare în prima jumătate a acestui an. Numarul acestora s-a triplat comparativ cu primul semestru al anului precedent, iar sumele rezultate suplimentar ca urmare a acestor verificari au înregistrat creșteri semnificative, de la aproximativ 110 milioane de lei în primul semestru din 2021 la peste 410 milioane de lei în aceeași perioada din 2022.

Acest trend cel mai probabil va continua în perioada urmatoare, dar ramâne de vazut și cum se va eficientiza activitatea de inspecție fiscala odata cu introducerea masurilor de digitalizare (SAF-T, RO e-Factura, RO e-Transport) și daca acestea vor determina o intensificare a controalelor la distanța (de tip *desk-audit*), dat fiind ca ANAF are ca obiectiv pâna la finalul anului ca ponderea acestora în total sa depășeasca 30%.

Cele mai importante deficiențe constatate de ANAF în controalele anterioare

Din campania de informare face parte și documentul publicat recent pe site-ul ANAF care conține principalele deficiențe constatate în timpul acțiunilor de control desfășurate în primul semestru al anului 2022.

Conform documentului, printre cele mai frecvente probleme identificate de către Direcția Generală Antifraudă Fiscală se numără **evidențierea unor operațiuni fictive** (cazuri de fraudă de tip „carousel”, livrări intracomunitare fictive sau înregistrarea unor documente fictive pentru disimularea provenienței/prețului real al bunurilor), cazuri în care contribuabilii **nu au evidențiat veniturile realizate** (în special pe parte de comerț electronic), **deficiențe în dotarea și utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale**, precum și **impozitarea incorectă a tichetelor cadou**.

Concomitent, deficiențele identificate de Direcția generală control fiscal se referă în principal la **lipsa documentelor justificative pentru scutirea de TVA** aferenta livrarilor intracomunitare de bunuri, **deductibilitatea cheltuielilor cu serviciile intra-grup**, **néndeplinirea cerințelor legale privind reducerile comerciale acordate** în funcție de volumul tranzacțiilor, **néinregistrarea TVA colectată** aferenta veniturilor din transmisii video electronice.

În plus, campania de informare a ANAF se derulează și prin intermediul canalelor de comunicare electronica, cum ar fi un canal oficial de YouTube, materialele video publicate înregistrând peste 4.800 de ore de vizionare, dar și o pagina de Facebook cu peste 73.000 de urmaritori. De asemenea, pâna în prezent, au fost publicate pe site-ul instituției diferite ghiduri de îndrumare a contribuabililor, pentru a crește gradul de conformare voluntara.

În concluzie, pentru atingerea obiectivelor strategice stabilite pâna la finalul anului 2024, autoritatea fiscala acționează, pe de o parte, prin campanii de informare a contribuabililor cu scopul de a stimula conformarea voluntara și, pe de alta parte, prin intensificarea activității de control fiscal pentru a reduce evaziunea fiscala și, implicit, pentru a majora veniturile la bugetul de stat.

În același timp, părțile implicate se așteaptă ca, odata cu implementarea completa a soluțiilor digitale de raportare, tot mai multe controale sa se deruleze la distanța, finalitatea acestor demersuri urmând a se concretiza în eficientizarea activității de control atât pentru contribuabili, cât și pentru autoritățile fiscale. Ramâne de vazut care este orizontul de timp în care aceasta abordare va deveni predominanta.