

Legea Prevenției



De ce a apărut nevoia măsurilor de prevenție și cooperare?

- Un studiu elaborat de OECD și HMRC în 2008 prezintă principalele idei ce stau la baza **conceptului de preventive și cooperare** (“**Cooperative Compliance**”)
- **Australia** a demarat măsuri de prevenție și cooperare în anii 1990, iar din 2008 a introdus un program de pre-filing
- 3 state adoptaseră deja programe pilot până în 2008 (**Olanda, Irlanda și SUA**)
- În **Olanda** programul de prevenție și cooperare a fost implementat sub forma de monitorizare orizontală, demarat în 2005 cu 20 mari contribuabili
- 24 de țări adoptaseră conceptul până în 2013



România – Legea prevenției

Obiective



- Scopul este de a preveni sancționarea automată a faptelor ce constituie contravenții



- Organele de control vor întocmi un plan de conformare



- Contribuabilul va avea posibilitatea să își remedieze neregulile constatate

România - Legea prevenției

Principii

01

Agentul constatatator nu va putea să aplice sancțiunea contravențională, la prima constatare a unei fapte

- Acesta **încheie un proces-verbal** de control și anexează un **plan de conformare** pentru fiecare faptă
- **Termenul de conformare** > 7 zile lucrătoare

! *Procesul verbal este nul de drept, dacă nu se anexează planul de conformare pentru fiecare faptă*



02

După expirarea termenului de conformare organul de control are obligația de a relua controlul

- În situația în care se constată că **nu au fost respectate** obligațiile stabilite în planul de conformare, în termenul acordat, **organul aplică sancțiunile**



! *Contribuabilul beneficiază de măsurile de prevenție, o singură dată pentru fiecare faptă care constituie contravenție, într-un termen de 3 ani*

România - Legea prevenției

Domeniile unde se aplică

Relația cu autoritățile fiscale: 2 legi, 63 fapte

Relații industriale: 8 legi, 39 fapte

Legislația referitoare la Protecția
Consumatorului: 2 legi, 6 fapte

România - Legea prevenției

Ce sancțiuni intră sub incidența acestei legi în relația cu autoritățile fiscale

Din Codul fiscal

Nedepunerea / depunerea peste termen a declarațiilor de impunere prevăzute în cazul:

- clădirilor
- terenurilor
- mijloacelor de transport
- finalizării lucrărilor de construcție
- taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate
- impozitului pe spectacole

Din Codul de procedură fiscală

- Nedepunerea la termen a declarațiilor de înregistrare fiscală
- Nedecларarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a TVA
- Nereținerea, reținerea și nevărsarea în totalitate a sumelor reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă
- Nedepunerea la termen a declarațiilor de venit
- Nedepunerea la termen a declarațiilor fiscale pentru obligațiile datorate bugetelor locale

România - Legea prevenției

Ce sancțiuni intră sub incidența acestei legi în relațiile industriale și cele referitoare la Protecția Consumatorului

Legea nr. 319/2006 securității și sănătății în muncă

HG nr. 500/2011 privind registrul general de evidență a salariaților

Legea nr. 53/2003 Codul Muncii

Legea nr. 279/2005 privind ucenicia la locul de muncă

Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă

Ordonanța nr. 25 /2014 privind încadrarea în muncă și detașarea străinilor pe teritoriul României

***Relații
industriale***

Legea nr. 62/2011 a dialogului social

Legea nr. 52/2011 privind exercitarea unor activități cu caracter ocazional desfășurate de zilieri

Ordonanța nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață

Ordonanța nr. 21/1992 privind protecția consumatorilor

***Protecția
consumatorului***

Prevenție versus conformare voluntară

Conformarea voluntară în UE

Țara	Fără conformare voluntară				Cu conformare voluntară					
	Taxa trebuie să fie plătită în întregime	Dobânda	Penalități	Acuzații penale	Existența unei legi/program	Anularea obligației principale	Anularea dobânzilor	Anulare penalități		Iertare acuzații penale
								Total	Parțial	
Austria	Da	Da (2%)	Da (200%)	Da	Da	Nu	Nu	Da		Da
Belgia	Da	Da (7%)	Da (max 200%)	Da	Nu	Nu	Nu		10%	Da
Croația	Da	Da (12%)	Da (max 60kE)	Da	FĂRĂ PROGRAM DE CONFORMARE VOLUNTARĂ					
Cehia	Da	Da (14%)	Da (max 20%)	Da	Da	Nu	Nu	Da		Da
Danemarca	Da	Da	Da (max 200%)	Da	Da	Nu	Nu		50%	Nu
Estonia	Da	Da (0.06%)	Da (max 32kE)	Da	FĂRĂ PROGRAM DE CONFORMARE VOLUNTARĂ					
Finlanda	Da	Da	Da (30%)	Da	Da	Nu	Nu		Da	Nu
Franța	Da	Da	Da (max 80%)	Da	Da	Nu	Parțial (30%)	Nu		Da
Germania	Da	Da (60%)	Da	Da	Da	Nu	Nu	Da		Da
Ungaria	Da	Da (200%)	Da (75%)	Da	Da	Nu	Max.75%	Da		Da
Irlanda	Da	Da	Da (max 100%)	Da	Da	Nu	Nu		Max. 50%	Da
Italia	Da	Da	Da (max 240%)	Da	Da	Nu	Nu		Max.50%	Da
Letonia	Da	Da (0.05%)	Da	Da	Da	Nu	Nu	Da		Da
Lituania	Da	Da (0.03%)	Da (max 50%)	Da	Da	Nu	Nu	Da		
Luxembourg	Da	Da (0.06%)	Da (400%)	Da	FĂRĂ PROGRAM DE CONFORMARE VOLUNTARĂ					
Malta	Da	Da (0.75%)	Da (1.5%)	Da	Da	Nu	Posibil	Da		Da
Olanda	Da	Da	Da (100%)	Da	Da	Nu	Nu		Da (variază)	Da
Polonia	Da	Da (200%)	Nu	Da	Da	Nu	75%	Da		Da
Portugalia	Da	Da (5.53%)	Da	Da	Da	Nu	Nu		Da (12.5%)	Da
Slovacia	Da	Da (15%)	Da (max 32kE)	Da	Da	Nu	Nu		Da	Nu
Slovenia	Da	Da (0.0247%)	Da (max 45%)	Da	Da	Nu	Nu	Da		Nu
Spania	Da	Da	Da (max 600%)	Da	Da	Nu	Nu		Max.25%	Da
Suedia	Da	Da	Da (40%)	Da	Da	Nu	Nu	Nu		Da
Marea Britanie	Da	Da	Da (200%)	Da	Da	Nu	Nu		Da (20%)	Da

Prevenție versus conformare voluntară

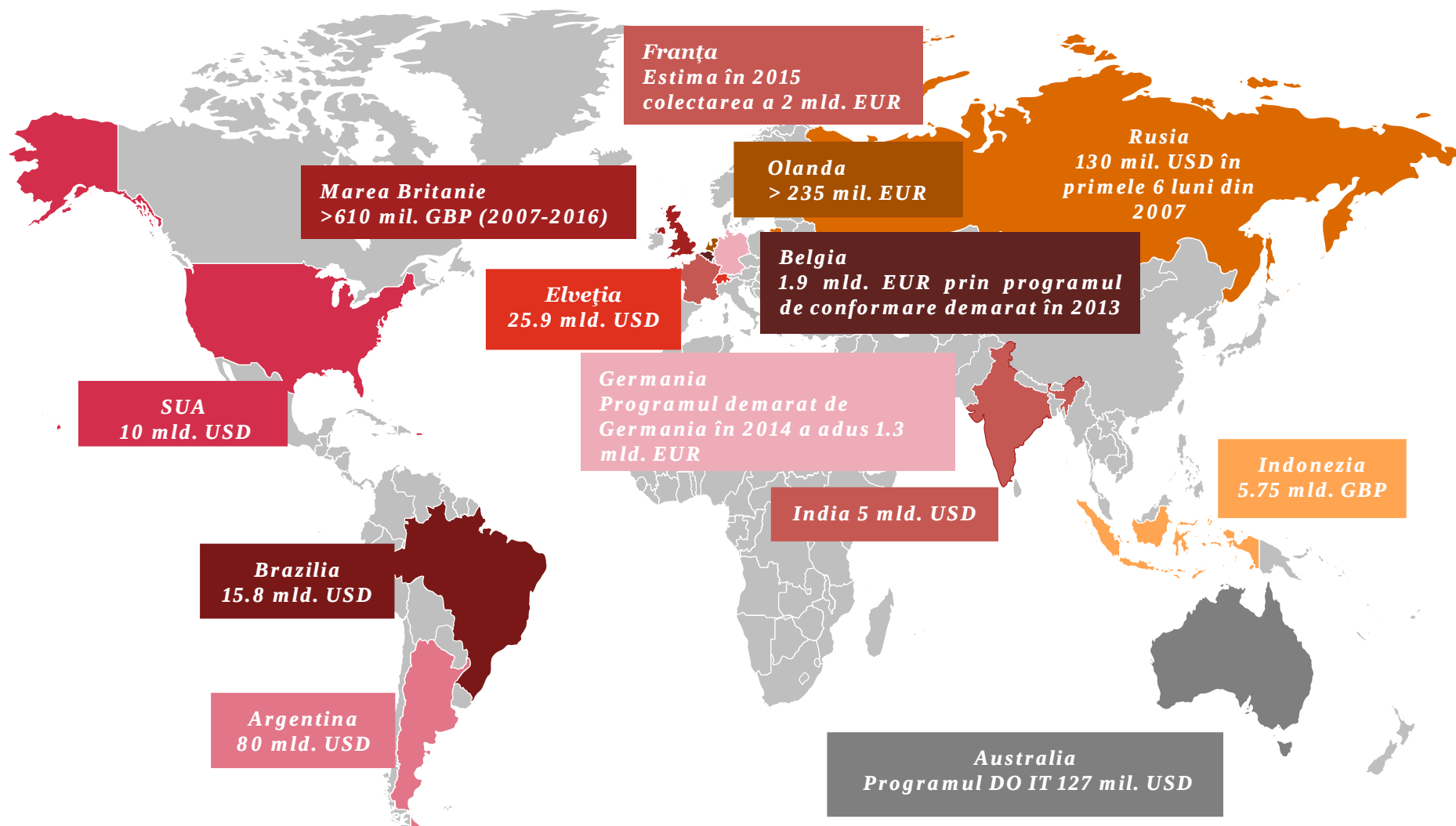
Conformarea voluntară în afara UE

Țara	Fără conformare voluntară				Cu conformare voluntară					
	Taxa trebuie să fie plătită în întregime	Dobânda	Penalități	Acuzații penale	Existenta unei legi/program	Anularea obligației principale	Anularea dobânzilor	Anulare penalități		Iertare acuzații penale
								Total	Parțial	
Argentina	Da	Da (3%)	Da (50-100%)	Da	FĂRĂ PROGRAM DE CONFORMARE VOLUNTARĂ					
Australia	Da	Da	Da (25-90%)	Da	Da	Nu	Nu	Da	Da	Nu
Canada	Da	Da	Da (17-50%)	Da	Da	Nu	posibil	Da		Nu
Chile	Da	Da (1.5%)	Da (civile: 10-60%; penale 50-300%)	Da	Da	Nu	Nu		Da	Da
China	Da	Da (0.05 % pe zi)	Da	Da	FĂRĂ PROGRAM DE CONFORMARE VOLUNTARĂ					
Costa Rica	Da	Da (12.74%)	Da (50-150%)	Da	Da	Nu	Nu		Da	Nu
Islanda	Da	Da (25%)	Da	Da	FĂRĂ PROGRAM DE CONFORMARE VOLUNTARĂ					
India	Da	Da (1%)	Da (100-300%)	Da	FĂRĂ PROGRAM DE CONFORMARE VOLUNTARĂ					
Indonezia	Da	Da (2%)	Da	Da	Da	Nu	Parțial	Da		Nu
Japonia	Da	Da	Da (10-20%)	Da	Da	Nu	Nu	Da		Da
Jersey	Da	Da	Da (200%)	Da	Da	Nu	Nu		Max. 50%	Nu
Coreea	Da	Da (0.03/ zi)	Da (10-40%)	Da	Da	Nu	Nu		Max.50%	Da
Liechtenstein	Da	Da (4%)	Da	Da	Da	Nu	Nu	Da		Nu
Malaiezia	Da	Nu	Da (până la 300%)	Da	Da					
Mexic	Da	Da (1.13%)	Da	Da	FĂRĂ PROGRAM DE CONFORMARE VOLUNTARĂ					
Noua Zeelandă	Da	Da	Da (20-150%)	Da	Da	Nu	Nu	Da		Da
Norvegia	Da	Da	Da (30-60%)	Da	Da	Nu	Nu		Da (variază)	Nu
Rusia	Da	Da	Da (20-40%)	Da	Da	Nu	Nu	Da		Nu
Singapore	Da	Nu (până la 200%)	Da	Da	Da	Nu	Nu		Da (12.5%)	Nu
Africa de Sud	Da	Da	Da (10-200%)	Da	Da	Nu	Nu		Da	Nu
Elveția	Da	Da	Da	Da	Da	Nu	Nu	Da		Nu
Turcia	Da	Da	Da (100-300%)	Da	Da	Nu	Nu		Max.25%	Nu
Statele Unite	Da	Da	Da	Da	Da	Nu	Nu	Nu		Nu

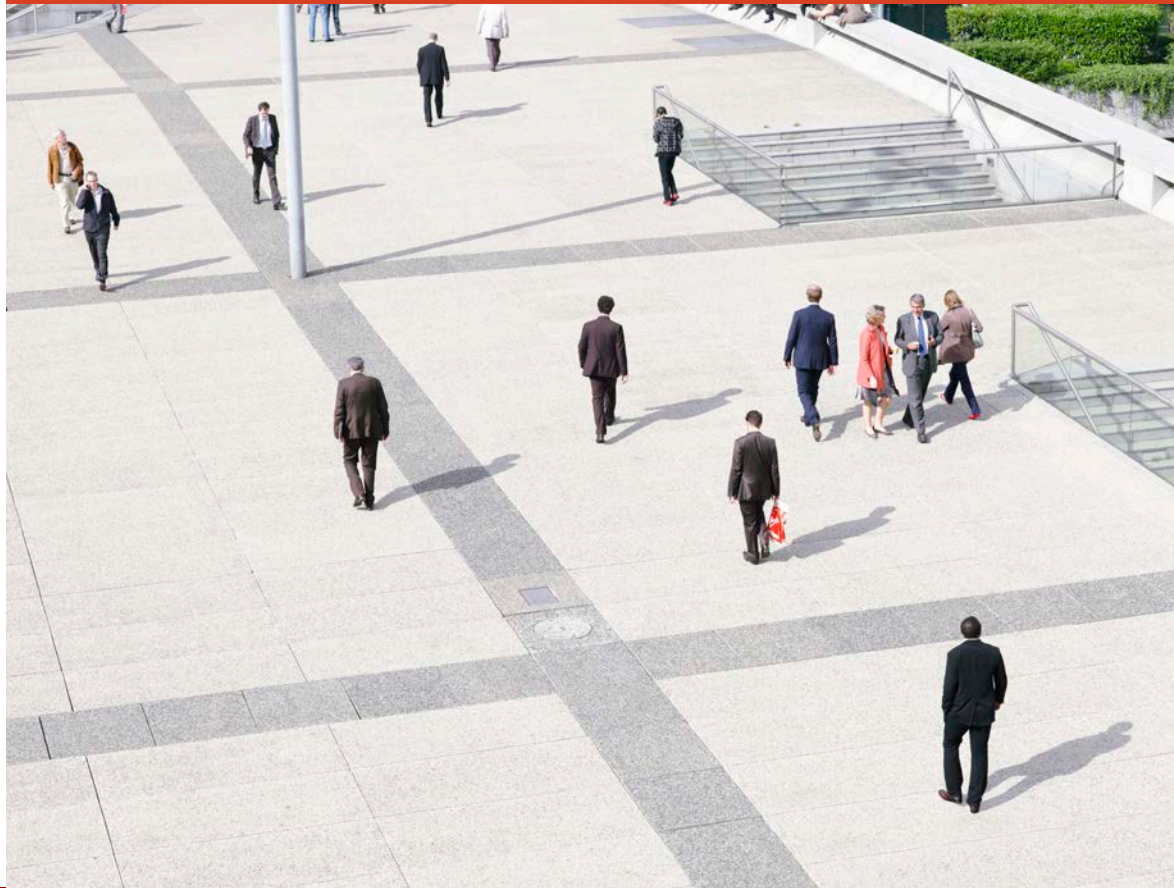
Sursa: Raportul OECD "Update on voluntary disclosure programmes - A pathway to tax compliance" 2015

Prevenție versus conformare voluntară

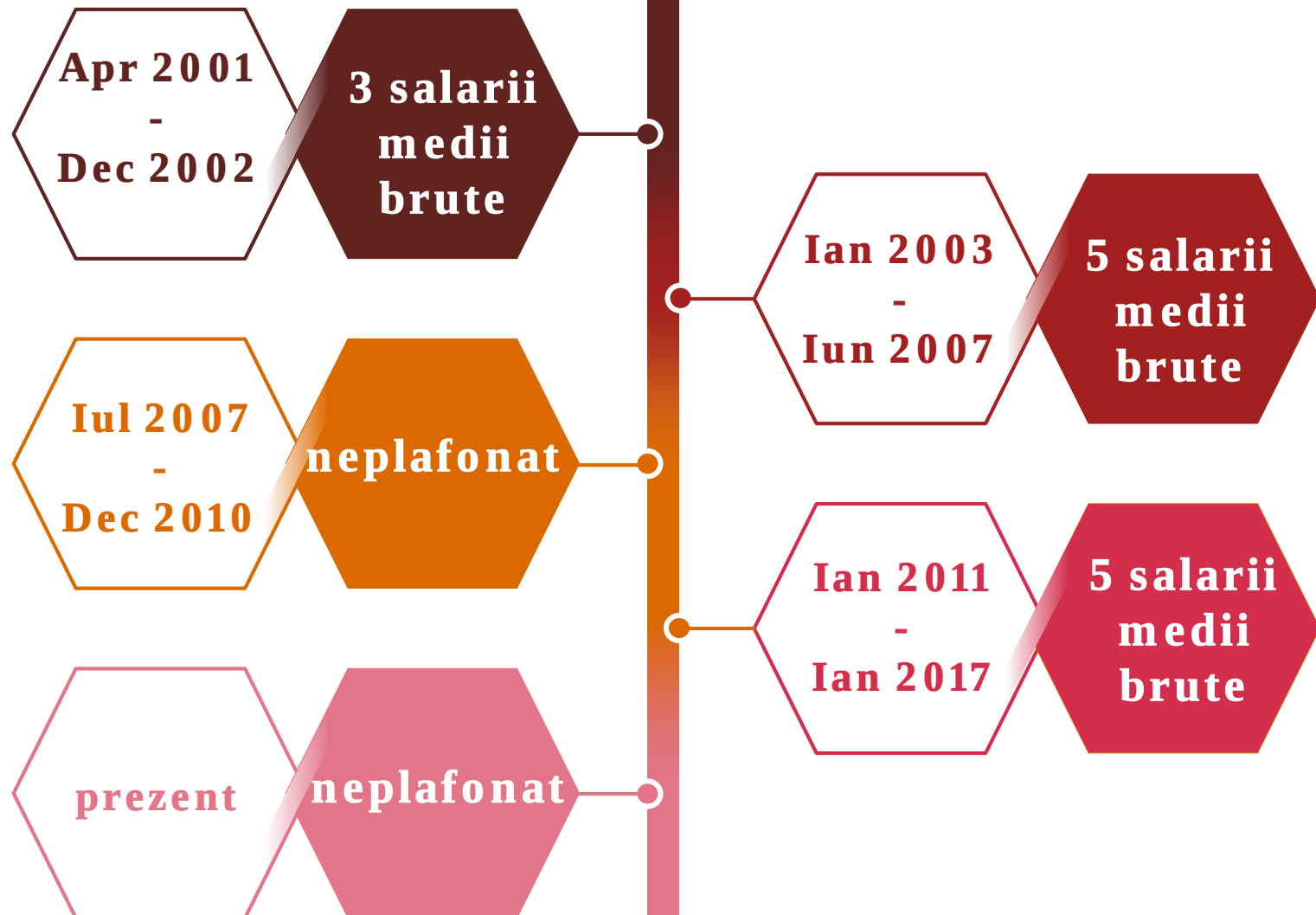
Cât s-a colectat din programele de conformare voluntară?



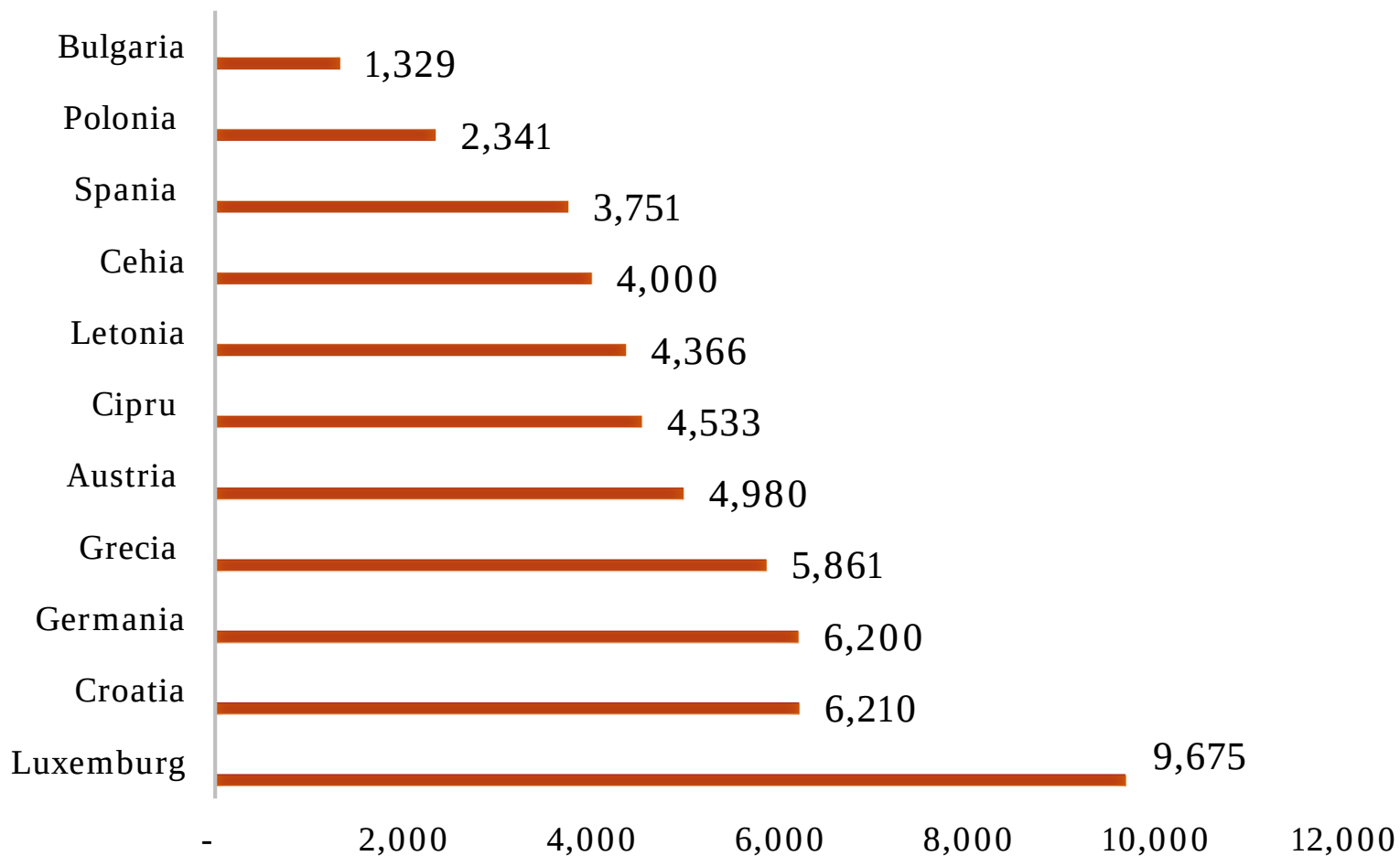
Contribuțiile de asigurări sociale



Plafoanele pentru calculul contribuțiilor de asigurări sociale și asigurări sociale de sănătate



Plafoane contribuții sociale (euro/lună)



Vă mulțumesc!

