

***Decalajul de TVA și  
măsuri pentru  
combaterea fraudei***

Daniel Anghel, Partener PwC  
Coordonator taxe și impozite  
indirecte ECE

# Tendențe europene – Planul de acțiune privind TVA

## Obiective / Strategie



**01**

Către un spațiu unic pentru TVA în UE - facilitarea comerțului intracomunitar pe piața unică: optimizarea bugetului UE

**02**

Crearea unei piețe unice mai echitabile;  
Impulsionarea ocupării forței de muncă,  
a creșterii economice, a investițiilor și a competitivității

**03**

Provocările economiei globale, digitale și mobile  
– reducerea costurilor aferente colectării veniturilor

**04**

Simplificarea sistemului de TVA și reducerea costurilor de conformare – în special pentru IMM-uri

**05**

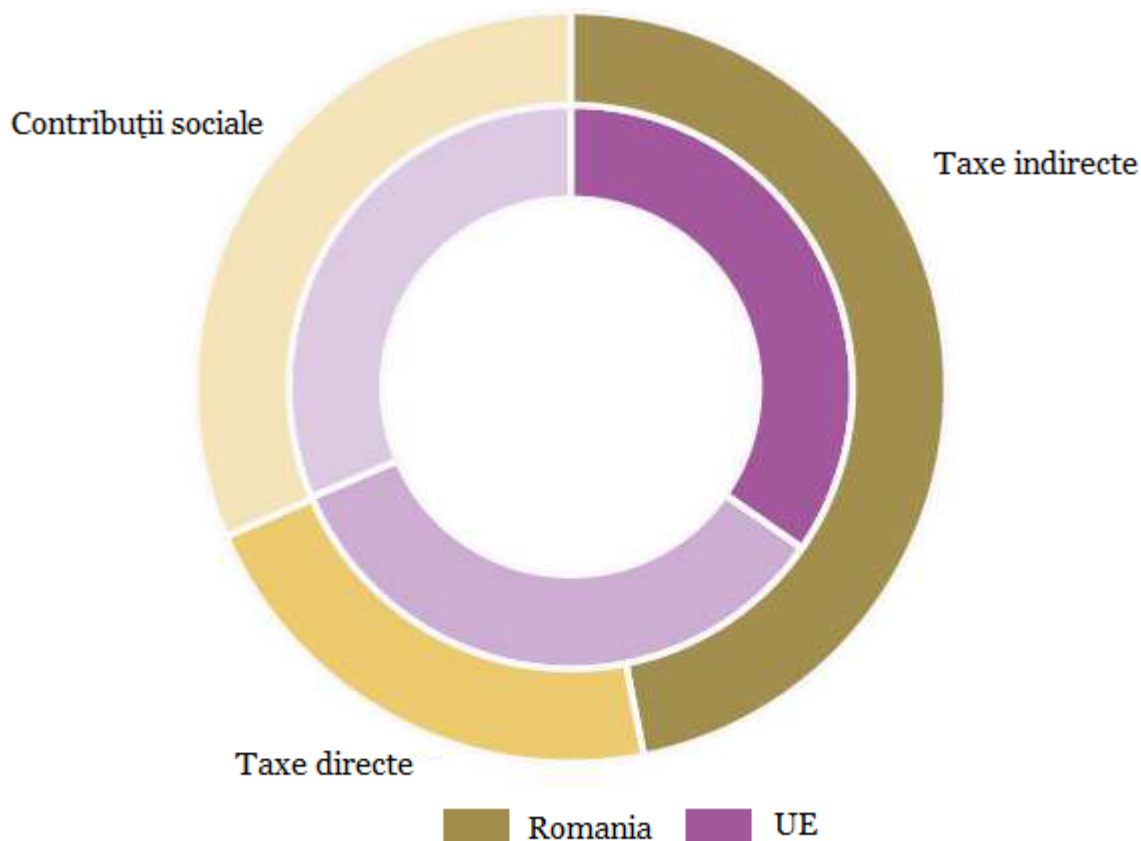
Securizarea veniturilor din TVA la nivel UE prin modernizarea sistemului de TVA

**06**

Îmbunătățirea cooperării în cadrul UE și cu țările din afara Uniunii – lupta împotriva fraudei și reducerea decalajului de TVA



## ***România depinde de TVA mai mult decât restul statelor din UE***

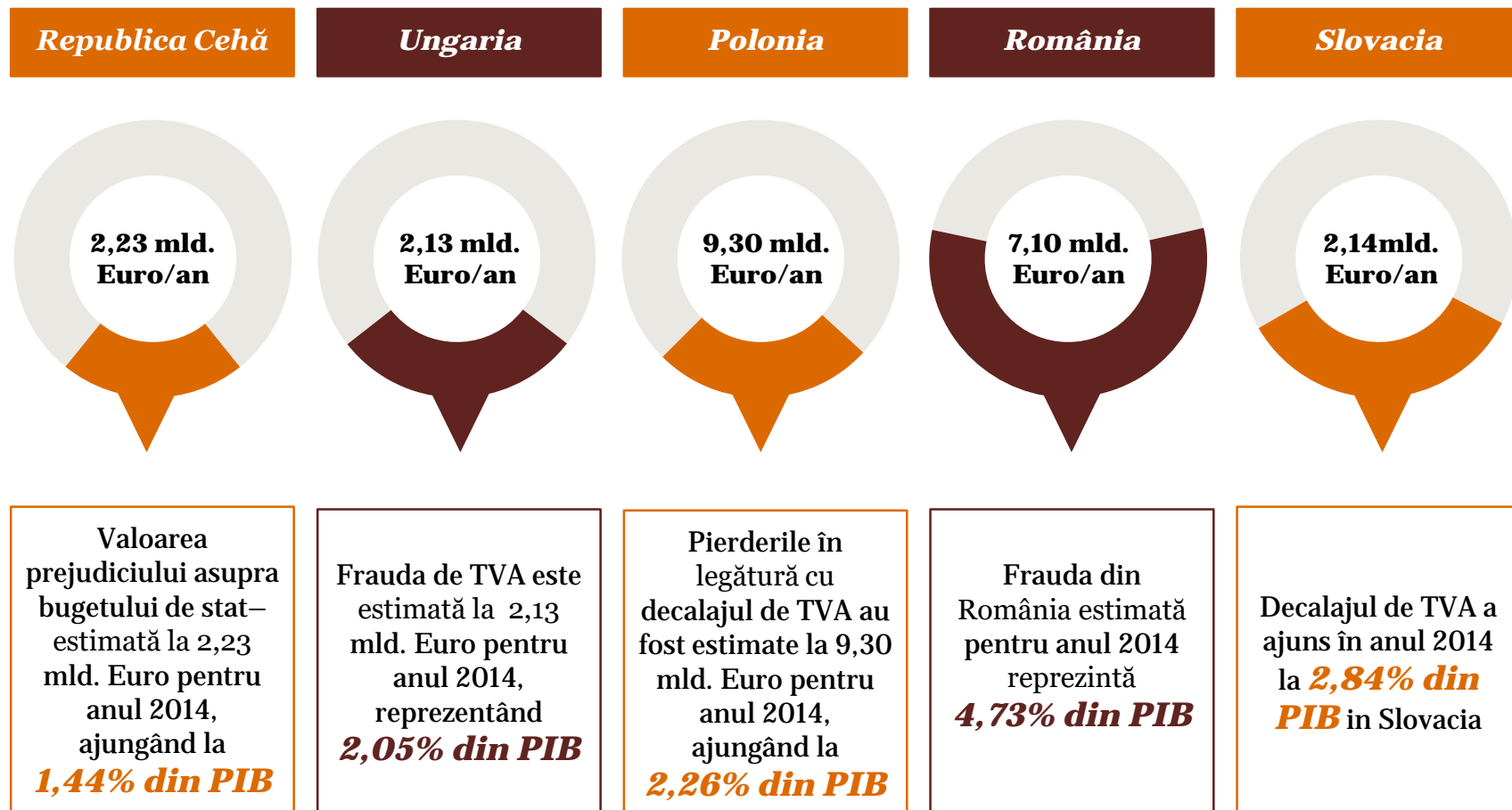


***Majoritatea veniturilor României sunt generate din taxe indirecte, ponderea principală fiind TVA.***

***Veniturile României din TVA reprezintă 8.1% din PIB în anul 2015, mai mult decât media UE de 7% din PIB.***

Sursa: Eurostat (cod online pentru date gov\_10a\_taxag)

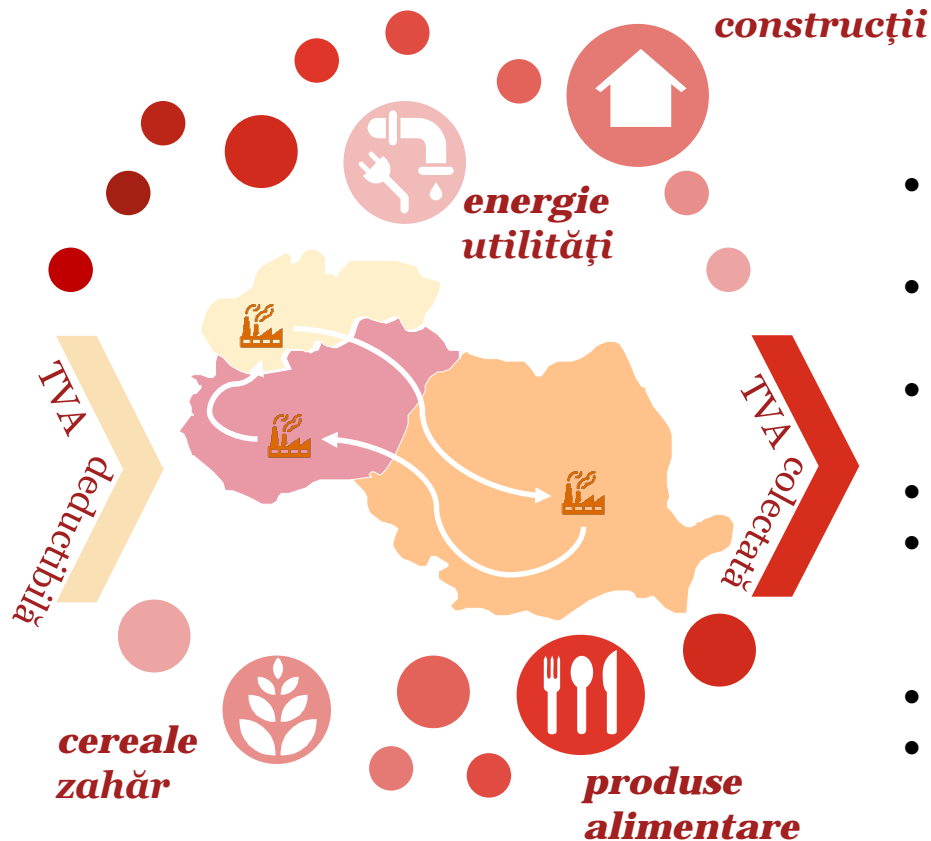
# Impactul fraudei în PIB



Sursa: Studiu al Comisiei Europene privind cuantificarea și analiza decalajului de TVA în statele membre UE – status 2014

# Cum se manifestă fraudă de TVA și ce industrii sunt afectate?

- Scheme privind comerțantul lipsă
- Facturi false cu furt de identitate
- Tranzacții domestice false/artificiale



- LIC/tranzit/exporturi false
- Faliment/insolvență frauduloasă
- Scheme false - marjă pentru bunuri SH
- Vânzări nedeclarate
- Neînregistrare în scopuri de TVA/nedeclarare
- Economia neagră
- Comerț informal /online

# ***Impactul fraudei de TVA asupra mediului de afaceri***



***Competiție neloială***



***Costuri ascunse cu TVA***



***Punerea sub sechestru a averii***



***Pierderea reputației***



***Creșterea poverii administrative***



***Răspunderea solidară și riscurile pentru comercianți de bună credință***

# Cum ne apărăm? Jurisprudența CJUE



*Comerciantul știa sau ar fi trebuit să știe că tranzacția este frauduloasă*

Mărfurile stabilite în contract nu au fost de fapt furnizate.

**C-44/04  
Kittel v  
Belgium**

*Obligația autorităților fiscale de a avertiza persoanele impozabile:*

- că tranzacționează într-un lanț în care a fost descoperită fraudă
- că este „neobișnuit” că tranzacționează mărfuri riscante
- că operațiunile efectuate sunt artificiale

*Consecințe posibile:*

- Tranzacțiile se vor opri și odată cu acestea și fraudă;
- În cazul în care tranzacțiile continuă este mai ușor de demonstrat că “Comerciantul știa sau ar fi trebuit să știe” (“Kittel Test”)

**! Proceduri de verificare**

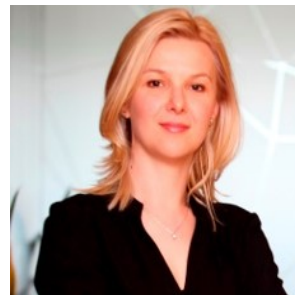
# Cum vă poate ajuta PwC – Software de identificare a fraudei



**VAT Fraud Tracker**



**Valentina  
Radu**



**Maria  
Cambien**

## **Rezultate**

- identificarea bunurilor afectate de fraudă
- companiile declara livrarea de bunuri din țări UE (potențial client, vânzare în lanț evazionist )
- companiile declară sosirea de bunuri din țări UE (potențial lanț evazionist, vânzare către clientul nostru)

*Bazate pe analiza realizată cu ajutorul datelor statistice și VIES re: mișcări de bunuri în spațiul intracomunitar*  
*Evaluare bazată pe un mecanism predefinit.*



# Legislația de mediu – Noutăți și tendințe în 2017

## Contribuția pentru ambalaje

### Prin transfer către OTR

- Clauze contractuale
- Dificultăți practice

### Individual

- Trasabilitate
- Documente justificative
- Proceduri interne



**Ludmila Petrescu**

## Efectul imediat al eliminării timbrului auto

Flota auto din România cuprinde autovehicule cu o vârstă medie de peste 13 ani.

România are obligația de a reduce nivelul emisiilor de CO<sub>2</sub> la mai puțin de 95 g/km până în anul 2020.



**Carmen Dan**

---

***Vă mulțumim!***

*PricewaterhouseCoopers  
București, România  
[daniel.anghel@ro.pwc.com](mailto:daniel.anghel@ro.pwc.com)  
+40.21.225.3688*



***Daniel Anghel***

Partener  
Lider taxe indirecte în ECE