

RO e-TVA, sistemul informatic de interes strategic național pentru combaterea evaziunii și a fraudelor fiscale

Dr. ec. Elena STĂNCIULESCU

București

Abstract

Considering the legislative changes regarding the implementation of systems of strategic interest at national level, by this article we aim to highlight the role of the RO e-VAT national information system for identifying inconsistencies between the data and information provided by the other systems. As professional accountants, we need to know how to determine the differences between the pre-filled RO e-VAT return and the VAT return, what are the obligations regarding how we must respond to compliance notifications, how to determine the fiscal risk indicator regarding the declaration level of value added tax, and what are the sanctions for non-compliance with legal provisions.

Keywords: RO e-VAT, VAT return, pre-filled VAT return, taxable persons

Termeni-cheie: RO e-TVA, decont de TVA, decont precompletat de TVA, persoane impozabile

Clasificare JEL: K34, H25, H26, H3, O33

To cite this article: Elena Stănciulescu, *RO e-TVA, sistemul informatic de interes strategic național pentru combaterea evaziunii și a fraudelor fiscale*, *CECCAR Business Review*, N° 9/2024, pp. 33-38, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2024.09.04>

⇒ Sistemul informatic de interes strategic național RO e-TVA

Sistemul informatic RO e-TVA face parte din sistemele informatice de interes strategic național, așa cum sunt prezentate în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 116/2023 privind unele măsuri pentru gestionarea și evidențierea veniturilor curente ale bugetului public prin implementarea unor proiecte de digitalizare, cu modificările ulterioare, necesare pentru prevenirea, reducerea și combaterea evaziunii fiscale și a fraudelor fiscale, cu scopul:

- de a **obține informații referitoare la profilurile de risc** specifice contribuabililor persoane fizice și juridice;
- de a **identifica neconcordanțe și/sau inconsistențe** între datele și informațiile furnizate de sistemul informatic de interes strategic național (SIISN) și cele din sistemul de declarare/evidență contabilă și fiscală.

Sistemele de interes strategic național includ:

- Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura;
- Sistemul național RO e-Transport;
- Sistemul național RO e-Sigiliu;
- Sistemul informatic național RO e-SAF-T;
- Sistemul informatic național RO e-Case de marcat electronice;
- Sistemul informatic național RO e-TVA.

➔ Conținutul decontului precompletat RO e-TVA

Decontul precompletat RO e-TVA (P300ETVA) se realizează de către ANAF și are ca scop identificarea diferențelor dintre datele și informațiile din acest decont și cele din decontul de taxă pe valoarea adăugată (D300). Astfel, pe baza datelor și informațiilor privind operațiunile economice declarate de persoanele impozabile și transmise în sistemele informatice ale Ministerului Finanțelor și ANAF, se emite formularul P300ETVA.

Principalele sisteme care stau la baza generării acestui decont sunt cele prezentate mai sus, sistemul informatic integrat vamal și alte sisteme informatice proprii ale Ministerului Finanțelor.

➔ Implementarea sistemului RO e-TVA

Decontul precompletat RO e-TVA s-a implementat de la **1 august 2024** pentru operațiunile efectuate începând cu data de 1 iulie a acestui an de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, în conformitate cu reglementările Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 70/2024 privind unele măsuri de implementare și utilizare a decontului precompletat RO e-TVA și valorificarea datelor și informațiilor prin implementarea unui sistem de guvernare specific, precum și alte măsuri fiscale, care a fost modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2024 privind modificarea unor acte normative în domeniul e-Transport, e-TVA și e-Factura, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare.

Textul inițial al art. 3 alin. (2) din OUG nr. 70/2024	Textul art. 3 alin. (2) din OUG nr. 70/2024 modificat prin OUG nr. 87/2024
Decontul precompletat RO e-TVA se transmite, pentru fiecare perioadă fiscală de raportare, persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, prin intermediul Spațiului privat virtual, până la data de 20 inclusiv a fiecărei luni următoare încheierii perioadei fiscale.	Decontul precompletat RO e-TVA se transmite, pentru fiecare perioadă fiscală de raportare, persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, prin mijloace electronice, până la data de 5 inclusiv a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de taxă pe valoarea adăugată.

Dacă sistemul informatic național RO e-TVA nu funcționează din motive tehnice, termenul de cinci zile se prelungește corespunzător cu durata de timp în care nu funcționează. În această situație se afișează un anunț pe portalul ANAF pe perioada în care aplicația nu funcționează sau înregistrează întreruperi.

Este important de reținut faptul că **decontul precompletat RO e-TVA nu constituie titlu de creanță** în sensul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

După primirea decontului precompletat RO e-TVA, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA verifică datele și informațiile precompletate în concordanță cu operațiunile impozabile realizate și starea de fapt fiscală.

➔ Stabilirea diferențelor dintre decontul precompletat RO e-TVA și decontul de TVA

Identificarea diferențelor semnificative se realizează pe baza sumelor înscrise în coloana „TVA” din decontul de taxă pe valoarea adăugată depus de persoana impozabilă și din cel precompletat.

Textul inițial al art. 5 alin. (1) din OUG nr. 70/2024	Textul art. 5 alin. (1) din OUG nr. 70/2024 modificat prin OUG nr. 87/2024
În situația în care după depunerea decontului de taxă pe valoarea adăugată de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA se identifică diferențe semnificative între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, Agenția Națională de Administrare Fiscală notifică persoana impozabilă prin intermediul Spațiului privat virtual.	În situația în care se identifică diferențe semnificative între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, Agenția Națională de Administrare Fiscală notifică persoana impozabilă prin mijloace electronice.

Textul inițial al art. 5 alin. (1) din OUG nr. 70/2024	Textul art. 5 alin. (1) din OUG nr. 70/2024 modificat prin OUG nr. 87/2024
Prin <i>diferențe semnificative</i> se înțelege valorile care depășesc pragul de semnificație ce îndeplinește condițiile cumulative de minimum 20% în cotă procentuală și o valoare absolută de minimum 1.000 lei , rezultate din compararea valorilor înscrise în rândurile din decontul de taxă pe valoarea adăugată depus de persoana impozabilă cu cele corespunzătoare rândurilor din decontul precompletat RO e-TVA.	Prin <i>diferențe semnificative</i> se înțelege valorile care depășesc pragul de semnificație ce îndeplinește condițiile cumulative de minimum 20% în cotă procentuală și o valoare absolută de minimum 5.000 lei , rezultate din compararea valorilor înscrise în rândurile din decontul de taxă pe valoarea adăugată depus de persoana impozabilă cu cele corespunzătoare rândurilor din decontul precompletat RO e-TVA.

➔ Notificarea de conformare RO e-TVA

Notificarea de conformare RO e-TVA se transmite persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA care trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă. Această notificare se transmite în situația în care se identifică diferențe semnificative între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate prin decontul de TVA.

Textul inițial al art. 5 alin. (5) din OUG nr. 70/2024	Textul art. 5 alin. (5) din OUG nr. 70/2024 modificat prin OUG nr. 87/2024
După identificarea diferențelor semnificative, transmiterea acestora se realizează până la data de 5 a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de taxă pe valoarea adăugată prin intermediul formularului electronic de notificare „Diferențe operațiuni impozabile RO e-TVA” în Spațiul privat virtual.	După identificarea diferențelor semnificative, se transmite prin mijloace electronice , până la data de 5 inclusiv a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de taxă pe valoarea adăugată, prin intermediul formularului electronic „Notificarea de conformare RO e-TVA”, o notificare de conformare conform art. 121¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (notificarea de conformare emisă de organul fiscal central în cazul inspecției fiscale).

Notificarea de conformare RO e-TVA se transmite, pentru fiecare perioadă fiscală de raportare, persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, prin mijloace electronice. În termen de 20 de zile de la data primirii notificării, persoana impozabilă are obligația să transmită ca răspuns la aceasta, prin mijloace electronice, rezultatul verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate prin notificare.

Aceste prevederi intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2025. În cazul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, aceste dispoziții intră în vigoare începând cu data de 1 august 2025.

ANAF analizează răspunsul persoanei impozabile la Notificarea de conformare RO e-TVA și dispune măsurile legale potrivit competențelor atribuite și obiectivelor OUG nr. 70/2024. Această notificare nu se ia în considerare la stabilirea indicatorilor de risc fiscal până la data de 1 ianuarie 2025.

Notificarea de conformare RO e-TVA nu se aplică:

- în situația unor erori materiale;
- în cazul în care nu există suficiente informații din bazele de date ale organului fiscal pentru anumite rânduri din decontul e-TVA precompletat sau aceste informații din bazele de date nu sunt corelate;
- în alte situații prevăzute prin ordin al ministrului finanțelor.

Dacă se identifică diferențe sub pragul de semnificație, ANAF poate transmite notificarea în baza analizei de risc. **Aceasta nu constituie act administrativ fiscal** în sensul art. 46 din Codul de procedură fiscală.

Exemplele de acte administrative fiscale și procedurale includ titlul executoriu, somația, decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, decizia referitoare la obligațiile

fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare, înștiințarea privind stingerea obligațiilor fiscale, adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți, adresa de înștiințare privind înființarea popririi executorii, decizia de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești, deciziile de impunere.

➔ **Obligațiile persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA**

Pentru gestionarea și operaționalizarea decontului precompletat RO e-TVA, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA au următoarele obligații:

- să verifice datele și informațiile din decontul precompletat RO e-TVA transmis prin mijloace electronice;
- să răspundă la Notificarea de conformare RO e-TVA;
- să sesizeze orice erori tehnice care rezultă din implementarea decontului precompletat RO e-TVA.

Exemplu

Albinuța SRL este o societate înregistrată în scopuri de TVA, care aplică o cotă de TVA de 19% pentru serviciile prestate, având obligația de a depune trimestrial decontul de taxă pe valoarea adăugată (D300). Pentru trimestrul I din 2025, aceasta transmite formularul până la 25.04.2025, din care rezultă că a realizat venituri în sumă de 88.000 lei, TVA fiind de 16.720 lei. La data de 05.05.2025, potrivit decontului precompletat de ANAF, din care rezultă că firma a realizat venituri în sumă de 120.000 lei, taxa fiind de 22.800 lei, compania primește prin SPV Notificarea de conformare RO e-TVA, în care apare o diferență de TVA de 6.080 lei, respectiv de 26,67%.

Notificare de conformare RO e-TVA

Denumirea contribuabilului/plătitorului: Societatea Albinuța SRL

Codul de identificare fiscală: RO 2436512

Potrivit prevederilor art. 5 alin. (5), (6) și (7) din OUG nr. 70/2024, a fost emisă prezenta notificare în scopul verificării diferențelor rezultate din compararea valorilor înscrise de dumneavoastră în decontul de taxă pe valoarea adăugată (formularul 300) cu cele din decontul precompletat RO e-TVA aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.775/2024 pentru aprobarea modelului și conținutul formularului „Decont precompletat RO e-TVA”, în coloana „TVA”, corespunzătoare rd. 9, 10 și 11, aferent trimestrului I din 2025.

Din analizele efectuate de organul fiscal asupra datelor și informațiilor privind TVA colectată din decontul de taxă pe valoarea adăugată depus de dumneavoastră, la rd. 9, 10 și 11, cu cele corespunzătoare din decontul precompletat RO e-TVA au rezultat următoarele diferențe:

	Decont de taxă pe valoarea adăugată nr. 23	Decont precompletat RO e-TVA	Diferențe
	Livrări de bunuri/prestări de servicii în interiorul țării și exporturi		
9	Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota de 19%	22.800 lei	6.080 lei
10	Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota de 9%	0	0
11	Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota de 5%	0	0

Societatea Albinuța SRL, înregistrată în scopuri de TVA, trebuie:

- să verifice datele și informațiile din decontul precompletat RO e-TVA transmis prin mijloace electronice;
- să răspundă la Notificarea de conformare RO e-TVA;
- să sesizeze orice erori tehnice care rezultă din implementarea decontului precompletat RO e-TVA.

Transmiterea sesizărilor de natură tehnică se realizează prin intermediul Formularului de contact din Spațiul privat virtual, secțiunea „Asistență tehnică servicii informatice”.

Societatea Albinuța SRL poate solicita electronic rapoarte privind datele și informațiile din sursele de date utilizate, având acces pe portalul ANAF, în SPV, secțiunea „e-TVA”, la următoarele rapoarte:

- Raport declarații informative;
- Raport extras din Sistemul informatic național RO e-Case de marcat electronice;
- Raport extras din Sistemul național RO e-Factura (secțiunile „Achiziții” și „Vânzări”);
- Raport extras din Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA;
- Raport extras din Sistemul național RO e-Transport;
- Raport extras din sistemul național vamal (secțiunile „Situatie exporturi AES” și „Situatii importuri”).

➔ Indicatorul de risc fiscal privind nivelul de declarare al taxei pe valoarea adăugată

Nefurnizarea sau furnizarea parțială a informațiilor pentru clarificarea diferențelor dintre valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate de persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA prin decontul de taxă pe valoarea adăugată **reprezintă indicator de risc fiscal privind nivelul de declarare al taxei pe valoarea adăugată.**

Selectarea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA care urmează să fie supuse inspecției fiscale sau controlului antifraudă se realizează în funcție de nivelul riscului fiscal stabilit pe baza analizei de risc.

Textul inițial al art. 8 alin. (3) din OUG nr. 70/2024	Textul art. 8 alin. (3) din OUG nr. 70/2024 modificat prin OUG nr. 87/2024
Se consideră că persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA și dacă se regăsesc în cel puțin una dintre următoarele situații: a) nu depun în termenul legal „Nota justificativă privind diferențe RO e-TVA”; b) există diferențe semnificative, astfel cum sunt prevăzute la art. 5 alin. (1), și nu au fost prezentate informații și date complete și/sau concludente prin intermediul documentului „Nota justificativă privind diferențe RO e-TVA” , ce pot conduce la restituirea unor sume necuvenite și concomitent la existența riscului unor fapte de evaziune fiscală.	Se consideră că persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA și dacă se regăsesc în cel puțin una dintre următoarele situații: a) nu transmit răspunsul la „Notificarea de conformare RO e-TVA”; b) există diferențe semnificative, astfel cum sunt prevăzute la art. 5 alin. (1), și nu au fost transmise informații și date complete și/sau concludente ca răspuns la „Notificarea de conformare RO e-TVA” , ce pot conduce la restituirea unor sume necuvenite și concomitent la existența riscului unor fapte de evaziune fiscală.

➔ Contravenții și sancțiuni

Prin OUG nr. 87/2024 au fost aduse modificări la OUG nr. 70/2024 cu privire la sancțiunile aplicate în cazul neîndeplinirii obligației persoanei impozabile de a transmite rezultatul verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate prin Notificarea de conformare RO e-TVA, în termen de 20 de zile de la data primirii notificării.

Textul inițial al art. 7 din OUG nr. 70/2024	Textul art. 7 din OUG nr. 70/2024 modificat prin OUG nr. 87/2024
(1) Constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 2.000 lei la 10.000 lei , dacă, potrivit legii, nu este săvârșită în astfel de condiții încât să constituie infracțiune, neîndeplinirea obligațiilor persoanei impozabile prevăzute la art. 6 alin. (1) și (5).	(1) Constituie contravenție, dacă, potrivit legii, nu este săvârșită în astfel de condiții încât să constituie infracțiune, neîndeplinirea obligației persoanei impozabile prevăzute la art. 5 alin. (8) și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mari, definiți potrivit legii, cu amendă de la 2.500 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii, definiți potrivit legii, și cu amendă de la 1.000 lei la 2.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice.

Textul inițial al art. 7 din OUG nr. 70/2024	Textul art. 7 din OUG nr. 70/2024 modificat prin OUG nr. 87/2024
<p>(2) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către persoanele împuternicite din cadrul organelor fiscale centrale.</p> <p>(3) Contravenției prevăzute la alin. (1) îi sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.</p>	<p>(2) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către persoanele împuternicite din cadrul organelor fiscale centrale.</p> <p>(3) Contravenției prevăzute la alin. (1) îi sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>(4) Contravenției prevăzute la alin. (1) îi sunt aplicabile dispozițiile Legii prevenirii nr. 270/2017.</p>

Potrivit art. 16 din OG nr. 2/2001, procesul-verbal de constatare a contravenției va cuprinde în mod obligatoriu și posibilitatea achitării, în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal, a jumătate din minimul amenzii prevăzute de actul normativ, termenul de exercitare a căii de atac și instanța la care se depune plângerea.

În conformitate cu art. 4 alin. (1) și (2) din Legea prevenirii nr. 270/2017, în cazul constatării săvârșirii unor contravenții, agentul constator încheie un proces-verbal de constatare a contravenției prin care se aplică sancțiunea avertismentului și la care anexează un plan de remediere, cu respectarea prevederilor legii. În această situație nu se aplică sancțiuni contravenționale complementare. Agentul constator nu întocmește un plan de remediere, aplicându-se doar sancțiunea avertismentului, în cazul în care în cursul derulării controlului contravenientul își îndeplinește obligația legală sau atunci când contravenția săvârșită nu este continuă.

În acest articol am prezentat rolul pe care îl are sistemul informatic RO e-TVA pentru identificarea neconcordanțelor dintre datele furnizate de celelalte sisteme, cum se stabilesc diferențele dintre decontul precompletat RO e-TVA și decontul de TVA, cum trebuie să se răspundă notificărilor de conformare, cum se determină indicatorul de risc fiscal privind nivelul de declarare al taxei și care sunt sancțiunile pentru nerespectarea dispozițiilor legale.

Bibliografie

1. Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial nr. 547/23.07.2015, cu modificările și completările ulterioare.
2. Legea prevenirii nr. 270/2017, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.037/28.12.2017.
3. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.775/2024 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului „Decont precompletat RO e-TVA”, publicat în Monitorul Oficial nr. 726/24.07.2024.
4. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 6.234/2024 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului „Notificare de conformare RO e-TVA”, precum și a procedurii de transmitere a notificării, publicat în Monitorul Oficial nr. 887/03.09.2024.
5. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 116/2023 privind unele măsuri pentru gestionarea și evidențierea veniturilor curente ale bugetului public prin implementarea unor proiecte de digitalizare, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.138/15.12.2023, cu modificările ulterioare.
6. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 70/2024 privind unele măsuri de implementare și utilizare a decontului precompletat RO e-TVA și valorificarea datelor și informațiilor prin implementarea unui sistem de guvernare specific, precum și alte măsuri fiscale, publicată în Monitorul Oficial nr. 582/21.06.2024, cu modificările și completările ulterioare.
7. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2024 privind modificarea unor acte normative în domeniul e-Transport, e-TVA și e-Factura, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, publicată în Monitorul Oficial nr. 608/28.06.2024.
8. Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, publicată în Monitorul Oficial nr. 410/25.07.2001, cu modificările și completările ulterioare.