

Tax & Legal Weekly Alert

09 – 13 octombrie 2017

În acest număr:

Noi criterii de evaluare a riscului fiscal în cazul înregistrării în scopuri de TVA prin opțiune și a anulării codului de TVA

Noi proceduri de înregistrare în scopuri de TVA prin opțiune, dar și pentru anularea codului de TVA au fost implementate prin Ordinul nr. 2856/2017.

Actul normativ, aplicabil din octombrie 2017, conține și noile criterii pentru evaluarea riscului fiscal, criteriile ce amintesc de formularul 088 pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice.

Deloitte în mass media

Analiză despre impactul schimbărilor legislative asupra colectării TVA, de Vlad Boeriu, Partener Deloitte

<http://www.zf.ro/eveniment/esecul-experimentelor-in-zona-tva-confirmat-de-cifrele-comisiei-europene-daca-schimbarile-dese-de-legislatie-nu-cresc-colectarea-taxei-care-este-solutia-16756396>



Noi criterii pentru evaluarea riscului fiscal în cazul înregistrării în scopuri de TVA prin opțiune și a anulării codului de TVA pentru risc fiscal ridicat

Noua procedură prevăzută în Ordinul ANAF nr. 2856/2017 este aplicabilă persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune ori celor cărora le-a fost anulat codul de TVA întrucât prezentau risc fiscal ridicat și solicită reînregistrarea.

Noul act normativ prezintă și criteriile stabilite pentru evaluarea riscului fiscal, însă punctajul atribuit fiecărui criteriu nu este public.

Conform procedurii, persoanele impozabile ce obțin un punctaj mai mic de 51 de puncte prezintă risc fiscal ridicat, însă contribuabilii nu au posibilitatea de a se autoevalua nici de această dată.

Companiile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune vor fi evaluate din perspectiva a 15 criterii, dintre care amintim: sediul social, asigurarea serviciilor contabile, numărul de salariați, existența unui cont bancar, fapte ale asociaților / administratorilor (e.g. insolvență, faliment, inactivitate fiscală, contravenții ori infracțiuni).

Companiile care solicită reînregistrarea după ce le-a fost anulat codul de TVA întrucât prezentau risc fiscal ridicat vor fi evaluate din perspectiva a cinci criterii, mai exact: sediul social, numărul de salariați, asigurarea serviciilor contabile, rezidența fiscală a administratorilor și neconcordanțele înregistrate în evidența ANAF. Aceste criterii vor fi aplicate de ANAF și pentru anularea codurilor de TVA ale companiilor ce prezintă risc fiscal mare.

Conform ordinului, se vor analiza neconcordanțele semnificative înregistrate la nivelul declarațiilor 394 și 390. Totuși, autoritățile fiscale nu au detaliat încă ce proceduri și praguri de semnificație vor utiliza pentru a determina "neconcordanțele semnificative".

Pentru mai multe detalii vă rugăm nu ezitați să ne contactați.



Vlad Boeriu
Partener
+ 40 730 077 918
vboeriu@deloittece.com



Ana-Maria Săbiescu
Manager
+40 725 726 157
asabiescu@deloittece.com



Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2017. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România