



## GUVERNUL ROMÂNIEI

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE  
ADMINISTRAȚIE FISCALĂ

Nr. 409/22.01.2019

COMISIA NAȚIONALĂ DE  
STRATEGIE ȘI PROGNOZĂ

Nr. 308/22.01.2019

### ACORD

**de coperare între Agenția Națională de Administrare  
Fiscală și Comisia Națională de Strategie și Prognoză  
pentru dezvoltarea și realizarea analizelor de risc și  
eficientizarea acțiunilor de control și verificare**

Problematika reducerii evaziunii fiscale și îmbunătățirii colectării veniturilor bugetare este de maximă actualitate în condițiile în care îndeplinirea angajamentelor de dezvoltare și creșterea economică ridicată din Programul de guvernare, inclusiv prin programe guvernamentale de sprijin a investițiilor, necesită surse bugetare tot mai mari.

În acest context, este de menționat că măsurile întreprinse de Guvern au condus la o reducere semnificativă a economiei ascunse și a evaziunii fiscale. Conform datelor Institutului

Național de Statistică, ponderea economiei neobservate în PIB (economia ascunsă de bunuri și servicii care nu contribuie la buget) a crescut la 22,8% în anul 2016, de la 20,5% în anul 2015, continuând să se mențină la peste 21% în anii 2017 și 2018. Aceasta înseamnă că aproximativ 160-180 miliarde lei reprezintă valoarea adăugată brută care nu este fiscalizată, ceea ce înseamnă un minim de peste 50 miliarde lei mai puțin la bugetul general consolidat.

Pentru atingerea obiectivelor din Programul de guvernare de îmbunătățire semnificativă a gradului de colectare, în vederea consolidarea sustenabilității fiscal-bugetare, este necesar ca eficiența acțiunilor ANAF de combaterea evaziunii fiscale să se amplifice.

În acest sens ANAF își propune să-și îmbunătățească analiza de risc, în scopul stabilirii priorităților în activitatea de verificare și control.

Având în vedere:

- necesitatea eficientizării activității de verificare și control; identificarea riscurilor fiscale conduce la eficientizarea activității de control, fiind controlați doar contribuabilii cu risc fiscal ridicat, astfel, analiza de risc reprezintă baza de selectare a contribuabililor care trebuie cuprinși în control, în vederea stabilirii implicațiilor fiscale ale riscurilor identificate.
- necesitatea ca evaluarea activităților și societăților comerciale cu un comportament neadecvat să se realizeze pe baza unei metodologii complexe de evaluare unitară a riscurilor și mai ales pe o evaluare obiectivă și neafectată de către acțiunile efective de verificare și control.

În temeiul prevederilor art. 6 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 22/2007 privind organizarea și funcționarea Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11, alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și

completările ulterioare, președintele Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză (CNSP) și președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, convin asupra următorului Acord de colaborare.

1. Incepând cu luna ianuarie 2019, CNSP va selecta contribuabilii care vor fi propuși pentru a fi cuprinși în controalele întreprinse de ANAF în funcție de domeniul de activitate, fluctuația cifrei de afaceri și a celorlalți indicatori stabiliți de comun acord între ANAF și CNSP.
2. Analiza de risc se va realiza de ANAF în funcție de indicatorii statisticii existenți în bazele de date ale ANAF și indicatorii statistici transmiși de CNSP.
3. Analiza de risc are ca scop determinarea sectoarelor și societăților unde există riscuri fiscale potențiale.
4. CNSP va comunica conducerii ANAF lunar situația domeniilor și a societăților comerciale care prezintă un grad ridicat de risc de evaziune fiscală. Trimestrial se va face o analiză comună a rezultatelor și se vor aduce îmbunătățiri metodologiei de analiză de risc, dacă va fi cazul.
5. ANAF va utiliza analiza de risc și informațiile transmise de către CNSP pentru stabilirea programului acțiunilor de control. Modalitatea de preluare și stabilirea concretă a acțiunilor de control se realizează de către ANAF cu comunicarea către CNSP a considerentelor pentru care unele din propunerile CNSP nu au fost preluate.
6. În măsura în care pentru analiza de risc sunt necesare informații sectoriale și microeconomice de la societăți comerciale sau instituții publice, ANAF și CNSP vor colabora în vederea obținerii acestora, în conformitate cu prevederile legale.
7. În cazurile în care din analizele de risc rezultă necesitatea realizării unor acțiuni de verificare și control complexe, cu participarea și altor organisme abilitate, ANAF și CNSP propun Guvernului luarea de decizii cu privire la modalitățile concrete de cooperare instituțională.

8. Dacă din analizele de risc sau din analizele de fundamentare ale CNSP, precum și din acțiunile de control efectuate în baza analizelor de risc ale CNSP, rezultă necesitatea unor propuneri de ordin legislativ pentru reducerea evaziunii, ANAF și CNSP colaborează pentru elaborarea proiectelor de acte normative și pentru promovarea acestora.

9. ANAF se angajează să transmită CNSP informații cu privire la efectele obținute în privința reducerii evaziunii fiscale, în urma acțiunilor de control la societățile comerciale propuse în analizele de risc ale CNSP.

10. ANAF și CNSP colaborează pentru efectuarea de analize și evaluări cu privire la reducerea evaziunii fiscale și transmit rapoarte comune către Ministerul Finanțelor Publice și Guvern.

11. În vederea realizării prevederilor prezentului Acord, ANAF și CNSP pot constitui grupuri de lucru comune.

12. ANAF și CNSP convin să colaboreze cu privire la asigurarea unei comunicări publice unitare asupra rezultatelor analizei de risc și a reducerii evaziunii fiscale.

13. În vederea îndeplinirii prevederilor din prezentul Acord, ANAF și CNSP vor constitui colective care să soluționeze problemele care apar pe parcursul colaborării instituționale și să coordoneze fluxul informațional dintre aceste instituții.

**Președinte,**

**Mihaela Triculescu**



**Președinte,**

**Ion Ghizdeanu**

