



TRANSFORMAREA DIGITALĂ FISCALĂ A ROMÂNIEI



Strategia de digitalizare ANAF

Transformarea ANAF într-o organizație digitală – Strategia digitală

- I. Utilizarea digitalizării ca abordare inteligentă pentru domeniile funcționale ale administrației fiscale**
- II. Consolidarea capacității administrative necesare procesului de transformare digitală**
- III. Asigurarea cadrului tehnologic necesar tranziției către o administrație fiscală digitală.**

Cele 3 obiective specifice iau în considerare recomandările Comisiei Europene de a avea o abordare care să includă atât aplicațiile informatice cât și resursele umane formate pentru a le utiliza, infrastructura necesară susținerii acestor dezvoltări informatice și nu în ultimul rând, componenta de interoperativitate.

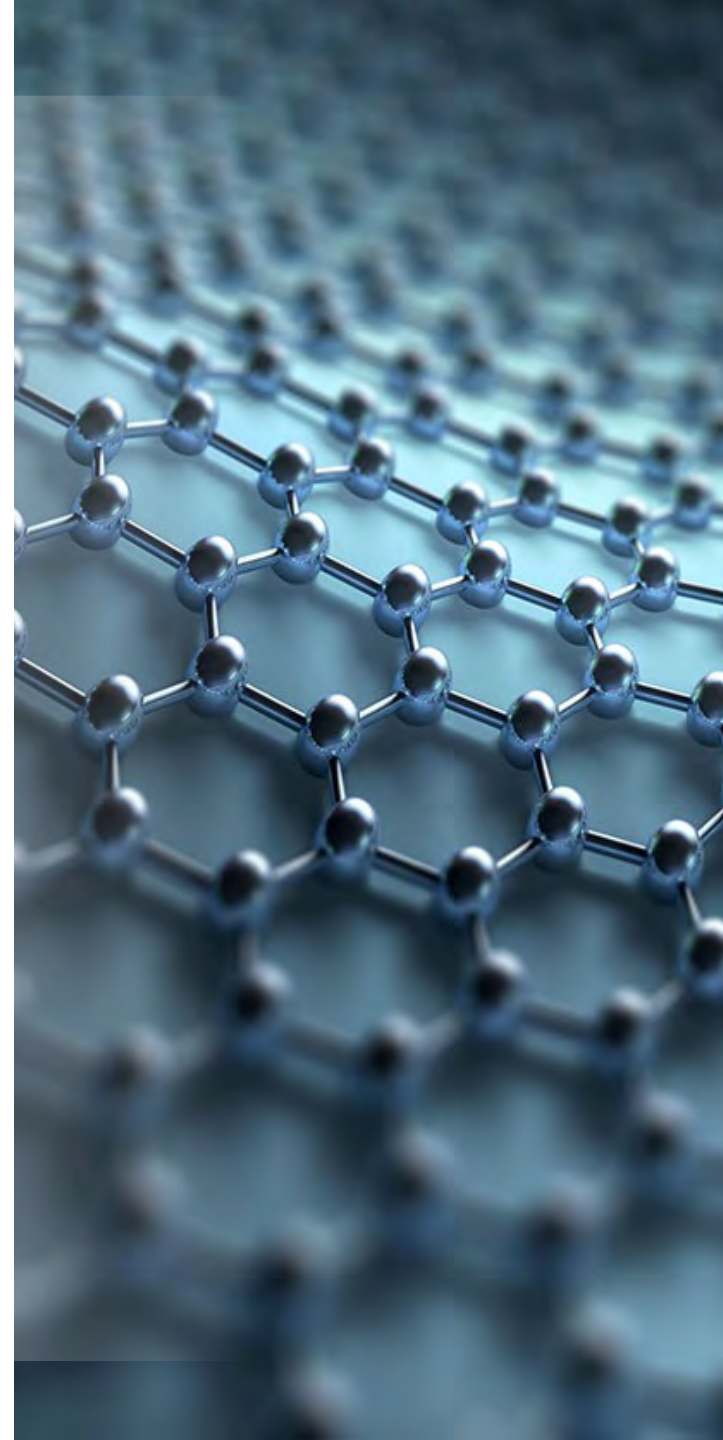




Strategia digitala prevede **prioritizarea proiectelor IT**, cu scopul de a susține activitatea de conformare fiscală și de a consolida capacitatea administrativă necesară procesului de transformare digitală

Proiecte de digitalizare

- Servicii fiscale eficiente pentru administrație și cetățeni – SFERA
- Administrație performantă prin informație consolidată – APIC (“Big Data”)
- Transformarea digitala internă MF-ANAF
- Dezvoltarea serviciilor electronice și telefonice oferite contribuabililor prin Call-Center - E-services ANAF
- Digitalizarea activității de valorificare - informatizarea și eficientizarea activității de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului
- Creșterea capacității administrative a ANAF prin gestionarea digitalizată a activității din domeniul juridic



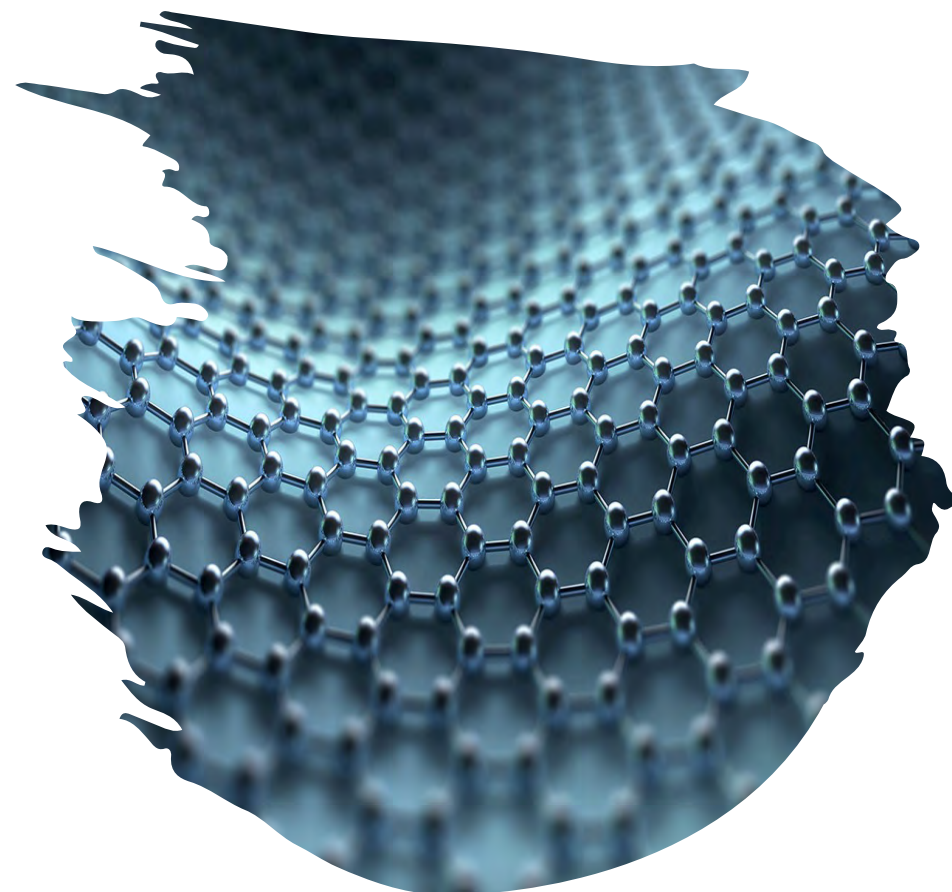
Proiecte de digitalizare

◆ În derulare

- Extinderea sistemului AEOI - Automatic Exchange of Information
- Reproiectarea și optimizarea sistemului informatic VIES - Value Added Tax Information Exchange Sistem
- Sistemul de facturare electronică RO e-Factura
- Creșterea capacității administrative a MFP și a instituțiilor subordonate în vederea îmbunătățirii interacțiunii cetățenilor și mediului de afaceri pentru obținerea de servicii electronice extinse prin portalul ANAF

◆ Finalizate

- Fisierul Standard de Control Fiscal (Standard Audit File for Taxation)
- Sistemul informatic privind conectarea aparatelor de marcat electronice fiscale pentru transmiterea de date
- Sistemul informatic de monitorizare a tranzacțiilor intracomunitare de bunuri (SIMTIC) și RO e-Transport
- Sistemul informatic One Stop Shop (OSS_RO)
- Sistemul informatic NOES (Nivelul Operativ al Executării Silite)

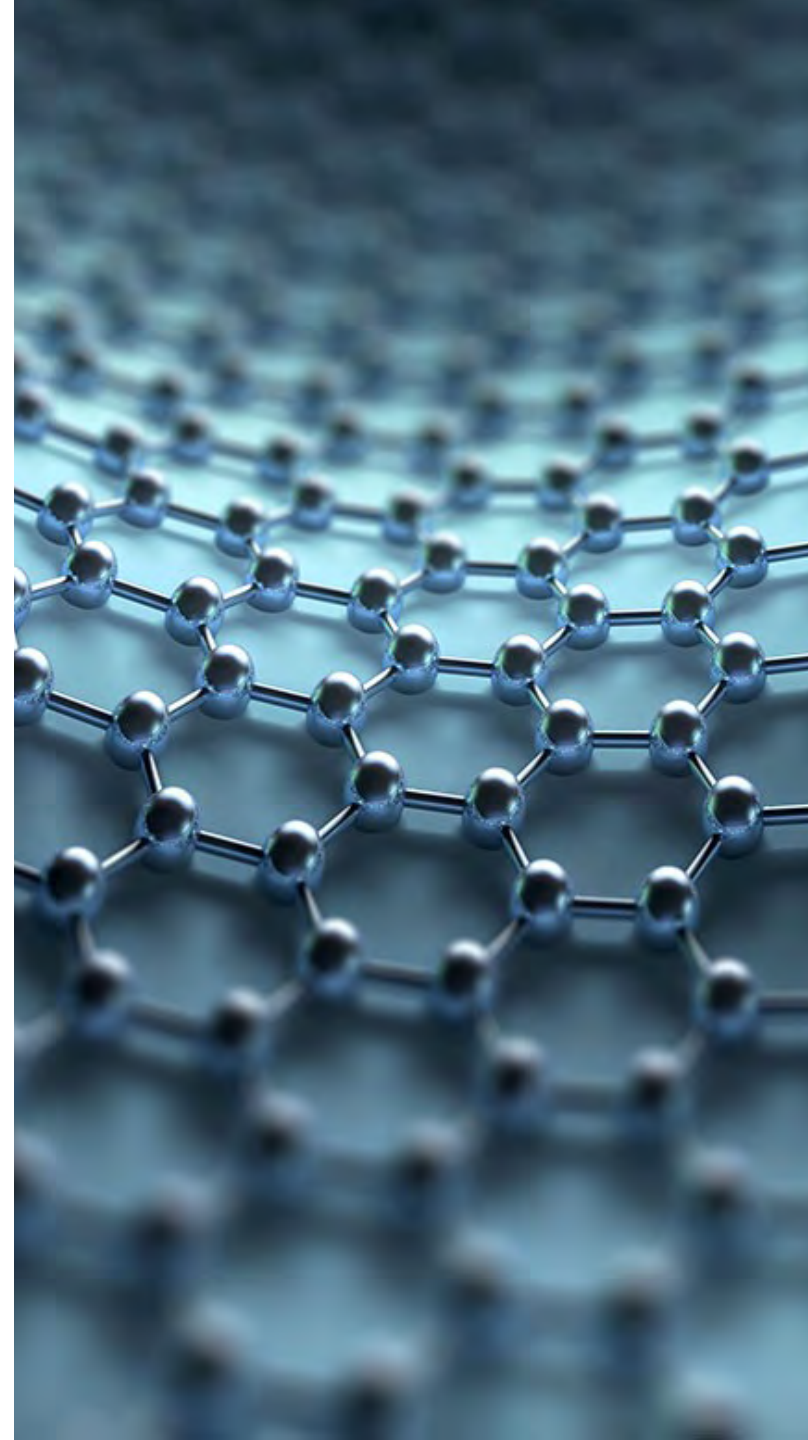


Sistemul RO e-Factura

Prezentare generală

Prin OUG nr. 120/2021 a fost creat cadrul legislativ necesar pentru administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura.

Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura reglementează structura facturii electronice în strictă concordanță cu standardul european de facturare electronică făcând posibilă aplicarea prevederilor Directivei 2014/55/UE privind facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice.



Prezentare generală

Pentru a putea transmite facturi, emitenții acestora trebuie dețină un certificat digital calificat, înregistrat pentru accesul în serviciul Spațiul Privat Virtual (SPV).

Emitenții de facturi pot folosi:

- aplicații proprii de generare XML reprezentând factura, facilitând transferul facturii către SPV și structurează nivelul de acces la modulul de generare în funcție de utilizator;
- aplicația online de generare a XML reprezentând factura pusă la dispoziție gratuit de ANAF/CNIF.



RO e-Factura

Cine transmite în relația B2G?

- Persoanele juridice rezidente
- Persoanele juridice nerezidente înregistrate în scopuri de TVA
- Persoanele juridice nerezidente înregistrate în SPV prin formularul 083 pentru utilizarea prin opțiune a sistemului RO e-Factura

Cine are obligația de transmitere în relația B2B (produse cu risc fiscal ridicat)?

- Persoane juridice ce livrează produse încadrate în categoria de risc fiscal (conform OPANAF 12/2021)

Cine are obligația de a transmite facturi pentru relația B2C (business to consumer)?

- Unitățile afiliate ce primesc contravaloarea prestației “tichete de vacanță”



RO e-Factura

Cum?

Utilizând în mod direct funcționalitățile expuse în serviciul Spațiul Privat Virtual, în cadrul căruia a fost creată secțiunea dedicată Factura Electronică ce are două zone active:

Transmitere - oferă acces la funcționalități de încărcare a fișierelor de tip XML;

Răspuns - oferă acces la mesajele primite de sistem, incluzând factura validată transmisă (disponibilă la descărcare sub forma unui fișier ZIP ce conține factura xml propriu-zisă și semnătura aplicată de Ministerul Finanțelor), precum și facturile al cărui destinatar este.

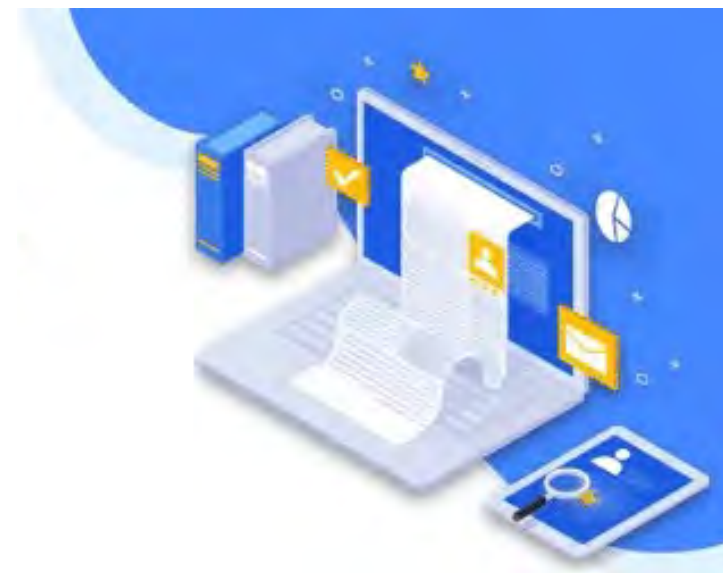
Pentru simplificare și ușurarea procesului au fost create canale de comunicare mașină la mașină, ce transmit sau primesc facturi electronice utilizând un token virtual generat de contribuabil din SPV.



RO e-Factura

Cine are obligația de a primi/descărca factura electronică?

- Pentru relația B2G este prevăzută obligația în sarcina instituțiilor publice (din lista publicată pe portalul www.anaf.ro) și alte autorități contractante ce au sau vor avea încheiate contracte pentru achiziții publice în baza legilor prevăzute în OUG 12/2021;
- Pentru instituțiile publice înrolate în sistemul de raportare FOREXEBUG, a fost pusă la dispoziție o zonă similară cu cea din SPV unde acestea au obligația de a intra și descărca factura electronică, așa cum este prevăzut în OMF nr.1365/2021;
- Pentru celelalte autorități contractante este în proces de avizare procedura actualizată privind obligația de utilizare a SPV.

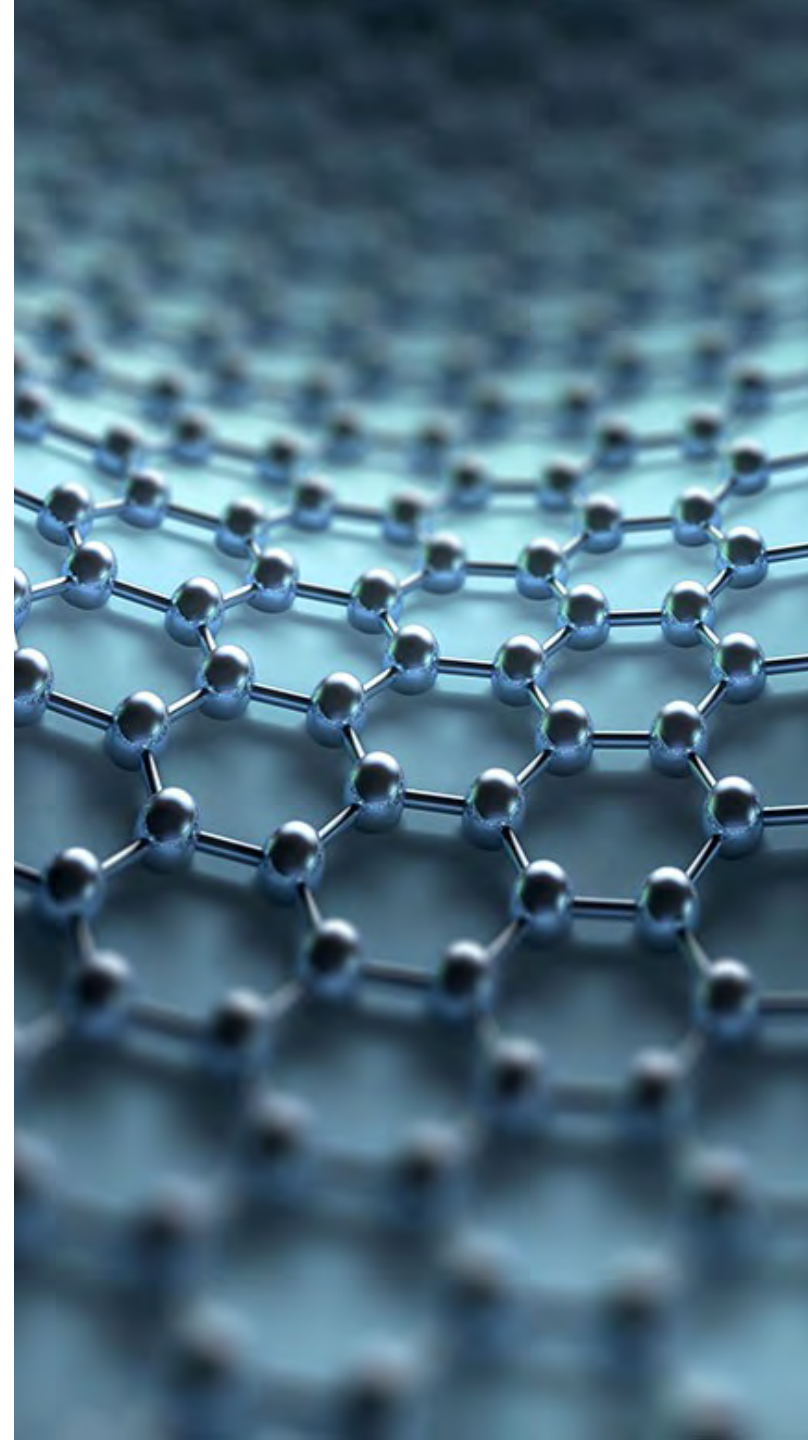


Beneficii

Oferirea unui serviciu public electronic necesar derulării contractelor de achiziții publice și tranzacțiilor dintre operatorii economici;

Coerență în realizarea și aplicarea politicilor și reformelor fiscal - bugetare prin gestionarea în mod eficient a resurselor bugetare alocate instituțiilor și autorităților publice;

Contribuie la creșterea eficienței și eficacității în colectarea impozitelor și taxelor, cu concentrare în special în ceea ce privește îmbunătățirea și consolidarea gradului de colectare a TVA, precum și prevenirea și combaterea fraudei, a evaziunii și a eventualelor abuzuri în domeniul TVA.





fișierul standard de control fiscal D406

Prezentare generală



Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T) este un standard internațional pentru schimbul electronic de date contabile între societăți/organizații și autoritățile fiscale.

Acest standard a fost conceput de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică în 2005, iar de atunci au intervenit o serie de perfecționări, versiunea cea mai recentă fiind OECD SAF-T 2.0.

La nivel internațional se poate observa o tendință emergentă de utilizare a acestui standard.

Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) își dorește consolidarea capacității de a susține inițiativele de modernizare, prin introducerea de servicii publice electronice ce optimizează procesele decizionale orientate către mediul de afaceri, inclusiv prin implementarea SAF-T.



Prezentare generală

- Declarația informativă D406 se depune doar online, în format electronic, prin intermediul serviciului public digital *Depunere declarații* disponibil pe portalul internet al ANAF (www.anaf.ro) sau prin intermediul www.e-guvernare.ro, serviciul *Depunere declarații ANAF*.
- Prima Declarație informativă D406, validată, depusă de către un contribuabil este considerată declarație inițială. O a doua Declarație informativă D406 depusă pentru aceeași perioadă (lună/trimestru) este automat considerată declarație rectificativă.



Prezentare generală

- Recipisa și informațiile despre procesarea Declarației informative D406 sunt transmise în mod automat, de către sistemul ANAF, contribuabilului înscris în SPV sau persoanei ce are drepturi pentru contribuabil în contul deschis în Spațiul Privat Virtual. Alternativ, contribuabilii pot verifica stadiul și rezultatele procesării folosind indexul de încărcare prin interogare directă pe portalul ANAF.
- ANAF pune la dispoziția contribuabililor cu obligații de raportare în format digital a declarației privind Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T Validatorul sub forma programului Soft J, care poate fi utilizat independent de către contribuabil pentru verificări în sistemul informatic propriu, la sediul său, cu mijloacele sale tehnice.



Beneficii

Introducerea SAF-T în România simplifică relația contribuabililor cu ANAF, întrucât ANAF poate face unele verificări electronic, fără a mai fi necesară efectuarea de inspecții fiscale pe teren.

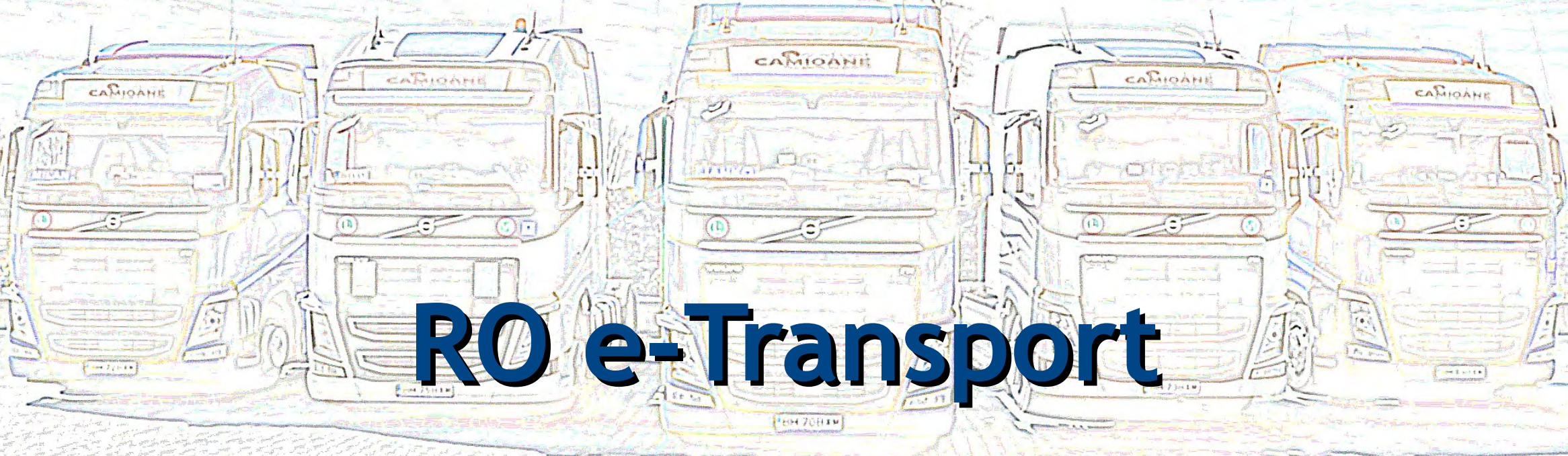
În urma acestor verificări preliminare de la distanță, ANAF ar putea lămuri rapid unele neclarități și, astfel, va restrânge numărul de verificări la sediul contribuabilului.

În practică, fișierul standard de control fiscal - SAF-T reprezintă o structură standardizată a informațiilor relevante pentru controalele fiscale și are ca scop reducerea costului conformării pentru societăți și va contribui la asigurarea echității în derularea activităților economice, precum și la îmbunătățirea conformării fiscale voluntare prin reducerea efortului ambelor părți în ceea ce privește alocarea resurselor umane și materiale pentru verificările fiscale.

SAF-T



Sistemul național privind monitorizarea transporturilor de bunuri



RO e-Transport

Sistemul național privind monitorizarea transporturilor de bunuri RO e-Transport

Cadrul legal:

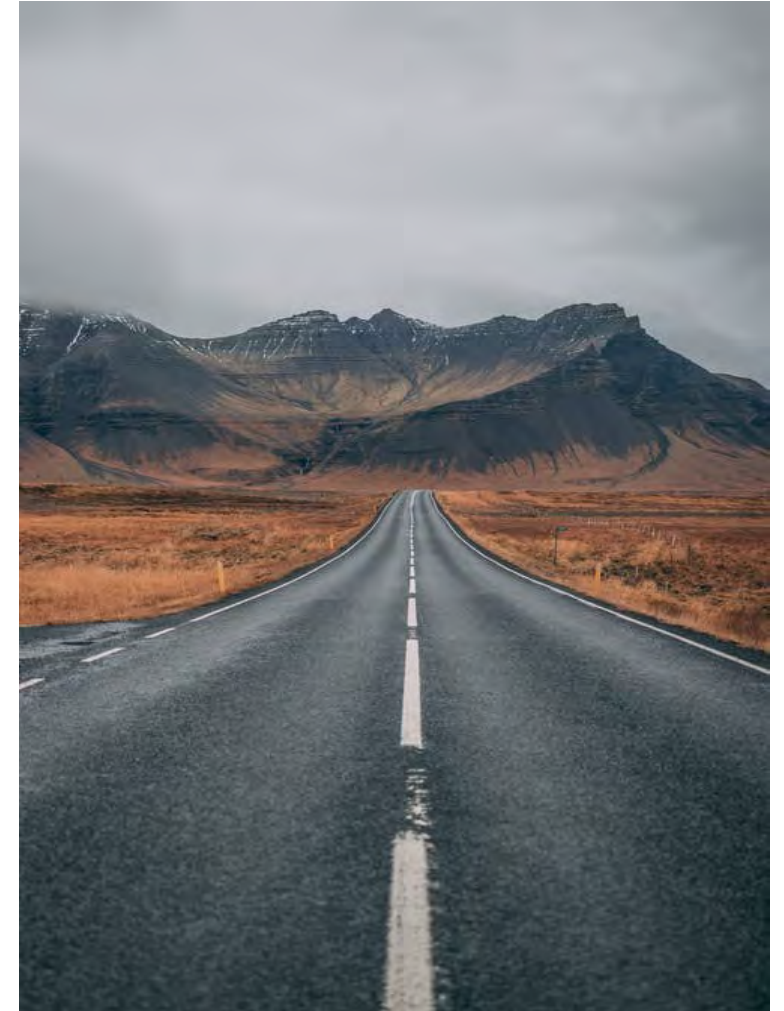
- **OUG nr. 41/2022** pentru instituirea Sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport
- **OPANAF 802/2022** privind stabilirea bunurilor cu risc fiscal ridicat transportate rutier care fac obiectul monitorizării prin Sistemul RO e-Transport
- **OPANAF/OPAVR 2545/6316/2022** pentru aprobarea Procedurii de utilizare și funcționare a sistemului național privind monitorizarea transporturilor de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport
- **OUG 106/2022** pentru modificarea art. 18 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 41/2022 pentru instituirea Sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport
- **OUG 132/2022** privind modificarea și completarea unor acte normative (articolul I al actului normativ cuprinde modificările și completările cu privire la RO e-Transport aduse OUG nr.41/2022) - publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.957 din 30.09.2022

Cerințe - Stabilirea ansamblului de principii, reguli și aplicații informatice având drept scop monitorizarea transporturilor de bunuri cu risc fiscal ridicat pe teritoriul național.

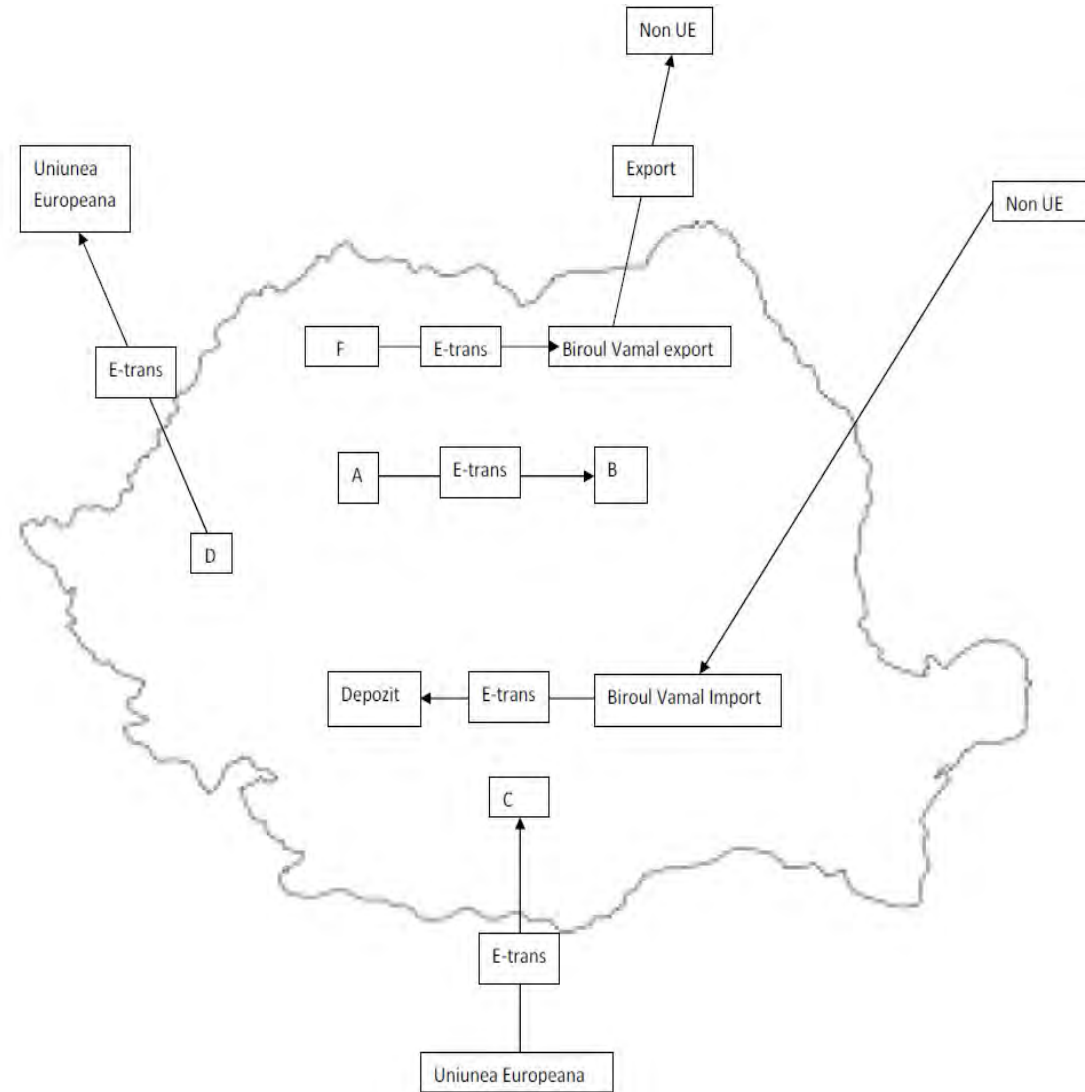
Tipul transporturilor rutiere monitorizate prin RO e-Transport

Transporturile rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat (BRFR) efectuate pe teritoriul național, reprezentând:

- transportul pe teritoriul național al BRFR (de la locul de încărcare până la locul de descărcare situate pe teritoriul RO);
- transportul intracomunitar al BRFR (de la locul de intrare pe teritoriul RO până la locul de descărcare, în cazul AIC respectiv de la locul de încărcare până la locul părăsirii teritoriului RO, în cazul LIC);
- transporturile intracomunitare aflate în tranzit pe teritoriul RO care sunt descărcate pentru depozitare sau formarea unor noi partiții de transport;
- transporturile BRFR în regim vamal (de la locul de vămuire până la locul de descărcare pentru importuri, respectiv de la locul de încărcare la locul de vămuire pentru exporturi).



RO e-Transport



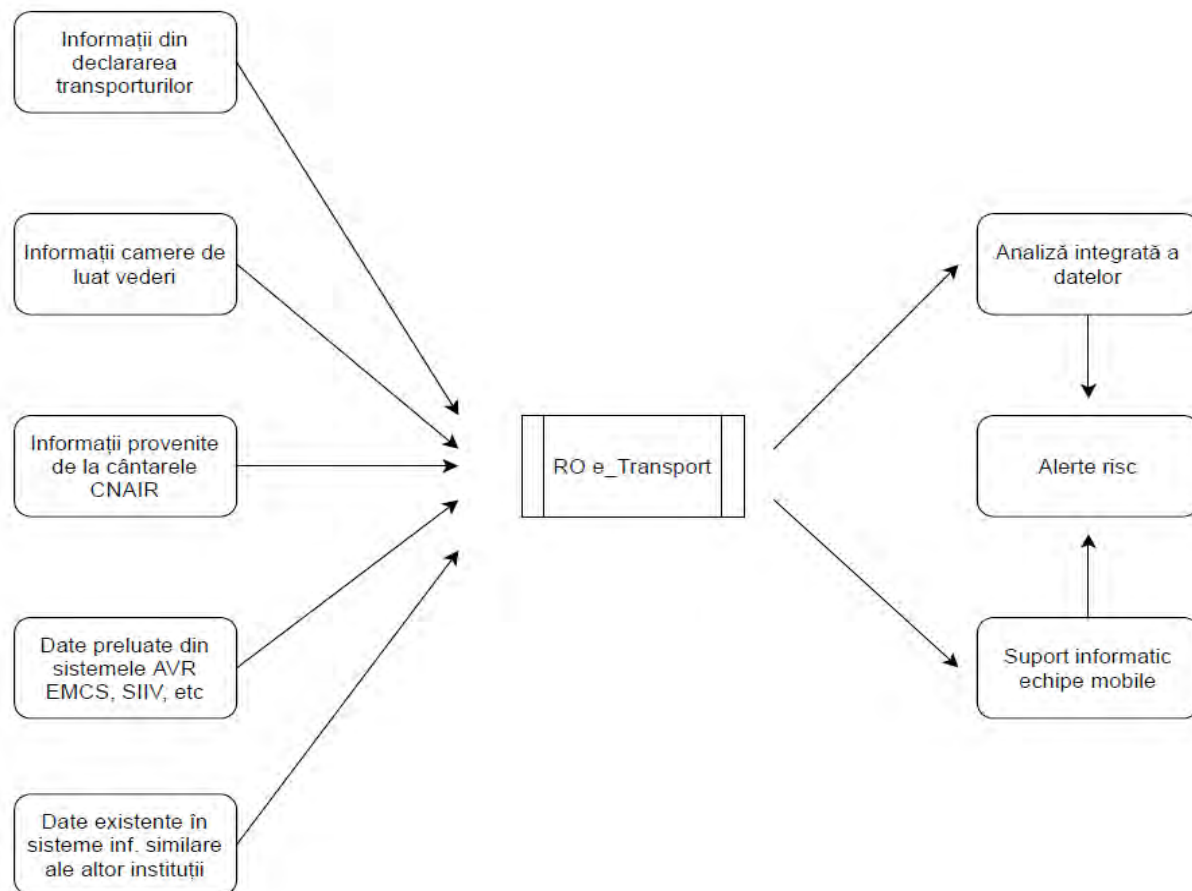
Implementarea RO e-Transport

Monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri pe teritoriul național utilizând:

- **un modul informatic** de declarare anticipată a transporturilor de bunuri prin care să fie notificate date referitoare la expeditor și beneficiar (CUI și denumire), bunuri transportate (cod NC, cantitate, valoare, loc încărcare/descărcare) și mijloc de transport (nr. înmatriculare);
- **elemente IT** - camere de luat vederi LPR, elemente pentru cântărirea mijloacelor de transport, precum și alte dispozitive specifice de monitorizare a traficului rutier;
- **componente software** pentru analiza integrată a datelor;
- **echipe mobile de control** în trafic.



Schema funcțională



Etapele implementării RO e-Transport

- **Etapa I** - Crearea cadrului legal, OG/OUG (stabilirea responsabilităților instituțiilor partenere) și OMF (modelul declarației informative și procedura de aplicare). Crearea modului informatic prin care transporturile rutiere de bunuri monitorizate să fie declarate anticipat autorității fiscale;
- **Etapa II** - Conectarea bazelor de date RO e-Transport cu bazele de date deținute în prezent de instituții cu atribuții în domeniul monitorizării transporturilor de bunuri;
- **Etapa III** - Crearea infrastructurii necesare pentru monitorizarea transporturilor de bunuri prin dotarea tuturor punctelor de trecere a frontierei și a principalelor căi de transport rutier cu mijloacele necesare (camere LPR și cântare);
- **Etapa IV** - Monitorizarea rezultatelor și extinderea mecanismului de declarare a transporturilor, asupra altor bunuri cu risc fiscal ridicat (după caz).

Soluția informatică adoptată

Principalele componente ale sistemului

Modul destinat contribuabililor - permite contribuabililor să realizeze notificări privind transporturile de bunuri intracomunitare, iar pe baza informațiilor introduse în aplicație se va genera un cod unic al transportului (UIT) prin care se vor identifica bunurile cu risc fiscal ridicat transportate.

Modul de preluare a datelor culese prin intermediul camerelor de luat vederi - va permite preluarea și prelucrarea numerelor de înmatriculare ale mijloacelor de transport, numere care vor fi transmise de un sistem de camere video amplasate în punctele de trecere a frontierei de stat cu statele UE.



Soluția informatică adoptată

Principalele componente ale sistemului

Modul de rapoarte operative

Pe baza numerelor de înmatriculare preluate de camere, a notificărilor intrate în sistem și a altor date disponibile în sistem, MRO va genera în timp real o serie de rapoarte operative (alerte) care vor semnala inspectorilor fiscali și structurilor de tip dispecerat existența unor consemne asociate transporturilor, lipsa notificării transporturilor sau alte situații specifice care constituie un risc operațional.



Soluția informatică adoptată

Principalele componente ale sistemului

Modul analiză risc - pe baza datelor din sistemul RO e-Transport și a altor date aflate la dispoziția ANAF, modulul analiză risc va oferi structurii specializate din cadrul ANAF date, informații și rapoarte fiscale despre contribuabilii care efectuează tranzacții cu bunuri cu risc fiscal ridicat, cu scopul de a identifica contribuabilii care prezintă un risc fiscal, abaterile înregistrate în valorile de trafic realizate, precum gradul de neconformare în ceea ce privește obligația de a notifica transporturile în sistem.

Modul administrare sistem - va permite administratorului RO e-Transport modificări în ceea ce privește: modificarea structurii bazelor de date, alocarea/retragerea drepturilor de acces, administrarea unor parametri de business referitori la procesele ce se derulează în sistem etc.



Soluția informatică adoptată

Aplicația informatică RO e-Transport poate fi accesată prin serviciul Spațiul Privat Virtual (SPV), fapt ce conferă un grad ridicat de securizare a declarațiilor pe fondul autentificării secvențiale.

RO e-Transport permite completarea individuală a declarațiilor în sistem, încărcarea unor documente de tip xml sau conectarea sistemelor informatice deținute de contribuabili la sistemul RO e-Transport utilizând o serie de microservicii expuse sub formă de API (Application Programming Interface).

SPV oferă posibilitatea transmiterii de mesaje personalizate în vederea corectării operative a unor anumite tipuri de erori generate de contribuabili.



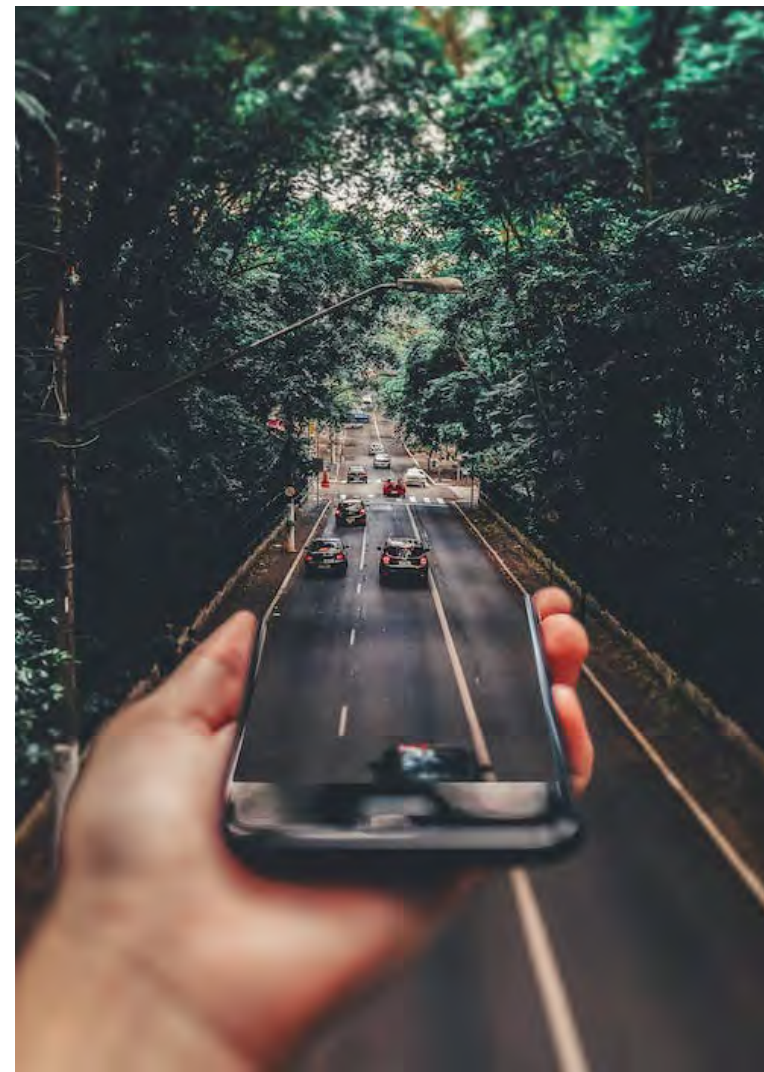
Legătura cu alte sisteme informatice

Sistemul RO e-Transport poate utiliza informații de la alte sisteme informatice, în cazul în care alte instituții sau autorități publice vor pune la dispoziție date, vor exista interfețe speciale pentru schimbul de informații (conexiuni la baze de date externe, consumarea unor servicii web etc.)

De asemenea, sistemul poate fi interconectat în mod natural cu celelalte sisteme informatice de la nivelul MF/ANAF:

RO e-factura, declarații fiscale, registru contribuabili etc., atât în procesul de validare la primire cât și la transmiterea situațiilor/datelor de către alte instituții publice.

Bazele de date ANAF vor putea fi folosite pentru analize comune de risc, generarea de rapoarte și situații centralizatoare etc.



Controlul fiscal acțiuni în derulare în contextul digitalizării

- Verificarea documentară
- Control fiscal
- Interacțiunea la distanță



Lumea se schimbă - fiscalul se schimbă și el

Digital înseamnă fără hârtie

Modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale se schimbă

Trăim în era digitală

Transformarea digitală continuă!

