

Nr. 124003 din 19.01.2012 Nr. 115k din 19.01.2012 Nr. 6006 din 19.01.2012 Nr. 80514 din 20.01.2012 Nr. 5720 din 25.01.2012


MINISTERUL
ADMINISTRAȚIEI ȘI
INTERNELOR
Ministru
CONSTANTIN TRAIAN
IGĂȘ


MINISTERUL PUBLIC
Procuror General
LAURA CODOLTA ROVBEȘ


SERVICIUL ROMÂN DE
INFORMAȚII
Director
GEORGE CRISTIAN
MAIOR


MINISTERUL FINANTELOR
PUBLICE
Ministru
GHEORGHE
IALOMITIANU


MINISTERUL JUSTIȚIEI
Ministru
CĂTĂLIN PREDOIU
25-01-2012

PLAN COMUN DE MĂSURI

pentru eficientizarea activităților de prevenire și combatere a evaziunii fiscale

I. INTRODUCERE

Monitorizarea contribuabililor cu potențial de evaziune și fraudă fiscală ridicat, a societăților comerciale nou înființate, clarificarea aspectelor practice rezultate în ultima perioadă din activitatea de colectare a taxelor și impozitelor și intensificarea cooperării interinstituționale prin acordarea accesului comun la bazele de date specifice gestionate de către instituțiile de aplicare a legii cu atribuții în domeniu și realizarea acțiunilor comune pe cele 9 domenii prioritare de intervenție, impun adoptarea de măsuri conjugate ale instituțiilor de aplicare a legii nominalizate de HCSAT 69/2010.

II. OBIECTIVE

- **diminuarea fenomenului de evaziune și fraudă fiscală**, prin întărirea capacității de acțiune a instituțiilor de aplicare a legii cu atribuții în domeniu și asigurarea unei abordări unitare a acestui fenomen infracțional la nivelul Grupurilor de Lucru Operaționale, pe cele 9 domenii prioritare de intervenție asimilate obiectivelor prevăzute în Hotărârea CSAT nr. 69/2010 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale;
- **creșterea gradului de colectare a taxelor și impozitelor la bugetul general consolidat al statului;**
- **adoptarea de măsuri subsidiare acțiunilor comune prevăzute în Planul Național Comun de Acțiune pentru cunoașterea, prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.**

III. MĂSURI DE EFICIENTIZARE A ACTIVITĂȚII

III.1. MĂSURI ÎN PLAN OPERAȚIONAL

Nr. crt.	MĂSURA	RESPONSABIL
1.	- Efectuarea de evaluări la nivelul Grupurilor de Lucru Operaționale (GLO), conform planului de verificare aprobat de Grupul de Lucru Interinstituțional (GLI), în vederea identificării și eliminării disfuncțiilor înregistrate.	GLI
2.	- Transmiterea de la nivelul GLT 1 către fiecare GLO a domeniilor în care trebuie să-și direcționeze activitatea în primele 6 luni ale anului 2012 din cele 9 prioritare, pe baza propunerilor GLO.	GLT1
3.	- Excluderea din componența GLO a persoanelor care au primit aviz negativ la solicitarea de acces la informații clasificate.	GLO

III.2. PROPUNERI DE MĂSURI ÎN PLAN LEGISLATIV

NR. CRT.	MĂSURA	RESPONSABIL
1.	- Evaluarea legislației fiscale în domeniul TVA și accizelor în ce privește facturarea produselor accizabile și formularea unor eventuale propuneri de îmbunătățire a acestora (produsele accizabile să fie însoțite de factură fiscală – eventual facturare electronică și transmiterea online către MFP);	GLT 2
2.	- Promovarea ordinelor președintelui ANAF privind supravegherea fiscală și executarea garanțiilor.	MFP
3.	- Modificarea Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, în sensul prevederii obligației aprobării de către adunarea generală a asociaților (AGA) a operațiunilor de transmitere de părți sociale și către asociați, nu numai către persoane din afara societății și introducerii obligației depunerii la oficiul registrului comerțului (ORC) a hotărârii AGA privind transmiterea părților sociale și între asociați, precum și în sensul introducerii obligativității depunerii la ORC și a hotărârii AGA de schimbare a administratorului, în vederea transmiterii acestor hotărâri către ANAF.	GLT2

III.3. ALTE MĂSURI

NR. CRT.	MĂSURA	RESPONSABIL
1.	- Analiza oportunității constituirii unei baze de date la nivel național care să cuprindă toate hotărârile judecătorești definitive prin care s-a dispus, după caz, plata către ANAF a sumelor reprezentând prejudiciu cauzat bugetului de stat prin săvârșirea infracțiunilor de evaziune fiscală.	GLT 1

2.	- Analiza oportunității creării unei baze de date (Poliție – Garda Financiară) pentru monitorizarea achizițiilor și livrărilor intracomunitare de bunuri transportate pe calea ferată, navală și aeriană, eventual după un model similar celui dezvoltat de aplicația Trafic Control, care monitorizează achizițiile de bunuri transportate pe căi rutiere.	GLT 1
3.	- Analiza posibilității instituirii unei condiții la nivel național pentru marcarea produselor utilizate ca și combustibil pentru încălzire (păcură, combustibil lichid ușor și alte produse asimilate), instituite prin ordin al MFP/MEC. (Această măsură nu implică costuri de la bugetul de stat)	GLT 2
4.	- Investiții în dotarea structurilor de control cu laboratoare mobile și alte echipamente care să efectueze analizele probelor prelevate în trafic, metodă utilizată în toate statele membre, care și-a dovedit eficiența prin amortizarea costurilor în primele 6 luni de la implementare.	MFP
5.	- Monitorizarea implementării Planului strategic național de prevenire și combatere a traficului ilicit cu țigarete 2012-2014	PICCJ MFP MAI

IV. DISPOZIȚII FINALE:

Prezentul plan de măsuri se întocmește în 5 exemplare originale, câte unul pentru fiecare instituție semnatară și intră în vigoare la data semnării acestuia. Planul se aprobă și se modifică cu acordul unanim al conducătorilor instituțiilor prevăzute la art. 2, alin. 1 din Regulamentul de Organizare și Funcționare al Grupului de Lucru Interinstituțional pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

OOoooOO

4.	- Specializarea de procurori, lucrători de poliție judiciară și lucrători din cadrul ANAF (Garda Financiară și Autoritatea Națională a Vămirilor) care să instrumenteze, cu prioritate, cazurile de evaziune fiscală săvârșite în domeniile prioritare.	șefii structurilor reprezentate în GLO
5.	- Verificarea sub aspectul legalității de către Parchetul de pe lângă Înalta Curtea de Casație și Justiție a soluțiilor de netrimite în judecată emise de unitățile subordonate, de la data emiterii HCSAT 69/2010.	conducerea PICCJ
6.	- Activarea, pe perioade limitate, a unor forme de cooperare între mai multe GLO-uri coordonate de la nivel central de instituțiile participante în GLI, în cadrul cărora să fie investigate fraude fiscale săvârșite de grupuri infracționale cu conexiuni pe raza mai multor județe.	GLT 1
7.	- Stabilirea unei frecvențe obligatorii de desfășurare a ședințelor operative ale GLO, în condițiile în care, la nivelul unor județe, au fost înregistrate lacune pe acest palier, concomitent cu întocmirea unui document în care să fie consemnate subiectele abordate (cu relevarea clară a măsurilor concrete ce urmează a fi întreprinse în vederea atingerii obiectivelor propuse și a rezultatelor obținute – de etapă sau finale) și care să fie asumat de către toți participanții.	GLT 1
8.	- Completarea modalității de evaluare a activității desfășurate la nivelul GLO astfel încât să fie analizate inclusiv rezultatele obținute în urma desfășurării de acțiuni în cooperare.	GLT 1
9.	- Realizarea unor evaluări semestriale, la nivelul fiecărui GLO, în scopul stabilirii unor ținte concrete, relevante pe plan local (persoane fizice și/sau juridice), în baza informațiilor deținute de către instituțiile participante.	GLO

III.2. PROPUNERI DE MĂSURI ÎN PLAN LEGISLATIV

NR. CRT.	MĂSURA	RESPONSABIL
1.	- Evaluarea legislației fiscale în domeniul TVA și accizelor în ce privește facturarea produselor accizabile și formularea unor eventuale propuneri de îmbunătățire a acestora (produsele accizabile să fie însoțite de factură fiscală – eventual facturare electronică și transmiterea online către MFP);	GLT 2
2.	- Promovarea ordinelor președintelui ANAF privind supravegherea fiscală și executarea garanțiilor.	MFP
3.	- Modificarea Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, în sensul prevederii obligației aprobării de către adunarea generală a asociaților (AGA) a operațiunilor de transmitere de părți sociale și către asociați, nu numai către persoane din afara societății și introducerii obligației depunerii la oficiul registrului comerțului (ORC) a hotărârii AGA privind transmiterea părților sociale și între asociați, precum și în sensul introducerii obligativității depunerii la ORC și a hotărârii AGA de schimbare a administratorului, în vederea transmiterii acestor hotărâri către ANAF.	GLT2

III.3. ALTE MĂSURI

NR. CRT.	MĂSURA	RESPONSABIL
1.	- Analiza oportunității constituirii unei baze de date la nivel național care să cuprindă toate hotărârile judecătorești definitive prin care s-a dispus, după caz, plata către ANAF a sumelor reprezentând prejudiciu cauzat bugetului de stat prin săvârșirea infracțiunilor de evaziune fiscală.	GLT 1