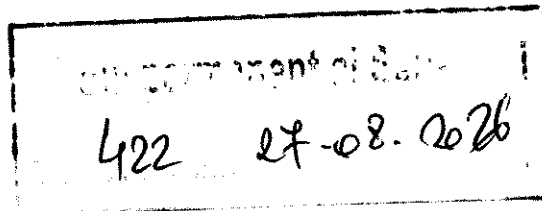




PRIM MINISTRU



Domnule președinte,

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție și în temeiul art. 25 lit. (b) din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul Administrativ*, Guvernul României formulează următorul:

PUNCT DE VEDERE

referitor la *propunerea legislativă pentru prevenirea evaziunii fiscale prin consolidarea mecanismelor de analiză de risc aferente tranzacțiilor cu valoare ridicată*, inițiată de doamna deputat UPR Gabriela Porumboiu împreună cu un grup de parlamentari UPR, SOS România, PSD și neafiliați (Bp. 311/2026).

I. Principalele reglementări

Prezenta inițiativă legislativă are ca obiect de reglementare instituirea unui cadru juridic pentru identificarea tranzacțiilor cu risc fiscal ridicat și consolidarea capacității administrative a statului în vederea prevenirii și combaterii evaziunii fiscale, scopul reglementării fiind orientarea activităților de control fiscal către zonele în care există indicii obiective de risc fiscal și eficientizarea procesului de analiză fiscală.

II. Observații

1. *Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare*, reglementează analiza de risc drept activitatea efectuată de organul fiscal în scopul identificării riscurilor de neconformare privind 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.

Precizăm că dispozițiile referitoare la administrarea riscurilor fiscale și la selectarea contribuabililor pentru activități de control fiscal sunt deja integrate în mecanismele operaționale utilizate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF).

Cu privire la prevederea propusă de impunere a obligației de raportare a tranzacțiilor care depășesc suma de 200.000 de euro, considerăm că aceasta are ca și consecință instituirea unor noi obligații nejustificate, atât în sarcina contribuabililor, cât și a organelor fiscale.

Orice tranzacție economică se supune legilor fiscale, inclusiv prevederilor *Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare*, astfel încât nu se justifică instituirea unei obligații de raportare suplimentară, astfel cum este prevăzută în inițiativa legislativă, cu atât mai mult cu cât sunt deja implementate soluții de raportare electronică automatizată, precum RO e-Factura și SAF-T, prin intermediul cărora sunt raportate inclusiv tranzacțiile care fac obiectul prezentei inițiative legislative.

Criteriile și indicatorii de risc fiscal utilizați în activitatea de administrare fiscală sunt stabiliți și dezvoltați prin acte administrative emise de ANAF, inclusiv prin ordine ale președintelui ANAF, care reglementează procedurile de analiză de risc și de selecție a contribuabililor pentru verificări fiscale.

Astfel, menționăm că, în prezent, activitatea de analiză de risc se desfășoară în baza prevederilor art. 7 din *Legea nr. 207/2015* și a normelor subsecvente, utilizând indicatori obiectivi și criterii de selecție stabilite, inclusiv în ceea ce privește tranzacțiile efectuate de persoane juridice, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale sau alte entități care desfășoară activități economice, astfel încât introducerea unei prevederi legislative în această speță ar putea conduce la apariția unor paralelisme în legislația care reglementează această activitate.

În situația în care s-ar fi considerat oportună instituirea unei astfel de obligații de raportare, aceasta ar fi putut fi reglementată, eventual, în cadrul *Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare*, caz în care s-ar fi impus eliminarea Ministerului Finanțelor și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală din cuprinsul art. 10 al propunerii legislative, ca și instituții responsabile în aplicarea legii.

În acest context, obligația de raportare prevăzută în inițiativa legislativă ar fi trebuit armonizată cu obligațiile de raportare reglementate în cuprinsul art. 6 și următoarele din *Legea nr. 129/2019*.

2. Considerăm ca fiind nejustificată indicarea textelor constituționale în cuprinsul art. 2 din inițiativa legislativă.

3. Considerăm că, în cuprinsul art. 5 alin. (1) teza finală, pentru un plus de claritate și previzibilitate a normei, se impunea a se indica în concret legea la care se face trimitere.

4. Referitor la alin.(2) al art.8 din inițiativa legislativă, potrivit căruia „*Actele administrative fiscale emise în aplicarea prezentei legi pot fi contestate în condițiile Codului de procedură fiscală*”, menționăm că, în inițiativa legislativă nu sunt precizate actele administrative fiscale emise și/sau condițiile de emitere ale acestora.

5. În ceea ce privește art. 9 alin. (1) lit. b) și c) din inițiativa legislativă, semnalăm faptul că dispozițiile ce vizează contravenții nu conțin circumstanțierea conduitei sancționate raportat la obiectul de reglementare al prezentei inițiative legislative.

Cu privire la prevederile alin. (3) al art.9 din inițiativa legislativă, precizăm că nu este prevăzută autoritatea competentă să constate contravențiile și să aplice sancțiunile contravenționale.

6. Referitor la dispozițiile finale prevăzute la art.10 din inițiativa legislativă, menționăm că nu este precizată natura juridică a actului prin care urmează să fie aprobate normele metodologice de aplicare a prezentei legi. În acest sens, cu titlu de exemplu, menționăm prevederile alin.(3) al art.5 din *Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, potrivit căreia „*Normele metodologice sunt aprobate de Guvern, prin hotărâre, și sunt publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I.*”

III. Punctul de vedere al Guvernului

Având în vedere considerentele menționate, **Guvernul nu susține prezenta inițiativă legislativă.**

Cu stimă,

Ilie - Gavril BOLOJAN

Domnului senator Mircea ABRUDEAN
Președintele Senatului

