

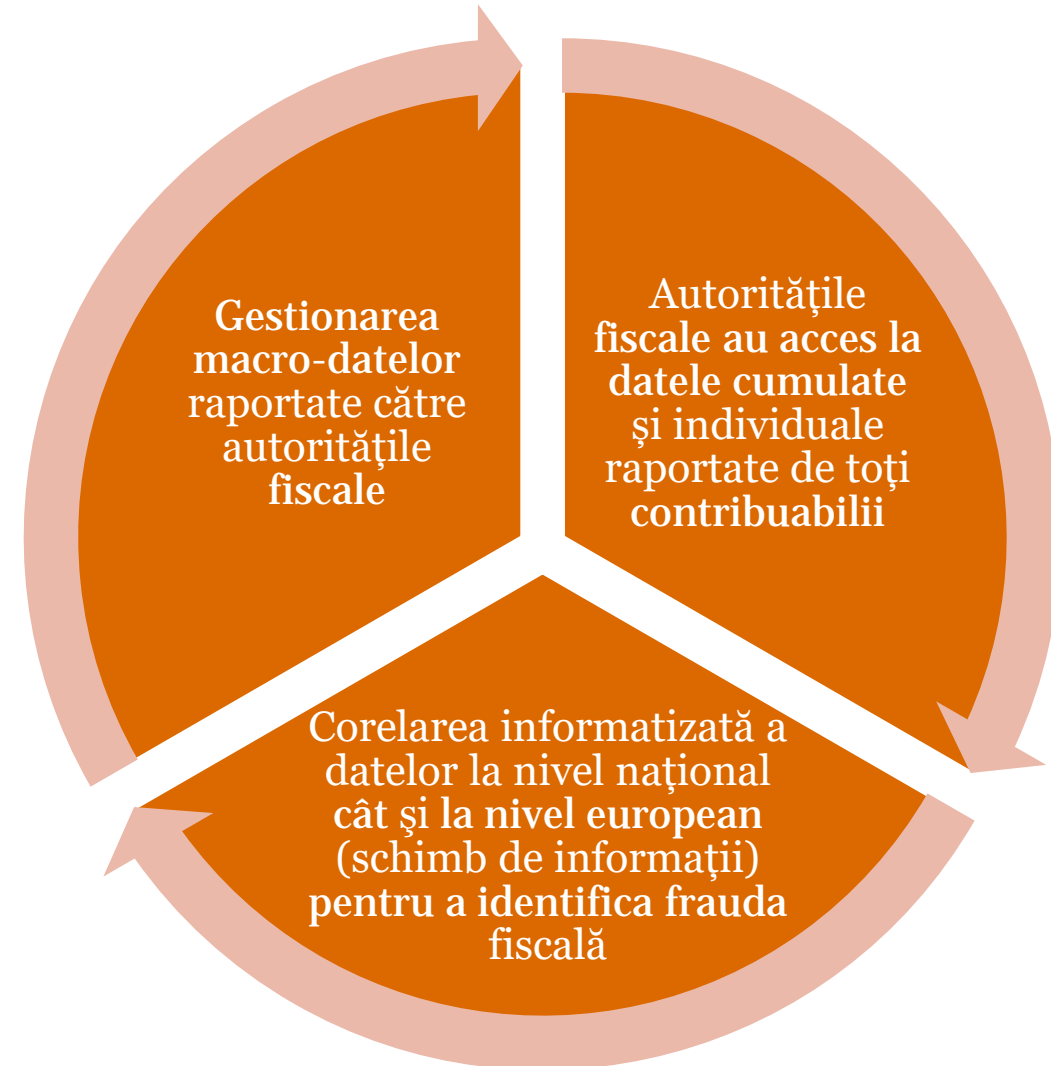
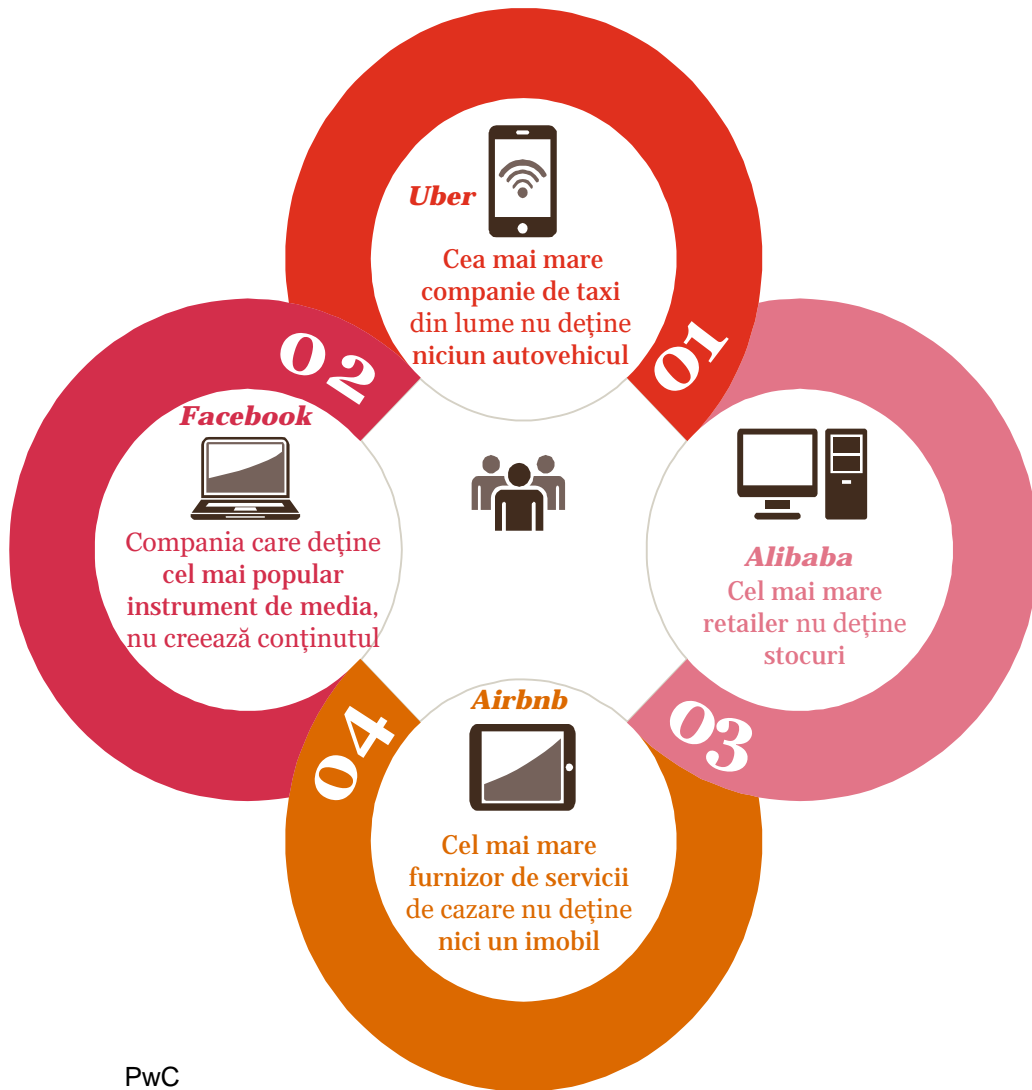
Cum folosim tehnologia pentru a ne proteja de fraudă TVA?

VAT FraudTracker

FAIT

Valentina Radu
Director – Taxe Indirecte

Digitalizarea fiscalității



Testul cunoașterii și buna credință în tranzacții viciate de fraudă TVA

Comportament reactiv

*În timpul
inspecției
fiscale*

**Testul
cunoașterii**

Comportament pro-activ

*Înainte de
inspecția
fiscală*

*Susținerea
**bunei
credințe***

Buna credință

=

Cunoașterea tranzacțiilor
Cunoașterea partenerilor
de afaceri
Evitarea legăturilor ilicite

≠

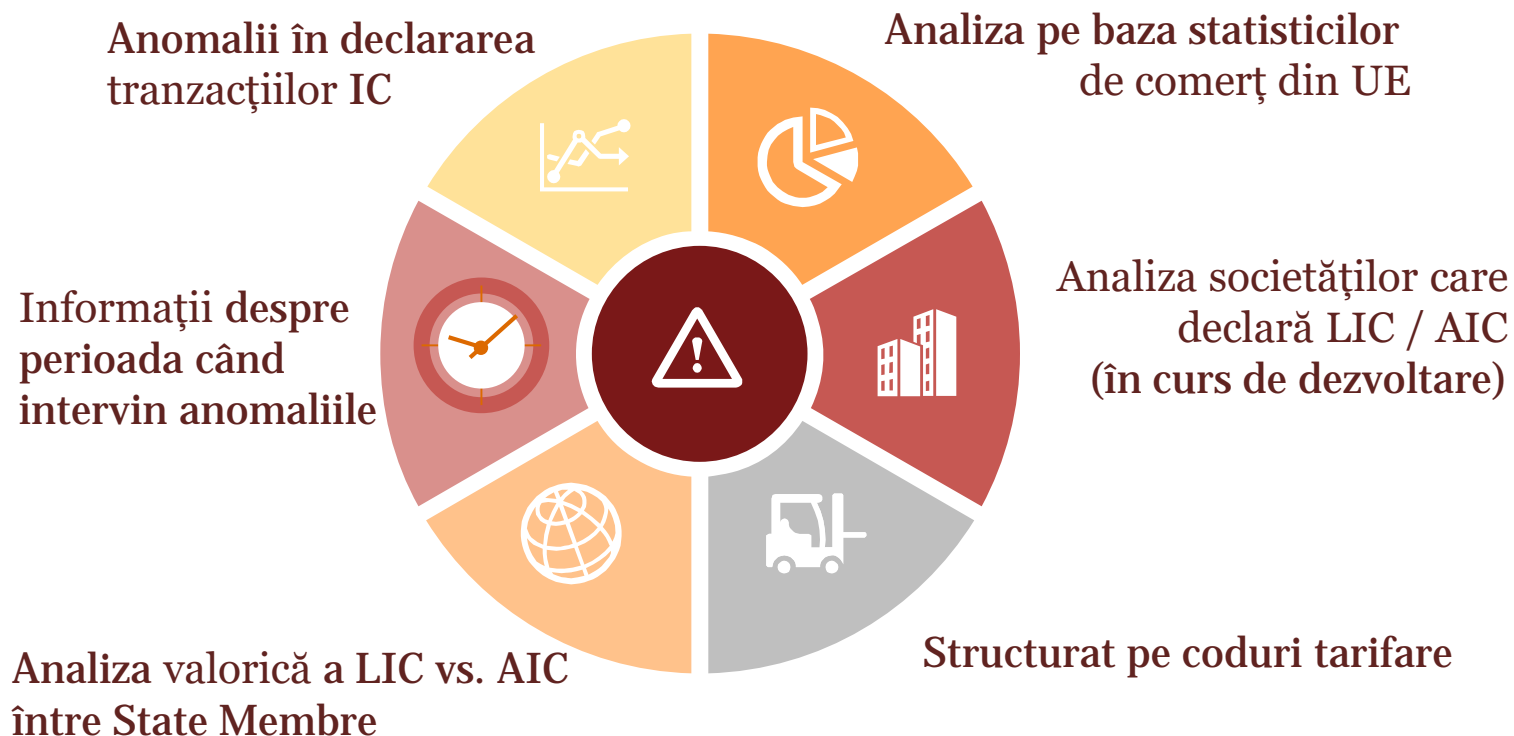
Ignoranță
Lipsa de reacție

Ce este VAT FraudTracker?

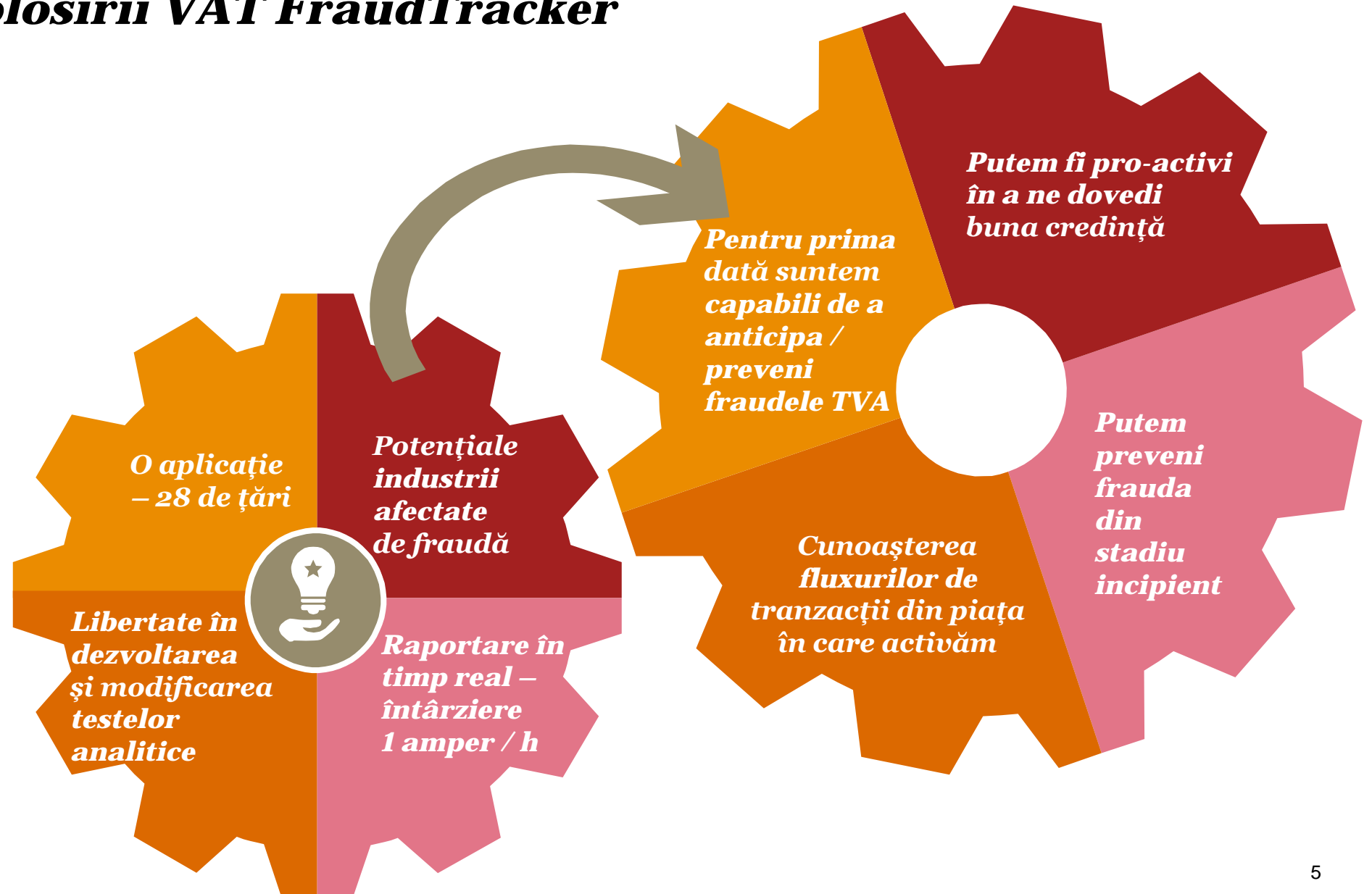
Instrument informatic de identificare a unor potențiale fraude în materie de TVA

Surse de informații:

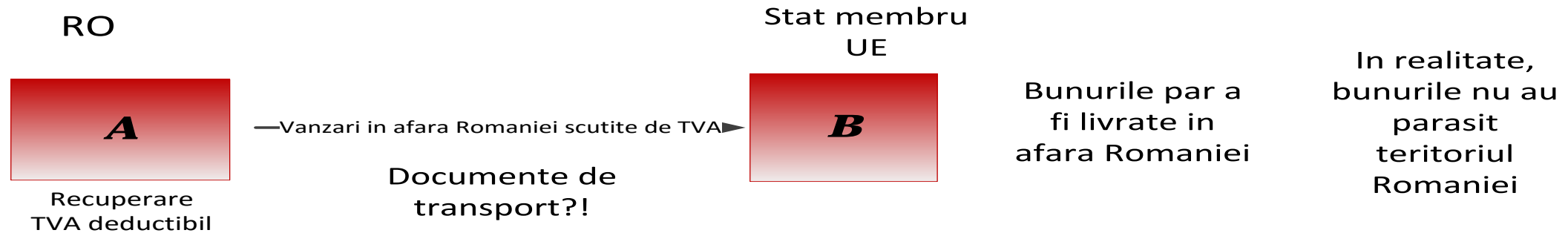
- 1) Date Eurostat*:** valorile declarate ale expedierilor și sosirilor
- 2) Date statistice:** entitățile care declară expedierile și sosirile de mărfuri
- 3) Date juridice:** diverse date (ex.: registre contabile etc.)
 - în prezent 2.500 coduri NC sunt monitorizate - date în timp real (întârziere = 3 luni)
 - 80 mil. înregistrări



Avantajele folosirii VAT FraudTracker



Frauda la livrare

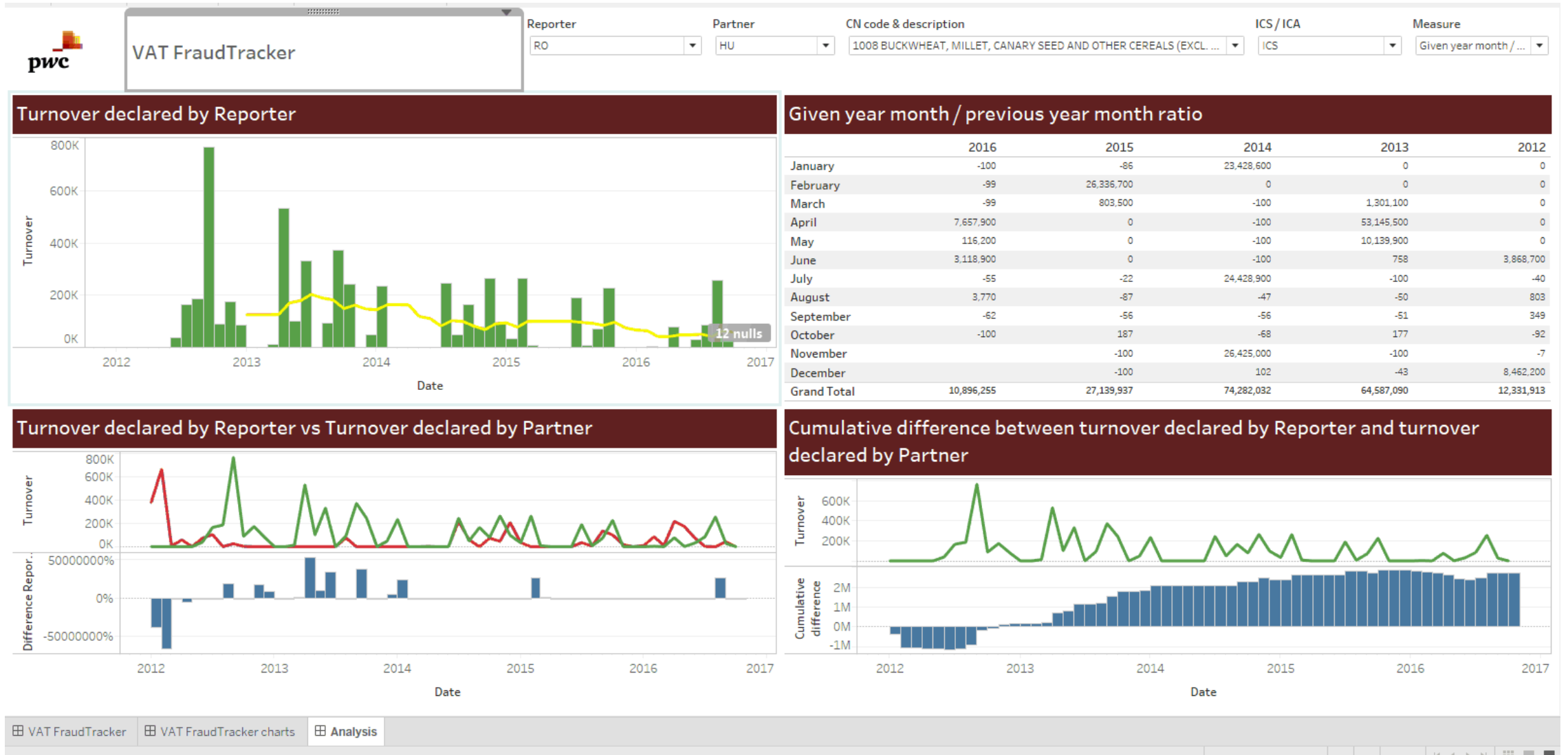


- **În aparență:** Comerciantul **A** consideră livrarea ca fiind scutită de TVA și solicită rambursarea TVA dedusă pentru achizițiile efectuate aferente livrării intracomunitare de bunuri realizate către **comerciantul B**;
- **În realitate:** Comerciantul **A** vinde bunurile pe o piață locală. Asemenea bunuri ar putea fi vândute mai ieftin, sau la un preț normal.
- Întreaga TVA colectată / parte din TVA colectată care nu este efectiv plătită va deveni profitul furnizorului.

Partea frauduloasă A → Furnizorii sau clienții lui A pot fi obligați la plata TVA în solidar / li se poate refuza dreptul de deducere, dacă se dovedește că au fost implicate cu bună știință în lanțul fraudulos (“Testul cunoașterii”).

Partea frauduloasă B → neplata TVA către furnizor

VAT FraudTracker – cum functioneaza?



FAIT – Instrument de evaluare a riscului de fraudă a partenerilor de afaceri

- *Instrument care permite **monitorizarea potențialilor parteneri** cu comportament fraudulos – aplicabil atât pentru parteneri locali cât și din afara României*
- *Permite **verificarea automatizată** a partenerilor din perspectivă fiscală, financiară, reputațională și operațională – coduri de TVA, inactivitate, faliment etc.*
- ***Datele** sunt obținute atât de la parteneri cât și prin interogarea surselor externe – Registrul Comerțului, site ANAF, site Ministerul de Finanțe, articole din presă, agenții de research etc.*
- *Rezultatele sunt prezentate într-o **aplicație cu vizualizare interactivă***

Vă mulțumim!



© 2017 PricewaterhouseCoopers Tax Advisors and Accountants SRL. Toate drepturile sunt rezervate. "PricewaterhouseCoopers" și „PwC” semnifică rețeaua de firme membre ale PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), sau, după cum este cazul, firme individuale membre ale rețelei PwC. Fiecare dintre acestea este persoană juridică cu statut independent și nu acționează ca agent al PwCIL sau a oricărei alte firme membre.