



ROMANIA

PARLAMENTUL ROMÂNIEI

CAMERA DEPUTAȚILOR

SENATUL

LEGE

pentru prevenirea evaziunii fiscale prin consolidarea mecanismelor de analiză de risc aferente tranzacțiilor cu valoare ridicată

În temeiul art. 1 alin. (3) și (5) și art. 69 din Constituția României, Parlamentul României adoptă prezenta lege:

CAPITOLUL I - Dispoziții generale

Art. 1 – Obiectul reglementării

Prezenta lege reglementează cadrul juridic privind analiza de risc fiscal aferentă tranzacțiilor cu valoare ridicată, în scopul prevenirii și combaterii evaziunii fiscale, creșterii conformării fiscale voluntare și protejării intereselor financiare ale statului.

Art. 2 – Domeniul de aplicare

(1) Prezenta lege se aplică tranzacțiilor cu valoare ridicată realizate pe teritoriul României de către persoane juridice, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale și alte entități care desfășoară activități economice.

(2) Dispozițiile prezentei legi se aplică persoanelor fizice exclusiv în situațiile în care există indicii privind desfășurarea unei activități economice cu caracter de continuitate sau existența unui risc fiscal semnificativ.

(3) Aplicarea dispozițiilor prezentei legi se realizează cu respectarea prevederilor Constituției României, ale Codului fiscal, Codului de procedură fiscală, legislației privind protecția datelor cu caracter personal și ale principiului proporționalității.



Art. 3 – Definiții

În sensul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următorul înțeles:

- a) tranzacție cu valoare ridicată** – operațiunea economică a cărei valoare depășește echivalentul în lei al sumei de 200.000 euro, calculată la cursul oficial al Băncii Naționale a României din ziua efectuării operațiunii;
- b) analiză de risc fiscal** – ansamblul operațiunilor efectuate de organul fiscal pentru identificarea tranzacțiilor susceptibile de a genera riscuri privind declararea, stabilirea sau plata obligațiilor fiscale;
- c) fragmentarea artificială a tranzacțiilor** – divizarea unei operațiuni economice în mai multe tranzacții distincte, realizată cu scopul evitării obligațiilor fiscale sau de raportare;
- d) risc fiscal semnificativ** – existența unor indicatori obiectivi care justifică efectuarea unei verificări fiscale suplimentare.

CAPITOLUL II - Obligații de raportare și analiză de risc

Art. 4 – Raportarea tranzacțiilor

- (1) Tranzacțiile prevăzute la art. 3 lit. a) se raportează către Agenția Națională de Administrare Fiscală prin intermediul sistemelor electronice existente, potrivit legislației fiscale în vigoare.
- (2) Raportarea se realizează exclusiv pentru tranzacțiile care nu sunt deja comunicate prin sisteme informatice integrate ale instituțiilor publice, notarilor publici sau instituțiilor de credit.
- (3) Termenul de raportare este de 5 zile lucrătoare de la data efectuării tranzacției.
- (4) Procedura tehnică de raportare se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 90 de zile de la intrarea în vigoare a prezentei legi.

Art. 5 – Analiza de risc fiscal

- (1) Agenția Națională de Administrare Fiscală efectuează analiza de risc fiscal asupra tranzacțiilor raportate, utilizând indicatori obiectivi și criterii de selecție stabilite potrivit legii.
- (2) Analiza de risc fiscal nu poate constitui, prin ea însăși, temei pentru aplicarea automată a unor sancțiuni.
- (3) Declanșarea verificărilor fiscale se realizează exclusiv în baza existenței unor indicii rezonabile privind încălcarea obligațiilor fiscale.



ROMANIA

Art. 6 – Indicatori de risc fiscal

Indicatorii de risc fiscal pot include:

- a) diferențe semnificative față de valoarea de piață a bunurilor sau serviciilor tranzacționate;
- b) existența unor operațiuni economice fără justificare economică rezonabilă;
- c) utilizarea unor entități fără activitate economică reală;
- d) fragmentarea artificială a tranzacțiilor;
- e) relații comerciale cu contribuabili declarați inactivi fiscal sau cu risc fiscal ridicat.

CAPITOLUL III - Garanții privind drepturile contribuabililor

Art. 7 – Principiul proporționalității

- (1) Aplicarea măsurilor prevăzute de prezenta lege se realizează cu respectarea principiului proporționalității și al prezumției de bună-credință.
- (2) Colectarea și prelucrarea datelor se realizează exclusiv în scop fiscal și cu respectarea legislației privind protecția datelor cu caracter personal.
- (3) Este interzisă utilizarea informațiilor obținute în temeiul prezentei legi în alte scopuri decât cele prevăzute expres de lege.

Art. 8 – Dreptul la apărare și contestație

- (1) Contribuabilii au dreptul de a fi informați cu privire la măsurile dispuse de organul fiscal.
- (2) Actele administrative fiscale emise în aplicarea prezentei legi pot fi contestate în condițiile Codului de procedură fiscală.
- (3) Verificările fiscale efectuate în temeiul prezentei legi se realizează cu respectarea dreptului la apărare și a accesului liber la justiție.

CAPITOLUL IV - Contravenții și sancțiuni

Art. 9 – Contravenții

- (1) Constituie contravenție următoarele fapte:
 - a) nerespectarea obligației de raportare prevăzute la art. 4;
 - b) transmiterea de informații incomplete sau eronate;
 - c) refuzul nejustificat de furnizare a documentelor solicitate potrivit legii.
- (2) Contravențiile prevăzute la alin. (1) se sancționează după cum urmează:
 - a) cu amendă de la 10.000 lei la 50.000 lei pentru persoanele juridice;
 - b) cu amendă de la 5.000 lei la 20.000 lei pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice.



(3) Aplicarea sancțiunilor se face cu respectarea principiului proporționalității și ținând cont de gravitatea faptei, consecințele produse și comportamentul fiscal anterior al contribuabilului.

CAPITOLUL V - Dispoziții finale

Art. 10 – Norme metodologice

Ministerul Finanțelor și Agenția Națională de Administrare Fiscală elaborează normele metodologice de aplicare a prezentei legi în termen de 90 de zile de la data publicării acesteia în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 11 – Intrarea în vigoare

Prezenta lege intră în vigoare la 6 luni de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Această lege a fost adoptată de Parlamentul României, cu respectarea prevederilor art. 75 și art. 76 alin. (1) din Constituția României, republicată.

**Președintele Camerei Deputaților,
Sorin-Mihai GRINDEANU**

**Președintele Senatului,
Mircea ABRUDEAN**

Inițiator:

**Deputat Gabriela PORUMBOIU
Grup Parlamentar UNIȚI pentru ROMÂNIA**