

39176/23.05.2024

*Aprobat prin Hotărârea
Plenului Curții de Conturi nr. 717/06.08.2024*

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat, administrate de ANAF în anul 2022

I. REZUMAT EXECUTIV ȘI CONCLUZIA AUDITULUI

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României la Agenția Națională de Administrare Fiscală este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă.

Am evaluat modul în care A.N.A.F. și-a îndeplinit în anul 2022 atribuțiile conferite de lege în colectarea veniturilor bugetului general consolidat, respectiv modul în care au fost respectate prevederile legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat pe care le administrează.

Raportul de audit este destinat Parlamentului României, Ministerului Finanțelor Publice și entității auditate pentru fundamentarea deciziilor strategice necesare îmbunătățirii colectării, precum și societății civile și altor părți interesate.

I. CONCLUZIA DE AUDIT

CU REZERVE: pe baza activității de audit întreprinse (proceduri aplicate și probe obținute), cu excepția neconformităților menționate în cuprinsul raportului de audit, am constatat că modul în care Agenția Națională de Administrare Fiscală își îndeplinește atribuțiile conferite de lege în colectarea veniturilor bugetului general consolidat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.

Activitatea ANAF a fost marcată în ultimii ani de un efort constant pentru îmbunătățirea gradului de colectare a veniturilor bugetului general consolidat, sens în care au fost implementate o serie de proiecte menite să faciliteze o mai bună administrare (conectarea caselor de marcat fiscale, accesul contribuabililor la Spațiul Virtual Privat, raportarea SAF-T, sistemul e-factura, sistemul RO e-transport etc.).

Cu toate că în activitatea ANAF se manifestă unele sincope, care au fost prezentate în raportul de audit, considerăm că o mare parte dintre acestea pot fi remediate și evitate în viitor prin implementarea unui control managerial intern eficient.

În condițiile acordării unui sprijin real din partea Guvernului pentru informatizarea ANAF prin alocarea fondurilor necesare, furnizarea asistenței de specialitate în derularea procedurilor de achiziție dar și în etapa de realizare a sistemului informatic integrat, considerăm că la nivelul Ministerului Finanțelor și al administrației fiscale există personal calificat care să asigure expertiza necesară pentru implementarea cu succes a acestui proiect.

TEMEIUL PENTRU MODIFICAREA CONCLUZIEI DE AUDIT:

A1. Aspecte de neconformitate identificate în urma controlului Curții de Conturi la unitățile teritoriale ale ANAF: DGAMC, DGRFP București, DGRFP Ploiești, DGRFP Iași, DGRFP Brașov, DGRFP Cluj-Napoca, DGRFP Craiova, DGRFP Galați, DGRFP Timișoara.

În anul 2023, Curtea de Conturi a efectuat un număr de 43 misiuni de audit de conformitate la structurile teritoriale ale ANAF, respectiv la DGAMC, administrațiile județene ale finanțelor publice, Administrația pentru Contribuabili Mijlocii București și administrațiile finanțelor publice ale sectoarelor 1, 2 și 3 București. Au fost constatate un număr de 677 abateri de la legalitate și regularitate, pentru remedierea cărora au fost formulate recomandări prin scrisorile către management.

Au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate pentru toate activitățile specifice desfășurate de structurile componente din cadrul administrațiilor județene ale finanțelor publice, fapt pentru care formulăm următoarele **concluzii**:

- deficiențele identificate la nivelul structurilor teritoriale ale ANAF reprezintă în cea mai mare parte imperfecțiuni procedurale specifice întregii administrații fiscale, cu efect negativ în realizarea eficientă a scopului și obiectului de activitate;

- existența unor disfuncționalități în exercitarea controlului intern managerial la nivelul structurilor de administrare fiscală, caracterizat de o capacitate limitată de detectare și prevenire a deficiențelor în activitatea derulată, fapt ce împiedică o reacție rapidă în luarea măsurilor de remediere.

Concluziile misiunilor de audit de conformitate la structurile teritoriale ale ANAF:

Concluzie nemodificată: a fost exprimată în cazul AJFP Bihor, AJFP Brăila, AJFP Caraș-Severin, AJFP Gorj, AJFP Harghita, AJFP Maramureș și AJFP Neamț.

Concluzie cu rezerve: a fost exprimată în cazul DGAMC, AJFP Alba, AJFP Brașov, AJFP Covasna, AJFP Mureș, AJFP Sibiu, AS1FP București, AS2FP București, AS3FP București, Administrația Contribuabili Mijlocii București, AJFP Ilfov, AJFP Bistrița-Năsăud, AJFP Cluj, AJFP Satu Mare, AJFP Sălaj, AJFP Dolj, AJFP Mehedinți, AJFP Olt, AJFP Vâlcea, AJFP Constanța, AJFP Galați, AJFP Tulcea, AJFP Vrancea, AJFP Bacău, AJFP Botoșani, AJFP Iași, AJFP Suceava, AJFP Vaslui, AJFP Argeș, AJFP Călărași, AJFP Dâmbovița, AJFP Prahova, AJFP Teleorman, AJFP Hunedoara, AJFP Timiș.

Concluzie contrară: a fost exprimată în cazul AJFP Arad.

Domeniu abatere / Descriere abatere constatată	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
Analiza de risc	358	325.370.085	0	169.069.517
Colectare și executare silită	35	0	3.240	3.784.867
Contabilitatea creanțelor bugetare	94	45.374.338	0	600.123.670
Efectuarea inspecției fiscale	24	7.721.360	0	0
Eșalonări, înlesniri la plată	29	645.983	0	9.143.946
Evidență pe plătitori, compensări, restituiri	10	493.558	0	122.784.345
Gestiune dosare fiscale, bilanțuri și arhivă	3	0	0	2.585.316
Insolvabilitate, răspundere solidară și insolvență	32	0	72.792.076	202.888.959
Monitorizare indicatori de performanță	4	0	0	79.687
Rambursări de TVA	10	0	0	77.727.740
Registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri, cazier fiscal	76	52.717.262	0	3.061.651
Alte abateri	2		0	
Total general	677	432.322.586	72.795.316	1.191.249.698

A.2. Cu privire la SC ROTACT BEV SRL și grupul de firme în cadrul căruia acest contribuabil și-a desfășurat activitatea

S-a constatat la nivelul eșantionului reprezentat de grupul de firme în cadrul căruia SC Rotact Bev și-a desfășurat activitatea un nivel foarte ridicat al restanțelor cu probabilitate redusă de încasare la bugetul statului în valoare totală de **786.417.775 lei**.

Cele mai mari obligații fiscale restante se regăsesc la următorii contribuabili:

- ROTACT BEV SRL - 238.474.183 lei;
- MURFATLAR ROMÂNIA SA – 151.805.817 lei;
- RETAIL PLUS SERVICES SRL – 216.552.447 lei;
- MEAT KING SRL – 49.310.868 lei;
- NAN IODA GOODS SRL – 17.303.542 lei.

Aceste societăți comerciale funcționează după un tipar comun, în care declară obligații fiscale pe care nu le achită, utilizează în mod permanent procedurile ce permit eșalonarea sau restructurarea obligațiilor bugetare, ajungând în cele din urmă în starea de insolvență sau faliment, cu o probabilitate aproape nulă în cazul ANAF de a reuși recuperarea vreunei sume la bugetul statului. Lichiditățile care la un moment dat au tranzitat conturile bancare ale acestor societăți comerciale au fost direcționate către firmele din linia a doua, respectiv: WINE SOLUTION BRAND SRL, INTERTRADE DISTRIBUTIONS SRL, VIOLETA BEVERAGES SRL, THE WINEDEPOT.

Acest mod de lucru relevă existența unor mecanisme elaborate de eludare a plății obligațiilor fiscale către bugetul statului, grupul de firme având asociați și administratori comuni sau care au derulat și în trecut operațiuni comerciale semnificative, iar în general utilizează consultanți comuni care le asigură componenta contabilă, fiscal și juridică.

Pe lângă carențele legislative care au permis un comportament fiscal simulat al contribuabilului ROTACT BEV SRL s-au remarcat și o serie de sincope în modul de funcționare al organelor de administrare fiscală, respectiv AS1FP București, DGAMC și ANAF aparat central, astfel:

a. La Administrația Sectorului 1 a Finanțelor Publice București s-au înregistrat deficiențe concretizate în:

- solicitarea formală până la emiterea acordului de principiu înainte de fiecare modificare a deciziei de eșalonare la plată a situației încasărilor, a balanței de verificare contabilă, a planului de restructurare și a surselor de finanțare, fără a le analiza în mod temeinic și a constata nesustenabilitatea planului de restructurare și a nerealității dificultății de a încasa clienții, fapt care să se concretizeze în neemiterea acordului de principiu pentru acele modificări, urmate de decizia de respingere a modificării (așa cum a procedat DGAMC abia în anul 2022);

- emiterea eronată a unei Decizii de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, fără a verifica perioada de valabilitate a scrisorii de garanție, care trebuie să fie cu cel puțin 3 luni mai mare decât scadența ultimei rate de eșalonare la plată;

- continuarea procedurii de emitere a unei decizii de modificare a eșalonării la plată în condițiile în care contribuabilul nu a prezentat garanții valabile pentru emiterea acesteia;

- continuarea procedurii de emitere a unei a doua decizii de modificare a unei cereri de eșalonare la plată într-un an calendaristic, în condițiile în care contribuabilul nu a răspuns favorabil cererii care menținea valabilitatea însăși a primei decizii de modificare;

- întârzierea emiterii deciziei de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale urmare a neprezentării de garanții suplimentare.

b. La nivelul DGAMC s-au înregistrat deficiențe concretizate în:

- emiterea unei decizii de menținere a eșalonării la plată fără a verifica valabilitatea scrisorilor de garanție, cu consecința directă a soluționării favorabile a contestației depuse de contribuabil la Ministerul Finanțelor și redobândirea calității de antrepozitar autorizat ;

- aplicarea cu întârziere a măsurilor de executare silită, după respingerea solicitării de restructurare a obligațiilor fiscale.

c. La nivelul ANAF - aparat central:

- efectuarea cu întârziere a verificărilor solicitate de Curtea de Conturi la nivelul Direcției Generale Coordonare Control Fiscal și Direcției Generale Antifraudă Fiscală prin limitarea inițial la corespondență între diferite structuri ale ANAF, urmată în final, cu întârziere de aproximativ 1 an, de acțiuni concretizate prin derularea verificărilor solicitate de către Curtea de Conturi, de către Direcția Generală Antifraudă Fiscală;
- efectuarea formală și superficială a unei acțiuni de control operativ la contribuabilul WINE SOLUTIONS BRAND SRL de către o echipă de inspectori din cadrul Direcției Generale Antifraudă Fiscală, fără a surprinde aspectele esențiale solicitate, respectiv cele privind relația comercială a acestuia cu contribuabilul ROTACT BEV SRL, aspecte solicitate de Curtea de Conturi pentru reconstituirea relațiilor din grupul societăților care evită plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat;
- nesincronizarea direcțiilor generale de la nivelul ANAF a condus la pasarea/transferul responsabilității între structurile competente ale organului fiscal de a efectua diferite forme de control a contribuabililor, la stabilirea unor alte priorități de efectuare a inspecțiilor fiscale, la invocarea lipsei capacității de control (lipsa de personal), iar în final la efectuarea verificărilor solicitate de Curtea de Conturi cu întârziere de 1 an de către Direcția generală antifraudă fiscală, ceea ce a permis continuarea fără opreliști a activității grupului de firme, iar în mod evident volumul obligațiilor fiscale restante ale acestora a crescut considerabil;
- urmarea firească a acumulării unor datorii foarte mari față de bugetul de stat a fost că aceste societăți comerciale au intrat în insolvență și apoi în faliment, cu șanse foarte reduse de recuperare a unei părți din debitele restante;
- există o probabilitate ridicată ca activele relevante/interesante aflate în proprietatea firmelor intrate în insolvență să fie achiziționate în final în procesul de valorificare de alte firme din grupul din care acestea au făcut parte.

B. ASPECTE PRIVIND SITUAȚIA CONTRIBUABILILOR CU OBLIGAȚII FISCALE SEMNIFICATIVE CE TREBUIE RECUPERATE DE ANAF

Contribuabilii cu cele mai mari obligații fiscale restante la bugetul general consolidat (pozițiile 1-300) au acumulat arierate totale în sumă de 48.113.280.553 lei, față de care ANAF trebuie să aplice procedurile fiscale prevăzute de lege.

Între acești contribuabili cu restanțe semnificative se regăsesc și exemple despre care pot fi consultate informații publice privind existența unor investigații ale organelor de urmărire penală pentru fapte de evaziune fiscală.

Din punct de vedere al stării fiscale, cei 300 de contribuabili sunt structurați astfel:

- contribuabili în insolvență – 30, cu obligații restante în valoare totală de 10.076.740.179 lei;
- contribuabili în faliment – 175, cu obligații restante de 22.755.920.850 lei;
- contribuabili în reorganizare – 11, cu obligații restante de 1.750.805.002 lei;
- contribuabili insolvabili fără bunuri – 7, cu obligații restante în valoare de 474.224.113 lei;
- contribuabili insolvabili cu bunuri – 5, cu obligații restante în valoare de 252.165.050 lei;
- contribuabili inactivi – 1, cu obligații restante în valoare de 79.340.402 lei;
- contribuabili în activitate – 71, cu obligații fiscale restante de 12.724.084.957 lei.

Se observă faptul că cele mai mari datorii sunt concentrate la contribuabili cu dificultăți de continuare a activității, pentru mai mult de două treimi din aceștia recuperarea debitelor fiind imposibilă.

La această situație s-a ajuns prin perpetuarea de la un an la altul al disfuncționalităților din activitatea ANAF, atât la nivelul colectării, cât și al inspecției fiscale. Însă, în spatele acestor datorii se află și cazuri concrete de oameni de afaceri care au avut un comportament de rea-credință, care au speculat abil disfuncționalitățile în activitatea ANAF.

În lista prezentată se regăsesc cazuri de oameni de afaceri și grupuri de interese care au lăsat în urma lor "găuri bugetare" substanțiale, pe care ANAF nu a reușit să le contracareze în mod eficient.

C. ASPECTE CONSTATATE LA STRUCTURILE DIN APARATUL CENTRAL AL ANAF

1. La Direcția Generală de Informații Fiscale (DGIF) – aspecte rezultate în urma misiunii de audit

1.1. Necesitatea modificării cadrului legal național existent incident domeniului sancțiunilor internaționale cuprins în OUG nr. 202/2008 din punct de vedere al conținutului prin care să se stabilească delimitarea exactă a competențelor și responsabilităților care incumbă aplicării sancțiunilor internaționale prevăzute de normele europene (în speța de față Regulamentul (UE) nr. 269/2014 privind măsuri restrictive în raport cu acțiunile care subminează sau amenință integritatea teritorială, suveranitatea și independența Ucrainei precum și Regulamentul (CE) nr. 765/2006 din 18 mai 2006 privind măsuri restrictive având în vedere situația din Belarus și implicarea Belarusului în agresiunea Rusiei împotriva Ucrainei actualizate)

1.2. Colaborare ineficientă sau lipsa de colaborare între instituțiile desemnate să aducă la îndeplinire măsurile de aplicare a sancțiunilor internaționale, astfel încât propunerile formulate de reprezentanții ANAF pe parcursul anilor 2022 – 2023 privind necesitatea modificării/actualizării legislației naționale specifice, respectiv a prevederilor OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale în deplin acord cu Regulamentele UE, nu au fost aprobate/acceptate de toți factorii decizionali implicați, ceea ce poate conduce la riscul aplicării inadecvate sau chiar neaplicării legislației UE pe acest domeniu;

1.3. Necesitatea îmbunătățirii/actualizării/clarificării cadrului legal național (OUG nr. 202/2008) și, implicit, a colaborării între instituțiile din cadrul Consiliului interinstituțional, este relevantă și de apariția unor sincope în colaborarea între ANAF și MAE, în cazul acordării unor derogări de la regimul sancționatoriu: deși respectivele derogări acordate de către ANAF au avut la bază în mod direct *Regulamentul (UE) nr. 269/2014 privind măsuri restrictive în raport cu acțiunile care subminează sau amenință integritatea teritorială, suveranitatea și independența Ucrainei*, de la nivelul ANAF s-a solicitat și către MAE emiterea *avizului de conformitate cu dreptul internațional* - indicat de art. 8 alin.(3) din OUG 202/2008. Având în vedere că respectivele derogări se refereau la sancțiuni aplicate conform dreptului unional, MAE a răspuns că acest aviz conform nu este necesar în cazul respectivelor derogări, deoarece acestora le este aplicabil direct Regulamentul UE.

1.4. DGIF nu are acces la conturile deschise de contribuabili la Trezoreria Statului, deși acesta a fost solicitat în repetate rânduri atât de la nivelul structurilor ANAF cât și altor instituții publice, în special al celor cu atribuții de cercetare penală.

2. La Direcția Generală Coordonare Control Fiscal (DGCCF) – aspecte rezultate în urma misiunii de audit

2.1. La nivelul Direcției Generale Coordonare Control Fiscal (DGCCF), la data de 31.12.2022 unele dintre procedurile operaționale aplicabile structurii auditate nu au fost revizuite/actualizate corespunzător modificărilor legislative survenite după data aprobării acestora.

2.2. Din situația deconturilor cu sume negative de TVA, cu opțiuni de rambursare, monitorizată la nivelul DGCCF s-a constatat că dintr-un total de 2.901 de DNOR –uri cu termenul de soluționare întârziat, un număr de 951 DNOR –uri (33%) înregistrează întârzieri în soluționare, cu întârzieri care în anumite situații depășesc și 365 de zile.

2.3. Cu privire la accesul la baza de date OBIS în anul 2022, necesară activității serviciilor de prețuri de transfer și activității de inspecție fiscală, s-au constatat sincope majore în asigurarea accesului organelor fiscale specializate în perioada 21.06.2022 până la data de 24.10.2022. Precizăm faptul că această constatare (accesul limitat la baza de date ORBIS - specializată în analiza dosarelor prețurilor de transfer) a mai fost prezentată în cadrul raportului de audit întocmit de Curtea de Conturi pentru activitatea desfășurată de ANAF în anul 2021.

3. La Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice (DGCVPF) – aspecte rezultate în urma misiunii de audit

3.1. Cu privire la elaborarea strategiei de conformare fiscală pe baza abordării riscurilor și tipologiilor atașabile contribuabililor persoane fizice cu averi mari, la nivelul DPFAM nu a fost actualizată *Strategia pentru îmbunătățirea conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi mari*, urmare adoptării Strategiei Agenției Naționale de Administrare Fiscală 2021-2024, deși aceasta din urmă a fost aprobată prin OPANAF nr. 579/12.04.2021.

4. La Direcția Generală Executări Silite Cazuri Speciale (DGESCS)– constatări rezultate în urma acțiunii de control

4.1. Nevalorificarea bunurilor sechestrate de natura instrumentelor financiare, acestea fiind în totalitate în stoc la data de 31.12.2022;

4.2. Neevaluarea bunurilor sechestrate de natura acțiunilor sau părților sociale la societăți comerciale nelistate.

4.3. Au fost identificate situații în care nu s-a făcut evaluarea bunurilor sechestrate sau evaluarea s-a realizat cu mare întârziere.

4.4. La nivelul DGESCS aferent anului 2022 nu există implementată o aplicație informatică adaptată susținerii activității specifice acesteia.

5. La Direcția Generală Juridică (DGJ) – constatări rezultate în urma acțiunii de control

5.1. Nerespectarea prevederilor din ROF cu privire la evidența cauzelor în dosarele monitorizate de către Serviciul Procedura Insolvenței și Contestații la Executare.

5.2. În urma verificărilor efectuate, a rezultat că la nivelul serviciului nu există o evidență clară a dosarelor monitorizate, evidență din care să reiasă numărul și data solicitării de aviz/mandat, numărul și data emiterii/neemiterii avizului sau mandatului de către DGJ precum și actele procedurale aferente fiecărui dosar monitorizat pentru care a fost solicitat aviz/mandat.

5.3. Situația dosarelor aflate în evidență este ținută de fiecare consilier în parte în funcție de dosarele repartizate, actele procedurale regăsindu-se în fiecare dosar de monitorizare.

5.4. Având în vedere că la nivelul DGJ/SPICE nu există un sistem informatic/baze de date și/sau programe informatice, care să cuprindă toate informațiile rezultate din activitatea juridică desfășurată la nivelul întregului aparat al ANAF (atât central, cât și din teritoriu), s-a constatat că la nivelul DGJ/SPICE nu se poate realiza un control intern eficient cu privire la valorificarea actelor procedurale avizate în termenul legal precum și dacă în cadrul procedurii de insolvență au fost comunicate de către organul fiscal toate actele procedurale care intră sub incidența OPANAF nr.480/2019.

5.5. În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că procedura existentă la nivelul DGJ cu privire la monitorizarea dosarelor de insolvență a fost aprobată abia în data de 5.10.2023. Drept urmare, în anul 2022, la nivelul Direcției nu a existat o procedură care să reglementeze monitorizarea dosarelor având ca obiect procedura de insolvență, precum și responsabilitățile fiecărei structuri implicate.

6. La Direcția Generală de Management a Riscului (DGMR) – constatări rezultate în urma acțiunii de control

Efectuarea unui număr redus de analize de risc în anul 2022, urmare a unei colaborări dificile cu Centrul Național pentru Informații Financiare (CNIF), cu consecința realizării parțiale a activităților specifice procesului de management al riscurilor de neconformare fiscală.

7. La Direcția Generală de Integritate (DGI) – constatări rezultate în urma acțiunii de control

La nivelul DGI nu există o aplicație informatică adaptată susținerii activității specifice acesteia, ce ar permite, la nivel central, regional și județean introducerea/actualizarea/ștergerea/vizualizarea informațiilor specifice managementului riscurilor de corupție, prelucrarea/analizarea datelor, generarea de rapoarte/analize/statistici etc., în funcție de necesitățile specifice activității de control intern.

8. Alte aspecte rezultate urmare misiunii de audit la ANAF:

Cu privire la prevederile O.M.F. nr. 65/2016 pentru aprobarea Normelor privind fundamentarea, acordarea și justificarea sumelor primite de la bugetul de stat pentru unele activități desfășurate de unii operatori economici, prin bugetul Ministerului Transporturilor s-a constatat nepreprogramare și neefectuarea de controale ulterioare în anul 2022, în vederea determinării modului de utilizare a acestor surse bugetare și stabilirea de măsuri de regularizare a eventualelor diferențe.

II. INTRODUCERE

II.1. Prezentarea generală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală

În exercițiul financiar supus controlului și în timpul controlului conducerea executivă și conducerea direcțiilor de specialitate din cadrul ANAF au fost asigurate de:

Președinți ANAF cu rang de secretar de stat:

- 03.06.2019 – 06.05.2022: Mirela Călugăreanu;
- 06.05.2022- 31.05.2023 – Lucian-Ovidiu Heius;
- 31.05.2023-prezent – Nicoleta Mioara Cârциumaru.

Vicepreședinți ANAF cu rang de subsecretari de stat:

- 01.06.2020 – prezent: Sandu Costea – activitatea de control;
- 02.05.2023- 31.05.2023 – Nicoleta Mioara Cârциumaru -activitatea de administrare a veniturilor bugetare;

Secretari Generali ANAF – înalți funcționari publici:

- 13.04.2021 – 12.04.2022 - Bogdan-Ionel Floricel;
- 04.07.22- prezent –Marius Zinca.

Secretari Generali adjuncți - înalți funcționari publici:

- 27.05.2021 - 26.05.2022 - Dănuț Dumitrescu
- 04.07.2022 – 31.05.2023 - Ion Cupă

Director general Direcția Generală de Informații Fiscale (DGIF):

- în perioada 10.07.2013 – Prezent: XXXXX.

Director general Direcția Generală Coordonare Control Fiscal (DGCIF):

- în perioada 01.09.2013 – Prezent: XXXXX.

Director general Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice (DGCVPF):

- în perioada 29.09.2020 – 20.09.2023 XXXXX;
- în perioada 20.09.2023 – prezent: XXXXX.

Director general Direcția Generală Executări Silite Cazuri Speciale (DGESCS):

- 01.11.2021 - 31.07.2022 - XXXXX;
- 01.08.2022 - 30.06.2023 – XXXXX;
- 10.07.2023 - prezent – XXXXX.

Director general Direcția Generală Juridică (DGJ):

- în perioada 01.04.2019 – Prezent: XXXXX.

Director general Direcția Generală de Monitorizare, Venituri și Sinteză (DGMVS):

- 01.10.2021– 15.05.2023 : XXXXX;
- 15.05.2023 – prezent: XXXXX.

Director general Direcția Generală de Management a Riscului (DGMR):

- 01.06.2020 – Prezent: XXXXX.

Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) este organizată și funcționează ca organ de specialitate al administrației publice centrale, instituție publică cu personalitate juridică, în subordinea Ministerului Finanțelor Publice, finanțată din bugetul de stat, conform legii.

În anul 2022, ANAF și-a desfășurat activitatea în baza prevederilor HG nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare și a Regulamentului de organizare și funcționare al Agenției Naționale de Administrare Fiscală – aparat propriu care a fost aprobat prin Ordinul Președintelui ANAF nr.

1566/18.05.2017, modificat de Ordinul Președintelui ANAF nr. 683/26.04.2021 cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Regulamentului de organizare și funcționare al Agenției Naționale de Administrare Fiscală – aparat propriu care a fost aprobat prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 1543/23.08.2022.

ANAF asigură administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare date prin lege în competența sa, aplicarea politicii și reglementărilor în domeniul vamal și exercitarea atribuțiilor de autoritate vamală, precum și controlul operativ și inopinat privind prevenirea, descoperirea și combaterea oricăror acte și fapte care au ca efect evaziunea fiscală și fraudă fiscală și vamală, precum a altor fapte date prin lege în competența sa.

II.2. Principii, funcții și atribuții

Principiile care stau la baza activității Agenției sunt următoarele:

1. eficiența activității;
2. transparența activității, în condițiile legii;
3. tratament egal și nediscriminatoriu în aplicarea legislației fiscale și a reglementărilor în domeniul vamal;

4. respectul față de contribuabili;
5. coerența, stabilitatea și predictibilitatea.

Agencia îndeplinește următoarele funcții:

- a) de strategie și management;
- b) de gestiune a contribuabililor și a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a celorlalte venituri bugetare date în competența sa, conform legii;
- c) de inspecție fiscală și de verificare fiscală;
- d) de colectare a veniturilor statului;
- e) de asigurare de servicii pentru contribuabili;
- f) de control operativ și inopinat;
- g) de prevenire și combatere a evaziunii fiscale și a fraudei fiscale și vamale;
- h) de suport tehnic de specialitate acordat procurorului în efectuarea urmăririi penale;
- i) de supraveghere vamală și fiscală;
- j) de coordonare, îndrumare și control al aplicării reglementărilor legale în domeniul de activitate, precum și al funcționării structurilor care își desfășoară activitatea în subordinea sa;
- k) de suport, respectiv de management al resurselor umane, financiare și materiale, de susținere a activităților specifice prin intermediul tehnologiei informațiilor și comunicațiilor, de reprezentare juridică, de audit public intern, precum și de comunicare internă și externă;
- l) de cooperare internațională.

În realizarea funcțiilor sale, Agenția are, în principal, următoarele atribuții:

Atribuții în domeniul fiscal:

1. stabilește prin ordin al președintelui competența teritorială, alta decât cea reglementată prin alte acte normative, pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor venituri administrate potrivit legii;
2. stabilește și aplică procedura de administrare a timbrului de mediu datorat de contribuabili potrivit legii, în condițiile OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule;
3. asigură înregistrarea contribuabililor, gestionarea registrului contribuabililor, a dosarului fiscal al contribuabililor și a cazierului fiscal, precum și a altor evidențe, prin structuri proprii și subordonate;
4. organizează și administrează evidența impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri bugetare, potrivit legii, declarate și plătite de către contribuabili;
5. elaborează și aplică procedurile privind evidența analitică pe plătitori și stingere a creanțelor prin plata voluntară;
6. organizează activitatea de recuperare a creanțelor fiscale restante prin aplicarea măsurilor de executare silită;

7. efectuează inspecția fiscală și verificarea fiscală și emite acte administrative fiscale, în condițiile Codului de procedură fiscală;
8. organizează activitatea de valorificare a bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, precum și a bunurilor sechestrate în cadrul procedurii de executare silită, potrivit legii;
9. introduce și promovează metode de înregistrare fiscală, declarare și plată a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, bazate pe utilizarea tehnologiei informației și în susținerea cerințelor contribuabililor;
10. acordă, la cererea temeinic justificată a contribuabililor, înlesniri la plata obligațiilor fiscale restante, în condițiile legii;
11. organizează activitatea de înscriere în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare a creanțelor fiscale ale contribuabililor pentru care s-au emis titluri executorii;
12. urmărește încurajarea conformării voluntare a contribuabililor prin modernizarea și furnizarea de servicii menite să le faciliteze îndeplinirea obligațiilor fiscale;
13. aplică măsurile prevăzute de lege în cazul neconformării contribuabililor în îndeplinirea obligațiilor de înregistrare fiscală, declarative și de plată;
14. constată și sancționează faptele care constituie contravenții potrivit reglementărilor în vigoare și reține, în vederea confiscării, mărfurile care fac obiectul contravenției, pentru care legea prevede o astfel de sancțiune;
15. deține, administrează, analizează și evaluează informațiile fiscale și vamale și acționează, în condițiile legii, pentru obținerea de informații relevante pentru Agenție, din diverse surse, în vederea identificării atât a unor potențiale riscuri, cât și a contribuabililor care prezintă risc ridicat din punctul de vedere al administrării fiscale și vamale;
16. stabilește categoriile de impozite, taxe, contribuții și alte venituri date în administrarea sa, care se plătesc în contul unic, precum și metodologia de distribuire și stingere a acestora;
17. organizează activitatea de monitorizare a colectării creanțelor bugetare prin aplicarea măsurilor prevăzute de legislația fiscală în vigoare, precum și a proceselor derulate, potrivit procedurilor aprobate, de către structurile subordonate;
18. elaborează și aplică metodologii de gestiune a arieratelor bugetare și monitorizează recuperarea acestora;
19. elaborează și aplică procedurile de impunere pentru persoanele juridice și persoanele fizice, conform dispozițiilor legale;
20. elaborează și aplică procedurile privind plata voluntară și stabilirea mijloacelor de plată, împreună cu direcțiile de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice;
21. elaborează și aplică, prin organele abilitate, proceduri privind alte modalități de stingere a obligațiilor bugetare pentru care este competentă;
22. participă la estimarea veniturilor bugetare pe care le administrează și face propuneri privind nivelul veniturilor ce pot fi colectate de la contribuabili, pe baza datelor proprii, a indicatorilor macroeconomici, a politicii fiscale și a legislației în vigoare privind impozitele, taxele, contribuțiile sociale și alte venituri bugetare;
23. repartizează la nivel teritorial programul de încasări și analizează permanent modul de realizare a veniturilor bugetare pentru care are competențe legale de administrare;
24. elaborează modelul și conținutul formularelor utilizate pentru administrarea fiscală, precum și instrucțiunile de completare a acestora;
25. asigură, potrivit legii, tipărirea formularelor care sunt utilizate în domeniul său de activitate;
26. elaborează procedura pentru prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate între persoane afiliate, și emite actele administrative referitoare la soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans;

27. îndrumă contribuabilii în aplicarea legislației fiscale și procedural-fiscale, precum și a prevederilor convențiilor de evitare a dublei impuneri, pe baza coordonării metodologice a Ministerul Finanțelor Publice;

28. asigură îndrumarea organelor fiscale teritoriale pentru aplicarea unitară, corectă și nediscriminatorie a prevederilor legislației fiscale privind impozitele, taxele, contribuțiile sociale și celelalte venituri bugetare în vederea aplicării unui tratament echitabil tuturor contribuabililor;

29. elaborează norme metodologice și proceduri privind competențele de exercitare, condițiile și modalitățile de efectuare și suspendare a inspecției fiscale și a verificărilor fiscale la persoane fizice;

30. asigură aplicarea politicii fiscale în domeniul impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale;

31. organizează activitatea privind publicarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în condițiile legii, a contribuabililor care înregistrează obligații bugetare restante, precum și a altor registre publice prevăzute de lege;

32. furnizează structurilor specializate ale Ministerului Finanțelor Publice informațiile necesare fundamentării calculului contribuției României la bugetul Uniunii Europene;

33. desemnează, în condițiile legii, administratorul judiciar/lichidatorul și verifică activitatea acestuia, în situația în care Agenția sau unitățile sale subordonate dețin cel puțin 50% din valoarea totală a creanțelor debitorilor împotriva cărora s-a deschis procedura insolvenței;

34. înscrie, prin direcțiile de specialitate din aparatul propriu și prin structurile din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, cu atribuții de administrare a veniturilor bugetare, creanțele bugetare administrate de aceasta, la registrele de publicitate mobilă și imobiliară, în condițiile legii;

35. organizează activitatea de recuperare a creanțelor restante provenite din colaborare interstatală și de asistență pentru recuperarea în România a creanțelor stabilite într-un alt stat, precum și pentru recuperarea într-un alt stat a creanțelor stabilite în România.

Atribuții în domeniul prevenirii, descoperirii și combaterii evaziunii fiscale:

a) atribuții în domeniul prevenirii și descoperirii evaziunii fiscale:

1. acționează atât în vederea prevenirii sustragerii de la plată a sumelor datorate bugetelor administrate de Agenție, cât și pentru prevenirea și descoperirea evaziunii fiscale;

2. cooperează cu instituțiile cu atribuții similare din alte state, pe baza tratatelor internaționale la care România este parte sau pe bază de reciprocitate, precum și cu organisme de luptă împotriva fraudelor din cadrul Uniunii Europene, în cauzele de interes comun;

3. verifică respectarea reglementărilor legale privind circulația mărfurilor pe drumurile publice, în porturi, căi ferate și fluviale, aeroporturi, în vecinătatea punctelor vamale, antrepozite, zone libere, precum și în alte locuri în care se desfășoară o asemenea activitate;

4. verifică legalitatea activităților desfășurate, existența și autenticitatea documentelor justificative în activitățile de producție și prestări de servicii ori pe timpul transportului, depozitării și comercializării bunurilor și aplică sigilii pentru asigurarea integrității bunurilor;

5. constituie și utilizează baze de date necesare pentru prevenirea și descoperirea infracțiunilor economico-financiare și a altor fapte ilicite în domeniul fiscal;

6. efectuează investigații, supravegheri și verificări fiscale necesare prevenirii și descoperirii faptelor de evaziune fiscală, inclusiv în cazurile în care sunt semnalate situații de încălcare a legislației specifice;

7. solicită, în condițiile legii, date sau, după caz, documente, de la orice entitate privată și/sau publică, în scopul instrumentării și fundamentării constatărilor cu privire la săvârșirea unor fapte care contravin legislației în vigoare în domeniul financiar fiscal;

8. constată împrejurări privind săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală în domeniul evaziunii fiscale, stabilește implicațiile fiscale ale acestora și dispune, în condițiile Codului de procedură fiscală, luarea măsurilor asigurătorii ori de câte ori există pericolul ca debitorul să se sustragă de la urmărire sau să își ascundă, să își înstrăineze ori să își risipească patrimoniul;

9. legitimează și stabilește identitatea administratorilor unităților controlate, precum și a oricăror persoane implicate în săvârșirea faptelor de evaziune și fraudă fiscală constatate și solicită acestora explicații scrise, după caz;

10. reține documente, în condițiile Codului de procedură fiscală, solicită copii certificate de pe documentele originale, prelevează probe, eșantioane, mostre și alte asemenea specimene, solicită efectuarea expertizelor tehnice necesare finalizării actului de control;

11. exercită controlul operativ și inopinat privind prevenirea și descoperirea oricăror acte și fapte din domeniul economico-financiar și fiscal care au ca efect evaziunea și fraudă fiscală;

12. efectuează, în condițiile legii, controale în vederea identificării evaziunii și fraudei fiscale la toate categoriile de contribuabili, indiferent de domiciliul fiscal, mărimea și forma de organizare, precum și în orice loc, indiferent de forma sub care se desfășoară activități economice, generatoare de venituri;

13. participă, cu personal propriu sau în colaborare cu organele de specialitate ale altor ministere și instituții specializate, la acțiuni de depistare și sancționare a activităților ilicite care generează fenomene de evaziune și fraudă fiscală;

14. încheie, ca urmare a controalelor efectuate, acte de control pentru stabilirea stării de fapt fiscale, pentru constatarea și sancționarea contravențiilor, precum și pentru constatarea împrejurărilor privind săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală sesizând, după caz, organele de urmărire penală;

15. oprește și controlează, în condițiile legii, mijloacele de transport încărcate sau susceptibile a fi încărcate cu produse accizabile aflate în mișcare națională, intracomunitară și internațională, verifică îndeplinirea condițiilor legale cu privire la circulația produselor accizabile, verifică, în condițiile legii, pe timp de zi și de noapte, clădiri, depozite, terenuri, sedii și alte obiective și poate preleva, în condițiile legii, probe pe care le analizează în laboratoarele proprii sau agreate, în vederea identificării și expertizării produselor accizabile;

16. constată și sancționează faptele care constituie contravenții potrivit reglementărilor în vigoare referitoare la regimul produselor accizabile și reține, în vederea confiscării, mărfurile care fac obiectul contravenției, pentru care legea prevede o astfel de sancțiune;

17. efectuează, în condițiile Codului de procedură fiscală, controale în toate spațiile în care se produc, se depozitează sau se comercializează bunuri și servicii în vederea prevenirii, descoperirii și combaterii oricăror acte și fapte care sunt interzise de actele normative în vigoare;

18. constată contravențiile și aplică sancțiunile corespunzătoare, potrivit competențelor prevăzute de lege;

19. dispune măsuri, în condițiile legislației fiscale, cu privire la confiscarea, în condițiile legii, a bunurilor a căror fabricație, depozitare, transport sau desfacere este ilicită, precum și a veniturilor realizate din activități comerciale sau prestări de servicii nelegale și ridică documentele financiar-contabile și de altă natură care pot servi la dovedirea contravențiilor sau, după caz, a infracțiunilor.

b) atribuții în domeniul combaterii actelor și faptelor de evaziune fiscală:

1. acordă, prin intermediul Direcției de combatere a fraudelor, suport tehnic de specialitate procurorului în efectuarea urmăririi penale în cauzele având ca obiect infracțiuni economico-financiare;

2. efectuează, prin intermediul Direcției de combatere a fraudelor, din dispoziția procurorului:

- i. constatări tehnico-științifice care constituie mijloace de probă, în condițiile legii;
- ii. investigații financiare în vederea indisponibilizării de bunuri;
- iii. orice alte verificări în materie fiscală dispuse de procuror.

II.3. Obiectivele Agenției Naționale de Administrare Fiscală

Agenția Națională de Administrare Fiscală a avut următoarele obiective strategice, aferente strategiei 2021-2024:

Îmbunătățirea serviciilor oferite:

- adoptarea unui design nou și inovator de procese de activitate și servicii, orientat către așteptările și cerințele contribuabililor;
- furnizarea de servicii simple și accesibile pentru contribuabili;
- atitudine proactivă față de contribuabili.

Soluții digitale integrate:

- oferirea unei experiențe pozitive din perspectiva accesării serviciilor digitale de către contribuabili;
- utilizarea digitalizării ca abordare pentru domeniile funcționale ale administrației fiscale;
- consolidarea capacității administrative necesare procesului de transformare digitală;
- asigurarea cu sprijinul Centrului Național de Informații Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, a cadrului tehnologic necesar tranziției către o administrație digitală.

Prevenirea și combaterea evaziunii fiscale:

- reformarea managementului riscului de neconformare fiscală;
- instrumente digitale de control fiscal;
- acțiuni concomitente și colaborative ale structurilor;
- intensificarea acțiunilor de control în domeniul prețurilor de transfer;
- eficientizarea acțiunilor de executare silită;
- revenirea, până la finalul anului 2022, la nivelul înregistrat în anul 2019, pentru indicatorul Gradul de conformare la declarare și la plată;

Eficiență și transparență:

- formarea profesională continuă a personalului ANAF;
- introducerea de procese formale de încurajare a inovației;
- tranziția spre un mediu de lucru flexibil;
- reconceptualizarea procesului decizional în interiorul Agenției și a sistemului de guvernare;
- consolidarea colaborării și comunicării cu alte administrații fiscale;

II.4. Structura organizatorică a Agenției Naționale de Administrare Fiscală

Agencia este condusă de un președinte cu rang de secretar de stat, numit prin decizie a prim-ministrului. Președintele Agenției răspunde în fața ministrului finanțelor publice pentru întreaga sa activitate.

Președintele Agenției are calitatea de *ordonator secundar de credite* și poate delega această calitate către vicepreședinți, secretarul general, secretarul general adjunct sau funcționari publici de conducere, în condițiile legii. Prin actul de delegare se precizează limitele și condițiile delegării.

Președintele Agenției reprezintă Agenția Națională de Administrare Fiscală în relația cu terții.

Președintele Agenției îndeplinește și alte atribuții specifice, stabilite prin alte acte normative, precum și alte atribuții stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

În cazul în care președintele Agenției, din motive întemeiate, nu își poate exercita atribuțiile, îl delegă prin ordin pe unul vicepreședinți sau secretarul general să exercite aceste atribuții, cu informarea ministrului finanțelor publice.

În cazul în care unul dintre vicepreședinții Agenției, din motive întemeiate, nu își poate exercita atribuțiile, acestea vor fi delegate către unul dintre ceilalți 2 vicepreședinți sau secretarul general.

Numărul maxim de posturi pentru aparatul propriu al Agenției și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice este de 22.244, inclusiv președintele, vicepreședinții și posturile aferente cabinetelor demnitarilor.

Personalul Agenției este compus din președinte, vicepreședinți, secretar general și secretar general adjunct – înalți funcționari publici, funcționari publici, cu funcții generale, specifice, cu statut special, și personal contractual.

Potrivit H.G. nr. 520/2013 în subordinea Agenției s-au înființat direcțiile generale regionale ale finanțelor publice (8 la număr), instituții publice cu personalitate juridică.

În cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice funcționează, ca structuri fără personalitate juridică, administrații județene/de sector ale finanțelor publice, care pot avea în structură servicii/birouri fiscale (AJFP).

Organizarea și conducerea contabilității veniturilor bugetului de stat în anul 2022 a avut la bază: *Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare, Legea finanțelor publice nr. 500/2001, OPANAF nr. 1977/2016* pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de ANAF.

În ceea ce privește **obiectivele, funcțiile și atribuțiile entității verificate**, în cadrul structurii ANAF funcționează o serie de **direcții și servicii** ale căror obiective generale vizează de asemenea atribuțiile instituției, prin structurile funcționale și personalul din cadrul sau din subordinea ANAF, printre care:

Direcția Generală de Informații Fiscale (DGIF), printre ale cărei principale atribuții se numără:

- cooperare administrativă și schimb de informații cu celelalte state membre în domeniul impozitelor directe și a TVA;
- asigură accesul structurilor abilitate din cadrul UE la informațiile fiscale și colaborează cu structurile similare din UE pentru îmbunătățirea schimburilor de informații intracomunitare;
- furnizează informații fiscale pentru sprijinirea unor acțiuni de inspecție fiscală;
- întocmește și prezintă conducerii ANAF informări și note privind rezultatele activității proprii;
- și alte atribuții conform ROF.

Direcția Generală Coordonare Control Fiscal (DGCCF), printre atribuții se numără:

- elaborează și propune spre aprobare programe anuale, trimestriale, lunare privind activitatea de inspecție fiscală;
- asigură coordonarea metodologică a activității de control fiscal realizată de către structurile teritoriale de inspecție fiscală;
- emite acorduri de preț în avans (APA);
- derularea procedurii amiabile;
- și alte atribuții conform ROF.

Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice (DGCVPF), are în principal următoarele atribuții:

- identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru un grup de persoane fizice sau pentru cazuri punctuale;
- selectarea persoanelor supuse acțiunilor de control fiscal (verificare a situației fiscale personale, inspecție fiscală, control inopinat, verificare documentară și reverificare);
- realizarea acțiunilor de control fiscal;
- coordonarea metodologică a structurilor competente să efectueze verificarea situației fiscale din cadrul direcțiilor regionale ale finanțelor publice;
- realizarea unor programe specifice de conformare fiscală în domeniul declarării veniturilor impozabile ale persoanelor fizice;
- și alte atribuții stabilite prin ROF.

Direcția Generală Executări Silit Cazuri Speciale (DGESCS), printre atribuții se numără:

- duce la îndeplinire măsurile asigurătorii și efectuează procedura de executare silită în cazurile speciale de executare silită care fac obiectul hotărârilor judecătorești pronunțate în materie penală, precum și în alte cazuri stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală;

- valorifică bunurile sechestrate și/sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, prin modalitățile prevăzute de lege;
- îndrumă, coordonează metodologic și monitorizează activitatea structurilor din cadrul direcției cu atribuții de executare silită cazuri speciale și valorificare bunuri intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului;
- și alte atribuții conform ROF.

Direcția Generală Juridică (DGJ), printre atribuții se numără:

- asigură reprezentarea Agenției și/sau a Statului Român în fața instanțelor de judecată și a altor organe cu atribuții jurisdicționale;
- emite de opinii juridice în soluționarea problemelor privind aplicarea actelor normative;
- participarea, la cerere, la elaborarea proiectelor de acte normative (legi, ordonanțe ale Guvernului, ordonanțe de urgență ale Guvernului, hotărâri ale Guvernului, ordine, instrucțiuni etc.) elaborate în domeniul fiscal, vamal și al procedurii fiscale, în legătură cu atribuțiile Agenției sau cu organizarea și funcționarea acesteia;
- asigură îndrumarea, monitorizarea și controlul serviciilor/birourilor/compartimentelor juridice din cadrul unităților subordonate, în domeniul de activitate al Agenției;
- asigură monitorizarea în dosarele de insolvență în care organele fiscale au calitatea de creditori fiscali, pentru creanțele fiscale înscrise la masa credală al căror quantum este stabilit prin ordinul președintelui Agenției;
- și alte atribuții conform ROF.

Direcția Generală Monitorizare, Venituri și Sinteză (DGMVS), printre atribuții se numără:

- monitorizarea și analiza evoluției veniturilor bugetare, a arieratelor fiscale și a modului de recuperare a creanțelor bugetare;
- monitorizarea registrului contribuabililor;
- planifică, monitorizează și analizează indicatorii specifici, indicatorii de performanță subsecvenți strategiei ANAF, indicatorii de evaziune, indicatorii care caracterizează eficiența și eficacitatea activității structurilor teritoriale ale Agenției, precum și monitorizează stadiului de aducere la îndeplinire a recomandărilor formulate de Curtea de Conturi a României;
- și alte atribuții conform ROF.

Direcția Generală de Management a Riscului (DGMR), printre atribuții se numără:

- asigură elaborarea, implementarea și monitorizarea ansamblului de măsuri și procese ce au ca scop identificarea, analiza, tratamentul și revizuirea periodică a riscurilor fiscale;
- utilizează, în cadrul procesului de management al riscurilor fiscale, datele deținute de Agenție sau la care Agenția are acces în baza mecanismelor de cooperare interinstituțională și internațională, a protocoalelor încheiate pentru schimbul de informații, precum și orice alte date și informații obținute din orice sursă, inclusiv din surse deschise. Pentru îndeplinirea acestei atribuții, direcția generală, deține și poate solicita, ori de câte ori sunt necesare, drepturi de acces la datele și aplicațiile informatice gestionate la nivelul Agenției, precum și la toate bazele de date, aplicațiile informatice sau sursele de date la care Agenția are acces, în condițiile legii;
- realizează analize pentru determinarea riscului fiscal al contribuabililor și evaluează opțiunile de tratament aplicabile, în funcție de nivelul de risc;
- formulează și propune spre aprobare președintelui Agenției, modalitățile de valorificare a analizelor, de către structurile de specialitate din cadrul Agenției, prin aplicarea opțiunilor de tratament sau a altor măsuri de restrângere a circumstanțelor care generează riscurile fiscale;
- și alte atribuții conform ROF.

Direcția Generală de Integritate (DGI), printre atribuții se numără:

- realizarea activităților de prevenire a faptelor de corupție și de încălcare a integrității profesionale în cadrul Agenției;
- coordonarea și monitorizarea activităților specifice managementului riscurilor de corupție și evaluării incidentelor de integritate desfășurate de structurile Agenției;

- evaluarea și documentarea potențialelor situații de conflicte de interese și/sau stări de incompatibilitate în care se poate afla personalul Agenției;
- supravegherea și analiza modului de utilizare a bazelor de date gestionate de Agenție, în scopul verificării drepturilor de acces și a respectării confidențialității și protecției datelor;
- exercitarea ansamblului de operațiuni de control intern asupra funcționarilor publici numiți prin ordin al președintelui Agenției, precum și asupra tuturor funcționarilor publici din cadrul aparatului propriu și structurilor regionale și teritoriale subordonate Agenției, sub aspectul respectării legislației aplicabile în materie, al regularității emiterii actelor sau deciziilor, în vederea identificării și corectării eventualelor deficiențe și/sau abateri, precum și în vederea identificării responsabilităților și a circumstanțelor în care s-au produs;
- coordonarea și verificarea activității de control intern din cadrul direcțiilor generale regionale a finanțelor publice și DGAMC sau de către personalul din cadrul acestora, în exercitarea funcțiilor publice și/sau a sarcinilor de serviciu;
- monitorizarea modului de implementare a măsurilor dispuse prin actele de control intern încheiate de aparatul de control intern.

III. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR MISIUNII DE AUDIT

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

III.1. Obiectivul auditului și criteriile de audit

Obiectivul auditului l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care activitățile desfășurate în anul 2022 în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală referitoare la administrarea fiscală a veniturilor bugetului general consolidat, respectiv formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidate administrate de ANAF, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2022.

Evaluarea s-a realizat prin urmărirea respectării prevederilor legislației fiscale cu aplicabilitate în anul 2022 și ale Regulamentului de organizare și funcționare al ANAF și al direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice (aparatură proprie și unități subordonate), sursă a criteriilor de audit, relevante pentru:

- evoluția încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor;
- evaluarea activității direcțiilor generale din cadrul aparatului central al ANAF: Direcția Generală de Management a Riscului, Direcția Generală de Informații Fiscale, Direcția Generală Coordonare Control Fiscal, Direcția Generală Antifraudă Fiscală, Direcția Generală Juridică, Direcția Generală de Integritate, Direcția Generală de Strategie și Monitorizare a Proceselor, Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice, Direcția Generală Executări Silite Cazuri Speciale, Direcția Generală Proceduri pentru Administrarea Veniturilor, Direcția Generală de reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare, Direcția Generală de Monitorizare Venituri și Sinteză etc.
- activitatea de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat;
- activitatea de inspecție fiscală (persoane juridice și persoane fizice);
- evaluarea activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de evidență analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice);
- activitatea de acordare a înlesnirilor/eșalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante (persoane juridice și persoane fizice);
- activitatea de aplicare a măsurilor de executare silită; activitatea de analiza și verificare a arieratelor bugetare; eficiența/permanența organelor de inspecție fiscală pentru contracararea acumulării de arierate (persoane juridice și persoane fizice);
- realizarea atribuțiilor în cazul administrării fiscale a operatorilor economici cu produse supuse accizelor armonizate.

III.2 Perioada misiunii: de la data de 06.07.2023 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

III.3 Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Activitățile specifice subiectului auditat sunt reglementate unitar prin legislația fiscală, precum și prin documente elaborate la nivelul Ministerului Finanțelor Publice și A.N.A.F.. De asemenea, prin Regulamentul de organizare și funcționare al ANAF sunt prevăzute atribuții specifice personalului din cadrul entității auditate.

Evaluarea conformității activităților desfășurate privind formarea și administrarea resurselor bugetului general consolidat al statului cu reglementările legale în vigoare în anul 2022 a constituit scopul principal al misiunii de audit.

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea auditului asupra activităților care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație și gradul de asigurare urmărit, funcție de acestea, au fost stabilite eșantioane de audit prin metode statistice și nestatistice și procedurile de audit.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit, respectiv teste ale controalelor și proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu), astfel încât să obținem probe suficiente și adecvate pentru un nivel de asigurare rezonabilă, care stau la baza formulării concluziei.

IV. CERINȚE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR

Activitatea ANAF s-a desfășurat din punct de vedere organizatoric și funcțional în baza următoarelor acte normative:

- Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
 - Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
 - H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
 - Ordine emise de M.F.P. și A.N.A.F. pentru reglementarea diverselor activități și operațiuni;
 - Legislația incidentă domeniului fiscal și veniturilor/creanțelor bugetului de stat (ex. Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență);
 - Regulamentul de organizare și funcționare al direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice (aparatură proprie și unități subordonate) a fost aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 1225/02.08.2021, modificat prin O.P.A.N.A.F. nr. 665/05.04.2022.
 - OUG nr. 74/2013 *privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității ANAF*, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative. Potrivit ordonanței, Agenția s-a reorganizat ca urmare a fuziunii prin absorbție și preluarea activității Autorității Naționale a Vămirilor și prin preluarea activității Gărzii Financiare, instituție care s-a desființat. În cadrul ANAF s-a înființat Direcția Generală Antifraudă Fiscală, structură fără personalitate juridică, cu atribuții de prevenire și combatere a actelor și faptelor de evaziune și fraudă fiscală și vamală.
 - HG nr. 520/2013 *privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală*. Această Hotărâre de Guvern a intrat în vigoare începând cu 01.08.2013, dată la care s-a abrogat HG nr. 109/2009 *privind organizarea și funcționarea ANAF* precum și HG nr. 110/2009 *privind organizarea și funcționarea ANV*.
 - OPANAF nr. 1566/2017 și nr. 683/26.04.2021 *privind regulamentul de organizare și funcționare a Agenției Naționale de Administrare Fiscală*
 - OPANAF nr. 1543/2022 *privind regulamentul de organizare și funcționare a Agenției Naționale de Administrare Fiscală*
- Actele administrative în baza cărora s-a organizat și funcționat ANAF și structurile sale din subordine în anul 2022 au fost următoarele:
- OpANAF nr. 217/28.01.2020 *privind modificarea atribuțiilor din Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului propriu al Agenției aprobat prin Ordinul nr.1566/2017 al președintelui ANAF, cu modificările și completările ulterioare, pentru Direcția generală de integritate, Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Biroul pentru protecția datelor cu caracter personal, Serviciul intern de prevenire și protecție, Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză și pentru Direcția generală de asistență pentru contribuabili;*

- OpANAF nr. 3125/21.11.2019 privind modificarea atribuțiilor din Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului propriu al Agenției aprobat prin Ordinul nr.1566/2017 al președintelui ANAF, cu modificările și completările ulterioare, pentru Direcția generală executări silite cazuri speciale;
- OpANAF nr. 2389/04.09.2019 privind modificarea Regulamentului de organizare și funcționare al aparatului propriu al agenției aprobat prin Ordinul nr. 1566/2017 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru următoarele direcții: Direcția generală executări silite cazuri speciale și direcția generală de integritate;
- OpANAF nr. 685/05.03.2019 privind modificarea atribuțiilor din Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului propriu al Agenției aprobat prin Ordinul nr. 1566/2017 al președintelui ANAF cu modificările și completările ulterioare, pentru următoarele direcții: Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală executări silite cazuri speciale și Direcția generală de asistență pentru contribuabili;
- OpANAF nr. 377/14.02.2019 privind modificarea atribuțiilor din Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului propriu al Agenției aprobat prin Ordinul nr. 1566/2017 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru următoarele direcții: Direcția generală de integritate, Direcția generală juridică, Direcția generală de informații fiscale, Direcția generală de organizare și resurse umane și Direcția generală de investiții, achiziții publice și servicii interne.
- OpANAF nr.1968/06.08.2018 cu privire la modificarea organigramei Direcției generale de strategie și relații internaționale din Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului propriu al Agenției aprobat prin Ordinul nr. 1566/2017 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- OpANAF nr. 1896/01.08.2018 cu privire la modificarea Regulamentului de organizare și funcționare al Direcției generale antifraudă fiscală aprobat prin Ordinul nr.1566/2017 al președintelui ANAF, cu modificările și completările ulterioare;
- OpANAF nr. 2294/01.08.2017 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Direcțiilor Generale Regionale ale Finanțelor Publice – aparat propriu și unități subordonate, cu modificările și completările ulterioare;
- OpANAF nr. 1878/26.06.2017 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Direcției Generale Regionale a Finanțelor București – aparat propriu și unități subordonate, cu modificările și completările ulterioare;
- OpANAF nr. 2281/31.07.2017 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, cu modificările și completările ulterioare.
- OpANAF nr. 683/26.04.2021 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Agenției Naționale de Administrare Fiscală – aparat propriu, cu modificările și completările ulterioare;

V. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

V.1. PREZENTAREA DETALIATĂ A CONSTATĂRILOR REZULTATE ÎN URMA MISIUNII DE AUDIT LA DIRECȚIILE GENERALE DIN CADRUL APARATULUI CENTRAL AL ANAF

1. La Direcția Generală de Informații Fiscale – aspecte rezultate în urma misiunii de audit

➤ Referitor la activitatea din anul 2022 a Serviciului Sancțiuni Internaționale și Prevenirea Spălării banilor - SSIPSB din cadrul Direcției Generale de Informații Fiscale - DGIF privind Sancțiunile Internaționale aplicate unor persoane/entități supuse regimului sancționator impus de *Regulamentul (UE) nr. 269/2014 privind măsuri restrictive în raport cu acțiunile care subminează sau amenință integritatea teritorială, suveranitatea și independența Ucrainei* precum și de *Regulamentul (CE) nr. 765/2006 din 18 mai 2006 privind măsuri restrictive având în vedere situația din Belarus și implicarea Belarusului în agresiunea Rusiei împotriva Ucrainei* actualizate la nivelul anului 2022.

Din verificările efectuate de către echipa de audit a Curții de Conturi s-au constatat următoarele:

- *Vulnerabilități ale cadrului legal național incident domeniului sancțiunilor internaționale cuprins în OUG nr. 202/2008 din punct de vedere al competențelor privind aplicarea sancțiunilor internaționale astfel nu este clarificată nici până la momentul prezentei misiuni cine are obligația de înghețare a fondurilor și a resurselor economice, în baza regulamentelor UE fără emiterea unui ordin al președintelui ANAF de blocare a fondurilor și a resurselor economice.*

- *Propunerile formulate de reprezentanții ANAF pe parcursul anilor 2022 - 2023 privind necesitatea modificării/actualizării legislației naționale specifice, respectiv a prevederilor OUG nr.202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale în deplin acord cu Regulamentele UE nu au fost aprobate/acceptate de toți factorii decizionali implicați ceea ce poate conduce la riscul aplicării inadecvate sau chiar neaplicării legislației UE pe acest domeniu.*

- *Necesitatea îmbunătățirii/actualizării/clarificării cadrului legal național (OUG nr. 202/2008) și, implicit, a colaborării între instituțiile din cadrul Consiliul interinstituțional, este relevantă și de apariția unor sincope în colaborarea între ANAF și MAE, în cazul acordării unor derogări de la regimul sancționatoriu: deși respectivele derogări acordate de către ANAF au avut la bază în mod direct *Regulamentul (UE) nr. 269/2014 privind măsuri restrictive în raport cu acțiunile care subminează sau amenință integritatea teritorială, suveranitatea și independența Ucrainei*, de la nivelul ANAF s-a solicitat și către MAE emiterea *avizului de conformitate cu dreptul internațional* - indicat de art. 8 alin.(3) din OUG 202/2008. Având în vedere că respectivele derogări se refereau la sancțiuni aplicate conform dreptului unional, MAE a răspuns că acest aviz conform nu este necesar în cazul respectivelor derogări, deoarece acestora le este aplicabil direct Regulamentul UE.*

Domeniul specific *Sancțiunilor Internaționale* este reglementat de prevederile art.1. alin.1 din OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale cu modificările și actualizările ulterioare care reglementează modalitatea de punere în aplicare, la nivel național, a sancțiunilor internaționale instituite prin Rezoluțiile Consiliului de Securitate al Organizației Națiunilor Unite sau alte acte adoptate în baza art. 41 din Carta Națiunilor Unite precum și prin Regulamente, Decizii, etc. ale Uniunii Europene.

Astfel, în baza Articolul 288 din TRATATUL PRIVIND FUNCȚIONAREA UNIUNII EUROPENE (versiune consolidată) se prevede că pentru exercitarea competențelor Uniunii, instituțiile adoptă regulamente, directive, decizii, recomandări și avize. Regulamentul are aplicabilitate generală. **Acesta este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în fiecare stat membru.**

Pe cale de consecință, în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (1) din OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale cu modificările și actualizările ulterioare,

autoritățile și instituțiile publice din România, în domeniul lor de competență, **au obligația de a lua măsurile necesare pentru a asigura punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale** instituite prin rezoluțiile Consiliului de Securitate al Organizației Națiunilor Unite sau prin alte acte adoptate în baza art. 41 din Carta Națiunilor Unite, precum și prin Regulamente, Decizii, etc. ale Uniunii Europene.

Regulamentul (UE) nr.269/2014 *privind măsuri restrictive în raport cu acțiunile care subminează sau amenință integritatea teritorială, suveranitatea și independența Ucrainei* prevede la art. 16 *îndeplinirea obligației statelor membre de a identifica autoritățile naționale competente, coordonatorul național cu privire la implementarea sancțiunilor internaționale* în cazul în speță Ministerul Afacerilor Externe care a publicat pe adresa de internet proprie autoritățile naționale competente.

Astfel, în ceea ce privește competențele diferitelor instituții menționăm:

1. Supravegherea aplicării sancțiunilor internaționale de către entități din domeniul de competență a ANAF se menționează următoarele competențe privind:

- Înghețarea fondurilor și a resurselor economice în cazurile particulare în care o măsură de înghețare nu poate fi luată eficient de o anumită persoană/entitate.

- Soluționarea unor cereri în cazul fondurilor și resurselor economice pentru care a fost dispusă măsura de blocare prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2. Supravegherea aplicării sancțiunilor internaționale de către entități din domeniul de competență a BNR se menționează următoarele competențe pentru:

a) instituții juridice române de credit și sucursale ale instituțiilor de credit a entităților juridice străine;

b) instituții juridice române de plată și sucursale ale instituțiilor de plată din alte State Membre;

c) instituții care emit bani românești electronici și sucursale ale instituțiilor care emit monedă electronică în alte State Membre;

d) instituții financiare nebankare înregistrate în Registrul Special și instituții financiare nebankare înregistrate doar la Registrul General, care au statut de instituție de plată sau instituție care emite monedă electronică

3. Supravegherea aplicării sancțiunilor internaționale de către entități din domeniul de competență a ASF se menționează competența pentru entitățile reglementate și supravegheate de ASF în sectorul instrumente și investiții financiare, în sectorul asigurări și reasigurări și în sectorul sistemului de pensii private.

4. Supravegherea aplicării sancțiunilor internaționale de către entități din domeniul de competență a Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor se menționează competența privind *acele entități care nu sunt supuse supravegherii prudențiale a unor autorități și pentru tranzacții cu risc de proliferare.*

5. Supravegherea aplicării sancțiunilor internaționale de către entități din domeniul de competență a Direcția Politici Comerciale – Departamentul de Comerț Exterior (Ministerul Antreprenoriatului și Turismului) se menționează competența privind *Restricții asupra comerțului.*

6. Supravegherea aplicării sancțiunilor internaționale de către entități din domeniul de competență a Autoritatea Vamală Română se menționează competența privind *Controlul vamal al mărfurilor intrate sau ieșite din Uniune*

7. Supravegherea aplicării sancțiunilor internaționale de către entități din domeniul de competență a Ministerului Afacerilor Externe, prin Departamentul pentru Controlul Exporturilor, respectiv Ministerul Apărării Naționale se menționează competența privind *Restricțiile de exporturi de produse militare și cu dublă utilizare*

8. Supravegherea aplicării sancțiunilor internaționale de către entități din domeniul de competență se menționează competența Inspectoratului General al Poliției de Frontieră (Ministerul Afacerilor Interne), respectiv a Centrului Național de Vize (Ministerul Afacerilor Externe) se menționează competența privind *Restricțiile de călătorie*

9. Supravegherea aplicării sancțiunilor internaționale de către entități din domeniul de competență a Ministerului Transporturilor se menționează competența privind *Restricțiile de transport*

Conform art. 7 din OUG nr. 202/2008 orice persoană care are date și informații despre persoane sau entități desemnate, care deține sau are sub control bunuri ori care are date și informații despre acestea, despre tranzacții legate de bunuri sau în care sunt implicate persoane ori entități desemnate are obligația de a înștiința autoritatea competentă potrivit OUG nr. 202/2008 din momentul în care ia cunoștință despre existența situației care impune înștiințarea.

Autoritatea sau instituția publică înștiințată în situația în care constată că nu are calitatea de autoritate competentă potrivit ordonanței de urgență mai sus menționate, transmite în termen de 24 de ore înștiințarea către autoritatea competentă. În situația în care autoritatea competentă nu poate fi identificată, **înștiințarea se transmite Ministerului Afacerilor Externe, în calitatea sa de coordonator al Comitetului Interinstituțional.**

Facem precizarea că, în conformitate cu prevederile art. 13 OUG nr. 202/2008, a fost înființat în scopul asigurării cadrului general de cooperare în domeniul punerii în aplicare în România a sancțiunilor internaționale **Consiliul interinstituțional** alcătuit din reprezentanți ai Ministerului Afacerilor Externe, Ministerului Justiției, Ministerului Afacerilor Interne, Ministerului Apărării Naționale, Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Ministerului pentru Mediul de Afaceri, Comerț și Antreprenoriat - Departamentul de Comerț Exterior, Ministerului Transporturilor, Serviciului Român de Informații, Serviciului de Informații Externe, Băncii Naționale a României, Autorității de Supraveghere Financiară, Oficiului Național pentru Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor.

De asemenea în conformitate cu prevederile art. 19, alin. 1 din același act normativ Agenția Națională de Administrare Fiscală dispune, prin ordin al președintelui, blocarea fondurilor sau a resurselor economice care se află în proprietatea, sunt deținute de sau se află sub controlul, direct sau indirect, al persoanelor fizice ori juridice care au fost identificate ca fiind persoane sau entități desemnate.

După efectuarea cercetărilor necesare ANAF dispune, prin ordin al președintelui, blocarea inclusiv a fondurilor sau a resurselor economice derivate ori generate din bunuri deținute sau controlate de persoanele fizice ori juridice mai sus menționate sau a fondurilor ori a resurselor economice deținute sau controlate, individual sau împreună, de persoanele prevăzute la alin. (1).

Ordinul prevăzut la alin. (1) se comunică de îndată persoanelor fizice și juridice care au făcut raportarea respectivă, conform art. 7 și 18, autorităților sau instituțiilor publice prevăzute la art. 17 alin. (1) cu atribuții de supraveghere în cauză, autorităților publice competente pentru notarea blocării, după caz, precum și persoanelor sau entităților vizate de ordin, dacă este posibil.

Agenția Națională de Administrare Fiscală asigură publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I, în termen de 3 zile lucrătoare de la data emiterii.

De asemenea Agenția Națională de Administrare Fiscală are obligația de a analiza periodic măsura dispusă prin ordinele și de a o revoca din oficiu sau la cerere când constată că menținerea acesteia nu se mai justifică.

Procedura privind modalitatea de ducere la îndeplinire a atribuțiilor Agenției Naționale de Administrare Fiscală în domeniul sancțiunilor internaționale a fost aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.984/2019 și modificată ulterior prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.172 din 28 iunie 2022.

✓ Având în vedere prevederile legale care compun cadrul normativ specific domeniului sancțiunilor internaționale mai sus menționate, echipa de audit a solicitat reprezentanților ANAF în data de 08.10 2023, printre altele, furnizarea de date și informații privind sancțiunile internaționale ce țin de activitatea din anul 2022 a *Serviciului sancțiuni internaționale și prevenirea spălării banilor* din cadrul Direcției Generale Informații Fiscale, care în conformitate cu prevederile capitolului 2, art. 8 din Regulamentul de Organizare și Funcționare al ANAF aprobat

prin OPANAF nr. 1543/23.08.2022 are atribuții în ceea ce privește domeniul sancțiunilor internaționale:

- Situația analizelor și referatelor întocmite cu propunerile de emitere a ordinelor de blocare a fondurilor și resurselor economice în domeniul sancțiunilor internaționale
- modul în care se monitorizează periodic măsurile dispuse prin ordinele de blocare a fondurilor și resurselor economice în domeniul sancțiunilor internaționale.
- dacă la nivelul direcției funcționează aplicația "Sanțiuni internaționale".
- dacă la nivelul DGIF există o procedură cu privire la gestionarea înștiințărilor și raportărilor privind persoanele sau entitățile desemnate de regimurile de sancțiuni internaționale;
- dacă există o procedură cu privire la soluționarea cererilor formulate în baza OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, cu modificările și completările ulterioare.

Ulterior, echipa de audit a Curții de conturi a mai solicitat, printre altele, date și informații referitoare la activitatea de punere în aplicare a sancțiunilor internaționale în conformitate cu prevederile *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale* derulată la nivelul Direcției Generale Informații Fiscale – Serviciul Sancțiuni Internaționale și Prevenirea Spălării Banilor – SSIPSB, întrucât Agenția Națională de Administrare Fiscală, în conformitate cu art. 12 din OUG nr. 202/2008 actualizată este autoritatea îndrituită să primească și să soluționeze înștiințări sau cereri formulate conform prevederilor art. 7, 8, 10, 18, 22 și 23:

Situația/lista cuprinzând înștiințări/raportări transmise de către instituții de credit/autorități/persoane juridice, în baza obligației de înștiințare prevăzută la art. 7 din OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale actualizată, primește la nivelul SSIPSB din cadrul DGIF privind posibile încălcări ale regimurilor sancționatorii. Situația în format editabil (Word / Excel).

Urmare solicitării echipei de audit a Curții de Conturi reprezentanții ANAF au transmis următoarele:

- Lista cuprinzând înștiințări/raportări transmise de instituțiile de credit și primite la nivelul SSIPSB începând cu 01.03.2022

Nr. crt.	Nr. fișă	Nr. DGIF A_DIF	DATA (format zz.ll.aaaa)	Nr. emitent	Data (format zz.ll.aaaa)	Emitent
1	82	605	01.03.2022	CM/RRA/38 CM/RRA42	01.03.2022	ING BANK NV Amsterdam - Sucursala București
2	125	762	10.03.2022 11.03.2022	32788 32911	10.03.2022 11.03.2022	UNICREDIT BANK S:A
3	126	775	11.03.2022	1573	10.03.2022	BCR
4	127	776	11.03.2022	CM/RRA/51	10.03.2022	ING BANK NV Amsterdam - Sucursala București
5	128	777	11.03.2022	435	10.03.2022	RAIFFEISEN BANK S.A
6	137	762	11.03.2022	32911	10.03.2022	UNICREDIT BANK S:A
7	138	806	14.03.2022	276478	11.03.2022	Banca Transilvania SA
8	139	803	14.03.2022	mail		BRD Societe General
9	140	804	14.03.2022	mail		BCR Leasing
10	141	775	14.03.2022	1537	10.03.2022	BCR SA
11	154	806	15.03.2022	276478	11.03.2022	Banca Transilvania SA
12	160	852	16.03.2022	1505	16.03.2022	EXIMBANK
13	166	697	07.03.2022	1286	07.03.2022	EXIMBANK
14	170	762	15.03.2022	35017	15.03.2022	UNICREDIT BANK
15	171	762	15.03.2022	33953	15.03.2022	UNICREDIT BANK
16	172	762	15.03.2022	34361	15.03.2022	UNICREDIT BANK
17	173	777	17.03.2022	474	17.03.2022	RAIFFEISEN BANK S.A

18	174	762	17.03.2022	35293	16.03.2022	UNICREDIT BANK
19	176	802	14.03.2022	450	11.03.2022	RAIFFEISEN BANK S.A
20	187	852	18.03.2022	1505	16.03.2022	EXIMBANK
21	188	869	18.03.2022	35835	17.03.2022	UNICREDIT BANK S:A
22	189	870	18.03.2022	35772	17.03.2022	UNICREDIT BANK S:A
23	190	871	18.03.2022	35698	17.03.2022	UNICREDIT BANK S:A
24	194	892	21.03.2022	9293	18.03.2022	OTP BANK
25	195	893	21.03.2022	495	18.03.2022	RAIFFEISEN BANK S.A
26	196	894	21.03.2022	36286	18.03.2022	UNICREDIT BANK S:A
27	197	895	21.03.2022	36273	18.03.2022	UNICREDIT BANK S:A
28	198	896	21.03.2022	36388	18.03.2022	UNICREDIT BANK S:A
29	209	927	22.03.2022	36813	21.03.2022	Unicredit BANK
30	210	926	22.03.2022	36747	21.03.2022	Unicredit BANK
31	211	925	22.03.2022	mail		BCR
32	217	775	23.03.2022	mail		BCR
33	218	775	23.03.2022	mail		BCR
34	219	890	21.03.2022	36331	18.03.2022	UNICREDIT BANK S.A
35	220	923	22.03.2022	37032	21.03.2022	UNICREDIT BANK S.A
36	221	924	22.03.2022	37010	21.03.2022	UNICREDIT BANK S.A
37	222	929	22.03.2022	37404	21.03.2022	UNICREDIT BANK S.A
38	223	930	22.03.2022	37417	22.03.2022	UNICREDIT BANK S.A
39	225	946	23.03.2022	37597	23.03.2022	UNICREDIT BANK SA
40	227	953	23.03.2022	37622	22.03.2022	UNICREDIT BANK S.A
41	228	954	23.03.2022	37446	22.03.2022	UNICREDIT BANK S.A
42	235	970	24.03.2022	38015	24.03.2022	UNICREDIT BANK S.A
43	244	852	28.03.2022			EXIMBANK
44	269	1031	29.03.2022	42386	25.03.2022	UNICREDIT BANK S.A
45	270	1032	29.03.2022	43049	25.03.2022	UNICREDIT BANK S.A
46	271	1033	29.03.2022	43057	28.03.2022	UNICREDIT BANK S.A
47	272	1034	29.03.2022	42434	25.03.2022	UNICREDIT BANK S.A
48	273	1047	29.03.2022	43129	18.03.2022	UNICREDIT BANK S.A
49	277	1065	30.03.2022	604	28.03.2022	ALPHA BANK
50	284	1066	30.03.2022	605	24.03.2022	ALFA BANK ROMANIA S:A
51	307	1087	01.04.2022	mail		BCR SA
52	309	876	01.04.2022	mail		BCR SA
53	315	762	04.04.2022		01.04.2022	UNICREDIT BANK S.A
54	319	1108	04.04.2022		01.04.2022	UNICREDIT BANK S.A
55	320	1109	04.04.2022		01.04.2022	RAIFFEISEN BANK S.A
56	321	1110	04.04.2022		01.04.2022	UNICREDIT BANK S.A
57	322	1111	04.04.2022	CM/RRA63	01.04.2022	ING BANK ROMANIA
58	323	1112	04.04.2022			UNICREDIT BANK S.A
59	330	762	04.05.2022	45765	01.04.2022	UniCREDIT BANK S.A
60	331	876	04.05.2022			BCR
61	344	1133	05.04.2022	mail	05.04.2022	Banca Transilvania SA
62	347	1146	06.04.2022	46004	04.04.2022	UNICREDIT BANK S.A
63	349	1133	06.04.2022	1724	05.04.2022	Banca Transilvania SA
64	362	1180	07.04.2022	6010	06.04.2022	ALPHA BANK
65	372	1199	08.04.2022	47478	06.04.2022	Unicredit Bank SA
66	394	1262	13.04.2022	1858	12.04.2022	BRD Groupe Societe
67	401	1265	13.04.2022		14.04.2022	EXIMBANK

68	411	1319	18.04.2022	CM/RAA/69	14.04.2022	ING BANK N.V
69	420	1338	20.04.2022	88	19.04.2022	BCR
70	432	1373	26.04.2022	714	21.04.2022	RAIFFEISEN BANK S.A
71	433	1372	26.04.2022	1573	21.04.2022	BCR
72	434	1368	26.04.2022	627	19.04.2022	ALPHA BANK
73	450	1413	02.05.2022	741	28.04.2022	RAIFFEISEN BANK S.A
74	451	1414	02.05.2022	57111	29.04.2022	UNICREDIT BANK SA
75	452	1415	02.05.2022	56560	28.04.2022	UNICREDIT BANK SA
76	453	1406	02.05.2022	56981	29.04.2022	UNICREDIT BANK SA
77	461	1440	03.05.2022	58273	02.05.2022	UNICREDIT BANK S.A
78	463	1447	03.05.2022	27909 27974	25.02.2022 25.02.2022	UNICREDIT BANK BANK S.A
79	468	1460	04.05.2022	86	15.04.2022	EXIMBANK S.A.
80	473	1475	05.05.2022	58631	04.05.2022	UNICREDIT BANK S.A
81	474	1476	05.05.2022	52272	19.04.2022	Unicredit bank S.A
82	481	1488	06.05.2022	2884	05.05.2022	BCR SA
83	482	1489	06.05.2022	487997	05.05.2022	Banca Transilvania SA
84	483	1490	06.05.2022	481823	04.05.2022	Banca Transilvania SA
85	500	1538	10.05.2022	CM/RAA 81	09.05.2022	ING BANK N.V
86	515	1580	13.05.2022	62892	12.05.2022	UNICREDIT BANK
87	551	1669	20.05.2022	64585 64592	18.05.2022 18.05.2022	UNICREDIT BANK S.A
88	552	1670	20.05.2022	64793 67447	18.05.2022 19.05.2022	UNICREDIT BANK S.A
89	553	1671	20.05.2022	64807 67449	18.05.2022 19.05.2022	UNICREDIT BANK S.A
90	559	1686	23.05.2022			Banca Transilvania SA
91	560	1687	23.05.2022			UNICREDIT BANK S.A
92	575	1746	27.05.2022			ALPHA BANK
93	576	1747	27.05.2022	68730	25.05.2022	UNICREDIT BANK S.A
94	581	1765	27.05.2022			ALPHA BANK
95	586	1770	30.05.2022	576492	27.05.2022	Banca Transilvania SA
96	587	1771	30.05.2022	70012	27.05.2022	UNICREDIT BANK
97	588	1764	27.05.2022	660	23.05.2022	ALPHA BANK
98	611	1786	31.05.2022	587145	30.05.2022	Banca Transilvania SA
99	617	1831	03.06.2022	FN	31.05.2022	BRD Groupe Societe
100	620	1834	03.06.2022	69993	27.05.2022	UNICREDIT BANK
101	621	1835	03.06.2022	594551	31.05.2022	Banca Transilvania SA
102	632	1874	08.06.2022	73628	06.06.2022	UNICREDIT BANK SA
103	663	1939	16.06.2022	FN 3194HLO	15.06.2022	BRD Groupe Societe
104	695	1978	21.06.2022			BRD Groupe Societe
105	696	1979	21.06.2022			BRD Groupe Societe
106	697	1980	21.06.2022			BRD Groupe Societe
107	698	1981	21.06.2022			BRD Groupe Societe
108	699	1982	21.06.2022			BRD Groupe Societe
109	709	1980	23.06.2022			BRD Groupe Societe
110	752	2110	07.04.2022	CM/RRA/104	01.07.2022	ING BANK N.V
111	753	2111	07.04.2022	CM/RRA/105	01.07.2022	ING BANK N.V
112	754	2112	07.04.2022	84906	30.06.2022	Unicredit BANK S.A
113	776	2138	07.06.2022			UNICREDIT BANK
114	777	2139	07.06.2022			Unicredit bank

115	778	2135	07.06.2022			BRD Groupe Societe
116	789	2171	11.07.2022			Unicredit bank
117	795	2184	11.07.2022	1215	07.07.2022	RAIFFEISEN BANK S.A
118	796	697	07.07.2022	mail		EXIMBANK SA
119	827	2259	18.07.2022	A 92471 R 92472	13.07.2022 13.07.2022	Unicredit Bank S.A
120	830	2280	19.07.2022	745530	15.07.2022	Banca Transilvania SA
121	862	1770	28.07.2022	mail	28.07.2022	Banca Transilvania SA
122	869	2398	29.07.2022	A 96204 F 96205	22.07.2022	Unicredit Bank S.A
123	870	2399	29.07.2022	A 97471 F 97472	27.07.2022	Unicredit Bank S.A
124	872	2407	29.07.2022	809630	28.01.2022	Banca Transilvania SA
125	883	2459	8/4/2022 8/22/2022	A 93639 F 93640 mail	15.07.2022 8/22/2022	Unicredit Bank S.A
126	894	2513	09.08.2022	A 98529 F 98530	01.08.2022	Unicredit Bank S.A
127	908	2556	11.08.2022	105633	16.08.2022	UNICREDIT BANK SA
128	913	2591	8/16/2022	A 102362 F102361	08.08.2022	Unicredit Bank S.A
129	930	2184	19.08.2022	mail		RAIFFEISEN BANK S.A
130	936	2556	22.08.2022	104687 41784RG	8/10/2022 8/19/2022	UNICREDIT BANK SA
131	937	2622	22.08.2022	106905 106607	19.08.2022	Unicredit BANK S.A
132	941	2280	8/23/2022 8/23/2022 8/26/2022 26-08-2022	MAIL MAIL MAIL	25-08-2022 25-08-2022	Banca Transilvania SA DGIF
133	942	2646	8/23/2022	A 105630 F 105633	08.08.2022	Unicredit Bank S.A
134	943	2645	8/23/2022	A 104418 F 104420	08.08.2022	Unicredit Bank S.A
135	959	697	25.08.2022	mail		EXIMBANK SA
136	964	2675	26.08.2022	A 107791 F 107792	25.08.2022	Unicredit Bank S.A
137	975	2258	31.08.2022	mail	30.08.2022	Unicredit BANK SA
138	980	2280	05.09.2022	mail	02.09.2022	BT
139	991	2785	08.09.2022	mail		BRD Groupe Societe
140	1039	2969	9/29/2022 10/3/2022 10/27/2022 2	mail F32002 mail mail	9/28/2022 10/27/2022 2	OTP BANK
141	1041	2975	29.09.2022	A1746 F1748	28.09.2022	RAIFFEISEN BANK S.A
142	1083	3159	17.10.2022	129895	14.10.2022	UNICREDIT
143	1084	3160	17.10.2022	125964	06.10.2022	UNICREDIT
144	1085	3161	18.10.2022	128963	11.10.2022	UNICREDIT
145	1086	3162	18.10.2022	129923	14.10.2022	UNICREDIT
146	1087	3163	18.10.2022	128801	11.10.2022	UNICREDIT
147	1088	3164	18.10.2022	125926	06.10.2022	UNICREDIT
148	1121	3319BIS	03.11.2022			ALPHA BANK
149	1136	3385	09.11.2022		mail	BRD Groupe Societe
150	1172	3537	11/24/2022 2 12/19/2022 2	Mail Răspuns pe mail	23.11.2022	BNP PARIBAS CORPORATE SA Paris DGIF
151	1196	3581	29.11.2022	mail		BRD Groupe Societe
152	1213	3637	06.12.2022	154218	06.12.2022	Unicredit bank

153	1234	3690	12.12.2022		09.12.2022	BRD Groupe Societe
154	1237	3704	13.12.2002		13.12.2022	UNICREDIT BANK S.A
155	1240	3710	14.12.2022	953	08.12.2022	ProCredit Bank
156	1247	3738	16.12.2022	CM/RRA/208/	15.12.2022	ING BANK N.V
157	1256	3750	19.12.2022	2219	15.12.2022	RAIFFEISEN BANK S.A
158	1275	3821	27.12.2022	159342	22.12.2022	UNICREDIT
159	1276	3822	27.12.2022	159303	22.12.2022	UNICREDIT
160	1285	3574	29.12.2022			ING BANK N.V

La nivelul SIPSB au fost primite de la bănci începând cu data de 01.03.2022 peste 160 înștiințări/ raportări la care s-a transmis răspuns dintre care echipa de audit a solicitat să se pună la dispoziție un număr de 20 de înștiințări precum și răspunsul aferent acestora.

Dintre înștiințări primite la nivelul DGIF au fost soluționate la nivelul ANAF după cum urmează:

Nr crt	Nr. înregistrare DGIF	Data înregistrării i înștiințării /raportării	Denumire instituții de credit/autorități i/ persoane juridice	Denumire persoană/ entitate vizată de sancțiuni	Data răspuns transmis de către ANAF	Observații privind modul de soluționare	CONVOCARE CIISI	Dovada de transmitere
1	A-DIF 802	14.03.2022	Raiffeisen BANK	AEROFLOT (CUI 6320110)- reprezentanță în România a companiei AEROFLOT PJSC RUSIA	16.03.2022	La data de 16.03.2022 a fost emis OPANAF nr.420 privind blocarea fondurilor deținute de entitatea AEROFLOT-reprezentanță, CUI 6320110		art.12 alin (1) din OPANAF 1984/2019
2	A-DIF 762; 775; 776; 777; 803; 804; 806	10.03-11.03.2023	Unicredit Bank SA; Banca Comercială Română SA; Banca Transilvania SA; BRD GROUPE SOCIETE GENERALE; BCR Leasing IFN SA; ING BANK N.V. Amsterdam - Sucursala București	TMK ARTROM SA CUI 1510210	24.03.2022	La data de 24.03.2022 a fost emis OPANAF nr.468 privind blocarea fondurilor și resurselor deținute de societatea TMK ARTROM SA, însoțit de anexa la ordin		art.12 alin (1) din OPANAF 1984/2020
3	A-DIF 762; 775; 776; 777; 803; 804; 806	10.03-11.03.2023	Unicredit Bank SA; Banca Comercială Română SA; Banca Transilvania SA; BRD GROUPE SOCIETE GENERALE; BCR Leasing IFN SA; ING BANK N.V. Amsterdam - Sucursala București	TMK ASSETS SRL	24.03.2022	La data de 24.03.2022 a fost emis OPANAF nr.467 privind blocarea fondurilor și resurselor deținute de societatea TMK ASSETS SRL	CIISI din 21.03.2022	art.12 alin (1) din OPANAF 1984/2021

4	A-DIF 762; 775; 776; 777; 803; 804; 806	10.03-11.03.2023	Unicredit Bank SA; Banca Comercială Română SA; Banca Transilvania SA; BRD GROUPE SOCIETE GENERALE; BCR Leasing IFN SA; ING BANK N.V. Amsterdam - Sucursala București	TMK EUROPE GMBH	24.03.2022	La data de 24.03.2022 a fost emis OPANAF nr.466 privind blocarea fondurilor și resurselor deținute de societatea TMK EUROPE GMBH	art.12 alin (1) din OPANAF 1984/2022
5	A-DIF 697	09.03.2022	Banca de Export Import a României EximBank SA	METALLOINVEST TRADING AG Elveția	30.03.2022	La data de 30.03.2022 a fost emis OPANAF nr.495 privind blocarea acreditivului DTF/LCI/14315 emis de EximBank SA in beneficiul entității METALLOINVEST TRADING AG	art.12 alin (1) din OPANAF 1984/2023
6	A-DIF 852	16.03.2022	Banca de Export Import a României EximBank SA	MMK METALURJI SAN.TIC.VE LIMAN ISTL. A.S.	30.03.2022	La data de 30.03.2022 a fost emis OPANAF nr.496 privind blocarea acreditivelor DTF/LCI/14319 și DTF/LCI14320 emise de EximBank SA in beneficiul entității MMK METALURJI SAN.TIC.VE LIMAN ISTL A S	art.12 alin (1) din OPANAF 1984/2024
7	A-DIF	05.04.2022	Banca Transilvania SA	MMK METALURJI SAN.TIC.VE LIMAN ISTL. A.S.	13.04.2022	La data de 13.04.2022 a fost emis OPANAF nr.727 privind blocarea acreditivului IMP/LC0003122 01 emis de EximBank SA in beneficiul entității MMK METALURJI SAN.TIC.VE LIMAN ISTL. A.S.	art.12 alin (1) din OPANAF 1984/2025

Referitor la informațiile comunicate de către DGIF, echipa de audit a constatat faptul că interpretarea reprezentanților ANAF potrivit căreia înștiințările/raportările transmise către ANAF sunt de competența ANAF doar dacă, urmare analizei interne, procedura a fost finalizată prin emiterea unui OPANAF de blocare a fondurilor și resurselor economice.

Astfel au fost emise în total un număr de 7 OPANAF de blocare a fondurilor și resurselor economice aferente societăților comerciale mai sus menționate.

De asemenea, în baza art. 26, alin. (1), lit. a) și lit. b) din OUG 202/2008 au fost aplicate sancțiuni după cum urmează:

Organ constatator	Entitate	CUI	Articol incalcat	Amenda(lei)	Masura complementara	Regulament UE
DRAF BUCUREȘTI - Control Antifrauda 1	TRAVEL MATTERS SRL	30455870	OUG 202/2008 Art. 26, alin. (1), lit. a)	10.000	0	269/2014
DRAF CONSTANTA	GAZPROMNEFT MARINE BUNKER BALKAN S.A.	29309625	OUG 202/2008 Art. 26, alin. (1), lit. b)	30.000	4.536.100	833/2014
DRAF CONSTANTA	BALKAN MARINE BUNKER ASSETS SRL	44626945	OUG 202/2008 Art. 26, alin. (1), lit. b)	30.000	770.432	833/2014
DRAF CONSTANTA	LIBERTY GALATI SA	1639739	OUG 202/2008 Art. 26, alin. (1), lit. b)	30.000	7.673.619	269/2014
DRAF SIBIU	GLS GENERAL LOGISTICS SYSTEMS ROMANIA SRL,	21611392	OUG 202/2008 Art. 26, alin. (1), lit. b)	30.000	0	269/2014
DRAF SUCEAVA	BASA TRANS GRUP & RO S.R.L.	27068474	OUG 202/2008 Art. 26, alin. (1), lit. b)	30.000	34.138	765/2006
DRAF SUCEAVA	DELTRANS GRUP & RO S.R.L.	24158238	OUG 202/2008 Art. 26, alin. (1), lit. b)	30.000	41.656	269/2014
DRAF SUCEAVA	BIANGOR TRANS SRL, pvc 1609/1/08.06.2022	32864013	OUG 202/2008 Art. 26, alin. (1), lit. b)	30.000	49.490	765/2006
DRAF SUCEAVA	MALBITRANS MMV SRL, pvc 1609/1/08.06.2022	34570154	OUG 202/2008 Art. 26, alin. (1), lit. b)	30.000	39.337	833/2014
DRAF SUCEAVA	BLISS BLESS S.R.L.	38556837	OUG 202/2008 Art. 26, alin. (1), lit. a)	AVERTISMENT	19.533	269/2014

În urma analizelor efectuate la nivelul SSIPSB din cadrul DGIF au fost depistate societăți comerciale care au prestat servicii, în general de transport pentru mărfuri având ca țară de proveniență Rusia/Belarus, fiind încălcate astfel prevederile art. 26, alin. (1), lit. a), b) din OUG 202/2008, motiv pentru care au fost sesizate organele de control din cadrul Direcțiilor Regionale de Antifraudă Fiscală care urmare acțiunilor de control desfășurate au fost întocmite acte de control prin care s-au dispus, așa cum este prezentat în tabelul de mai sus, măsuri de amendă a agenților economici precum și măsura complementară de confiscare a sumelor rezultate în urma derulării operațiunilor comerciale.

- referitor la răspunsul formulat de către SSIPSB la petițiile, solicitările de informații respectiv interpelările primite de la diferite persoane și entități privind modalitatea de aplicare a sancțiunilor internaționale în România de către ANAF în calitate de autoritate națională competentă în cazul sancțiunilor de blocare a fondurilor sau a resurselor economice.

Urmare solicitării echipei de audit a Curții de Conturi reprezentanții ANAF au transmis următoarele:

Exemplificare :

- referitor la petiția transmisă în data de 04.03.2023 privind *Acțiunile desfășurate în contextul instituirii sancțiunilor internaționale* reprezentanții ANAF au precizat:

(...) în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, Agenția Națională de Administrare Fiscală este autoritatea competentă în cazul sancțiunilor de blocare a fondurilor sau a resurselor economice.

În vederea respectării obligației de publicitate prevăzută de art. 5 din O.U.G. nr. 202/2008, ANAF publică și actualizează constant pe site-ul propriu, în secțiunea dedicată, „INFO UE -> Sancțiuni internaționale -> Regimuri sancționatorii”, informațiile privind regimurile sancționatorii în vigoare, toate persoanele interesate putând accesa aceste informații.

Având în vedere contextul internațional, precum și noile reglementări internaționale în materia sancțiunilor internaționale, ANAF derulează proceduri specifice pentru un număr de 3 persoane juridice care ar putea avea legături cu 2 persoane fizice, respectiv o persoană juridică, listate în Regulamente/Decizii europene.

Agenția Națională de Administrare Fiscală, după efectuarea cercetărilor necesare, dispune fără întârziere, prin ordin al președintelui, blocarea fondurilor sau a resurselor economice care se află în proprietatea, sunt deținute de sau se află sub controlul, direct sau indirect, al persoanelor fizice ori juridice care au fost identificate ca fiind persoane sau entități desemnate.

După efectuarea cercetărilor necesare, Agenția Națională de Administrare Fiscală dispune prin ordin al președintelui, blocarea inclusiv a fondurilor sau a resurselor economice derivate ori generate din bunuri deținute sau controlate de persoanele fizice ori juridice prevăzute la alin. (1) sau a fondurilor ori a resurselor economice deținute sau controlate, individual sau împreună, de persoanele fizice ori juridice care au fost identificate ca fiind persoane sau entități desemnate.

- referitor la solicitarea de informații din data de 23.09.2022 privind raportări/proceduri specifice/măsuri ptr. PHOSAGRO BALKANS SRL prin includerea lui A. Guryev în lista de sancțiuni astfel:

(...)În data de 9 martie 2022, Andrey Andreevich Guryev a fost inclus pe lista de sancțiuni a UE din cauza legăturilor cu PJSC PhosAgro. În România, PJSC PhosAgro, deținea la acea dată, SC PhosAgro Balkans SRL (prin compania cipriotă Phosint Limited), iar PhosAgro Trading SA, o altă companie al cărei beneficiar era, desfășură activități de import prin reprezentant fiscal.

- Au fost inițiate sau au fost luate în discuție proceduri specifice în urma includerii lui Andrey Guryev pe lista de sancțiuni a UE, chiar dacă nu s-au finalizat prin emiterea unui ordin de blocare?

- A primit ANAF înștiințări sau raportări de la entitățile care au, conform legii, obligația de a identifica și raporta fondurile și resursele economice care fac obiectul sancțiunilor internaționale, referitoare la persoana desemnată Guryev sau la cele două firme menționate care își desfășoară activitatea în România?

- în urma deciziei din 9 martie 2022, țări ca Lituania sau Polonia au luat măsuri împotriva companiilor locale deținute indirect de PJSC PhosAgro. Cum comentați faptul că în România nu au fost luate măsuri similare?

Reprezentanții ANAF au transmis următoarele precizări:

(...) în contextul aplicării sancțiunilor internaționale, Comisia Europeană a reiterat necesitatea ca toți operatorii din UE, să instituie proceduri de "due diligence" și să efectueze verificările corespunzătoare pentru a preîntâmpina cazurile de încălcare a prevederilor regulamentelor/deciziilor Uniunii Europene.

Procedura de "due diligence" utilizată de operatori pentru a asigura respectarea obligațiilor și interdicțiilor menționate în regulamentele/deciziile UE trebuie calibrată în funcție de particularitățile activității lor și de expunerea la risc aferentă.

Este de competența fiecărui operator să elaboreze, să pună în aplicare și să actualizeze în mod regulat un program UE de respectare a sancțiunilor care să reflecte modelele sale de afaceri individuale, zonele geografice de operațiuni și caracteristicile specifice, precum și evaluarea riscurilor aferente în ceea ce privește relațiile de afaceri.

Astfel, dacă în cadrul procesului de "due diligence" sunt identificate date și/sau informații cu privire la fonduri sau resurse economice care se află în proprietatea, sunt deținute de sau se află sub controlul, direct sau indirect, al persoanelor fizice ori juridice care au fost identificate ca fiind persoane sau entități desemnate, sunt aplicabile prevederile art. 24 alin.(1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, cu modificările și completările ulterioare.

Regulamentele UE sunt aplicabile erga omnes, direct în legislația națională, atât statelor membre, cât și persoanelor fizice și juridice din Uniunea Europeană, inclusiv instituțiilor de credit, **prin urmare trebuie să dispuneți toate măsurile ce se impun în vederea conformării la prevederile acestora.**

Conform prevederilor art.12 alin. (1) din OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale: "în funcție de tipul de sancțiuni internaționale autoritățile competente să primească și să soluționeze înștiințări sau cereri formulate potrivit art. 7 alin. (1), art. 8, 10, 18, 22 și 23 sunt următoarele:

a) în cazul sancțiunilor de blocare a fondurilor sau a resurselor economice, Agenția Națională de Administrare Fiscală;

b) în cazul celorlalte tipuri de sancțiuni internaționale, autoritățile publice cu atribuții potrivit legii în domeniul în care se aplică tipul de sancțiuni internaționale respective."

De asemenea, pe site-ul Ministerului Afacerilor Externe, la adresa web <http://www.mae.ro/node/1548>, se regăsesc informații referitoare la autoritățile competente cu aplicarea sancțiunilor internaționale în România.

În vederea respectării obligației de publicitate prevăzută de art. 5 din OUG nr. 202/2008 ANAF publică și actualizează constant pe site-ul propriu, în secțiunea dedicată: „INFO UE Sancțiuni internaționale”, date și informații din sfera de incidență a sancțiunilor internaționale, toate persoanele interesate putând accesa aceste informații.

5) Situație/listă cuprinzând verificările efectuate la nivelul ANAF aferent anului 2022 în vederea identificării persoanelor/entităților pentru care au fost impuse măsuri restrictive prin Regulamente/Decizii

UE (exemplificăm Deciziei 2014/512/PESC privind măsuri restrictive având în vedere acțiunile Rusiei de destabilizare a situației în Ucraina actualizată pe parcursul anului 2022)

În concluzie formularea reprezentanților ANAF *Regulamentele UE sunt aplicabile erga omnes, direct în legislația națională, atât statelor membre, cât și persoanelor fizice și juridice din Uniunea Europeană, inclusiv instituțiilor de credit, prin urmare trebuie să dispuneți toate măsurile ce se impun în vederea conformării la prevederile acestora* se constată că are caracter general, nu răspunde concret și la obiect la întrebarea petentei, așa cum este indicat în solicitarea în care se precizează faptul că în urma deciziei din 9 martie 2022, țări ca Lituania sau Polonia au luat măsuri împotriva companiilor locale deținute indirect de PJSC PhosAgro.

- referitor la adresa transmisă de către Banca Transilvania înregistrată sub nr. A_DIF2280/19.08.2022

Reprezentanții ANAF au transmis instituției de credit următoarele precizări privind solicitarea transmisă:

(...)în contextul aplicării sancțiunilor internaționale, Comisia Europeană a reiterat necesitatea ca toți operatorii din UE, inclusiv băncile, să instituie proceduri de "due diligence" și să efectueze verificările corespunzătoare pentru a preveni cazurile de încălcare a prevederilor regulamentelor/deciziilor Uniunii Europene.

Astfel, dacă în cadrul procesului de "due diligence" sunt identificate date și/sau informații cu privire la fonduri sau resurse economice care se află în proprietatea, sunt deținute de sau se află sub controlul, direct sau indirect, al persoanelor fizice ori juridice care au fost identificate ca fiind persoane sau entități desemnate, sunt aplicabile prevederile art. 24 alin.(1) din OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale.

Regulamentele UE sunt aplicabile erga omnes, direct în legislația națională, atât statelor membre, cât și persoanelor fizice și juridice din Uniunea Europeană, inclusiv instituțiilor de credit, prin urmare trebuie să dispuneți toate măsurile ce se impun în vederea conformării la prevederile acestora.

Prin urmare, dacă în urma analizei sunt identificate bunuri și/sau resurse care impune raportarea conform regulamentelor europene, trebuie să depuneți toate diligentele în vederea conformării la prevederile acestora.

Conform informațiilor din bazele de date la care ANAF are acces entitatea Palmali Co. LTD din Federația Rusă (în insolvență) este deținută în procent de 100% de compania Palmali Holding Company Limited din Malta care are ca beneficiar final pe cetățeanul din Azerbaijan, MUBARIZ MANSIMOV.

Având în vedere strict informațiile pe care le furnizați, se va avea în vedere beneficiarul fondurilor aflate în contul fiduciar la care faceți referire. Astfel, dacă în urma analizei se identifică o persoană juridică sau persoană fizică căreia îi este aplicabilă interdicția prevăzută de art. 5b alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 833/2014 al Consiliului privind măsuri restrictive având în vedere acțiunile Rusiei de destabilizare a situației în Ucraina, instituția de credit trebuie să acționeze în consecință.

Operatorii din UE nu trebuie să accepte depozite (noi) în cazul în care valoarea totală a depozitelor persoanei fizice sau ale persoanei juridice, ale entității sau ale organismului per instituție de credit depășește 100 000 EUR.

Referitor la obligația de raportare, având în vedere că entitatea Palmali Co. LTD este o persoană juridică înregistrată în Federația Rusă, conform celor precizate anterior, este interzisă acceptarea de noi depozite deschise de persoane juridice stabilite în Rusia, a căror valoare, depășește, per instituție de credit, 100 000 EUR.

Având în vedere prevederile art. 5 m alin. (1) și alin. (2) din Regulamentul (UE) nr. 833/2014 al Consiliului privind măsuri restrictive având în vedere acțiunile Rusiei de destabilizare a situației în Ucraina, precum și răspunsurile Comisiei la întrebările primite de la autorități naționale competente instituția de credit trebuie să dispună măsuri în vederea înghețării fondurilor.

Cu această ocazie, vă încurajăm să efectuați o evaluare serioasă de fiecare dată când intrați în relații de afaceri cu persoane sau entități care activează în state supuse sancțiunilor internaționale și să înștiințați de îndată autoritățile competente atunci când aveți suspiciuni cu privire la implicarea unor persoane sau entități sancționate în relațiile de afaceri desfășurate.

Se constată că reprezentanții ANAF au tratat în mod similar toate raportările primite de la instituții de credit etc., cu excepția celor pentru care s-a emis ordin de blocare a fondurilor și resurselor economice de către președintele ANAF.

- Derogările de la aplicarea regimurilor sancționatorii :

Cadrul normativ aplicabil acestui domeniu este reprezentat de:

a) La nivel național:

Potrivit prevederilor **OUG nr. 202 din 4 decembrie 2008** privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, cu modificările și completările ulterioare, modul de autorizarea derogărilor de la aplicarea sancțiunilor internaționale este reglementat astfel:

"Articolul 8 Autorizarea derogărilor de la aplicarea sancțiunilor internaționale:

(1) Pentru obținerea unei derogări de la aplicarea **sancțiunilor internaționale**, cu respectarea condițiilor stabilite de actul prevăzut la art. 1 alin. (1) sau de actul normativ prevăzut la art. 4 alin. (4), orice persoană poate adresa, în scris, o cerere autorității române competente potrivit prezentei ordonanțe de urgență, care va fi însoțită de toate documentele relevante.

(2) **Autoritatea competentă astfel sesizată decide asupra acordării derogării solicitate, după obținerea, din partea Ministerului Afacerilor Externe, a avizului de conformitate cu dreptul internațional, care se va transmite în cel mult 5 zile lucrătoare de la primirea solicitării formulate de autoritatea competentă.**

(3) Răspunsul la cererea formulată potrivit alin. (1) se comunică solicitantului de către autoritatea competentă, în scris, în termen de 15 zile de la primirea acesteia, dacă prin lege specială nu se prevede altfel. În cazul în care se solicită derogarea pentru satisfacerea unor necesități de bază sau pentru motive umanitare, răspunsul autorității competente se comunică în termen de 5 zile de la primirea cererii.

(4) La acordarea derogării prevăzute la alin. (1), autoritățile competente adoptă toate măsurile necesare pentru a evita utilizarea acesteia în scopuri incompatibile cu motivul acordării, cu respectarea condițiilor prevăzute în actele care instituie sancțiunea internațională respective”.

b) La nivel comunitar:

Ulterior, în anul 2014, la nivel unional a fost aprobat **Regulamentul (UE) nr. 269/2014** prin care s-a stabilit, la art. 6 alin (1) lit. a și b și altele, modalitatea de acordare a derogărilor de la aplicarea regimurilor sancționatorii: derogarea se acordă de către autoritatea națională competentă în urma analizării solicitării particulare de derogare sub aspectul încadrării acesteia în dispoziția normativă a Regulamentului în cauză:

”Articolul 6

(1) *Prin derogare de la dispozițiile articolului 2, în cazul în care o persoană fizică sau juridică, o entitate sau un organism inclus pe lista din anexa I trebuie să efectueze o plată în baza unui contract sau a unui acord încheiat de persoana fizică sau juridică, entitatea sau organismul în cauză sau în baza unei obligații care a apărut în sarcina acestora, înainte de data la care persoana fizică sau juridică, entitatea sau organismul respectiv a fost inclus pe lista din anexa I, **autoritățile competente ale statelor membre pot autoriza, în condițiile pe care le consideră adecvate, deblocarea anumitor fonduri sau resurse economice înghețate**, cu condiția ca autoritatea competentă în cauză să fi stabilit că:*

(a) fondurile sau resursele economice sunt utilizate pentru efectuarea unei plăți de către o persoană fizică sau juridică, o entitate sau un organism inclus pe lista din anexa I; și

(b) plata nu încalcă dispozițiile articolului 2 alineatul (2).

(2) *Statul membru în cauză informează celelalte state membre și Comisia în legătură cu orice autorizație acordată în temeiul alineatului (1)”.*

Se observă astfel că prin OUG 202/2008 se prevede, ca și condiție preliminară acordării de derogări de la regimul **sancțiunilor internaționale**, emiterea avizului conform cu dreptul internațional de către Ministerul Afacerilor Externe, în timp ce la nivel unional **Regulamentul (UE) nr. 269/2014** nu prevede această obligație prelabilă a emiterii avizului conform.

Or, potrivit art. 288 al Tratatului privind funcționarea Uniunii Europene (versiunea consolidată) prevede faptul că *”Regulamentul are aplicabilitate generală. Acesta este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în fiecare stat membru”.*

În cadrul prezentei misiuni de audit, au fost analizate de echipa de audit cele 10 derogări acordate de ANAF în baza legislației europene, conform documentelor și informațiilor puse la dispoziție de către reprezentanții DGIF, respectiv:

Nr. crt.	Data înregistrării solicitării	Denumire persoană/entitate vizată de sancțiuni	Document
1	24.03.2022	TMK ARTROM SA, CUI 151010	Decizia nr. 1/24.03.2022, privind derogarea prevăzută la art. 6 alin (1) lit. a și b din Reg (UE) nr. 269/2014
2	08.04.2022	TMK ARTROM SA, CUI 151010	Decizia nr. 5/11.04.2022, privind derogarea prevăzută la art. 6 alin (1) lit. a și b din Reg (UE) nr. 269/2014
3	31.03.2022	TMK Assets SRL, CUI 18902022	Decizia nr. 3/04.04.2022, privind derogarea prevăzută la art. 6 alin (1) lit. a și b din Reg (UE) nr. 269/2014
4	31.03.2022	TMK ARTROM SA, CUI 151010	Decizia nr. 4/04.04.2022, privind derogarea prevăzută la art. 6 alin (1) lit. a și b din Reg (UE) nr. 269/2014
5	28.04.2022	TMK Assets SRL, CUI 18902022	Decizia nr. 8/11.05.2022, privind derogarea prevăzută la art. 6 alin (1) lit. a și b din Reg (UE) nr. 269/2014
6	29.03.2022	Aeroflot - Reprezentanță, CUI 60804110	Decizia nr. 2/30.03.2022, privind derogarea prevăzută la art. 6 alin (1) lit. a și b din Reg (UE) nr. 269/2014
7	07.06.2022	TMK ARTROM SA, CUI 151010	Decizia nr. 14/09.06.2022, privind derogarea prevăzută la art. 6 alin (1) lit. a și b din Reg (UE) nr. 269/2014
8	10.06.2022	TMK Assets SRL, CUI 18902022	Decizia nr. 15/16.06.2022, privind derogarea prevăzută la art. 6 alin (1) lit. a și b din Reg (UE) nr. 269/2014
9	14.06.2022	TMK ARTROM SA, CUI 151010	Decizia nr. 17/29.06.2022, privind derogarea prevăzută la art. 6 alin (1) lit. a și b din Reg (UE) nr. 269/2014
10	19.07.2022	TMK Assets SRL, CUI 18902022	Decizia nr. 18/23.06.2022, privind derogarea prevăzută la art. 6 alin (1) lit. a și b din Reg (UE) nr. 269/2014

Ca urmare a verificării datelor și informațiilor puse la dispoziția echipei de audit se constată faptul că au fost transmise de către reprezentanții DGIF mai multe adrese către MAE.

Exemplificăm adresa transmisă de către Direcția Generală Juridică înregistrată sub nr. AJR 9331/05.04.2022 prin care se solicită punctul de vedere referitor la susținerile reclamantei din cuprinsul cererii de chemare în judecată care face obiectul dosarului nr. 2103/2/2022/19.08.2022

Reprezentanții DGIF au formulat următorul punct de vedere:

(...) Astfel, prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2022/396 al Consiliului privind punerea în aplicare a Regulamentului (UE) nr. 269/2014 privind măsuri restrictive în raport cu acțiunile care subminează sau amenință integritatea teritorială, suveranitatea și independența Ucrainei, persoana Dmitry Alexandrovich PUMPYANSKY a fost introdusă la poziția 722 în anexa nr. I la Regulamentul (UE) nr. 269/2014.

Conform Regulamentului (UE) nr. 2022/396, persoana Dmitry Alexandrovich PUMPYANSKY, născută la data de 22.03.1964, este președintele consiliului de administrație al PJSC Pipe Metallurgic Company, precum și președintele și membru al consiliului de administrație al Group Sinara. Așadar, acesta sprijină și beneficiază de cooperarea cu autoritățile și cu întreprinderile de stat din Federația Rusă, inclusiv căile ferate rusești, Gazprom și Rosneft. Prin urmare, este implicat în sectoare economice care furnizează o sursă substanțială de venituri guvernului Federației Ruse, care este responsabil de anexarea Crimeei și de destabilizarea Ucrainei.

Începând cu data de 10.03.2022, la nivelul Direcției Generale de Informații Fiscale au fost înregistrate înștiințări în baza OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, formulate de către entități raportoare.

Urmare analizei efectuate, în ceea ce privește structura acționariatului au fost identificate următoarele informații referitoare la societatea TMK ARTROM SA:

o TMK EUROPE GMBH, persoană juridică germană, cu sediul în Germania, Dusseldorf, Immermannstrasse, nr. 65 c-d, 40210; cota de participare la beneficii și pierderi: 99.99%;

o TMK ITALIA SRL, persoană juridică italiană, cu sediul în Italia, Lecco (Ic), Piazza Degli Affari, nr. 12 cap2390; cota de participare la beneficii și pierderi: 0,01%.

Conform informațiilor obținute din bazele de date la care DGIF are acces, a fost identificată următoarea structură a acționariatului societății TMK ARTROM SA:

(...) în data de 15.03.2022, Agenția Națională de Administrare Fiscală a solicitat Ministerului Antreprenoriatului și Turismului efectuarea demersurilor necesare pentru obținerea de informații suplimentare de la autoritățile din Cipru

care să ateste dacă această cesiune de acțiuni a fost operată la autoritatea competentă din Cipru, respectiv opozabilitatea, față de terți, a transferului de acțiuni și momentul de la care produce efecte juridice.

În vederea respectării prevederilor OUG nr. 202/2008, DGIF a inițiat o corespondență cu Ministerul Afacerilor Externe (MAE), după cum urmează:

- în data de 11.03.2022, DGIF a solicitat MAE informații cu privire la poziția deținută de domnul Dmitry Alexandrovich PUMPYANSKY în cadrul grupului TMK;

- Prin adresa nr. G2-1/326/11.03.2022, MAE a transmis un răspuns, în sensul că nu deține informații care să confirme că persoana desemnată a renunțat la poziția deținută.

- în data de 16.03.2022 a avut loc ședința Comisiei permanente constituite la nivelul ANAF conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1984/2019 pentru aprobarea Procedurii privind modalitatea de ducere la îndeplinire a atribuțiilor Agenției Naționale de Administrare Fiscală în domeniul sancțiunilor internaționale, cu modificările și completările ulterioare. Având în vedere cele prezentate în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, formulat de Direcția Generală de Informații Fiscale, membrii comisiei au stabilit, în unanimitate, formularea unui răspuns către solicitant după primirea avizului conform cu dreptul internațional primit de la Ministerul Afacerilor Externe.

- în data de 16.03.2022, DGIF a solicitat MAE emiterea unui punct de vedere cu privire la aplicabilitatea prevederilor art. 4 alin. 1 lit. a din Regulamentul (UE) nr. 269/2014, precum și emiterea avizului de conformitate cu dreptul internațional conform art. 8 alin (2) din OUG nr. 202/2008.

- Prin adresa nr. G2-1/379/18.03.2022, MAE a transmis faptul că o solicitare de clarificare a prevederilor Regulamentului (UE) nr. 269/2014 a fost adresată în regim de urgență Comisiei Europene, urmând ca răspunsul să fie comunicat cu celeritate ANAF.

În privința cererii de derogare, MAE a precizat faptul că avizul de conformitate este aplicabil în măsura în care este instituită efectiv măsura înghețării fondurilor. În opinia MAE, prevederile art. 4 alin. (1) lit. (a) din Regulamentul (UE) nr. 269/2014 nu sunt aplicabile în prezenta speță, în schimb ar putea fi avute în vedere prevederile art. 6 privind acordarea unor derogări pentru efectuarea de plăți în baza unui contract sau al unui acord anterior datei la care persoana sau entitatea respectivă a fost desemnată.

- în data de 22.03.2022, prin adresele nr. A_DIF 814/2022, DGIF a reiterat MAE necesitatea emiterii unui aviz de conformitate în vederea aplicării prevederilor art. 4 și 6 din Regulamentul (UE) nr. 269/2014, precum și emiteria unei interpretări cu privire la aplicabilitatea Regulamentului (UE) nr. 269/2014;

- în data de 23.03.2022, prin adresa nr. G2-1/1493, Ministerul Afacerilor Externe a transmis un răspuns cu privire la solicitările DGIF.

În data de 17.03.2022, Direcția Generală de Informații Fiscale, prin intermediul Grupului de Lucru „Freeze and Seize” Task Force, a solicitat autorităților competente din Cipru o serie de informații referitoare la transferul acțiunilor dl. Dmitry Alexandrovich Pumpyansky, respectiv dacă cesiunea de acțiuni a fost operată la autoritatea competentă din Cipru, respectiv opozabilitatea, față de terți, a transferului de acțiuni și momentul de la care produce efecte juridice. Prin răspunsul transmis prin intermediul e-mailului în data de 18.03.2022, autoritățile din Cipru au comunicat faptul că transferul acțiunilor dl. Dmitry Alexandrovich Pumpyansky către alte persoane nu a fost înregistrat.

În cursul zilei de 18.03.2022, a avut loc, la nivelul Comisiei Europene, o întâlnire a Grupului de Lucru „Freeze and Seize” Task Force, în vederea asigurării implementării sancțiunilor internaționale impuse de către Uniunea Europeană împotriva persoanelor de cetățenie rusă și belarusă, în contextul geopolitic actual.

În cadrul acestei întâlniri, în ceea ce privește blocarea/înghețarea, Comisia a considerat că nu este nevoie de o alta baza legală, cum ar fi ordinea președintelui ANAF, pentru a îngheța bunuri/resurse economice ale persoanelor listate.

Deciziile/Regulamentele UE sunt aplicabile erga omnes, direct în legislația națională, atât țărilor membre, cât și agenților economici din statele membre. Emiterea unui ordin de către președintele ANAF ar fi, de exemplu, necesar doar în cazuri speciale (vapoare etc.), în rest, blocarea activelor poate fi făcută direct de bănci/instituții financiare/agenți economici care intra în legătură de afaceri cu entitatea/persoana listată), iar blocarea activelor poate fi contestată la Curtea Europeană de Justiție. Înghețarea fondurilor/resurselor economice este temporară și are ca scop schimbarea comportamentului persoanelor și va fi ridicată când scopul a fost atins.

În data de 21.03.2022, a avut loc o reuniune a Consiliului Interinstituțional pentru Implementarea Sancțiunilor Internaționale, ca urmare a solicitării DGIF. Reuniunea a avut ca obiect dezbaterile unor aspecte legate de aplicabilitatea măsurii înghețării fondurilor și resurselor economice față de societatea TMK ȂRTROM SĂ raportat la dispozițiile Regulamentului (UE) nr. 269/2014. DGIF a solicitat AAE emiterea avizului de conformitate cu dreptul internațional prevăzut la art. 8 alin. (2) din OUG nr. 202/2008, având în vedere istoricul de furnizare al acestuia până la data solicitării.

Prin adresa nr. A_DIF 814/22.03.2022, DGIF a solicitat din nou avizul de conformitate Ministerului Afacerilor Externe.

Drept răspuns, Ministerul Afacerilor Externe, prin adresa nr. G2-1/1493/23.03.2022, a transmis următoarele:

„Caracterul obligatoriu în toate elementele sale ale unui regulament este relevant inclusiv în raport cu articolele care privesc aplicarea unor derogări, acestea putând fi acordate în măsura în care sunt îndeplinite ipotezele vizate de dispoziția legală. O interpretare în sensul în care acordarea derogării ar depinde de alte circumstanțe decât cele vizate de ipoteza articolului relevant din regulament ar însemna a aduga la textul regulamentului, ceea ce contravine dreptului european. Prin urmare, astfel cum dispun și prevederile Regulamentului (UE) nr. 269/2014, derogarea se acordă de către autoritatea națională competentă în urma

analizării solicitării particulare de derogare sub aspectul încadrării acesteia în dispoziția normativă a Regulamentului în cauză.

Suplimentar facem precizarea că dispozițiile art. 8 alin. (2) din OUG nr. 202/2008 nu ar fi oricum incidente nefiind în prezența unor situații relevante din perspectiva dreptului internațional public, ci în întregime sub incidența aplicării unor norme de drept european.”

în data de 23.03.2022 a avut loc o întâlnire la Guvernul României în cadrul căreia au fost discutate aspecte privind aplicabilitatea art. 8 alin. (2) din OUG 202/2008 și implicit, aplicabilitatea dreptului internațional sau european.

în urma discuțiilor au reieșit următoarele concluzii:

- A fost verificată temeinicia aplicării sancțiunilor în conformitate cu dispozițiile relevante ale Regulamentului (UE) nr. 269/2014

- **MAE este de acord cu emiterea ordinului de blocare a fondurilor și resurselor economice și aplicarea derogării exclusiv în conformitate cu art.6 din Regulamentul (UE) nr. 269/2014**

- Importanța modificării cadrului legislativ respectiv OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale și armonizarea cu legislația europeană;

- Necesitatea menținerii unui dialog constant cu COM, în vederea elaborării și transmiterii unor orientări/puncte de vedere privind aplicarea măsurilor restrictive adoptate recent, în vederea clarificării ambiguităților ce rezultă din anumite prevederi legale și implementarea unitară a acestora.

Prin adresa nr. A_DIF 814/22.03.2022, DGIF a solicitat din nou avizul de conformitate cu dreptul internațional Ministerului Afacerilor Externe.

în data de 23.03.2022, Ministerul Economiei prin adresa nr. 1544/FMS/23.03.2022, a solicitat Ministerului Finanțelor și președintelui ANAF „identificarea unor soluții pentru a contracara efecte majore, distructive pentru economia românească, din perspectiva întreruperii relațiilor comerciale ce afectează în principal industria auto, important contributor la PIB-ul României (aprox. 14%/’.

în data de 24.03.2022 a fost emis Ordinul președintelui ANAF nr. 468/2022 privind blocarea fondurilor și resurselor economice deținute de societatea TMK ARTROM SA.

Totodată, prin Deciziile nr. 1/24.03.2022 și nr. 4/04.04.2022, Comisia permanentă constituită la nivelul ANAF în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui ANAF nr. 1984/2019, cu modificările și completările ulterioare, a decis acordarea unor derogări în conformitate cu prevederile art. 6 alin. (1) lit. a) și b) din Regulamentul (UE) nr. 269/2014 privind măsuri restrictive în raport cu acțiunile care subminează sau amenință integritatea teritorială, suveranitatea și independența Ucrainei, pentru efectuarea de plăți esențiale pentru continuarea activității comerciale a societății TMK ARTROM SA, CUI 1510210, respectiv plata drepturilor salariale ale angajaților, plăți către furnizori și instituții de credit. Derogarea se aplică pentru operațiunile prevăzute în anexele la cererile de derogare.

Reprezentanții Ministerul Afacerilor Externe - Departamentul Afaceri Juridice - Oficiul pentru implementarea Sancțiunilor Internaționale drept răspuns la solicitarea reprezentanților DGIF în vederea emiterii avizului conform aferent cererilor de derogare înregistrată de TMK ARTROM au precizat următoarele:

Caracterul obligatoriu în toate elementele sale ale unui regulament este relevant inclusiv în raport cu articolele care privesc aplicarea unor derogări, acestea putând fi acordate în măsura în care sunt îndeplinite ipotezele vizate de dispoziția legală. O interpretare în sensul în care acordarea derogării ar depinde de alte circumstanțe decât cele vizate de ipoteza articolului relevant din regulament ar însemna a adăuga la textul regulamentului ceea ce contravine dreptului european. Prin urmare, astfel cum dispun și prevederile Regulamentului (UE) nr.269/2014, derogarea se acordă de către autoritatea națională competentă în urma analizării solicitării particulare de derogare sub aspectul încadrării acesteia în dispoziția normativă a Regulamentului în cauză.

Suplimentar facem precizarea că dispozițiile art. 8 alin. (2) din OUG nr. 202/2008 nu ar fi oricum incidente nefiind în prezența unor situații relevante din perspectiva dreptului internațional public, ci în întregime sub incidența aplicării unei norme de drept european.

Urmare solicitării echipei de audit, la data de 17.01.2024, reprezentanții ANAF-DGIF au formulat și transmis următoarele precizări:

1. Cu referire la aspectele precizate la pct. 1 din solicitare, arătăm următoarele:

1.1. în privința prezentării avizelor de conformitate cu dreptul internațional aferente deciziilor privind derogările solicitate către ANAF în cazul societăților din grupul TMK (adresa TMK ARTROM S.A. nr.102/107/11.03.2022), respectiv Aeroflot (adresa nr.60.26-01/28.03.2022), vă înștiințăm că în ciuda multiplelor demersuri și solicitări ale ANAF către Ministerul Afacerilor Externe, în final a fost refuzată la modul general emiterea acestui tip de aviz pe motivul că Regulamentele europene sunt obligatorii și de directă aplicabilitate în statele membre pentru toate persoanele și autoritățile, fără a fi nevoie de transpunere în legislația națională și prin urmare “dispozițiile art.8, alin.(2) din OUG 202/2008 nu ar fi oricum incidente nefiind în prezența unor situații relevante din perspectiva dreptului internațional public, ci în întregime sub incidența aplicării unei norme de drept european”.

În concret și în desfășurare cronologică:

- în data de 16.03.2022 prin adresa A-DIF 814/16.03.2022, DGIF a comunicat documentele emise de TMK ARTROM S.A privind solicitarea de derogare de la înghețarea fondurilor operată de către banca UNICREDIT, respectiv a solicitat

AAAE emiterea unui punct de vedere cu privire la aplicabilitatea prevederilor art. 4 alin. 1 lit. a din Regulamentul (UE) nr. 269/2014, precum și emiterea avizului de conformitate cu dreptul internațional conform art. 8 alin (2) din OUG nr. 202/2008.

- Prin adresa nr. G2-1/379/18.03.2022, AAAE a transmis faptul că o solicitare de clarificare a prevederilor Regulamentului (UE) nr. 269/2014 a fost adresată în regim de urgență Comisiei Europene. În privința cererii de derogare, AAAE a precizat faptul că avizul de conformitate este aplicabil (strict) în măsura în care este instituită efectiv măsura înghețării fondurilor.

Menționăm că Ministerul Afacerilor Externe avea la cunoștință de existența operării unei înghețări de fonduri de către cel puțin o instituție de credit, din conținutul anexei (pct. ix al adresei 102/107/11.03.2022 emisă de TMK ÂRTROM S.A.) adresei A-DIF 814/16.03.2022 respectiv faptul că "în data de 10.03.2022, Unicredit Bank Romania S.A. a blocat conturile Societății (TMK)" coroborat cu punctul "(x)" din același document, la care se precizează "Societatea NU poate întreprinde nicio operațiune de debitare a conturilor proprii deschise la bănci".

În subsidiar, precizăm că adresa nr. 102/107 din 11.03.2022 emisă de societatea TMK ÂRTROM S.A. a fost evaluată la nivel ANAF ca fiind o solicitare de derogare de la aplicarea măsurilor restrictive instituite prin Regulamentele (UE) privind sancțiunile internaționale întrucât, aceasta conține la final solicitarea luării în calcul a unor elemente care să contribuie la luarea unei decizii privind limitarea efectelor aplicării în mod direct a sancțiunilor internaționale asupra activității din România a companiei pentru evitarea generării unor/efecte cu impact negativ semnificativ din punct de vedere socio-economic pentru statul român și cetățenii săi.

În data de 22.03.2022, prin adresele nr. A_DIF 814/2022, DGIF a reiterat solicitarea către AAAE referitor la necesitatea emiterii unui aviz consultativ în vederea aplicării prevederilor art. 4 și 6 din Regulamentul (UE) nr. 269/2014, precum și o interpretare cu privire la aplicabilitatea Regulamentului (UE) nr. 269/2014;

În data de 23.03.2022, prin adresa nr. G2-1/1493, Ministerul Afacerilor Externe a emis un răspuns decisiv la solicitările ANAF - DGIF cu privire la emiterea de avize pentru derogări, la finalul căruia se precizează că dispozițiile art. 8, alin. (2) din OUG 202/2008 nu ar fi oricum incidente nefiind în prezența unor situații relevante din perspectiva dreptului internațional public, ci în întregime sub incidența aplicării unei norme de drept european.

În acest context, ANAF a utilizat toate posibilitățile de dezbateră a problematicii în diverse formate de comunicare (teleconferință nivel guvernamental, reuniune CIISI) la toate nivelurile decizionale pentru a obține poziția națională privind avizele de conformitate cu dreptul internațional, sintetizată după cum urmează:

Minută CIISI 21.03.2022:

"Reprezentanții ANAF consideră că emiterea avizului de conformitate cu dreptul internațional conform art. 8 alin. (2) din OUG 202/2008 este obligatorie și nu înțeleg reticența MAE în a transmite acest aviz, deși în istoric MAE nu a precizat niciodată faptul că acest aviz nu se circumscrie regulamentelor europene.

Reprezentanții ANAF au evidențiat necesitatea adoptării unei decizii rapide cu privire la acest caz (TMK) deosebit de complex, în concordanță cu prevederile Regulamentului (UE) nr. 269/2014. Totodată, au subliniat importanța pe care o prezintă compania, reflectată atât în numărul de angajați, cifra de afaceri și clienții acesteia, cât și în consecințele pe plan economic și social pe care le-ar avea aplicarea unei măsuri de înghețare a fondurilor și a resurselor economice.

În cadrul discuției, reprezentanții ANAF au reiterat dificultățile legate de stabilirea controlului indirect exercitat de către entitățile/persoanele listate prin Regulamente/Decizii ale UE asupra societăților comerciale din RO sau în relațiile comerciale cu acestea, evidențiind lipsa de competență în interpretarea legislației naționale a altor state membre UE sau a unor state terțe.

Reprezentanții MAE au comunicat că stabilirea controlului indirect exercitat de persoane/entități listate se face de către autoritatea competentă în baza analizei informațiilor disponibile, urmând a se adopta măsuri în consecință (potrivit competențelor stabilite prin OUG nr. 202/2008). Totodată, a transmis disponibilitatea MAE de a sprijini aceste analize, prin demersuri pe căi diplomatice, în măsura în care datele speței sunt suficient de clare pentru a identifica destinația și natura respectivelor demersuri. Au exemplificat prin instrucțiunile transmise Ambasadei României în Cipru, la momentul la care ANAF a informat MAE despre jurisdicția companiei TMK STEEL HOLDING LTD. (...) Reprezentanții ANAF au precizat că, având în vedere elementele menționate anterior, examinează posibilitatea emiterii unui ordin de blocare a fondurilor sau a resurselor economice, care să conțină, în același timp, derogări pe baza art. 4 și 6 din Regulamentul (UE) nr. 269/2014. Față de această ipoteză, reprezentanții MAE au menționat că nu se opun unei astfel de abordări, fiind competența exclusivă a ANAF de a emite sau nu ordinul de blocare, precum și de a include sau nu prevederi de derogare în cuprinsul acestuia. Au semnalat, totodată, că este nevoie de precauție în a include generic în ordinul de blocare dispozițiile regulamentare de derogare fără a indica expres sursa, natura și destinația fondurilor pentru care urmează să fie acordată derogarea, pentru a nu conduce la eludarea măsurii restrictive."

Concluzii:

- ANAF a solicitat sprijinul MAE, în sensul emiterii cu celeritate a avizului de conformitate prevăzut la art. 8 alin. (2) din OUG 202/2008 pentru derogarea de la aplicarea regimului de sancțiuni instituit la nivel UE.

- Reprezentantul MAE/OISI a menționat că, pentru plata salariilor angajaților ar putea fi avute în vedere dispozițiile art. 6 din Regulamentul (UE) nr. 269/2014 privind acordarea unei derogări pentru efectuarea de plăți în baza unui contract sau al unui acord/unor obligații anterioare datei la care persoana sau entitatea respectivă a fost desemnată.

1.2. Având în vedere că derogarea solicitată de AEROFLOT- REPREZENTANȚĂ prin adresa nr. 60.26-01/28.03.2022, a intervenit ulterior pozițiilor și concluziilor exprimate de către Ministerul Afacerilor Externe, aceasta a intrat sub

incidența mecanismului de analiză a cererilor de derogare care se soluționează în baza art. 6 din Regulamentul nr.269/2014, dar pentru care nu este necesar avizul de conformitate cu dreptul internațional din partea Ministerului Afacerilor Externe.

1.3 Cu privire la clarificarea adresată în subsidiar, referitoare la modalitatea de îndeplinire a obligației de a informa celelalte state membre și Comisia în baza prevederilor art. 6 alin (2) Regulamentului (UE) nr. 269/2014, menționăm că în conformitate cu statutul conferit de legislația națională, în speță prevederile art. 11 "Coordonarea punerii în aplicare a sancțiunilor internaționale", alin. (2) Ministerul Afacerilor Externe, pe baza informărilor primite de la autoritățile competente potrivit alin. (1), informează organizațiile internaționale sau instituțiile comunitare în cadrul cărora a fost adoptată sancțiunea internațională despre măsurile întreprinse" din OUG 202/2008 cu modificările și completările ulterioare, Ministerul Afacerilor Externe reprezintă punctul focal de coordonare națională și comunicare cu autoritățile și instituțiile europene pe problematica implementării și aplicării sancțiunilor internaționale în plan național.

Astfel, întrucât cadrul legal național instituie în sarcina Ministerului Afacerilor Externe prerogative de reprezentare națională cu privire la dificultăți de implementare dar și cu privire concret la aplicarea sancțiunilor internaționale (inclusiv derogările acordate de către autoritățile naționale) în sarcina acesteia revine implicit exercitarea obligației prevăzută la art.6, alin.(2) din Regulamentul (UE) nr.269/2014 respectiv "Statul membru în cauză informează celelalte state membre și Comisia în legătură cu orice autorizație acordată în temeiul alineatului (1)".

Totuși, pentru a conferi toate premisele îndeplinirii cu succes a acestei obligații, ANAF a semnalat cu fiecare ocazie, în multiple rânduri și formate de comunicare (chiar la nivel guvernamental) către Ministerul Afacerilor Externe atât cazurile de dificultate în implementarea și aplicarea sancțiunilor internaționale în România, cât și despre cazurile care au fost în analiza ANAF pentru luarea măsurilor legale de se impun. Mai mult, având în vedere caracterul de celeritate care ar trebui să însoțească măsurile de comunicare cu Comisia în vederea îndeplinirii îndatoririlor României ca stat membru, comunicarea către orice persoană sau autoritate din Romania a măsurilor întreprinse de ANAF în sfera sancțiunilor internaționale (blocări de fonduri și resurse economice ori deblocări ale acestora) se realizează și prin acces pe adresa de internet proprie

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/info_ue/sanctiuni_internationale/ordin_blocare/deblocare, unde aceste măsuri sunt publicate de îndată, după adoptarea lor.

Din datele și informațiile puse la dispoziția echipei de audit, se constată necesitatea îmbunătățirii/actualizării/clarificării cadrului legal (OUG nr. 202/2008) și, implicit, a colaborării între instituțiile din cadrul Consiliul interinstituțional, acesta fiind relevantă și de apariția unor sincope în colaborarea între ANAF și MAE, în cazul acordării unor derogări de la regimul sancționatoriu, respectiv:

- deși respectivele derogări acordate de către ANAF au avut la bază în mod direct *Regulamentul (UE) nr. 269/2014 privind măsuri restrictive în raport cu acțiunile care subminează sau amenință integritatea teritorială, suveranitatea și independența Ucrainei*, de la nivelul ANAF s-a solicitat și către MAE emiterea *avizului de conformitate cu dreptul internațional* indicat de art. 8 alin.(3) din OUG 202/2008.

- Având în vedere că respectivele derogări se refereau la sancțiuni aplicate conform dreptului unional, MAE a răspuns că acest aviz conform nu este necesar în cazul respectivelor derogări deoarece acestora le este aplicabil direct Regulamentul UE. Astfel reprezentanții MAE/OISI (Oficiul pentru Implementarea Sancțiunilor Internaționale) au precizat faptul că, *pentru plata salariilor angajaților ar putea fi avute în vedere dispozițiile art. 6 din Regulamentul (UE) nr. 269/2014 privind acordarea unei derogări pentru efectuarea de plăți în baza unui contract sau al unui acord/unor obligații anterioare datei la care persoana sau entitatea respectivă a fost desemnată.*

De asemenea, și prin punctul de vedere transmis de MAE Curții de Conturi a României, prin adresa prin adresa nr. G2-1/186/26.03.2024 (înregistrată la Registratura Curții de Conturi sub nr. RG/2024-29202\05.04.2024), MAE a clarificat faptul că acordarea derogărilor s-a efectuat în concordanță cu prevederile *Regulamentul (UE) nr. 269/2014 privind măsuri restrictive în raport cu acțiunile care subminează sau amenință integritatea teritorială, suveranitatea și independența Ucrainei – act normativ unional care nu prevede avizul prealabil al MAE*

La nivelul ANAF nu s-au identificat, de către echipa de audit, informații în ceea ce privește respectarea obligației de a informa celelalte state membre și Comisia în baza prevederilor art. 6

alin (2) Regulamentului (UE) nr. 269/2014, având în vedere că această obligație este în sarcina exclusivă a Ministerului Afacerilor Externe.

Referitor la aceste aspecte, prin adresa nr. G2-1/186/26.03.2024 înregistrată la Registratura Curții de Conturi sub nr. RG/2024-29202\05.04.2024, reprezentanții Ministerului Afacerilor Externe - Departamentul Afaceri Juridice au transmis Curții de Conturi următoarele: *”Referitor la obligația de comunicare ce reiese din art. 6 (2) al Regulamentului 269/2014, semnalăm faptul că MAE a transmis notificarea aferentă celorlalte state membre și Comisiei Europene, conform practicii de la acel moment, prin comunicare de tip COREU. La baza notificării a stat tocmai informarea din partea ANAF cu privire la acordarea derogării. Precizăm că normele în vigoare nu prevăd obligația MAE de informare a ANAF cu privire la îndeplinirea acestei cerințe”.*

- Echipa de audit a solicitat prezentarea de către reprezentanții DGIF- SSIPSB a unui Punct de vedere privind dificultățile, dacă este cazul pe parcursul anului 2022, în ceea ce privește aplicarea actelor cuprinse în Deciziile/Regulamentele UE prin care sunt instituite sancțiuni internaționale obligatorii în România.

Având în vedere solicitarea echipei de audit a curții de conturi a României reprezentanții DGIF din cadrul ANAF au formulat următorul **Punct de vedere**:

Ca răspuns la solicitarea dumneavoastră din data de 17.11.2023 transmisă prin corespondență electronică, înregistrată la Direcția Generală de Informații Fiscale sub ADIF nr.3365/17.11.2023, vă comunicăm următoarele:

I. Cadrul legal privind actele normative naționale și europene de directă aplicare:

-Potrivit art. 288 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE), pentru exercitarea competențelor Uniunii, instituțiile adoptă regulamente, directive, decizii, recomandări și avize, toate acestea constituind acte juridice.

-Regulamentul este actul juridic european cu aplicabilitate generală, obligatoriu în toate elementele sale și direct aplicabil în toate statele membre, de la data la care intră în vigoare.

- Decizia (UE) este obligatorie în toate elementele sale, iar în cazul în care se indică destinatarii, este obligatorie numai pentru aceștia, de la data intrării în vigoare.

- Directiva este obligatorie pentru fiecare stat membru destinat cu privire la rezultatul care trebuie atins, lăsând autorităților naționale competența în ceea ce privește forma și mijloacele. - Recomandările și avizele nu au caracter obligatoriu.

II. Regulamentele UE care impun măsuri de înghețare sunt direct aplicabile în statele membre ale UE și nu trebuie să fie transpuse în legislația națională.

II.1 Regulamente UE privind sancțiunile internaționale, impun statelor membre să adopte măsuri naționale care să prevadă sancțiuni pentru încălcarea măsurilor restrictive (cu titlu exemplificativ art.15 din Regulamentul (UE) nr.269/2014). Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Mai mult, prevederile art.15 din Regulamentul (UE) nr.269/2014, au corespondență și în cele ale art.4, alin.(2) din OUG 202/2008 în sensul că ”în cazul sancțiunilor internaționale instituite prin actele normative prevăzute la art. 1 alin. (1), direct aplicabile în România, se adoptă, dacă este cazul, actele normative naționale necesare aplicării directe a acestora, precum și, dacă se consideră necesar, pentru incriminarea încălcării sancțiunilor”.

Astfel, se poate constata cu claritate că OUG 202/2008 nu poate reprezenta actul normativ la care face referire art.15 din Regulamentul nr.269/2014, în special pe fondul lipsei noțiunii de ”înghețare”, vulnerabilitate care implică aplicabilitatea prevederilor art. 4 alin.(2) din OUG 202/2008 (act normativ care reglementează cadrul legal generic privind aplicarea sancțiunilor internaționale în România) menționează că actele normative de aplicare directă a Regulamentelor UE, se vor adopta (evident în viitor și evident în mod distinct față de OUG 202/2008) la inițiativa legislativă a Ministerului Afacerilor Externe în conformitate cu prevederile art.4 alin.(5) din OUG 202/2008.

Conform Regulamentelor UE, toate persoanele și entitățile aflate sub jurisdicția Uniunii sunt obligate să comunice autorităților competente orice informație de care dispun și care ar facilita aplicarea măsurilor restrictive de natură financiară.

Printre aceste informații, spre exemplu conform art.8 din Regulamentul (UE) nr.269/2014, o instituție de credit trebuie să transmită autorității naționale competente (în supravegherea căreia se află respectiva instituție de credit) detaliile privind orice cont înghețat (titularul contului, numărul de cont, valoarea fondurilor înghețate). Dacă băncile permit tranzacții cu fonduri înghețate atunci măsurile de înghețare sunt eludate.

În Regulamentele (UE) privind sancțiunile este de asemenea prevăzută ca obligație pentru statele membre și desemnarea autorităților competente menționate în cadrul regulamentelor respectiv identificarea acestora pe site-urile internet enumerate în anexele regulamentelor (cu titlu exemplificativ art.16 din Regulamentul (UE) nr.269/2014).

Pentru aplicarea prevederilor art. 16 din Regulamentul (UE) nr.269/2014 respectiv îndeplinirea obligației statelor membre de a identifica autorităților naționale competente, coordonatorul național cu privire la implementarea sancțiunilor internaționale (Ministerul Afacerilor Externe) a publicat pe adresa de internet proprie (link-ul prevăzut în Anexa II la Regulamentul 269/2014 - <https://www.mae.ro/node/1548>) identificarea autorităților naționale competente,

chiar mai mult, a enunțat sfera de competență a fiecăreia, respectiv în sfera competențelor ANAF se menționează a fi incidente strict 2 categorii de cazuri:

“1)Înghețarea fondurilor și a resurselor economice în cazurile particulare în care o măsură de înghețare nu poate fi luată eficient de o anumită persoană/entitate.

2)Soluționarea unor cereri în cazul fondurilor și resurselor economice pentru care a fost dispusă măsura de blocare prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Mai mult, în documentul oficial al Comisiei europene “National-competent-authoritiessanctions-implementation_en.pdf” publicat în 01/2023 pe adresa de internet al Comisiei europene (https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-01/national-competentauthorities-sanctions_implementation_en.pdf), sunt prevăzute exact aceleași competențe și identități ale autorităților naționale competente enunțate mai sus și promovate public de către coordonatorul național (Ministerul Afacerilor Externe).

Cu privire la atribuțiile și competențele privind soluționarea diverselor cereri ale unei autorități competente în aplicarea Regulamentelor restrictive UE în materia sancțiunilor internaționale, în data de 08 iunie 2022 în cadrul reuniunii RELEX (Infograma 409 -Anexată “modificare OUG”), Statele Membre UE și Comisia Europeană au stabilit că în ceea ce privește implicarea autorităților naționale competente în stabilirea legăturilor de deținere sau control între persoane listate și active, sarcina identificării și înghețării revine operatorilor economici, și constatările din practica implementării până la acel moment, respectiv:

“În ce privește rolul autorităților naționale competente în stabilirea controlului și deținerii, opinia Comisiei este că nu este necesară o nouă procedura administrativă prin care să se stabilească controlul sau deținerea. Operatorii economici au obligația de a face aceasta evaluare. Autoritățile naționale competente nu trebuie să facă acest lucru. Acestea pot interveni în diverse situații, de exemplu pentru emiterea unor scrisori de confort care să ateste ca o companie nu este deținută sau controlată de o persoană listată. Această din urma poate anula decizia de înghețare doar dacă merge în instanță și câștigă sau dacă este delistată. Comisia încearcă să stabilească o prezumție, care poate fi răsturnată. Entitatea care este supusă înghețării poate, de asemenea, să se prezinte la autoritatea competentă sau la operatorul economic (banca, societate de asigurări etc.) să dovedească că persoana listată nu controlează anumite fonduri sau resurse economice. Sarcina probei în acest caz cade pe entitatea sancționată.

În lipsa acestei prezumții, practic s-ar permite eludarea sancțiunilor prin controlul unor active prin intermediari.”

Demersurile ANAF privind semnarea vulnerabilităților și alocarea competențelor autorităților naționale pentru aplicarea în plan național a Regulamentelor UE referitor la regimurile restrictive (de directă aplicare în statele membre) respectiv modificarea/actualizarea cadrului legal național

Participarea în grupurile de lucru constituite la nivelul Comisiei Europene pentru aplicarea eficientă și uniformă a sancțiunilor internaționale de către statele membre.

Pentru a îmbunătăți eficiența măsurilor care vizează entitățile rusești și belaruse, oligarhii și elitele, Comisia Europeană, sub conducerea comisarului Reynders, a înființat un grup operativ „Înghețare și sechestrare”, care se bazează pe implicarea activă a statelor membre.

Această inițiativă completează grupul operativ „Elite, procurori și oligarhi ruși (REPO)” convocat de SUA și care reunește membri G7, UE și Australia.

În cadrul ședinței grupului operativ „Înghețare și sechestrare” din data de 18.03.2022, COM -DG FISMA a făcut următoarele recomandări către Statele membre:

- În ceea ce privește înghețarea fondurilor și resurselor economice, COM considera că nu este nevoie de o alta baza legală (de exemplu ordinul (OPANAF) prevăzut în art. 19 din OUG 202/2008).

- Regulamentele și/sau Deciziile UE sunt aplicabile erga omnes, direct în legislația națională, atât statelor membre, cât și persoanelor fizice și juridice din Uniunea Europeană, sens în care, nu este nevoie de ordine de blocare emise de ANAF pentru înghețarea fondurilor persoanelor listate .

- Un alt act administrativ emis de statul membru (în cazul RO - Ordinul președintelui ANAF prevăzut în art. 19 din OUG 202/2008), este necesar doar în cazuri speciale (ex. vapoare etc.), în rest, înghețarea activelor trebuie făcută direct de instituțiile bancare/instituțiile financiare/etc (operatori privați) care intra în legătură de afaceri cu entitatea/persoana listată, iar înghețarea acestor active poate fi contestată doar la Curtea Europeană de Justiție. Este foarte important să delimităm înghețarea fondurilor/resurselor economice de confiscarea fondurilor/resurselor economice.

În data de 04 aprilie 2022 comisarii europeni, Didier Reynders și Mairead McGuinness, au solicitat autorităților naționale competente cu implementarea sancțiunilor internaționale luarea tuturor măsurilor ce se impun pentru implementarea eficientă și de îndată a regimurilor de sancțiuni UE.

Informarea în cadrul Consiliului interinstituțional pentru implementarea sancțiunilor internaționale cu privire la subiectele din grupurile de lucru organizate de Comisia europeană, precum și comunicarea către membrii consiliului a vulnerabilităților astfel identificate, în aplicarea sancțiunilor internaționale în România

Agenția Națională de Administrare Fiscală a informat Ministerul Afacerilor Externe și Banca Națională a României asupra acestor solicitări ale COM, astfel încât legislația europeană să fie aplicată în mod eficient și fără întârziere, iar Comisia să fie informată cu privire la rezultate, de asemenea, fără întârziere.

Mai mult, în cadrul celei de-a 7-a reuniuni a Commission Expert Group on Union Restrictive Measures and Extra-territoriality organizată de Comisia Europeană - DG FISMA la care au participat reprezentanți ai BNR, ANAF și MAE, a

fost prezentat un caz (anexat) cu privire la înghețare de active efectuată în mod direct și eficient, de către un operator privat din UE (instituție de credit/bancară) în cadrul dezbaterilor de bune practici cu ocazia întrunirii Subgrupului de înghețare active și raportare.

Inițierea demersurilor ANAF privind modificarea cadrului legal național pentru implementarea sancțiunilor internaționale.

Ca urmare a îndrumărilor Comisiei și a dezbaterilor din cadrul instituțional european (diverse grupuri de lucru), fiind identificată necesitatea modificării cadrului legal aplicabil în plan național pentru implementarea măsurilor restrictive UE din Regulamentele de directă aplicare, ANAF a întocmit un proiect de modificare a OUG nr.202/2008, transmis prin corespondență electronică în 02.05.2022 către consilier de stat Ciprian HOJDA în calitate de coordonator al Comitetului interministerial

“Sanțiuni internaționale” și reprezentant al României în grupul de lucru de nivel înalt pentru Sanțiuni internaționale.

Dezbaterea la nivelul autorităților competente a proiectului de modificare a OUG nr.202/2008 În cadrul întrunirii de comitet interministerial din 03.05.2022 organizată la nivel guvernamental

Proiectul a fost dezbătut la nivelul tuturor autorităților naționale competente implicate iar forma finală a tuturor amendamentelor a fost transmisă de către Ministerul Finanțelor (în calitate de co-inițiator al modificării OUG 202) către toate autoritățile naționale competente (anexat - “modificare OUG”).

Concluzia întâlnirii a fost sintetizată prin corespondența electronică emisă de dl. consilier de stat în data de 04.05.2022 (email anexat - “modificare OUG”) către autoritățile competente, în care acesta **stabilea necesitatea modificării cadrului legislativ național.**

Urmare acestor demersuri, a fost modificat OUG 202/2008 strict în sensul adăugării reglementărilor cu privire la instituirea sistemelor de supraveghere (firewall), întrucât față de celelalte modificări propuse, autoritățile nu au ajuns la un consens.

Continuarea semnalării vulnerabilităților și necesității modificării cadrului legislativ în Consiliul interinstituțional pentru implementarea sancțiunilor internaționale.

Înștiințările ANAF referitor la vulnerabilitățile și urgența necesității de modificare a legislației naționale aplicabile în domeniul sancțiunilor internaționale UE, au fost propuse în toate reuniunile Consiliului interinstituțional pentru implementarea sancțiunilor internaționale pe parcursul anului 2022 (anexat - “minute CIISI”) cât și în cadrul Comitetului interministerial la nivel guvernamental în care ANAF a transmis multiple amendamente și proiecte privind modificarea OUG 202/2008 iar între aceste perioade au avut loc discuții în cadrul diverselor formate de întruniri și grupuri de lucru cu celelalte autorități competente, în special BNR, ASF, ONPCSB, MJ și MAE.

În cadrul întâlnirilor succesive din cadrul Consiliului Interinstituțional pentru Implementare Sanțiunilor Internaționale, Comitetului interministerial “Sanțiuni internaționale” și celor organizate la nivelul Băncii Naționale a României, inclusiv cu participarea reprezentantului guvernului încă de la începutul implementării regimurilor sancționatorii adresate Federației Ruse în România, a fost solicitată în repetate rânduri modificarea cadrului legislativ incident sancțiunilor internaționale (OUG nr. 202/2008), având la baza perimarea actului normativ menționat din perspectiva atribuțiilor autorităților naționale competente și lipsa de eficiență a aplicabilității directe a Regulamentelor (UE) de aplicare a regimurilor restrictive în materia sancțiunilor internaționale.

Informarea cancelariei Prim-ministrului cu privire la necesitatea modificării cadrului legislativ pentru implementarea eficientă a sancțiunilor internaționale în Romania

Agenția Națională de Administrare Fiscală, a procedat prin adresa ADIF 3610/05.12.2022 (anexat - “modificare OUG”) la semnalarea necesității modificării Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 cadrului legal către Guvernul României, respectiv către consilier de stat Ciprian HOJDA în calitate de coordonator al Comitetului interministerial “Sanțiuni internaționale” și reprezentant al României în grupul de lucru de nivel înalt pentru Sanțiuni internaționale, întrucât până la data de 05.12.2022, ANAF în calitate de autoritate competentă, nu a primit nici un proiect de modificare a OUG 202/2008 de la autoritatea inițitoare competentă în conformitate cu art.4 alin.(5) din OUG 202/2008.

Continuarea și în anul 2023 a activităților de informare și conștientizare referitor la vulnerabilitățile de implementare a sancțiunilor internaționale în Romania

În anul 2023, în continuarea demersurilor anterioare, ANAF a adresat o solicitare către Ministerul Justiției pentru evaluarea din perspectivă juridică (națională și europeană) a situației de fapt cu privire la implementarea sancțiunilor internaționale în baza cadrului legal existent.

Urmare acestui demers, Ministerul Justiției a emis adresa nr.2/1097/2023 din 11.01.2023 (anexată - “modificare OUG”) prin care se validează perspectiva ANAF în privința aspectelor semnalate în legătură cu modul de aplicare al Regulamentelor restrictive UE.

Informarea Ministerului Afacerilor Externe cu privire la necesitatea modificării cadrului legislativ

Președintele ANAF solicitat prin adresa nr. A_PRS 1845/05.04.2023 (anexat - “modificare OUG”) doamnei secretar de stat Daniela Gîțman din cadrul Ministerului Afacerilor Externe, ca acesta din urmă să-și exercite în concordanță cu prevederile OUG 202/2008, atât atribuțiile de inițiator al modificării legislației naționale necesare implementării măsurilor restrictive UE.

Participarea reprezentanților ANAF la evaluarea on-site în cadrul celei de-a V-a runde de evaluare a Comitetului Moneyval al Consiliului Europei

În cadrul vizitei on-site a echipei de experți ai Comitetului Moneyval al Consiliului Europei din luna septembrie 2022 în România, echipa de experți a cerut clarificării în legătură cu respectarea standardelor relevante ale FATF, în special în cadrul "Recomandării 6" privind obiectivele sancțiuni financiare legate de terorism și finanțare a terorismului referitor la existența în cadrul legal național a obligației tuturor persoanelor fizice și juridice din România de a îngheța, fără întârziere și fără notificare prealabilă, fondurile sau alte active ale persoanelor și entităților desemnate.

În context, reprezentanții MAE, BNR, ASF și ANAF au susținut principiul aplicabilității directe a sancțiunilor și faptul că, potrivit art. 3 din OUG 202/2008, obligația de înghețare se extinde asupra tuturor persoanelor fizice și juridice.

Cu alte cuvinte, în virtutea efectelor lor juridice directe și obligatorii, sancțiunile UE și ONU sunt puse în aplicare de către toate persoanele fizice și juridice cărora se adresează, care sunt obligate să ia măsurile corespunzătoare de implementare, în funcție de natura particulară a măsurii restrictive.

Distincția între măsurile restrictive de directă aplicabilitate în baza Regulamentelor (UE) și măsurile restrictive administrative în baza actelor normative naționale

În conformitate cu Nota de ghidaj a Comisiei din 17.12.2020 (C2020-9432 final) referitor la prevederile Regulamentelor Consiliului (UE), Regulamentele sunt aplicabile pe teritoriul uniunii inclusiv în spațiul aerian, la bordul oricărei nave sau vas din jurisdicția statelor membre, acestea adresându-se oricărei persoane fizice sau entități din statele membre aflate în sau în afara teritoriilor uniunii, precum și în relațiile de afaceri ale acestora.

În cadrul răspunsurilor la întrebările frecvente, Comisia stipulează faptul că "operatorii din UE trebuie să se conformeze obligației de a îngheța toate activele (fonduri sau resurse economice) ale persoanelor listate și totodată, trebuie să se asigure că nu pun la dispoziție fonduri sau resurse economice către acestea (în respectarea prevederilor din Regulament).

În perspectiva acestor ghidaje, în principiu relațiile de afaceri propriu zise cu o persoană listată implică tranzacții financiare. Existența acestor relații de afaceri implică ori o modificare a formei fondurilor persoanei listate (schimbarea valorii ori locației fondurilor), a utilizării resurselor sale economice, sau punerea la dispoziție a fondurilor sau resurselor economice către persoana listată, toate acestea fiind interzise." "Noțiunea de fonduri, resurse economice și înghețarea resurselor economice sunt definite articolul 1 din Regulamente" și diferă de noțiunea de blocare din art.19 OUG 202/2008. Conform cadrului normativ în vigoare la acest moment, Agenția Națională de Administrare Fiscală este competentă în materia implementării sancțiunilor internaționale după cum urmează:

- referitor la articolul 7, ANAF este competentă să primească înștiințări doar în măsura în care, ca urmare a analizei proprii, emite un ordin de blocare;

- referitor la articolul 8, facem precizarea că, potrivit acestuia, astfel cum este formulat în prezent, iar nu potrivit unei formulări de lege ferenda:

„(1) Pentru obținerea unei derogări de la aplicarea sancțiunilor internaționale, cu respectarea condițiilor stabilite de actul prevăzut la art. 1 alin. (1) sau de actul normativ prevăzut la art. 4 alin. (4), orice persoană poate adresa, în scris, o cerere autorității române competente potrivit prezentei ordonanțe de urgență, care va fi însoțită de toate documentele relevante.

(2) Autoritatea competentă astfel sesizată decide asupra acordării derogării solicitate, după obținerea, din partea Ministerului Afacerilor Externe, a avizului de conformitate cu dreptul internațional, care se va transmite în cel mult 5 zile lucrătoare de la primirea solicitării formulate de autoritatea competentă.”

De asemenea, așa cum s-a precizat și în minuta reuniunii Consiliului interinstituțional pentru implementarea sancțiunilor internaționale (CIISI), care a avut loc la data de 1 noiembrie 2022, „opinia Ministerului Justiției, care urmează să fie comunicată ulterior reuniunii, este în sensul interpretării ANAF, din perspectiva regimului juridic al actelor normative europene prin care sunt dispuse sancțiuni internaționale și OUG 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, în sensul că ANAF este responsabilă exclusiv cu soluționarea unor cereri numai în cazul acelor fonduri/resurse economice pentru care a fost dispusă măsura de blocare prin ordin al președintelui ANAF.”

- referitor la articolul 10, sesizarea autorității competente privind semnalarea erorilor de identificare, este corelativă cu observațiile de mai sus, în sensul că fiecare autoritate competentă, astfel cum este definită de lege, are atribuții în domeniul său specific. Drept urmare, ANAF este în continuare competentă potrivit acestui articol doar în măsura în care a emis un ordin de blocare.

- referitor la articolul 18, expunem ipoteza în care o entitate bancară identifică tranzacții suspecte potrivit legislației în domeniul spălării banilor și/sau finanțării terorismului, caz în care, având în vedere faptul că regulamentele UE sunt aplicabile direct, erga omnes, fără a fi necesare măsuri suplimentare la nivel național, înghețarea fondurilor/resurselor economice se face în mod direct, de către destinatarii normei (inclusiv operatorii economici) și oricine deține activele/fondurile persoanei/entității desemnate trebuie să le înghețe automat, fără a mai fi necesar un temei juridic suplimentar, la nivel național. Acest aspect a fost deja discutat în mai multe rânduri și agreat inclusiv la nivelul CIISI.

- referitor la articolele 22 și 23, așa cum am arătat și mai sus, ANAF este autoritatea competentă să autorizeze tranzacții pentru protejarea drepturilor terților sau ale persoanelor și entităților desemnate, numai în măsura în care, anterior solicitărilor, cu privire la bunurile cu pricina, a emis un ordin de blocare.

În toate celelalte cazuri, prevederile art. 12 alin. (1) lit. b) din OUG nr. 202/2008 respectiv acelea de a primi și soluționa înștiințări sau cereri formulate potrivit art. 7 alin. (1), 8, 10, 18, 22 și 23, stabilesc în cazul celorlalte

tipuri de sancțiuni internaționale (ex: înghețare), autoritățile publice cu atribuții potrivit legii în domeniul în care se aplică tipul de sancțiuni internaționale respectiv, asumare de atribuții nefuncțională și sesizată ca vulnerabilitate de către ANAF.

Ordinele ANAF emise în exercitarea competențelor sale de executare acoperă cazuri particulare în care o măsură de înghețare nu poate fi luată eficient de o anumită persoană/entitate (de exemplu, vapoare etc). Conform dispoziției legale în vigoare, se utilizează sintagma "blocarea fondurilor", care este definită la art. 2 lit. e) și la art. 19, iar sintagma "înghețarea fondurilor" are un sens distinct și nu este definită de OUG nr. 202/2008 dar este definită de regulamentul Uniunii Europene.

Astfel, în conformitate cu art.19 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.202/2008, ordinul de blocare al ANAF intră în vigoare și produce efecte juridice începând cu data publicării în Monitorul Oficial al României.

Decizia Consiliului intră în vigoare la data publicării în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene. Decizia Consiliului PESC și regulamentul Consiliului sunt adoptate împreună pentru a permite ca ambele acte juridice să-și producă efectele în același timp. Acest lucru este deosebit de relevant în cazul înghețării activelor.

În ceea ce privește **articolul 12** din OUG nr. 202/2008, opinia Ministerului Justiției, care rezultă din adresa nr.2/1097/2023 din 11.01.2023 (anexată - "modificare OUG") este în sensul aceleiași interpretări a ANAF, din perspectiva regimului juridic al actelor normative europene prin care sunt dispuse sancțiuni internaționale și OUG nr. 202/2008, în sensul că **ANAF este responsabilă exclusiv cu soluționarea unor cereri numai în cazul acelor fonduri/resurse economice pentru care a fost dispusă măsura de blocare prin ordin al președintelui ANAF.**

Această perspectivă juridică este confirmată și de competențele enunțate de coordonatorul național cu privire la implementarea sancțiunilor internaționale (Ministerul Afacerilor Externe) în virtutea aplicării prevederilor art. 16 din Regulamentul (UE) nr.269/2014 pentru identificarea autorităților naționale competente, astfel că pe adresa de internet (<https://www.mae.ro/node/1548>) a coordonatorului național în sfera competențelor ANAF se menționează a fi incidente strict 2 categorii de cazuri:

1) Înghețarea fondurilor și a resurselor economice în cazurile particulare în care o măsură de înghețare nu poate fi luată eficient de o anumită persoană/entitate.

2) Soluționarea unor cereri în cazul fondurilor și resurselor economice pentru care a fost dispusă măsura de blocare prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Mai mult, inclusiv conform Nota nr.10572/22 din 27.06.2022 emisă de Consiliul Uniunii Europene privind actualizarea documentului emis de Secretariatul General al Consiliului, privind Bunele practici ale Uniunii Europene pentru punerea în aplicare eficientă a măsurilor restrictive UE, rezultă că: "Regulamentele UE care impun măsuri de înghețare sunt direct aplicabile în statele membre ale UE și nu trebuie să fie transpuse în legislația națională."

"Cu toate acestea, regulamentele privind sancțiunile impun statelor membre să adopte o legislație care să prevadă sancțiuni pentru încălcarea măsurilor restrictive. Acestea prevăd, de asemenea, că statele membre desemnează autoritățile competente menționate în cadrul regulamentelor și le identifică pe site-urile internet enumerate în anexele la acestea, fapt care poate implica măsuri de punere în aplicare la nivel național."

Înghețarea directă a unor active în sfera aplicabilității directe a Regimurilor restrictive UE privind sancțiunile internaționale, este distinctă față de măsurile suplimentare întreprinse de către statele membre, precum înghețarea administrativă (efectuată în baza emiterii unui act administrativ de către o autoritate națională) în baza unei liste naționale sau ca și incidență de excepție atunci când măsurile de înghețare directă nu pot fi luate eficient.

"Implicit, aceste măsuri prevăd drepturi și obligații distincte, pe de o parte cele din Regulamentele UE (conform principiilor aplicabilității directe) și pe de altă parte cele prevăzute în legislația națională pentru înghețările administrative în cazul listelor naționale."

"Astfel de măsuri ar trebui să le permită autorităților naționale să dispună și să obțină înghețarea fără întârziere a tuturor fondurilor și resurselor economice care aparțin sau Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 se află în proprietatea ori sub controlul sau sunt deținute de persoana sau entitatea desemnată, respectivele fonduri și resurse economice aflându-se sub jurisdicția statului membru în cauză, și ar putea de asemenea să vizeze persoane și entități ale căror origini, activități principale și obiective se află pe teritoriul Uniunii Europene.

Acestea ar trebui, de asemenea, să constituie o bază pentru măsurile de înghețare în vigoare în așteptarea finalizării procesului de luare a deciziilor privind măsurile Uniunii Europene de punere în aplicare a rezoluțiilor Consiliului de Securitate al ONU."

Informarea Ministerului Afacerilor Externe cu privire la vulnerabilități în implementarea sancțiunilor internaționale în România, în vederea întocmirii raportului anual către CSAT conform art.6 din OUG 202/2008

Pe parcursul anului 2022 au fost identificate o serie de vulnerabilități în aplicarea sancțiunilor internaționale, după cum urmează:

- Propunerea pentru crearea unui cadru legislativ care să permită implementarea eficientă și unitară a sancțiunilor internaționale, ANAF a reiterat necesitatea urgenței amendării OUG 202/2008 în contextul vulnerabilităților semnalate, pentru alinierea la bunele practici și cadrul legislativ din celelalte state membre

-La nivelul ANAF nu există un soft dedicat analizei și integrării datelor și informațiilor din surse interne și externe, precum și efectuării unor analize sectoriale, din perspectiva aplicării sancțiunilor internaționale.

- În anumite situații, ANAF nu dispune de toate informațiile pentru a afla beneficiarul real al unei societăți, tranzacții, etc. În acest caz, sunt solicitate informații suplimentare de la alte autorități cu atribuții în domeniul implementării sancțiunilor internaționale, iar analiza și dispunerea de măsuri din partea ANAF se prelungește până la obținerea informațiilor necesare.

- Operatorii economici din România nu efectuează proceduri de "due diligence", adaptat la modelele de afaceri individuale, zonele geografice de operațiuni și caracteristicile specifice acestora și nici verificări pentru evaluarea riscurilor aferente în ceea ce privește relațiile de afaceri, pentru a preveni cazurile de încălcare a prevederilor regulamentelor/deciziilor Uniunii Europene.

Date fiind elementele de extraneitate ale stabilirii modalității de control indirect, în spețele în care este necesar acest lucru, ANAF se află în imposibilitatea de a dispune măsurile necesare în vederea atingerii obiectivelor specifice.

- Având în vedere faptul că ANAF nu are acces la surse de informații din exteriorul țării, aplicarea de sancțiuni contravenționale de către reprezentanții săi, fără administrarea unor probe în acest sens, menține o vulnerabilitate ridicată din perspectiva confirmării în instanță a legalității demersurilor autorității competente.

Vulnerabilitățile la care facem referire sunt evidențiate inclusiv de către Comitetul Moneyval prin Raportul de evaluare mutuală împotriva spălării de bani și combaterea finanțării terorismului pentru România, după cum urmează:

"La nivelul UE, reglementările UE interzic punerea la dispoziție, directă sau indirectă, a fondurilor sau a resurselor economice persoanelor sau entităților desemnate sau în Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 beneficiul acestora, cu excepția cazului în care este autorizat sau notificat altfel în conformitate cu rezoluțiile relevante ale ONU. (Regulamentele UE 329/2007, Art. 6(2) și 267/2012 Art. 23 (3)). Interdicția este suficient de largă și se extinde și asupra activelor virtuale. La nivel național, nu există prevederi legislative similare.

Astfel, deși regulamentul UE este direct aplicabil, în absența cerințelor legale naționale nu este clar cum și dacă aceste cerințe pot fi puse în aplicare. Cu toate acestea, nu este clar dacă obligația de înghețare se extinde la toate persoanele fizice și juridice. La nivelul UE, reglementările UE impun tuturor persoanelor fizice și juridice din UE sau asociate cu UE să înghețe fondurile/alte active ale persoanelor/entităților desemnate.

Această obligație este declanșată de îndată ce Regulamentul este aprobat și desemnarea este publicată în Jurnalul Oficial al UE (Regulamentele UE 267/2012, Art. 49; 2017/1509, Art. 1)."

- Direcția de Audit public intern din cadrul ANAF - DAPI a derulat în perioada 02.05.2023- 29.09.2023 o misiune de audit public intern aferent perioadei 01.01.2019 - 30.04.2023 urmare căreia a încheiat Raportul nr. A_DCA 1193/14.11.2023 privind misiunea de audit public intern cu tema „examinarea activității de informații fiscale”.

Misiunea de audit public intern a cuprins și un obiectiv privind „Examinarea activității privind sancțiuni internaționale și prevenirea spălării banilor”.

Referitor la acest obiectiv reprezentanții DAPI au concluzionat, printre altele, următoarele:

Aspecte negative:

Există situații în care nu se redirecționează către autoritatea competentă înștiințările primite în conformitate cu prevederile art. 7 alin.(2) din OUG nr.202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale precum și a prevederilor art. 6 alin.(4) din OPANAF 3486/14.09.2020 privind modificarea anexei la OPANAF nr.1984/2019 pentru aprobarea Procedurii privind modalitatea de ducere la îndeplinire a atribuțiilor ANAF în domeniul sancțiunilor internaționale

Art.7 alin.(2) din OUG nr.202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale prevede că: "Autoritatea sau instituția publică înștiințată potrivit alin.(1), în situația în care constată că nu are calitatea de autoritate competentă potrivit prezentei ordonanțe de urgență, transmite în termen de 24 de ore înștiințarea către autoritatea competentă. În situația în care autoritatea competentă nu poate fi identificată, înștiințarea se transmite Ministerului Afacerilor Externe, în calitatea sa de coordonator al Comitetului Interinstituțional prevăzut la art.13."

Art. 6 alin.(4) din OPANAF 3486/14.09.2020 privind modificarea anexei la OPANAF nr.1984/2019 pentru aprobarea Procedurii privind modalitatea de ducere la îndeplinire a atribuțiilor ANAF în domeniul sancțiunilor internaționale prevede că: "În cazul în care se constată că înștiințarea primită nu face obiectul domeniului de competență al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală de informații fiscale transmite înștiințarea primită către autoritatea competentă în soluționarea acesteia sau, în situația în care aceasta nu poate fi identificată, către Ministerul Afacerilor Externe."

Într-un caz, s-au efectuat verificări insuficiente în bazele de date ale ANAF, în vederea obținerii informațiilor necesare identificării identității persoanelor fizice supuse sancțiunilor internaționale

Cauze:

- Implementarea necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial;
- Standardul 10 Supravegherea - 1, 2, 3, 4;

- Personal insuficient – 2,3,4;
- Cadru legal incoerent – 3.

Consecințe/Riscuri:

- Riscul ca structurile interesate/implicate în activitatea de instituire a regimurilor sancționatorii în cazul persoanelor supuse sancționării internaționale să nu întreprindă/să întreprindă cu întârziere măsurile ce se impun – 1,2;
- Riscul afectării imaginii ANAF – 3,4.

Recomandări:

Managementul structurii auditate va dispune măsuri pentru îmbunătățirea sistemului de control intern, astfel încât să se asigure:

1. monitorizarea adecvată a intrării în vigoare a actelor internaționale prin care se instituie sancțiuni internaționale – 1;
2. redirectionarea înștiințărilor către autoritatea competentă – 3;
3. verificarea completă a bazelor de date ale ANAF pentru asigurarea conformității răspunsurilor date – 4

Alte aspecte:

(...)

În fiecare adresă transmisă către instituțiile care raportează conform art.7 alin.(1), art.18 alin.(2) din OUG 202/2008 DGIF – Serviciul sancțiuni internaționale și prevenirea spălării banilor precizează că: "Instituțiile menționate la anexa II sunt competente, potrivit Regulamentului menționat, atât să dispună măsuri necesare în vederea aplicării unor măsuri restrictive, cât și să acorde derogări de la aplicarea respectivelor măsuri, în cazurile și în condițiile prevăzute de Regulament."

Art.7 alin.(1) din OUG nr.202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale prevede că: "Obligația de înștiințare (1) Orice persoană care are date și informații despre persoane sau entități desemnate, care deține sau are sub control bunuri ori care are date și informații despre acestea, despre tranzacții legate de bunuri sau în care sunt implicate persoane ori entități desemnate are obligația de a înștiința autoritatea competentă potrivit prezentei ordonanțe de urgență din momentul în care ia cunoștință despre existența situației care impune înștiințarea."

Art.12 alin.(1) lit.a) din același act normativ prevede că: "Autorități competente cu soluționarea unor cereri

(1) În funcție de tipul sancțiunii internaționale, autoritățile competente să primească și să soluționeze înștiințări sau cereri formulate potrivit art.7 alin.(1), 8, 10, 18, 22 și 23 sunt următoarele:

a) în cazul sancțiunilor de blocare a fondurilor sau a resurselor economice, Agenția Națională de Administrare Fiscală"

Pe de altă parte, art.17 alin.(1) și (2) din OUG nr.202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale prevede că: "Art.17 Supravegherea punerii în aplicare a sancțiunilor internaționale

(1) Supravegherea punerii în aplicare a sancțiunilor internaționale de blocare a fondurilor, precum și supravegherea punerii în aplicare a restricțiilor privind anumite transferuri de fonduri și servicii financiare, adoptate în scopul prevenirii proliferării nucleare, se fac de către autoritățile și instituțiile publice de reglementare, autorizare, de către autoritățile de supraveghere prudențială a sectorului financiar (...)

(2) Supravegherea punerii în aplicare a sancțiunilor internaționale de blocare a fondurilor de către persoanele fizice și juridice care nu intră în sfera de competență a autorităților și instituțiilor publice prevăzute la alin.(1), precum și controlul punerii în aplicare a sancțiunilor internaționale de blocare a resurselor economice se fac de către Agenția Națională de Administrare Fiscală. (...)"

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, se constată neclarități legislative referitor la stabilirea ariei de competență a ANAF, fapt care a condus la confuzii atât din partea celor care trebuie să aplice prevederile legale cât și din partea celor care trebuie să respecte aceleași prevederi, existând o zonă de interferență între cei care trebuie să aplice prevederile legislative.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, se constată neclarități legislative referitor la stabilirea ariei de competență a ANAF.

Facem mențiunea că potrivit explicațiilor date de către structura auditată, în ceea ce privește constatarea prezentată mai sus,

(...)

„reprezentanții ANAF au semnalat necesitatea modificării cadrului legal național în vigoare, respectiv OUG nr. 202/2008, din perspectiva clarificării destinatarilor obligației de înghețare a fondurilor și a resurselor economice, astfel încât să rezulte, fără echivoc, că orice agent economic este obligat să înghețe fondurile/resursele economice ale persoanelor/entităților desemnate, (în baza regulamentelor UE, aplicabile direct, erga omnes), fără a fi necesară emiterea unui ordin al președintelui ANAF în acest sens, dar și din perspectiva clarificării competențelor privind aplicarea sancțiunilor internaționale, ale fiecărei autorități naționale în domeniul său de activitate.

În cursul anului 2023, ANAF prin Direcția Generală de Informații Fiscale, a participat la o serie de întâlniri de lucru cu reprezentanți ai BNR, ASF, MAE și SRI în vederea modificării OUG nr. 202/2008, din perspectiva clarificării destinatarilor obligației de înghețare a fondurilor și a resurselor economice. Ca urmare a reuniunilor grupului de lucru, a fost redactat un proiect de act normativ pentru modificarea OUG nr. 202/2008, care a fost transmis către autoritățile naționale competente pentru a formula propuneri și observații, iar stadiul actual vizează concilierea prin intermediul

coordonatorului de nivel național a unor amendamente privind divizarea competențelor între autorități, rămase până în prezent fără consens între acestea.

(...)

În acest sens structura auditată a pus la dispoziția echipei de audit și adresa nr. MJ 2_1097_2023 emisă de Ministerului Justiției cu privire la interpretarea normelor legale naționale cât și internaționale în materia aplicării sancțiunilor internaționale pe Regimurile restrictive privind Rusia și Belarus.

Cauze:

Neactualizarea legislației naționale împreună cu normele metodologice de aplicare a acestora cu regulamentele UE privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale.

Consecințe/riscuri:

Riscul afectării imaginii ANAF;

Riscul aplicării deficitare a legislației UE pe acest domeniu.

Recomandare:

Managementul structurii va continua acțiunile în vederea formulării unor propuneri privind necesitatea actualizării legislației naționale, respectiv a armonizării OUG nr.202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, împreună cu normele metodologice de aplicare a acestora cu regulamentele UE privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale.

Concluziile echipei de audit :

În concluzie, pe baza documentelor și datelor puse la dispoziția echipei de audit public extern se constată:

- Vulnerabilități în ceea ce privește cadrul legal național existent incident domeniului sancțiunilor internaționale cuprins în OUG nr. 202/2008 din punct de vedere al conținutului prin care să se stabilească delimitarea exactă a competențelor și responsabilităților care incumbă aplicării sancțiunilor internaționale prevăzute de normele europene(în speța de față *Regulamentul (UE) nr. 269/2014 privind măsuri restrictive în raport cu acțiunile care subminează sau amenință integritatea teritorială, suveranitatea și independența Ucrainei precum și Regulamentul (CE) nr. 765/2006 din 18 mai 2006 privind măsuri restrictive având în vedere situația din Belarus și implicarea Belarusului în agresiunea Rusiei împotriva Ucrainei actualizate*);

- Nu sunt clarificate responsabilitățile structurilor cu atribuții în realizarea atribuțiilor de înghețare a fondurilor și a resurselor economice, în baza regulamentelor UE, fără emiterea unui ordin al președintelui ANAF de blocare a fondurilor și a resurselor economice;

- O colaborare inefficientă sau lipsa de colaborare între instituțiile desemnate să aducă la îndeplinire măsurile de aplicare a sancțiunilor internaționale, astfel că propunerile formulate de reprezentanții ANAF pe parcursul anilor 2022 – 2023, așa cum a fost prezentat în punctul de vedere al reprezentanților ANAF, privind necesitatea modificării/actualizării legislației naționale specifice, respectiv a prevederilor OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale în deplin acord cu Regulamentele UE nu au fost aprobate/acceptate de toți factori decizionali implicați ceea ce poate conduce la riscul aplicării inadecvate sau chiar neaplicării legislației UE pe acest domeniu;

- Există situații în care nu se redirecționează de către reprezentanții ANAF către autoritatea competentă înștiințările primite în baza obligației de raportare stipulate la art. 7 alin.(2) din OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale așa cum a fost constatat și de către reprezentanții DAPI care au derulat la nivelul DGIF **misiunea de audit public intern cuprins și un obiectiv privind care a „Examinarea activității privind sancțiuni internaționale și prevenirea spălării banilor”** constatare înscrisă în **Raportul nr. A_DCA 1193/14.11.2023** privind misiunea de audit public intern cu tema „*examinarea activității de informații fiscale*”.

În acest sens, echipa de audit a Curții de Conturi recomandă conducerii ANAF reluarea tuturor demersurilor instituționale în scopul unei mai bune colaborări cu factorii decizionali implicați care să conducă la eliminarea interpretărilor în ceea ce privește atribuțiile conferite de OUG nr.202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale în scopul actualizării legislației naționale în strictă concordanță cu prevederile din *Regulamentul (UE) nr. 269/2014*

privind măsuri restrictive în raport cu acțiunile care subminează sau amenință integritatea teritorială, suveranitatea și independența Ucrainei.

- Necesitatea îmbunătățirii/actualizării/clarificării cadrului legal (OUG nr. 202/2008) și, implicit, a colaborării între instituțiile din cadrul Consiliul interinstituțional, este relevantă și de apariția unor sincope în colaborarea între ANAF și MAE, în cazul acordării unor derogări de la regimul sancționatoriu: deși respectivele derogări acordate de către ANAF au avut la bază în mod direct *Regulamentul (UE) nr. 269/2014 privind măsuri restrictive în raport cu acțiunile care subminează sau amenință integritatea teritorială, suveranitatea și independența Ucrainei*, de la nivelul ANAF s-a solicitat și către MAE emiterea *avizului de conformitate cu dreptul internațional* - indicat de art. 8 alin.(3) din OUG 202/2008. Având în vedere că respectivele derogări se refereau la sancțiuni aplicate conform dreptului unional, MAE a răspuns că acest aviz conform nu este necesar în cazul respectivelor derogări, deoarece acestora le este aplicabil direct Regulamentul UE.

În acest sens, în opinia noastră **este necesară o revizuire a OUG nr.202/2008, în sensul de a stabili în mod clar, fără echivoc, atât instituția care coordonează, la nivel național, procesul de aplicare a sancțiunilor, cât și atribuțiile instituțiilor publice implicate în acest mecanism, astfel încât să asigure cadrul unei colaborări eficiente a tuturor instituțiilor cu atribuții în domeniu și alinierea la bunele practici europene în materie.**

În contextul actual, al importanței aplicării măsurilor restrictive în raport cu acțiunile care subminează sau amenință integritatea teritorială, suveranitatea și independența Ucrainei, este necesar ca legislația națională să reglementeze în mod clar și distinct procedurile aplicabile în cazul sancțiunilor internaționale, respectiv a celor unionale/comunitare.

Recomandări:

Continuarea demersurilor efectuate până în prezent prin participarea la Consiliul Interinstituțional pentru aplicarea Sancțiunilor Internaționale din cadrul MAE și la Comitetul Interministerial constituit la Cancelaria Primului Ministru, care să conducă la eliminarea interpretărilor inexacte privind aplicarea OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale în contextul prevalenței aplicării regulamentelor UE relevante.

ANAF va depune eforturi pentru aplicarea atât a prevederilor OUG nr. 202/2008, cât și a regulamentelor UE relevante.

DGIF nu a încheiat cu MF un acord cu privire la accesul la conturile deschise de contribuabili la Trezoreria Statului, deși acesta a fost solicitat în repetate rânduri atât de la nivelul structurilor ANAF cât și altor instituții publice, în special a celor cu atribuții de cercetare penală

a) Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Din schimbul de informații ANAF-Asociația Română a Băncilor (ARB), se constată că ANAF obține informații doar de la instituțiile de credit, dar nu are acces la informații din conturile deschise de contribuabili la Trezoreria Statului.

Acest fapt a fost constatat și de echipa de auditori a Curții de Conturi care a desfășurat acțiunea de control cu tema "Controlul respectării prevederilor legale referitor la formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală la **Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili**.

La DGAMC s-a constatat faptul că din consultarea aplicației informatice Fisc – net, respectiv Schimb de informații ANAF-ARB, ANAF obține informații doar de la instituțiile de credit, dar nu și de la Trezoreria Statului. Reprezentanții DGAMC confirmă faptul că nu sunt disponibile astfel informații privind activitatea derulată/desfășurată prin conturile deschise la Trezoreria Statului de contribuabili direct sau prin punctele lor de lucru. Reprezentanții serviciului de executate silită

din cadrul DGAMC precizează faptul ca aceste informații sunt disponibile doar prin solicitări în scris către Trezoreria Statului, ceea ce conduce la întâzieri substanțiale în accesul la informații extrem de utile în timp real.

Au fost solicitate lămuriri cu privire la măsurile luate în vederea obținerii de informații, de către ANAF, despre conturile deschise de contribuabili la Trezoreria Statului, astfel încât, accesul la aceste informații, să fie în același mod ca și cel de la instituțiile de credit (bancare).

Referitor la acest aspect, în răspunsul primit de la conducere Direcției Generale Informații Fiscale (DGIF), s-au precizat următoarele:

"Prin adresa nr. A_DIF_2795/27.09.2023 DGIF a făcut următoarele precizări:

DGIF a întreprins, în limita și cu respectare atribuțiilor sale legale, o serie de demersuri instituționale concrete, a depus toate diligențele ce se impuneau și a utilizat toate pârghiile instituționale legale pentru, reglementarea situațiilor consemnate de auditorii Curții de Conturi, neputând fi ținută responsabilă pentru toate măsurile a căror implementare excedează, pe de o parte, capacității, voinței și atribuțiilor sale, intrând, pe de altă parte, în aria de expertiză a altor entități/structuri;

DGIF a adresat secretarului de stat din Ministerul Finanțelor (MF), coordonator al activității Trezoreriei Statului, solicitarea nr.A...DIF 1000/28.03.2023 privind acordarea accesului personalului ANAF la informațiile cu caracter fiscal din conturile deschise de contribuabili la Trezorerie, în acest sens participând în dată de 24.05.2023 și la o primă întâlnire de lucru împreună cu specialiști din cadrul Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice (DGCVPF), MF și Centrul Național de Informații Financiare (CNIF) în cadrul căreia reprezentanții părților prezente au făcut următoarele precizări:

- DGIF = este necesară identificarea unei soluții, prin eventualitate utilizării a unei părți din funcționalitățile aplicației informatice Schimb ARB, astfel încât să poată fi obținute date privind conturile de trezorerie ale persoanelor juridice și fizice și operațiunile desfășurate, rulajele conturilor (exclusiv pentru uzul propriu al organului fiscal central, conform prevederilor Codului de Procedură Fiscală), pentru rulajele soli citate de Ministerul Public/parchete rămânând ca Trezoreria să răspundă punctual către solicitant;

- MF - aplicația "eTrezor" este descentralizată, datele de interes sunt transmise zilnic de unitățile teritoriale ale trezoreriei către unitățile fiscale, re-proiectarea acestei aplicații fiind cuprinsă în PNRR cu termen de implementare anul 2026. Acordarea accesului este posibil pentru conturile de disponibil nu și pentru alte tipuri de conturi, schimbul de informații fiind unul sincronizat, urmând ca răspunsul după primirea solicitării să fie primit într-un interval de timp, aplicația obținând datele prin interogarea unităților locale de trezorerie (Cea 234). Funcție de perioada solicitată și de numărul de CNP uri/CIF-uri este posibil să dureze mult timp, resursele actuale ale trezoreriei (hardware/software) fiind unele reduse. De asemenea, sunt cazuri de persoane care au sume de peste 30 de ani și care nu se regăsesc în bazele de date curente;

- DGCVPF = este nevoie conform atribuțiilor specifice să se cunoască pentru persoanele de interes ce conturi dețin, când au subscriș certificate de trezorerie și Când au retras banii din cont.

Concluziile întâlnirii au fost:

- Până la data implementării aplicației eTrezor vor fi analizate posibilitățile tehnice și modalitatea optimă de a utiliza parțial componente ale aplicației Schimb ARB;

- ANAF, prin structura de specialitate UMI va transmite PS-40 care să cuprindă cerințele și detaliile necesare.

DGCVPF a transmis către UMI o serie de observații referitoare la modalitățile propuse de realizare a accesului personalului ANAF la conturile de trezorerie deschise de contribuabili la Trezoreria Statului, respectiv:

- potrivit OPANAF nr. 2778/2020 structura din ANAF competentă în efectuarea activităților preliminare verificării situației fiscale personale este DGCVPF (Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală Cap.IV "Verificarea situației fiscale personale de către organul fiscal central"). Activitățile preliminare constau în analiza de risc pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru un grup de persoane fizice sau pentru cazuri punctuale, notificarea persoanelor fizice identificate cu risc fiscal înainte de selectarea pentru verificarea situației fiscale personale, respectiv selectarea persoanelor care vor fi supuse verificării situației fiscale personale;

- conform art.3 alin. (1), art.4 - 7 din anexa la OPANAF nr. 675/2018 privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora, analiza de risc este efectuată de organul fiscal pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru un grup de persoane fizice sau pentru cazuri punctuale, astfel fiind stabilite și activitățile în care constă analiza de risc precum și operațiunile care sunt desfășurate în vederea realizării acestor activități. Potrivit art. 9 din actul mai sus menționat, în scopul definirii caracteristicilor persoanelor fizice în vederea stabilirii riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile, se au în vedere în principal următorii indicatori fiscali: veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori, creșterile sau descreșterile elementelor patrimoniale ale persoanei fizice, cheltuielile personale efectuate și fluxurile de trezorerie. Potrivit art.5 și art. 6, în cadrul activității de identificare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile, se realizează stabilirea surselor de date prin evaluarea datelor deținute de organele fiscale cu privire la persoanele fizice și stabilirea necesarului de date care trebuie obținute în vederea identificării riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile și prin identificarea surselor de date despre persoanele fizice, deținute ele

autoritățile publice și de alte entități, necesare determinării riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile;

- în vederea identificării persoanelor fizice cu risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile, o categorie de informații necesar a fi preluată în analiza de risc pentru un grup de persoane fizice o reprezintă variația disponibilului din conturile bancare;

- în vederea preluării eficiente în analiza de risc a informațiilor cu privire la conturile deschise de Trezoreria Statului pentru persoanele fizice, DGCVPF propune realizarea unei aplicații informatice asemănătoare celei dezvoltate în vederea valorificării datelor primite de la Asociația Română a Băncilor, care, urmare interogării pentru un cod numeric personal și pentru o perioadă, definite de utilizator, să returneze situația centralizatoare a conturilor deschise (cont IBAN, număr de cont, sold inițial, rulaj debitor, rulaj creditor, sold final), precum și detalii cu privire la tranzacțiile derulate în perioada de referință (data tranzacție, tip tranzacție, debit/credit, explicație, suma, cont partener, nr. cont partener, banca partener).

> DGIF pentru a susține poziția DGCVPF a transmis către UMI adresa nr. A_DIF 2213/02.08.2023 urmând ca aceasta să procedeze la transmiterea cu celeritate către CNIF a unei solicitări, conform procedurii de sistem PS-40, pentru dezvoltarea unei aplicații informatice care să permită personalului ANAF cu atribuții specifice accesul la conturile de trezorerie deschise de contribuabili la Trezoreria Statului,

b) Actul normativ încălcat:

- **OG nr. 119/1999**, republicată privind controlul intern și controlul financiar preventiv care la art. 5 prevede următoarele:

"conducătorii entităților publice, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniul public, au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității"

- **Regulamentele de organizare și funcționare** al ANAF aprobate atât prin OPANAF nr. 1543/23.08.2022, care prevăd la art. art 6 (1) următoarele:

Biroul de cooperare administrativă are următoarele atribuții: la solicitarea structurilor din cadrul Agenției, îndeplinește ansamblul de activități necesare pentru încheierea protocoalelor de colaborare pentru realizarea schimbului de date și informații în scopul sprijinirii structurilor responsabile de implementarea obiectivelor Agenției în îndeplinirea atribuțiilor specifice. Această activitate se poate desfășura și ca urmare a solicitărilor de schimb de date și informații ale altor autorități și instituții publice precum și a altor structuri, în condițiile legii și în interesul Agenției ;

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Nu se poate cuantifica.

d) Consecințele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Riscul de a nu încasa sume care reprezintă creanțe bugetare.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:

Conducerile DGRFP și DGAMC, precum și conducerea ANAF cu atribuții în acest domeniu.

f) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului pentru înlăturarea deficienței respective:

h) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere:

În urma ședinței de conciliere nu au rămas aspecte în divergență.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței respective:

Continuarea demersurilor în scopul realizării accesului la informații din conturile deschise de contribuabili la Trezoreria Statului. Președintele ANAF va dispune și va urmări luarea tuturor măsurilor operative necesare în scopul realizării accesului Direcției Generale Informații Fiscale la informațiile cu caracter fiscal din conturile deschise de contribuabili la Trezoreria Statului.

2. La Direcția Generală Coordonare Control Fiscal – aspecte rezultate în urma misiunii de audit

Direcția Generală Coordonare Control Fiscal are următoarea structură organizatorică:

a) Direcția prețuri de transfer și acorduri de preț în avans:

- Serviciul acorduri de preț în avans și proceduri amiabile;
- Serviciul coordonare a combaterii erodării bazei impozabile.

b) Direcția proceduri și programare control fiscal:

- Serviciul metodologii și proceduri control fiscal;
- Serviciul schimb de informații și gestiune date;
- Serviciul programare și monitorizare control fiscal.

Managementul direcției generale este asigurat de:

- 1 director general;
- 2 directori;
- 5 șefi serviciu.

a) Direcția prețuri de transfer și acorduri de preț în avans în perioada controlată a avut în subordine două servicii:

- Serviciul acorduri de preț în avans și proceduri amiabile (APA);
- Serviciul coordonare a combaterii erodării bazei impozabile (SCCEB).

Direcția prețuri de transfer și acorduri de preț în avans are următoarele atribuții (în vigoare conform ROF aprobat prin OPANAF nr. 1.543/23.08.2022): emiterea acordurilor de preț în avans, derulare proceduri amiabile în vederea eliminării dublei impuneri și colaborarea cu alte autorități competente în vederea soluționării disputelor care vizează dubla impunere de natură fiscală.

b) Direcția proceduri și programare control fiscal are în subordine 3 servicii:

- Serviciul metodologii și proceduri control fiscal;
- Serviciul schimb de informații și gestiune date;
- Serviciul programare și monitorizare control fiscal.

Urmare verificării documentelor prezentate și analizei răspunsurilor formulate la chestionarele solicitate au rezultat următoarele aspecte:

i. Cu privire la activitatea desfășurată în anul 2022

În anul 2022, principalele obiective ale activității de inspecție fiscală au fost:

- Creșterea conformării voluntare la declarare și plată;
- Disponerea de măsuri în vederea realizării obiectului de activitate al inspecției fiscale;

Au fost efectuate controale la contribuabili persoane fizice și juridice, în urma cărora s-au obținut următoarele rezultate:

- au fost efectuate 34.991 verificări la contribuabili persoane fizice și juridice (26.056 la contribuabili persoane juridice și 8.935 la contribuabili persoane fizice); din care 24.459 inspecții fiscale (17.411 la contribuabili persoane juridice și 7.048 la contribuabili persoane fizice);
- s-au stabilit sume suplimentare în valoare totală de 2.806,13 mil.lei (2.629,47 mil.lei la contribuabili persoane juridice și 176,66 mil.lei la contribuabili persoane fizice);
- au fost efectuate 17.303 verificări documentare la contribuabili persoane juridice și fizice (12.762 la contribuabili persoane juridice și 4.541 la contribuabili persoane fizice);
- după verificările documentare au fost stabilite sume suplimentare în valoare totală de 554,15 mil.lei (520,49 mil.lei la contribuabili persoane juridice și 33,68 mil.lei la contribuabili persoane fizice);
- au fost instituite 326 măsuri asigurătorii în valoare de 243,08 mil.lei (257 măsuri asigurătorii la contribuabili persoane juridice în valoare de 231,32 mil.lei și 69 măsuri asigurătorii la contribuabili persoane fizice în valoare de 11,76 mil.lei);
- au fost aplicate 2.284 amenzi în valoare totală de 6,22 mil.lei (1.945 amenzi la contribuabili persoane juridice în valoare de 5,44 mil.lei și 339 amenzi la contribuabili persoane fizice în valoare de 0,78 mil.lei);

- au fost înaintate organelor de urmărire penală un număr de 238 sesizări, pentru un prejudiciu total de 457,15 mil. lei și 23 sesizări la contribuabili persoane fizice pentru un prejudiciu de 5,22 mil. lei);

- a fost diminuată pierderea fiscală cu suma de 1.848,11 mil. lei.

În perioada ianuarie-februarie 2022, au fost aprobate 2 soluții fiscale individuale anticipate, înainte de transferul acestei activități către Ministerul Finanțelor.

În anul 2022, au fost emise 2 acorduri de preț în avans și au fost soluționate 3 cereri de inițiere a procedurii amiabile.

În cazul inspecțiilor fiscale efectuate la contribuabilii care au înregistrat tranzacții cu persoane afiliate, în cadrul cărora au fost verificate și prețurile de transfer practicate, a fost stabilită o diferență a bazei de impozitare în sumă de 864,81 mil. lei, cu consecința unui impozit suplimentar de plată de 58,60 mil. lei și o diminuare a pierderii fiscale cu 458,54 mil. lei.

ii. Cu privire la delegările de competență

Delegarea de competență se poate acorda altui organ de inspecție fiscală, pentru unul sau mai mulți contribuabili, pentru efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală. Delegarea de competență se poate acorda pentru control inopinat, control încrucișat, constatare la fața locului, inspecție fiscală generală sau parțială.

Delegarea de competență se acordă la solicitarea altui organ de inspecție fiscală decât cel care deține competența, iar prin excepție, delegarea de competență se poate dispune altui organ de inspecție fiscală de către direcția de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală care coordonează metodologic activitatea de inspecție fiscală sau de către direcția generală regională a finanțelor publice pentru alt organ de inspecție fiscală din aria de competență teritorială, după caz.

În anul 2022, pentru efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili cu risc fiscal ridicat aflați în administrarea DGAMC, Direcția Generală Coordonare Control Fiscal a dispus un număr de 135 de delegări de competență pentru controale inopinate, repartizate astfel către structurile ANAF din teritoriu:

- DGRFP Brașov – 20 delegări de competență;
- DGRFP Timișoara – 18 delegări de competență;
- DGRFP Ploiești – 21 delegări de competență;
- DGRFP Iași – 19 delegări de competență;
- DGRFP Galați – 24 delegări de competență;
- DGRFP Craiova – 5 delegări de competență;
- DGRFP Cluj-Napoca – 28 delegări de competență.

Din 135 de delegări de competență acordate, au fost finalizate 133 de acțiuni de control inopinat. Din cele 133 de acțiuni finalizate, 63 s-au încheiat fără propunere de efectuare a inspecției fiscale, iar 69 de controale inopinate s-au încheiat cu propunere de efectuare a inspecției fiscale, cu un risc fiscal estimat în sumă de 104.512.106 lei, iar o acțiune a fost încheiată cu atragerea suplimentară a sumei de 818.370 lei.

Cele 69 de acțiuni de control inopinat care s-au încheiat cu propunere de efectuare a inspecției fiscale au fost încheiate la următoarele structuri din cadrul ANAF:

- DGRFP Brașov – 13 acțiuni;
- DGRFP Timișoara – 14 acțiuni;
- DGRFP Ploiești – 13 acțiuni;
- DGRFP Iași – 9 acțiuni;
- DGRFP Galați – 11 acțiuni;
- DGRFP Craiova – 3 acțiuni;
- DGRFP Cluj-Napoca – 6 acțiuni.

Din cele 69 de propuneri de efectuare a inspecției fiscale, la finalul anului 2022 au fost finalizate 13 acțiuni, în urma cărora au fost stabilite sume suplimentare totale în valoare de 11.959.460 lei (din care 4.034.692 lei impozit pe profit, 1.714.458 lei TVA și 6.210.310 lei alte impozite).

În ceea ce privește sesizările penale, în anul 2022, la nivel național au fost 244 de sesizări penale.

Dintre acestea, pe județe, repartizarea a fost următoarea:

- Județul Arad – 3 sesizări penale;
- Județul Argeș – 2 sesizări penale;
- Județul Bacău – 2 sesizări penale;
- Județul Bihor – 1 sesizări penale;
- Județul Bistrița- Năsăud – 7 sesizări penale;
- Județul Botoșani – 2 sesizări penale;
- Județul Brașov – 4 sesizări penale;
- Județul Brăila – 1 sesizări penale;
- Județul Buzău – 6 sesizări penale;
- Județul Caraș-Severin – 7 sesizări penale;
- Județul Călărași – 1 sesizări penale;
- Județul Cluj – 7 sesizări penale;
- Județul Constanța – 3 sesizări penale;
- Județul Covasna – 2 sesizări penale;
- Județul Dâmbovița – 15 sesizări penale;
- Județul Dolj – 9 sesizări penale;
- Județul Galați – 22 sesizări penale;
- Județul Giurgiu – 15 sesizări penale;
- Județul Gorj – 4 sesizări penale;
- Județul Harghita – 2 sesizări penale;
- Județul Hunedoara – 4 sesizări penale;
- Județul Ialomița – 21 sesizări penale;
- Județul Iași – 1 sesizări penale;
- Județul Ilfov – 10 sesizări penale;
- Județul Maramureș – 1 sesizări penale;
- Județul Mehedinți – 2 sesizări penale;
- Județul Mureș – 4 sesizări penale;
- Județul Neamț – 5 sesizări penale;
- Județul Olt – 7 sesizări penale;
- Județul Prahova – 7 sesizări penale;
- Județul Satu Mare – 2 sesizări penale;
- Județul Sălaj – 9 sesizări penale;
- Județul Sibiu – 1 sesizări penale;
- Județul Teleorman – 15 sesizări penale;
- Județul Timiș – 13 sesizări penale;
- Județul Tulcea – 1 sesizări penale;
- Județul Vaslui – 1 sesizări penale;
- Județul Vâlcea – 3 sesizări penale;
- București – sectoare- 18 sesizări penale;
- DGAMC – 2 sesizări penale.

Din totalul de 244 sesizări penale, 214 au rezultat în urma finalizării unei acțiuni de inspecție fiscală, 26 sesizări au rezultat în urma unor acțiuni de control inopinat și 4 sesizări penale au rezultat urmare unei verificări documentare.

Valoarea prejudiciilor constatate în anul 2022 pentru care au fost sesizate organele de cercetare penală se ridică la valoarea de **457.334.333 lei**, din care: TVA- 222.655.747 lei, impozit pe profit

- 180.957.229 lei, impozit pe venit/salarii - 7.979.051 lei, contribuții - 24.928.854 lei, alte impozite - 20.813.452 lei, prejudicii înscrise în decizii de impunere - 1.052.022 lei.

S-au stabilit măsuri asigurătorii în 60 de cazuri pentru valoarea totală de 80.099.569 lei.

iii. Cu privire la procedurile operaționale

La nivelul Direcției Generale Coordonare Control Fiscal (DGCCF), la data de 31.12.2022 unele dintre procedurile operaționale aplicabile structurii auditate, nu au fost revizuite/actualizate corespunzător modificărilor legislative survenite după data aprobării acestora.

a) Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Din verificările efectuate de către echipa de audit în ceea ce privește modul în care au fost elaborate/actualizate/revizuite operaționale cuprinse în Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2022, care cuprinde acțiuni, responsabili, precum și termenul la care trebuie actualizate procedurile, s-a constatat că două dintre procedurile operaționale și aprobate și implementate la nivelul DGCCF, unele încă din perioada anilor 2009-2010, nu au fost revizuite/actualizate în condițiile în care în ceea ce privește actele normative care compun cadrul legal care stă la baza procedurilor operaționale și de sistem apar modificări frecvente și semnificative ale conținutului, unele fiind deja abrogate.

Elaborarea procedurilor de sistem și operaționale la nivelul ANAF și subordonate se realizează în conformitate cu prevederile *procedurii de sistem PS-00*, referitoare la modalitatea de realizare a procedurilor formalizate pe activități în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare în care se precizează faptul că *Procedura reprezintă prezentarea în scris a pașilor ce trebuie urmați în desfășurarea procesului/activității în vederea îndeplinirii atribuțiilor, sarcinilor precum și asumării responsabilității.*

De asemenea în conformitate cu pct.5.7 din procedura de sistem PS-00, revizia procedurilor are loc în situațiile în care:

1. se constată că o procedură de sistem /procedură operațională necesită îmbunătățiri,
2. au intervenit modificări ale cadrului normativ,
3. la solicitarea organelor de control.

Urmare a verificării de către echipa de auditori a documentelor puse la dispoziție de către DGCCF a conținutului Procedurilor operaționale și de sistem a rezultat faptul că în cazul a două proceduri nu a fost îndeplinită obligația de a actualiza/revizui procedurile.

Cele două proceduri operaționale neactualizate de la nivelul DGCCF sunt următoarele:

- *PO Elaborarea de proceduri pentru realizarea inspecției fiscale (Ediția I, 02.12.2009, Revizia 0)*

În cuprinsul procedurii sunt enumerate la cadrul normativ incident (legislație primară) prevederi legale din acte normative care nu mai sunt în vigoare la momentul prezentei misiuni ca de exemplu: Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind codul de procedură fiscală. De asemenea, la legislația secundară se regăsesc Hotărâri de Guvern și Ordine ale Ministrului Finanțelor și ale Președintelui ANAF care sunt abrogate.

PO Elaborarea de metodologii pentru efectuarea inspecției fiscale (Ediția I, 20.05.2010, Rev. 0)

În cuprinsul procedurii sunt enumerate la cadrul normativ incident (legislație primară) prevederi legale din acte normative care nu mai sunt în vigoare la momentul prezentei misiuni ca de exemplu: Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind codul de procedură fiscală. Și în cazul acestei proceduri operaționale, la legislația secundară se regăsesc Hotărâri de Guvern și Ordine ale Ministrului Finanțelor și ale Președintelui ANAF care sunt abrogate.

În concluzie se constată că la nivelul DGCCF nu se respectă întocmai prevederile Standardului 9 privind Procedurile din Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice în care se prevede obligativitatea actualizării în permanență a acestora.

Cauza acestor abateri se datorează faptului că sistemul de control intern managerial este parțial implementat.

b) Actul normativ încălcat:

- Art. 6 și Standardul 9 - Proceduri din *Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice:*

ART. 6

„(1) Conducerea entității asigură procesul de elaborare a procedurilor documentate, respectiv a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pentru procesele și activitățile derulate în cadrul entității și aducerea la cunoștință personalului acesteia.

(2) În vederea îndeplinirii în condiții de regularitate, eficacitate economicitate și eficiență a obiectivelor entităților publice, compartimentele elaborează proceduri documentate, în coordonarea Comisiei de monitorizare.”

”Standardul 9 - Proceduri

9.1. Descrierea standardului

Conducerea entității publice asigură elaborarea procedurilor documentate într-un mod unitar pentru procesele majore sau activitățile semnificative desfășurate în cadrul entității și le aduce la cunoștință personalului implicat.

9.2. Cerințe generale

9.2.1. Conducerea entității publice se asigură că pentru procesele și activitățile, declarate procedurale, există o documentație adecvată și că operațiunile sunt consemnate în proceduri documentate.

9.2.2. Pentru ca procedurile să devină instrumente eficiente de control intern, acestea trebuie:

- să fie precizate în documente scrise (proceduri documentate);
- să se refere la toate procesele și activitățile importante;
- să asigure o separare corectă a funcțiilor de inițiere, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor;
- să fie simple, complete, precise și adaptate proceselor și activității procedurale;
- **să fie actualizate în permanență;**
- să fie aduse la cunoștință personalului implicat....”

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Nu este cuantificabilă.

d) Consecințele economico-financiare, sociale, etc. ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Neactualizarea cadrului metodologic și procedural a procedurilor operaționale aplicabile structurii auditate și cuprinse în Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial poate să conducă la apariția unor disfuncționalități și poate avea un impact negativ în eficiența activității entității.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiențele:

Conducerea DGCCF, conducerea Direcțiilor/Serviciilor de specialitate din cadrul DGCCF care, în conformitate cu OSGG nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, au atribuții în ceea ce privește elaborarea/actualizarea/revizuirea și implementarea procedurilor de sistem și operaționale aplicabile domeniului de activitate.

f) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului financiar:

Nu au fost luate măsuri în timpul auditului.

g) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere:

În cadrul ședinței de conciliere au fost acceptate unele observații ale ANAF, acestea fiind consemnate în Minuta concilierii.

h) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:

Disponerea efectuării unei analize interne de către Comisia de monitorizare al Sistemului de Control Intern Managerial din cadrul ANAF în ceea ce privește cauzele care au determinat neactualizarea procedurilor operaționale, gestionarea stadiului actualizării acestora într-un termen rezonabil în concordanță cu modificările legislative, astfel încât să se asigure respectarea prevederilor Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial aprobat la nivelul ANAF în scopul elaborării/actualizării tuturor procedurilor de sistem și operaționale în termenul stabilit.

În funcție de concluziile acestei analize, se vor dispune măsuri care să asigure actualizarea / revizuirea procedurilor, după caz.

iv. Cu privire la soluționarea DNOR

Din situația deconturilor cu sume negative de TVA, cu opțiune de rambursare, monitorizată la nivelul DGCCF s-a constatat că dintr-un total de 2.901 de DNOR -uri cu termenul de soluționare întârziat, un număr de 951 DNOR -uri (33%) înregistrează întârzieri în soluționare, cu întârzieri care în anumite situații depășesc și 365 de zile.

a) Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Situația deconturilor cu sume negative de TVA, cu opțiune de rambursare, monitorizată la nivelul DGCCF este următoarea:

- o creștere a numărului de deconturi cu 952,17%, respectiv de la un număr de 2.093 în anul 2021 la 19.929 în anul 2022;
- valoarea totală a deconturilor în anul 2022, respectiv 7.325,63 milioane lei, a crescut de 5,2 ori față de valoarea din 2021 și anume 1.405,7 milioane lei;
- din totalul de 19.929 de DNOR un număr de 16.885 DNOR sunt în termenul legal, diferența de 2.901 DNOR -uri înregistrează întârzieri în soluționare;
- din totalul de 2.901 DNOR- uri cu termen întârziat de soluționare, la 31.12.2022 un număr de 366 DNOR au întârzieri cuprinse într 91-180 zile, 252 DNOR-uri între 181-270 de zile, iar un număr de 571 DNOR-uri au întârzieri de peste 271 zile, în unele cazuri sunt întârzieri de peste 365 zile.

Situația deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aflate în curs de soluționare

	Total general		În termenul legal de soluționare		Cu termenul legal de soluționare întârziat	
	Număr	mil. lei	Număr	mil. lei	număr	mil. lei
	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
DGRFP BUCURESTI	3.645	2527,06	1878	1230,44	1701	1212,61
AS1FP	875	573,36	393	296,83	482	276,53
AS2FP	341	154,04	236	79,25	105	74,79
AS3FP	300	68,31	151	25,65	149	42,66
AS4FP	201	99,29	115	24,58	86	74,71
AS5FP	193	67,26	56	8,34	137	58,92
AS6FP	243	84,18	100	27,90	107	54,16
AFCM	620	358,75	365	88,08	241	223,84
Nerezidenti	267	921,13	121	600,02	146	321,11
ILFOV	605	200,74	341	79,79	248	85,89
DGAMC	1.158	3.015,23	947	2.323,12	195	657,45
DGRFP IASI	2.652	215,39	2.478	184,58	159	27,86
DGRFP GALATI	2.273	238,74	2.119	212,36	148	22,35
DGRFP PLOIESTI	2.415	461,79	2.194	221,53	208	53,94
DGRFP CRAIOVA	1.073	96,67	961	83,71	111	12,76
DGRFP TIMISOARA	1.876	234,02	1.747	198,97	115	23,26

DGRFP CLUJ-NAPOCA	3.135	282,31	2.945	264,15	187	17,91
DGRFP BRASOV	1.702	254,42	1.616	218,37	77	31,17
TOTAL GENERAL	19.929	7.325,63	16.885	4.937,24	2.901	2.059,31

La o analiză a acestei situații se observă că din totalul unităților teritoriale (DGRFP-uri și DGAMC) care înregistrează cele mai multe întârzieri în soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA sunt DGRFP București, DGRFP Ploiești și DGAMC, situația este prezentată în tabelul de mai jos:

**Situația deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare
cu termenul legal de soluționare întârziat
la 31.12.2022**

	Total general		91 - 180 zile		181 - 270 zile		peste 271 zile	
	Număr	mil.lei	număr	mil. lei	număr	mil. lei	Număr	mil.lei
DGRFP BUCURESTI	1.701	1.212,61	290	226,99	240	204,92	528	496,10
AS1FP	482	276,53	80	71,53	85	44,86	233	140,55
AS2FP	105	74,79	41	17,86	15	26,10	3	9,54
AS3FP	149	42,66	28	18,72	29	4,61	58	9,18
AS4FP	86	74,71	14	9,76	3	43,17	1	0,03
AS5FP	137	58,92	15	4,36	22	8,84	50	28,20
AS6FP	107	54,16	17	6,13	20	2,61	31	34,46
AFCM	241	223,84	25	54,07	22	44,28	35	27,78
Nerezidenti	146	321,11	18	32,41	23	23,43	87	236,56
ILFOV	248	85,89	52	12,15	21	7,02	30	9,80
DGAMC	195	657,45	33	140,56	5	4,63	22	100,12
DGRFP IASI	159	27,86	8	2,82	2	0,03	5	10,25
DGRFP GALATI	148	22,35	4	0,09	2	0,83	2	1,26
DGRFP PLOIESTI	208	53,94	13	8,11	1	0,02	7	0,22
DGRFP CRAIOVA	111	12,76	3	0,20	0	0,00	3	0,07
DGRFP TIMISOARA	115	23,26	10	0,28	1	0,01	3	7,06
DGRFP CLUJ-NAPOCA	187	17,91	3	0,59	0	0,00	1	0,11
DGRFP BRASOV	77	31,17	2	0,73	1	0,21	0	0,00
TOTAL GENERAL	2.901	2.059,31	366	380,37	252	210,65	571	615,19

Ponderea DNOR -uri cu termenul de soluționare întârziat cu peste 271 de zile în totalul de 571 DNOR-uri cu o valoare de 615,19 milioane lei, așa cum se observă din tabelul de mai sus, este următoarea:

- DGRFP București are o pondere de 92,47% în numărul total de DNOR-RI (un număr de 528 de DNOR -uri), iar ca valoare, o pondere de 80,64% în valoarea totală;
- DGAMC are o pondere de 3,85% în total număr DNOR-uri și 16,27% în valoarea totală;

- DGRFP Ploiești o pondere de doar 0,17% în numărul DNOR, respectiv o pondere de 0,03% din valoarea acestora.

b) Actul normativ încălcat:

Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, care prevede următoarele:

ART. 77 Termenul de soluționare a cererilor contribuabilului/plătitorului

(1) Cererile depuse de către contribuabil/plătitor la organul fiscal se soluționează de către acesta în termen de 45 de zile de la înregistrare.

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, este necesară administrarea de probe suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării probei și data obținerii acesteia, dar nu mai mult de:

a) două luni, în cazul în care sunt solicitate probe suplimentare de la contribuabilul/plătitorul solicitant;

b) 3 luni, în cazul în care sunt solicitate probe suplimentare de la autorități sau instituții publice ori de la terțe persoane din România;

c) 6 luni, în cazul în care sunt solicitate probe suplimentare de la autorități fiscale din alte state, potrivit legii.

(3) În situațiile prevăzute la alin. (2) lit. b) și c), organul fiscal are obligația să înștiințeze contribuabilul/plătitorul cu privire la prelungirea termenului de soluționare a cererii.

(4) În situația prevăzută la alin. (2) lit. a), termenul de două luni poate fi prelungit de organul fiscal la cererea contribuabilului/plătitorului.

(5) În situația în care, pe baza analizei de risc, soluționarea cererii necesită efectuarea inspecției fiscale, termenul de soluționare a cererii este de cel mult 90 de zile de la înregistrarea cererii, prevederile alin. (2) - (4) aplicându-se în mod corespunzător. În acest caz contribuabilul/plătitorul este notificat cu privire la termenul de soluționare aplicabil în termen de 5 zile de la finalizarea analizei de risc. Inspecția fiscală pentru soluționarea cererii este o inspecție fiscală parțială în sensul art. 115.

(6) Inspecția fiscală pentru soluționarea cererii potrivit alin. (5) poate fi suspendată în condițiile art. 127. În acest caz, nu sunt aplicabile prevederile alin. (2). Perioadele în care inspecția fiscală este suspendată nu sunt incluse în calculul termenului prevăzut la alin. (5).

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Nu este cuantificabilă.

d) Consecințele economico - financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Prelungirea în mod nejustificat a perioadei de soluționare a solicitărilor de rambursare TVA.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Conducerea Activității de Inspecție Fiscală din cadrul structurilor teritoriale aflate în coordonarea DGCCF.

f) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului.

g) Punctul de vedere al conducerii entității verificate (urmare concilierii):

În urma concilierii nu au rămas aspecte în divergență.

h) Recomandările auditorilor publici externi:

Președintele ANAF va dispune și va urmări efectuarea unei analize interne pentru identificarea cauzelor și a soluțiilor optime de remediere, precum și dispunerea tuturor măsurilor operative necesare în vederea soluționării și diminuării stocului deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu termenul de soluționare depășit, astfel încât să se evite perpetuarea situației de întârzieri în soluționarea solicitărilor de rambursare TVA și riscul de plată a unor penalizări solicitate de contribuabili.

v. Cu privire la accesul la bazele de date

Cu privire la accesul la baza de date ORBIS în anul 2022, necesară activității serviciilor de prețuri de transfer și activității de inspecție fiscală, s-au constatat sincope majore în asigurarea accesului organelor fiscale specializate în perioada 21.06.2022 - 24.10.2022. Precizăm faptul că această constatare (accesul limitat la baza de date ORBIS - specializată în analiza dosarelor prețurilor de transfer) a mai fost prezentată în cadrul raportului de audit întocmit de Curtea de Conturi pentru activitatea desfășurată de ANAF în anul 2021.

a) Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Pentru obținerea de date și informații privind valoarea de piață a prețurilor de transfer, în vederea efectuării analizei (studiului) de comparabilitate, în cazul contribuabililor afiliați personalul de specialitate al Agenției necesită acces, atât la nivel național, cât și la nivel internațional la informații, la baze de date etc.

Agenția Națională de Administrare Fiscală a avut încheiat un acord cadrul de servicii pe o perioadă de patru ani (A_APS8298/2016) cu furnizorul serviciilor on-line de evaluare a prețurilor de transfer (ORBIS), respectiv Bureau van Dijk Electroniques, acord care s-a finalizat la data de 31.12.2020.

Încă din cursul lunii decembrie 2021, DGCCF a întreprins noi demersuri de a semna un Acord-cadru pe 4 ani, pentru accesul la baza de date de evaluare a prețurilor de transfer.

După modificări și completări ale documentației, aceasta a fost avizată de toate direcțiile de specialitate din cadrul ANAF, fiind aprobată de către ordonatorul secundar de credit în data de 01.03.2022.

În aceeași dată, documentația de atribuire a fost transmisă spre publicare în SEAP, însă aceasta a fost respinsă întrucât, fiind încadrată de SEAP în categoria achizițiilor din domeniul tehnologiei informației, era obligatorie avizarea proiectului de către Comitetul Tehnico-Economic pentru Societatea Informațională, conform prevederilor HG nr. 941/2013.

Cu sprijinul Centrului Național pentru Informații Financiare, documentația a fost transmisă către Comitetul Tehnico-Economic pentru Societatea Informațională în data de 07.03.2022.

Ca urmare a primirii în data de 22.03.2022 a avizului Comitetului Tehnico-Economic pentru Societatea Informațională, documentația de atribuire a fost retransmisă spre publicare în SEAP în data de 23.03.2022 fiind acceptată și publicată în data de 24.03.2022.

Anunțul de participare a fost validat și publicat în data de 27.03.2022, termenul limită de depunere a ofertelor fiind stabilit pentru data de 26.04.2022. Anunt de participare nr. CN 1040830/27.03.2022 - procedură anulată în data de 09.06.2022:

- în termenul limită a fost depusă o singură ofertă. Au fost parcurse etapele de evaluare a garanției de participare, a criteriilor de calificare și a propunerii tehnice.

- în perioada 27.04.2022-08.06.2022, comisia de evaluare a procedat la evaluarea ofertei tehnice și financiare, fiind solicitate în aceasta perioada și 2 clarificări de la ofertant. Urmare analizei, oferta a fost declarată, de către comisia de evaluare, drept neconformă, întrucât propunerea financiară nu a fost corelată cu elementele propunerii tehnice, fapt ceea ce ar fi putut conduce la executarea defectuoasă a contractului (a fost depusă 1 ofertă: oferta Bureau van Dijk Editions).

S-a constatat astfel, că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de legislația privind achizițiile publice, în ceea ce privește întrunirea condițiilor pentru anularea procedurii de atribuire. În data de 09.06.2022, DGIAPSI a informat DGCCF cu privire la anularea licitației.

Totodată, DGCCF a înaintat către DGIAPSI Nota nr. A_RFC nr. 1478/09.06.2022 privind reluarea procedurii de achiziție publică.

În data de 06.07.2022, DGCCF a transmis adresa nr. A_RFC 1922/06.07.2022 către DGIAPSI, prin care au fost înaintate documentația de atribuire și strategia de contractare reavizate de către DGCCF.

În 10.06.2022, documentația a fost transmisă spre publicare în SEAP. Procedura de achiziție a fost selectată pentru verificare ex-ante de către ANAP, fiind emis Avizul conform condiționat nr. 14428/23.06.2022. Pentru remedierea observațiilor din avizul ANAP, documentația de atribuire a fost revizuită în data de 06.07.2022, și republicată în SEAP în cadrul anunțului de participare nr. CN1044780/08.07.2022. Data limită de depunere a ofertelor a fost stabilită pentru data de 18.08.2022.

Lipsa accesului la baza de date ORBIS și/sau accesul parțial la acesta, al organelor de cu atribuții de control fiscal, prezintă riscul de neîndeplinire/îndeplinire defectuoasă a atribuțiilor în domeniul fiscal, în domeniul prevenirii, descoperirii și combaterii evaziunii fiscale și a fraudei fiscale.

Transformarea administrației fiscale într-o organizație digitală în scopul creșterii eficienței în colectare va permite administrației să se adapteze eficient și rapid schimbărilor socio-economice și legislative, iar actualizarea și modernizarea activităților vor contribui la eficiența utilizării informațiilor disponibile și prelucrarea cu ușurință a acestora la nivelul administrației. Astfel, creșterea gradului de automatizare a funcțiilor operaționale ale administrației este absolut necesară.

Aceast fapt a fost constatat și de echipa de auditori a Curții de Conturi care a desfășurat acțiunea de control cu tema "*Controlul respectării prevederilor legale referitor la formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală*" la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

Se constată faptul că DGAMC nu are acces la aplicația IDEA, atât de necesară în desfășurare activității curente.

Digitalizarea este mai mult ca oricând necesară pentru a asigura coordonarea eforturilor administrative cu modul în care contribuabilii utilizează tehnologia digitală.

Având în vedere faptul că inspectorii AIF-DGAMC se confruntă cu baze de date foarte mari, este necesară prelucrarea/clasificarea/stratificarea informațiilor primite de la contribuabili cu o unealtă de control electronic care să permită desfășurarea cu eficiență a activităților specifice inspecției fiscale. Totodată, începând cu luna ianuarie 2022, odată cu obligativitatea depunerii fișierului standard de audit SAF-T, cu ajutorul unelei de control electronic, vor fi create scripturi prin care se va ușura sarcina de analiză a bazelor de date de către inspectorii.

Prin crearea, cu ajutorul unelei de control electronic, a scripturilor de analiză a rapoartelor extrase din fișierul standard de audit depus de contribuabil dar și a unor scripturi care să prelucreze registrele primite de la contribuabili, va fi standardizată activitatea de inspecție fiscală făcând posibilă diminuarea duratei de efectuare a inspecțiilor fiscale, aceasta conducând implicit la eficientizarea activității.

b) Acte normative încălcate:

- **OG nr. 119/1999**, republicată privind controlul intern și controlul financiar preventiv care la art. 5 prevede următoarele:

"conducătorii entităților publice, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniul public, au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității"

- **Regulamentele de organizare și funcționare** al ANAF aprobate atât prin OPANAF nr. 1543/23.08.2022 care prevede la art. 2 pct (4) următoarele:

"(4) coordonarea metodologică a activității de control fiscal a structurilor de inspecție fiscală din cadrul Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili;"

c) Valoarea estimativă a abaterii:

Nu poate fi cuantificată.

d) Consecințele economico-financiare, sociale, etc. ale abaterii:

Deficiențele constatate au impact negativ asupra îndeplinirii în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență a obiectivelor ANAF.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea:

f) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

La data 24 octombrie 2022 a fost restabilit accesul la aplicația ORBIS.

g) Punctele de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere:

În urma concilierii nu au rămas aspecte în divergență.

h) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate și/sau pentru creșterea

economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului:

Disponerea și urmărirea de către președintele ANAF a tuturor măsurilor operative necesare pentru asigurarea cu caracter de permanență a instrumentelor necesare realizării controlului prețurilor de transfer, prin crearea cu resurse interne sau achiziționarea aplicațiilor informatice, atât pentru activitatea de inspecție fiscală, cât și pentru structurile cu atribuții în elaborarea acordurilor de prețuri în avans.

3. La Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice – aspecte rezultate în urma misiunii de audit

Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice are următoarea structură organizatorică:

Direcția persoane fizice cu averi mari - DPFAM:

- Serviciul conformare fiscală PFAM – SCF-PFAM;
- Serviciul management al relațiilor cu contribuabilii PFAM- SMRC-PFAM.

Direcția persoane fizice cu risc fiscal- DPFRRF:

- Biroul strategii de conformare și management al riscului - BSCMR;
- Serviciul de monitorizare și coordonare metodologică structuri regionale- SMCMSR.

Managementul DGCVFP este asigurat de:

- 1 director general;
- 2 directori;
- 3 șefi de serviciu;
- 1 șef de birou.

Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice are ca obiect de activitate îmbunătățirea conformării fiscale a persoanelor fizice prin aplicarea unor strategii și tratamente fiscale bazate pe abordarea riscurilor, efectuând în acest sens activități de identificare, evaluare și gestionare a riscurilor de neconformare, dezvoltare a unor programe specifice de conformare fiscală în domeniul declarării veniturilor impozabile ale persoanelor fizice, selectare a persoanelor supuse acțiunilor de control fiscal (verificare a situației fiscale personale, inspecție fiscală parțială, control inopinat, verificare documentară și reverificare) precum și coordonarea metodologică a structurilor competente să efectueze verificarea situației fiscale personale din cadrul direcțiilor regionale ale finanțelor publice).

În vederea determinării activităților întreprinse în anul 2022 la nivelul DGCVPF pentru atingerea obiectivelor specifice, derivate din obiectivele generale stabilite prin Strategia pe termen mediu 2021-2024, echipa de control a Curții de Conturi a înaintat conducerii direcției Chestionarul nr.1.

Conform răspunsului la chestionarul menționat au rezultat următoarele aspecte:

Cu privire la asigurarea condițiilor necesare în vederea implementării Sistemului de control intern managerial (SCIM):

Obiectivele Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice (DGCVPF) sunt stabilite, reevaluare și dimensionate periodic (trimestrial) în funcție de resursele existente și se comunică Direcției generale de strategie și monitorizarea proceselor (DGSMP) pentru a fi integrate în Programul de activitate al ANAF. Pentru fiecare obiectiv sunt identificate activitățile necesare realizării, responsabilii pentru îndeplinirea acestora și termenele de rezolvare.

Totodată, în vederea îndeplinirii obiectivelor cuprinse în Strategia ANAF 2021-2024, la nivelul agenției, prin Direcția Generală Monitorizare Venituri și Sinteză (DGMVS), sunt gestionați și monitorizați indicatorii strategici și indicatorii specifici stabiliți anual.

Indicatorii specifici stabiliți pentru DGCVPF la nivelul anului 2022 au fost:

- ✓ F 26. Numărul de verificări a situației fiscale personale și inspecții fiscale;
- ✓ F 27. Ponderele numărului deciziilor de impunere în total acțiuni finalizate;
- ✓ F 28. Suma veniturilor declarate ca urmare a notificărilor transmise contribuabililor din grupul PFAM;

✓ F 29. Suma veniturilor declarate voluntar ca urmare a proiectelor specifice, programelor alternative de conformare realizate pe segmentul contribuabililor PFAM;

✓ F 30. Numărul de persoane fizice care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile, identificate pentru segmentul PFRF.

Trimestrial, se comunică Direcției generale de strategie și monitorizarea proceselor (DGSMP), obiectivele specifice ale direcției generale pentru a fi integrate în programul de activitate al ANAF. Obiectivele specifice DGCVPF îndeplinesc condițiile SMART. Obiectivele transmise trimestrial către DGSMP conțin activitățile desfășurate pentru realizarea obiectivelor, responsabilii pentru îndeplinirea acestora și termenele de rezolvare. Atunci când se constată modificări ale ipotezelor/premiselor care au stat la baza fixării obiectivelor specifice, acestea sunt reevaluate, dimensionarea acestora (obiectivelor) realizându-se în funcție de resursele existente.

La nivelul DGCVPF nu au fost identificate activități procedurabile pentru care să fie necesar elaborarea unor proceduri de sistem.

Totodată, la nivelul DGCVPF au fost inventariate un număr de opt (8) activități procedurabile, astfel:

1. Activitatea de îndrumare metodologică structuri regionale privind activitatea de verificare a situației fiscale personale;

2. Activitatea de analiză de risc pe grup masiv de date;

3. Activitatea de analiză de risc pentru cazuri punctuale;

4. Activitatea de selectare și programare a verificării situației fiscale personale;

5. Activitatea de verificare a situației fiscale personale;

6. Activitatea de verificare documentară;

7. Activitatea de elaborare a programelor de conformare fiscală, prin notificări;

8. Activitatea de gestionare a fișei individuale a contribuabililor din grupul PFAM.

În anul 2022, la nivelul DGCVPF au fost procedurate activitățile de analiză de risc pe grup masiv de date, selectarea pentru verificarea situației fiscale personale și elaborarea programului de activitate suplimentar, respectiv îndrumarea metodologică a structurilor regionale prin corespondența electronică, în acest sens fiind aprobate următoarele proceduri operaționale:

✓ PO - 50.05 Analiza de risc pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru un grup de persoane fizice (analiza pe grup masiv de date), aprobată în data de 28.01.2022;

✓ PO - 50.06 Selectarea pentru verificarea situației fiscale personale și elaborarea programului de activitate suplimentar, aprobată în data de 07.04.2022;

✓ PO - 50.07 Îndrumarea metodologică a structurilor regionale prin corespondența electronică, aprobată în data de 08.04.2022

Menționăm faptul că, pentru procesele/activitățile generale ale ANAF, aplicabile și DGCVPF se utilizează procedurile de sistem elaborate la nivelul ANAF.

La nivelul DGCVPF au fost identificate și evaluate principalele riscuri asociate obiectivelor și activităților direcției generale, fiind înregistrate în Registrul de riscuri. La nivelul DGCVPF, la data de 31.12.2022, în Registrul de riscuri aferent anului 2022 au fost înregistrate cinci riscuri operaționale cu un nivel de toleranță ridicată (între 6 și 9). Riscurile operaționale au fost revizuite și au fost întocmite fișele de urmărire ale acestora. Prin intermediul corespondenței electronice, în data de 22.12.2022 a fost transmis responsabilului cu riscurile operaționale la nivel ANAF Registrul riscurilor operaționale pentru anul 2022. În data de 09.01.2023, prin intermediul corespondenței electronice, a fost transmis *Raportul anual privind defășurarea procesului de gestionare a riscurilor în anul 2022*. Menționăm faptul că la nivelul DGCVPF nu au fost înregistrate riscuri semnificative cu limite de toleranță aflate în intervalul 15 – 25.

Totodată, urmare validării/actualizării nivelului de toleranță pentru cele 5 riscuri operaționale, în cadrul ședinței din data de 09.01.2023 s-au stabilit măsurile de control ce urmează a fi aplicate riscurilor respective.

Persoana desemnată cu managementul riscurilor operaționale la nivelul direcției generale a întocmit, supus aprobării și comunicat responsabilului cu riscurile operaționale la nivelul ANAF raportul anual nr. A_VEF_15/09.01.2023 privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor în anul 2022, în forma prevăzută de P.S. 10 – Managementul riscurilor, revizuită la data de 24.04.2019.

La 01.01.2022 în cadrul Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice existau următoarele proceduri operaționale:

- ✓ PO - 50.01 Verificarea situației fiscale personale privind impozitul pe venit reglementat de Titlul IV din Codul fiscal, aprobată în data de 02.06.2016, ediția a II a fiind în curs de elaborare;
- ✓ PO - 50.02 Analiza de risc pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru cazuri punctuale ediția a II a, aprobată în data de 02.03.2021 (nr. A_SMP_123/03.03.2021);
- ✓ PO - 50.03 Elaborarea programelor de conformare fiscală voluntară, prin notificări, derulate de Direcția Generală Control Venituri Persoana Fizice, aprobată în data de 02.03.2021;
- ✓ PO - 50.04 Elaborarea și gestionarea fișelor individuale ale contribuabililor din grupul PFAM, aprobată în data de 11.05.2021;
- ✓ PO 50.05 Analiza de risc pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru un grup de persoane fizice (analiza pe grup masiv de date), ediția I, elaborată în cursul anului 2021 și aprobată de Președintele ANAF în data de 28.01.2022 (A_SMP_46/28.01.2022);
- ✓ Procedura operațională PO 50.06 – Selectarea pentru verificarea situației fiscale personale și elaborarea programului de activitate suplimentar, procedură operațională (A_SMP_170/07.04.2022);
- ✓ PO 50.07 – Îndrumare metodologică a structurilor regionale prin corespondență electronică (ASM_180/12.04.2022) a fost elaborată în cursul anului 2021 și aprobată în anul 2022;
- ✓ Instrucțiuni privind verificarea documentară efectuată de către funcționarii publici cu atribuții de verificare a situației fiscale personale a persoanelor fizice, aprobate în 17.02.2021.

În ceea ce privește elaborarea de către DGCVPF a metodologiilor/proceduri de verificare a situației fiscale personale a contribuabililor persoane fizice cu averi mari/cu risc fiscal și asistența metodologică oferită serviciilor cu atribuții de verificare fiscală:

În anul 2022 a fost actualizată Metodologia nr.A_VEF_2049/02.11.2021 privind desfășurarea procesului de monitorizare a activității de VSFP (prin Metodologia nr. 2165/03.11.2022) și au fost elaborate și aprobate PO - 50.06 *Selectarea pentru verificarea situației fiscale personale și elaborarea programului de activitate suplimentar*, aprobată în data de 07.04.2022, respectiv PO - 50.07 *Îndrumarea metodologică a structurilor regionale prin corespondența electronică*, aprobată în data de 08.04.2022.

A fost elaborat și transmis secretariatului Comisiei de monitorizare a ANAF proiectul ediției a II-a a PO 50.01 - *Verificarea situației fiscale personale a persoanelor fizice supuse impozitului pe venit reglementat de titlul IV din Codul fiscal*, în vederea întocmirii diagramelor de proces și avizării, aceasta fiind aprobată în data de 06.04.2023.

Cu privire la punerea în aplicare a strategiei de asigurare a conformării fiscale, atât pentru categoria persoanelor fizice cu averi mari, cât și pentru categoria persoanelor fizice cu risc fiscal, reprezentanții direcției au menționat că elaborarea unei noi *Strategii pentru îmbunătățirea conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi mari, prin care se urmărește transpunerea în practică a obiectivelor strategice prevăzute în Strategia pe termen mediu a ANAF 2021-2024, raportat la activitățile realizate în cadrul direcției potrivit ROF, cât și stabilirea unor indicatori adecvați pentru reflectarea rezultatelor și eficienței activității direcției* se putea finaliza doar după aprobarea Ordinului privind persoanele fizice cu averi mari, ordin care stă la baza constituirii grupului de persoane fizice cu averi mari.

În cursul anului 2022, s-au realizat demersuri pentru elaborarea și punerea pe circuitul de avizare al *proiectului de OPANAF privind persoanele fizice cu averi mari*. DGLFRVC din MF a restituit proiectul neavizat (Adresa MF nr.739.593/27.04.2022), în vederea refacerii, formulând propuneri și observații. DGCVPF a analizat și discutat observațiile formulate de DGLFRVC din MF, a fost întocmită *Nota A_VEF 1343/19.07.2022 privind modul de preluare a observațiilor* și a fost modificat proiectul de ordin care a fost repus pe circuitul de avizare.

Menționăm că, în data de 28.06.2023, a fost publicat OPANAF 920/2023 privind persoanele fizice cu averi mari, în Monitorul Oficial 585/28.06.2023.

În ceea ce privește elaborarea programelor specifice de îmbunătățire a conformării fiscale a contribuabililor persoane fizice și modul de îndeplinire a acestor programe aprobate, reprezentanții DGCVPF au menționat că au fost întreprinse următoarele acțiuni:

Derularea de proiecte/programe privind creșterea conformării fiscale voluntare

➤ *Îmbunătățirea gradului de conformare voluntară la declararea veniturilor obținute din transferul titlurilor de valoare de către persoanele fizice cu averi mari*

În perioada ianuarie - aprilie 2022, la nivelul *Serviciului management al relațiilor cu contribuabilii PFAM (SMRCPFAM)*, din cadrul DGCVPF, a fost efectuată o analiză a informațiilor fiscale existente în bazele de date ANAF referitoare la câștigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare și orice alte instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și transferul aurului financiar realizate de persoanele fizice cu averi mari, pentru perioada 2016-2020.

Ca urmare a acestei analize, a rezultat un eșantion de contribuabili (37 PFAM) pentru care au fost identificate neconcordanțe, respectiv câștiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare nedeclarate. În cazul acestor persoane, au fost solicitate organelor fiscale de administrare competente, informații privind *Notificările privind nedepunerea la termen a declarației de impunere* transmise și *Deciziile de impunere din oficiu*.

În urma acestei acțiuni punctuale derulate de SMRCPFAM împreună cu organele fiscale competente pentru administrarea contribuabililor din eșantion, s-au înregistrat câștiguri din transferul titlurilor de valoare declarate suplimentar de contribuabili în sumă de 2.738.847 lei și impozit pe venit achitat în sumă de 274.817 lei (Raport A_VEF_1125/10.06.2023).

Ulterior datei scadente de depunere a *"Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice"*, la nivelul SMRCPFAM s-a realizat o analiză punctuală și pentru anul 2021, în ceea ce privește câștigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare și orice alte instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate realizate de persoanele fizice cu averi mari, în urma căreia au rezultat câștiguri estimate nedeclarate în sumă de 1.434.181 lei, respectiv, pierderi estimate nedeclarate în sumă de 15.179.679 lei, pentru un număr de 13 contribuabili.

Astfel, în urma analizelor efectuate cu privire la câștigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare și orice alte instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate realizate de persoanele fizice cu averi mari (PFAM), pentru perioada 2016-2021, s-a constatat că, în cazul unui număr de 22 contribuabili (unici), nu au fost declarate câștiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare și orice alte instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate sau au existat neconcordanțe între declarațiile depuse de aceștia și intermediari (11 contribuabili în perioada 2016-2020 și 13 contribuabili în anul 2021). Având la bază cele constatate, s-a stabilit derularea *Programului de notificare privind veniturile sub forma câștigurilor din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului de investiții* (Nota A_VEF_1420/03.08.2022), urmărindu-se atât creșterea conformării voluntare la declararea veniturilor și plata impozitului pe venit, cât și reducerea evaziunii fiscale prin descurajarea neconformării, prin informarea persoanelor din grupul PFAM cu privire la modificările legislative ce intrau în vigoare începând cu data de 01.01.2023, la obligația acestora de a depune *"Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice"*, în situația în care transferul titlurilor de valoare/operațiunile cu instrumente

financiare derivate nu sunt efectuate prin intermediari, precum și la consecințele nedepunerii acesteia. Având în vedere cele menționate, au fost transmise 319 notificări către contribuabilii din grupul PFAM.

În urma analizării situației declarațiilor depuse de către segmentul PFAM, ulterior transmiterii notificărilor, a rezultat că o persoană fizică a declarat câștiguri din transferul titlurilor de valoare și orice alte instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate în sumă de 280.652 lei, rezultând un impozit pe venit de achitat în sumă de 27.935 lei (Raport A_VEF_2406/08.12.2022).

În ceea ce privește cele 21 de persoane din eșantion care nu au depus "*Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*" pentru câștigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare/operațiunile cu instrumente financiare derivate, ca urmare a primirii notificărilor, măsurile propuse au fost, după caz, de transmitere și valorificare a informațiilor în cadrul acțiunilor de control sau de transmitere a informațiilor rezultate către organul fiscal teritorial în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei fizice/contribuabilului, în vederea îndeplinirii demersurilor necesare pentru stabilirea situației fiscale, conform competențelor.

➤ *Continuarea Programului de Notificare privind veniturile obținute din străinătate DPFAM*
- *s-a continuat derularea Programului de Notificare privind veniturile obținute din străinătate începând cu anul 2012*

În vederea îmbunătățirii conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi mari, DGCVPF derulează, începând cu anul 2012, un program de tratament alternativ pentru asigurarea conformării voluntare - *Programul de Notificare privind veniturile obținute din străinătate*, constând în transmiterea unor notificări amiabile, având ca obiect veniturile obținute din străinătate, adresate subiecților identificați din cadrul grupului țintă de PFAM.

În cadrul Programului de Notificare privind veniturile obținute din străinătate contribuabilul este invitat la reevaluarea situației fiscale personale și la conformare, fiindu-i oferite informații cu privire la obligațiile fiscale ce îi revin în situația obținerii veniturilor din străinătate, modalitatea de depunere a declarației fiscale, sancțiunile aplicabile în cazul nedeclarării precum și indicarea canalelor de comunicare în vederea obținerii de informații suplimentare, solicitându-i-se depunerea unei declarații fiscale, dacă este cazul. Aceste notificări/invitații la conformare voluntară, reprezintă un instrument educațional, de încurajare a corectării voluntare a eventualelor erori în declarațiile fiscale ale contribuabililor, precum și obținerea de informații în vederea dezvoltării unor strategii suplimentare pentru diminuarea efectelor neconformării fiscale.

Prin Programul de Notificare privind veniturile obținute din străinătate se urmărește atât creșterea conformării voluntare la declararea veniturilor și plata impozitului pe venit, cât și reducerea evaziunii fiscale prin descurajarea neconformării.

Obiectivele Programului de Notificare privind veniturile obținute din străinătate:

✓ informarea contribuabililor cu privire la prevederile legale coroborată cu creșterea gradului de conformare voluntare la declararea veniturilor din străinătate;

✓ creșterea gradului de înrolare în SPV și migrare a contribuabililor către mediul electronic.

Demersuri:

✓ întocmirea modelului de notificare a persoanelor fizice care prezintă risc de neconformare, lista cu persoanele fizice propuse în vederea notificării și a Notei privind Programul de notificare amiabilă privind veniturile obținute din străinătate de PFAM (Nota nr. A_VEF 528/06.04.2022).

✓ după aprobarea notei de către Vicepreședintele ANAF, modelul de notificare împreună cu lista persoanelor ce urmează a fi notificate, vor fi transmise în format electronic la Unitatea de Imprimerie Rapidă Râmnicu Vâlcea, în vederea transmiterii prin scrisoare cu/fără confirmare de primire sau la Centrul Național pentru Informații Financiare în vederea transmiterii prin Spațiul Privat Virtual (pentru contribuabilii înrolați);

✓ ulterior transmiterii notificărilor, în vederea analizării impactului programului de notificare, este întocmit un raport cu privire la rezultatele obținute ca urmare a derulării acestui program. Raportul întocmit se transmite conducerii DGCVPF în vederea evaluării și aprobării acestuia ((Raport nr. A_VEF 2411/09.12.2022).

În ceea ce privește comensurarea activității programului de notificare amiabilă, suma veniturilor declarate, ca urmare a notificărilor transmise contribuabililor pentru veniturile realizate în străinătate în anul fiscal 2021, a fost 238.231.240 lei.

De asemenea, veniturile totale din străinătate declarate în anul 2022 (pentru anul fiscal 2021 și pentru perioada precedentă) au însumat 466.517.802 lei, astfel:

- ✓ 238.231.240 lei reprezentând venituri declarate pentru anul fiscal 2021
- ✓ 228.286.562 lei reprezentând venituri declarate pentru anii anteriori, respectiv 2018, 2019, 2020.

La nivelul direcției/serviciului arhivarea documentelor se realizează în conformitate cu PS 57 *Arhivarea documentelor create de structurile ANAF - aparat propriu*; totodată, procedurile operaționale elaborate la nivelul DGCVPF cuprind capitole distincte privind arhivarea documentelor specifice.

La nivelul DGCVPF, activitățile de analiză de risc (cazuri punctuale și analiza de risc pentru grup masiv de date) sunt procedurate prin următoarele două proceduri operaționale:

- ✓ PO - 50.02 Analiza de risc pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru cazuri punctuale ediția a II a, aprobată în data de 02.03.2021 (nr. A_SMP_123/03.03.2021);
- ✓ PO - 50.05 Analiza de risc pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru un grup de persoane fizice (analiza pe grup masiv de date), aprobată în data de 28.01.2022.

Cu privire la criteriile care stau la baza identificării și încadrării contribuabililor la categoria persoane fizice cu averi mari sau la categoria persoane care prezintă risc fiscal, la nivelul DGCVPF analiza de risc se efectuează conform procedurii aprobate prin OPANAF nr. 675/2018 *privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora*, cu modificările și completările ulterioare.

Analiza de risc constă în realizarea activităților de identificare a activităților, pe baza informațiilor existente în bazele de date ale ANAF sau la care ANAF are acces în baza protocoalelor de colaborare încheiate cu alte instituții, se stabilește dacă persoanele fizice analizate prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile, cuantumul acestuia și perioada fiscală și se procesează și elaborează *Lista persoanelor care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile*.

Potrivit Codului de procedură fiscală, riscul de neconformare la declararea veniturilor impozabile aferent unei persoane fizice reprezintă diferența semnificativă între veniturile estimate în cadrul analizei de risc și veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori pentru aceeași perioadă impozabilă. Diferența este semnificativă dacă între veniturile estimate în cadrul analizei de risc și veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori este o diferență mai mare de 10% din veniturile declarate, dar nu mai puțin de 50.000 lei.

Potrivit Notei nr. A_VEF_2897/20.06.2018, persoana fizică cu avere mare este persoana fizică rezidentă fiscal în România, care deține o avere, atât în România, cât și în străinătate, estimată la o valoare mai mare de 25 de milioane de euro, echivalentul în lei, calculat la cursul mediu al euro din anul precedent estimării averii, stabilit de Banca Națională a României, pe baza datelor deținute/obținute de ANAF, în conformitate cu dispozițiile legale. Pornind de la această definiție, grupul PFAM a fost aprobat în anul 2018, pe baza datelor disponibile la nivelul anilor 2015 și 2016, raportate ANAF sau publicate în surse deschise accesului public, rezultând o populație de 330 PFAM.

Estimarea averii s-a realizat pe baza datelor și informațiilor deținute sau obținute de Agenția Națională de Administrare Fiscală, în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 207/2015 privind

Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la următoarele elemente patrimoniale:

- a) bunurile imobile deținute;
- b) bunurile mobile deținute;
- c) activele financiare deținute.

Totodată, potrivit prevederilor OPANAF nr. 920/2023, grupul extins al persoanelor fizice cu averi mari este constituit din grupul persoanelor fizice cu averi mari și din persoanele fizice soți/soții și rude/afini de până la gradul al doilea ai/ale acestora.

Atât pentru persoanele fizice cu averi mari cât și pentru celelalte persoane fizice se realizează analiza de risc în vederea identificării riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile, prevăzut de art. 138 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Persoanele fizice identificate cu risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile care nu fac parte din grupul extins al persoanelor fizice cu averi mari, sunt încadrate la categoria persoane fizice cu risc fiscal.

La stabilirea îndeplinirii indicatorului de avere a persoanei fizice au fost utilizate, atât informațiile publicate de revista Capital (Revista Capital, care este de prestigiu, publică anual clasamentul persoanelor fizice cu cele mai mari averi din România - Top 300 cei mai bogați români), datele prezentate fiind considerate ca având suficientă acuratețe pentru a fi utilizate în cadrul analizelor DGCVPF, cât și calculele proprii ale DGCVPF (având la bază datele disponibile ANAF).

Atât în cazul datelor preluate din publicația Capital, cât și a celor disponibile ANAF, s-a avut în vedere ca indicatorul de avere de 25 de milioane de euro să fie atins în oricare din anii 2015 sau 2016.

În cazurile în care, pentru estimarea patrimoniului deținut la finele anilor 2015 și 2016, s-a utilizat o metodologie având la bază datele disponibile ANAF-DGCVPF preluate din declarațiile informative și situațiile financiare depuse în legătură cu averea dobândită de aceste persoane, au fost avute în vedere următoarele informații:

- a) proprietățile imobiliare achiziționate începând cu 2006 (anul 2006 a fost ales ca moment de început având în vedere inconsistența bazelor de date aferente anului 2005, an în care a avut loc denominarea monedei naționale);
- b) sumele estimate a fi deținute în depozite în depozite bancare la finele anilor 2015/2016;
- c) activul net contabil, calculat la finele anilor 2015 și 2016, pentru societățile afiliate până la a 6-a ramură, ajustat cu cota de participație;
- d) soldul împrumuturilor acordate societăților afiliate sau altor persoane fizice la finele anilor 2015 sau 2016, determinat pe baza datelor din situațiile financiare depuse de acestea (datele fiind ponderate cu cota de participație), respectiv din datele din surse deschise accesului public (ex: declarații de avere);
- e) alte informații disponibile cu privire la patrimoniu (autovehicule, alte bunuri conform informațiilor deținute, respectiv cele referitoare la bunuri și valori ale persoanelor fizice publicate de sursele deschise de informații - declarații de avere, clasamente anuale realizate de reviste de profil economico-financiar, informații regăsite pe internet, în mass-media, etc.).

Valoarea finală a averii calculată de DGCVPF este dată de suma valorilor menționate mai sus.

În ceea ce privește identificarea pe parcursul anului de noi contribuabili, menționăm că grupul PFAM este constant până la realizarea actualizării grupului.

Referitor la persoanele fizice cu risc fiscal (PFRF), în această categorie sunt incluse toate persoanele fizice identificate (ca urmare a realizării analizei de risc) cu risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile (definit la art.138. alin. 2 din Codul de procedură fiscală) care nu fac parte din grupul extins PFAM.

Cu privire la sursele de date identificate despre contribuabilii persoane fizice necesare determinării riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile:

Sursele de date pe baza cărora s-a realizat analiza de risc au constat în informațiile disponibile în bazele de date proprii ale ANAF sau la care ANAF are acces (venituri declarate, achiziții imobiliare, situațiile financiare anuale depuse de societăți, tranzacții cu numerar și transferuri externe, date privind acționariatul societăților comerciale și date obținute de agenție urmare schimbului automat de informații în baza Directivei 2011/16/UE) precum și a celor deținute de alte entități și obținute de la acestea urmare unor protocoale de schimb de informații (achiziții de bunuri mobile și imobile, și operațiunile de majorare/diminuare a capitalului social al acestora și date privind soldurile conturilor bancare). De asemenea, sunt solicitate și informații punctuale de la terți (notari, societăți comerciale, ONRC, UAT-uri etc).

În anul 2022 a fost demarată AR pe grup masiv de date pentru perioada 2017-2021, în cadrul acesteia fiind valorificate și informațiile cu privire la subscrierea/anularea subscrierii/răscumpărarea/ răscumpărarea anticipată/ transferul tilurilor de stat de către persoanele fizice în cadrul programului Tezaur.

Pentru îmbunătățirea analizei de risc sunt necesare mai multe surse de date, astfel:

✓ registre notariale – informații privind donații, testamente, succesiuni, creanțe, regimuri/ convenții matrimoniale, desfacerea căsătoriei etc. La nivelul UNNPR aceste registre sunt în format electronic și informațiile cuprinse în acestea ar putea fi transmise periodic, în format electronic, către ANAF. În prealabil ar trebui organizată o întâlnire în cadrul căreia să se agreeze structura/formatul în care să fie transmise aceste date și periodicitatea transmiterii;

✓ DEPA-BD (MAI) – evidența populației – evidențierea informațiilor privind CNP-urile copiilor;

✓ ANCPI – e-TERRA – urmare discuțiilor cu reprezentanții ANCPI s-a concluzionat că, la cerere, anual, ANCPI ar putea furniza în format electronic informațiile cu privire la înscrierile/intabulare de bunuri imobile. În prealabil ar trebui organizată o întâlnire în cadrul căreia să se agreeze structura/formatul în care să fie transmise aceste date și periodicitatea transmiterii;

✓ Oficiul național pentru jocuri de noroc (ONJN) – există protocol; Asociația organizatorilor de jocuri de noroc la distanță (AOJND) – OUG nr.77/2009, cu modificările și completările ulterioare - informații privind sumele. În prealabil este necesară organizarea unei întâlniri cu AOJND în cadrul căreia să se discute:

a) măsura în care cele două instituții dețin/pot obține de la operatorii autorizați informații cu privire la sumele utilizate/cheltuite de persoanele fizice la jocurile de noroc la distanță/on-line, în cazinouri, cluburi de poker, slot-machine etc.;

b) posibilitatea transmiterii acestor informații către ANAF (modalitatea de transmitere și periodicitatea transmiterii);

✓ Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor (ONPCSB) – tranzacții suspecte – acces la baza de date;

✓ BNR – informații privind achiziții lingouri, monede aniversare etc.

Conform răspunsului la întrebarea echipei de audit dacă, la nivelul DGCVPF, există o bază de date centralizată sau a fost dezvoltată o aplicație informatică specifică activității care să ofere informații în timp real pentru fiecare persoană fizică, despre numărul și categoria contribuabililor care se regăsesc în portofoliu, despre verificările sau inspecțiile fiscale efectuate sau aflate în derulare la fiecare persoană fizică, perioadele verificate, obligațiile fiscale stabilite prin deciziile de impunere emise în urma rapoartelor de inspecție fiscală pentru fiecare contribuabil în parte, sumele încasate efectiv, despre contestațiile sau despre stadiul litigiilor aflate pe rol, reprezentanții DGCVPF au menționat că în aplicația CONDOR sunt evidențiate informații cu privire la: persoanele fizice supuse verificării situației fiscale personale, stadiul acțiunilor de verificare a situației fiscale personale, perioada supusă verificării situației fiscale personale, obligațiile fiscale stabilite în urma verificărilor fiscale personale. *Optimizarea aplicației informatice existente (CONDOR) este necesară* pentru evidența acțiunilor cuprinse în programele de activitate aferente activității de verificare a situației fiscale personale, având ca

rezultate automatizarea sub-proceselor de selectare, programare, realizare și monitorizare a activității de verificare a situației fiscale personale, generarea actelor administrativ fiscale, a actelor procedurale și a formularelor interne utilizate în activitatea de verificare a situației fiscale personale, și transmiterea către persoanele fizice înrolați în Spațiul Privat Virtual a actelor emise în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale.

Până la dezvoltarea integrală a aplicației CONDOR informațiile de mai sus sunt gestionate în fișiere format .xls de către personalul din cadrul DGCVPF - Serviciul monitorizare și coordonare metodologica structuri regionale, astfel: *Stoc VSFP, Stoc VD și Circulara de încasări sume stabilite prin deciziile de impunere prin VSFP/VD - fișiere care se actualizează lunar; Cotești (VSFP/VD) și Instanță (VSFP) - fișiere care se actualizează trimestrial.*

Dezvoltarea integrală a aplicației CONDOR este în acord cu Strategia Agenției Naționale de Administrare Fiscală 2021-2024, Obiectivul 2 - SOLUȚII DIGITALE INTEGRATE Transformarea digitală a ANAF prin soluții digitale integrate, care utilizează la maximum datele și informațiile disponibile.

Precizăm că necesitatea dezvoltării integrale a aplicației CONDOR a fost comunicată UMI cu adresele nr. A-VEF 4142/20.10.2020 (Solicitare analiză propuneri informatizare), nr.A_VEF_1418/16.06.2021 și nr.A_VEF_2118/22.11.2021 și nr. A_VEF_1339/20.07.2022 (Informare privind proiectele de digitalizare și potențialele riscuri/probleme în inițierea/implementarea acestora).

Cu privire la analiza și prelucrarea rezultatelor activității de analiză de risc, elaborarea de sinteze, rapoarte, note și/sau informări referitoare la analiza efectuată:

La nivelul SSCMR au fost analizate rezultatele acțiunilor de verificare a situației fiscale personale introduse în programul trimestrial de activitate începând cu anul 2018 și încheiate până la data de 31.12.2019, cu privire la quantumul riscurilor confirmate în cadrul acțiunilor de verificare fiscală din totalul riscurilor identificate în cadrul analizei de risc și au fost identificate cauzele care au condus la neconfirmarea riscurilor sau la un procent scăzut de confirmare a acestora, sens în care a fost elaborată Nota nr.A_VEF_350/22.03.2021 și *Registrul indicatorilor asociați riscului de neconfirmare la declararea veniturilor impozabile.* În cadrul acestei activități au fost accesate, prin intermediul aplicației CONDOR, informații din Referatele privind diferențele rezultate între sumele stabilite ca urmare a analizei de risc și sumele stabilite în urma verificării situației fiscale personale (VSFP) și Formularele 7.23 - Fișă comparativă informații AR - VFPD - VSFP. În scopul creșterii acurateței analizei de risc, măsurile prezentate în Nota nr. A_VEF_350/22.03.2021 au fost implementate și în cursul anului 2022. De asemenea, în perioada de referință au continuat activitățile privind valorificarea informațiilor transmise prin fișele comparative aferente acțiunilor încheiate după 31.12.2019.

Informații relevante cu privire inclusiv la activitatea de analiză de risc, dificultățile întâmpinate în cadrul activității și măsuri propuse în vederea îmbunătățirii acesteia, au fost transmise Președintelui ANAF prin informarea înregistrată la DGCVPF sub nr. A_VEF_1073/24.05.2022.

La nivelul DPFAM, ca urmare a analizei și prelucrării rezultatelor activității de analiză de risc, pentru anul 2022 s-au prezentat 4 rapoarte privind lista persoanelor care prezintă risc de neconfirmare astfel:

- Raport privind elaborarea de propuneri pentru verificarea situației fiscale personale/verificării documentare nr. 360/03.03.2022;
- Raport privind elaborarea de propuneri pentru verificarea situației fiscale personale/verificării documentare nr. 992/05.05.2022;
- Raport privind elaborarea de propuneri pentru verificarea situației fiscale personale/verificării documentare nr. 1227/05.07.2022;
- Raport privind elaborarea de propuneri pentru verificarea situației fiscale personale/verificării documentare nr. 2038/10.10.2022.

Cu privire la acțiunile propuse pentru îmbunătățirea ulterioară a activității de analiză de risc, reprezentanții DGCVPF au precizat că în scopul îmbunătățirii analizei de risc efectuată în sensul valorificării eficiente a resurselor informaționale deținute de ANAF sau la care ANAF ar putea avea acces în baza unor protocoale de colaborare, la nivelul direcției se realizează în mod permanent activitatea de identificare a surselor de date despre persoanele fizice, deținute de autorități publice și de alte entități, necesare determinării riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile. Culegerea acestor date se realizează însă cu dificultate, aspect datorat condițiilor anevoioase în care pot fi încheiate protocoale de colaborare cu entitățile aparținătoare.

Cu privire la riscurile fiscale identificate și tratamentele asociate acestora pentru îmbunătățirea gradului de conformare fiscală:

La nivelul DGCVPF au fost identificate riscurile fiscale, acestea fiind structurate în *Registrul indicatorilor asociați riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile*, aprobat prin Nota A_VEF 350/22.03.2021.

În cadrul activității de gestionare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile se elaborează propuneri pentru efectuarea verificării situației fiscale personale/verificării documentare, având în vedere valoarea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile, în ordine descrescătoare, precum și propuneri privind punerea în aplicare a altor măsuri (altele decât cele de control fiscal) de asigurare a conformării fiscale pe baza riscurilor identificate, inclusiv programe de creștere a conformării voluntare.

Astfel, în vederea creșterii conformării voluntare a persoanelor fizice cu averi mari, s-au desfășurat următoarele programe:

✓ Programul de Notificare privind veniturile sub forma câștigurilor din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului de investiții, adresate subiecților identificați din cadrul grupului țintă de Persoane Fizice cu Averii Mari (PFAM);

✓ Programul de Notificare privind veniturile obținute din străinătate, constând în transmiterea unor notificări amiabile, având ca obiect veniturile obținute din străinătate, adresate subiecților identificați din cadrul grupului țintă de Persoane Fizice cu Averii Mari (PFAM).

Totodată, urmare cooptării în cursul anului 2021, în cadrul proiectelor pilot *Venituri realizate de contribuabili persoane fizice din prestarea unor activități de înfrumusețare/întreținere corporală* (prin OPANAF 2075/2021) și *Venituri realizate de contribuabili persoane fizice din meditații/activități educaționale și alte forme de învățământ* (prin OPANAF 2076/2021), în anul 2022 reprezentanții DGCVPF au făcut parte din echipele de implementare ale acestor proiecte-pilot, în vederea constituirii grupurilor țintă, formate din persoanele fizice aflate în administrarea organelor fiscale incluse în aceste proiecte, identificate cu risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile conform art. 138, alin. (2) din CPF și care dețin/au deținut o ocupație specifică domeniului de referință.

În ceea ce privește Proiectul - pilot "*Venituri realizate de contribuabili - persoane fizice din prestarea unor activități de înfrumusețare/întreținere corporală*" DGCVPF a furnizat managerului de proiect lista cuprinzând persoanele fizice arondate la una dintre administrațiile fiscale incluse în proiectul pilot, care în perioada 2016-2021 dețin/au deținut o ocupație specifică domeniului înfrumusețării și care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile în sensul art. 138 alin. 2 lit. a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Această listă conține un număr de 387 persoane fizice constituind un grup țintă pentru care au fost elaborate și transmise notificări dedicate;

În ceea ce privește Proiectul - pilot "*Venituri realizate de contribuabili - persoane fizice din meditații/activități educaționale și alte forme de învățământ*" DGCVPF a furnizat managerului de proiect lista cuprinzând persoanele fizice arondate la una dintre administrațiile fiscale incluse în

proiectul pilot, care în perioada 2016-2021 dețin/au deținut o ocupație specifică domeniului învățământului preuniversitar și care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile în sensul art. 138 alin. 2 lit. a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Această listă conține un număr de 406 persoane fizice constituind un grup țintă pentru care au fost elaborate și transmise notificări dedicate.

Cu privire la îndrumarea și asistența oferită contribuabililor persoane fizice în scopul creșterii conformării fiscale în anul 2022:

Activitatea de îndrumare și asistență în domeniul fiscal a fost realizată în cadrul *Programului de Notificare privind veniturile obținute din străinătate și în cadrul Programului de Notificare privind veniturile sub forma câștigurilor din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului de investiții*, derulat pentru persoanele fizice cu averi mari.

➤ Prin *Programul de Notificare privind veniturile obținute din străinătate*, DGCVPF informează contribuabilii persoanele fizice care alcătuiesc grupul țintă (PFAM) cu privire la obligațiile fiscale ce le revin în situația obținerii veniturilor din străinătate, modalitatea de depunere a declarației fiscale, sancțiunile aplicabile în cazul nedeclarării, precum și indicarea canalelor de comunicare în vederea obținerii de informații suplimentare.

În anul 2022, în cadrul *Programului de Notificare privind veniturile obținute din străinătate*, ca și component a activității de îndrumare și asistență, DGCVPF a transmis notificări contribuabililor persoane fizice care alcătuiesc grupul țintă (PFAM).

În situația în care contribuabilul are nelămuriri cu privire la natura notificării sau are intenția de a se conforma dar nu reușește prin necunoașterea sau înțelegerea greșită a legislației, aceștia pot contacta telefonic personalul DGCVPF.

Evidența activității de îndrumare și asistență în domeniul fiscal este ținută sub forma unei situații în format letric a apelurilor telefonice/răspunsuri scrise ale persoanelor fizice cu averi mari care au fost notificate și se arhivează împreună cu toate documentele care stau la baza acestui program (*Situația informațiilor transmise TELEFONIC de persoanele fizice cu averi mari referitoare la veniturile realizate din străinătate în anul 2021/Situația informațiilor transmise ÎN SCRIS de persoanele fizice cu averi mari referitoare la veniturile realizate din străinătate în anul 2021*).

Ca urmare a *Programului de Notificare privind veniturile obținute din străinătate* pentru veniturile anului 2021, derulat în anul 2022, a răspuns un număr de 12 contribuabili PFAM în scris și un număr de 10 contribuabili PFAM a contactat telefonic direcția generală.

➤ Prin *Programul de Notificare privind veniturile sub forma câștigurilor din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului de investiții* s-au urmărit atât creșterea conformării voluntare la declararea veniturilor și plata impozitului pe venit și informarea persoanelor din grupul PFAM cu privire la modificările legislative ce vor intra în vigoare începând cu data de 01.01.2023, la obligația acestora de a depune "Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice", în situația în care transferul titlurilor de valoare/operațiunile cu instrumente financiare derivate nu sunt efectuate prin intermediari, precum și la consecințele nedeunerii acesteia.

Ca urmare a *Programului de Notificare privind veniturile sub forma câștigurilor din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului de investiții*, derulat în anul 2022, un număr de 5 contribuabili PFAM au contactat telefonic direcția generală.

Cu privire la criteriile/riscurile care stau la baza selectării persoanelor fizice (averi mari/ cu risc fiscal) în vederea verificării/reverificărilor fiscale:

Potrivit OPANAF nr.2778/2020 *privind competența de exercitare a verificării situației fiscale personale și a activităților preliminare acesteia*, cu modificările și completările ulterioare, dat în aplicarea prevederilor art. 138 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, *activitățile preliminare*

verificării situației fiscale personale sunt exercitate de către Direcția generală control venituri persoane fizice.

Pentru verificarea situației fiscale personale /verificarea documentară, *Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice* efectuează analiza de risc pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru un grup de persoane fizice sau pentru cazuri punctuale (rezultate din controale fiscale sau la solicitarea unor instituții ori autorități publice, precum și de la alte entități sau persoane fizice ori juridice). Riscul de neconformare la declararea veniturilor impozabile aferent unei persoane fizice reprezintă diferența semnificativă între veniturile estimate în cadrul analizei de risc și veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori pentru aceeași perioadă impozabilă. Diferența este semnificativă dacă între veniturile estimate în cadrul analizei de risc și veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori este o diferență mai mare de 10% din veniturile declarate, dar nu mai puțin de 50.000 lei.

Analiza de risc se efectuează conform procedurii aprobate prin OpANAF nr. 675/2018 *privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora*, cu modificările și completările ulterioare, și constă în realizarea activităților de identificare, evaluare și gestionare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile.

În cadrul acestor activități, pe baza informațiilor existente în bazele de date ale ANAF sau la care ANAF are acces în baza protocoalelor de colaborare încheiate cu alte instituții, se stabilește dacă persoanele fizice analizate prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile, cuantumul acestuia și perioada fiscală și se procesează și elaborează *Lista persoanelor care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile*.

În cadrul activității de gestionare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile se elaborează propuneri pentru efectuarea verificării situației fiscale personale și verificării documentare având în vedere valoarea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile, în ordine descrescătoare, și gradul de complexitate al operațiunilor care au determinat riscul de neconformare, precum și propuneri privind punerea în aplicare a altor măsuri (altele decât cele de control fiscal) de asigurare a conformării fiscale pe baza riscurilor identificate.

Înainte de selectarea pentru verificarea situației fiscale personale, persoanele fizice identificate cu risc fiscal potrivit analizei de risc sunt notificate în scris asupra posibilității de a reanaliza situația fiscală personală, inclusiv de a depune sau de a corecta declarațiile fiscale în termen de 30 de zile de la data comunicării notificării. Până la expirarea acestui termen, organul fiscal central nu întreprinde nicio acțiune în vederea selectării pentru verificarea situației fiscale personale.

Persoanele fizice care nu au remediat riscurile fiscale pentru care au fost notificate sunt supuse obligatoriu unei verificări a situației fiscale personale. Selectarea persoanelor fizice *pentru verificarea situației fiscale personale* se realizează din *Lista persoanelor fizice propuse pentru verificarea situației fiscale personale*, actualizată urmare a derulării procesului de notificare, în ordine descrescătoare a nivelului riscului și în funcție de capacitatea disponibilă de efectuare a verificărilor.

Totodată, conform PO - 50.03 Elaborarea programelor de conformare fiscală voluntară, prin notificări, derulate de Direcția Generală Control Venituri Persoana Fizice, persoanele fizice care au făcut obiectul acțiunilor de notificare și care nu au avut nicio reacție ulterioară (depunere declarații, adrese de răspuns către DGCVPF) pot fi selectate pentru verificări documentare.

La nivelul SMCMSR, în anul 2022, s-a realizat activitatea preliminară de selectare a persoanelor fizice pentru control fiscal (verificare a situației fiscale personale și verificare documentară), fiind incluse în programele de activitate ale structurilor regionale un număr de 372 de acțiuni de control fiscal. În ceea ce privește ponderea numărului de acțiuni de verificare documentară din totalul acțiunilor de control fiscal cuprinse în programele de activitate ale structurilor regionale, aceasta a fost de 30,65%.

Raportat la capacitatea disponibilă de efectuare a acțiunilor de control fiscal, numărul de acțiuni de control fiscal introduse în anul 2022 în programele de activitate a structurilor regionale a fost de 103,65 %, fiind influențat de introducerea în programele de activitate a acțiunilor de refacere a verificării situației fiscale personale/verificării documentare (17 acțiuni de control).

Totodată, în anul 2022 au fost incluse în programele de activitate a structurilor regionale acțiuni de verificare a situației fiscale personale la un număr de 3 persoane fizice care au fost notificate prin programele de stimulare a conformării voluntare.

La nivelul DPFAM, ca urmare a analizei și prelucrării rezultatelor activității de analiză de risc, pentru anul 2022 s-au prezentat 4 rapoarte/note și privind lista persoanelor care prezintă risc de neconformare astfel:

- Notă privind constatările de fapt și propuneri în cazul contribuabililor XXXXX și XXXXX nr. 897/13.04.2022;
- Notă privind aprobarea Programului de activitate pentru efectuarea verificării situației fiscale personale/verificării documentare aferent trimestrului I al anului 2022 nr. 360/09.03.2022;
- Raport privind selectarea persoanelor fizice pentru efectuarea verificării situației fiscale personale/verificării documentare nr. 1037/13.05.2022;
- Raport privind selectarea persoanelor fizice pentru efectuarea verificării situației fiscale personale/verificării documentare nr. 1345/20.07.2022;
- Raport privind selectarea persoanelor fizice pentru efectuarea verificării situației fiscale personale/verificării documentare nr. 2083/19.10.2022.

Cu privire la principalele cauze/motive pentru care riscurile fiscale, care au stat la baza verificărilor fiscale, nu au fost confirmate ca urmare a finalizării inspecțiilor fiscale. Măsurile implementate la nivelul entității în vederea îmbunătățirii analizei de risc:

Riscul de neconformare provenit din creditare societăți a fost confirmat în cadrul activităților de verificare a situației fiscale personale în proporție de 71%. Cauzele principale care au condus la neconfirmarea riscului sau la un procent scăzut de confirmare a acestuia sunt: raportări eronate în situațiile financiare depuse; identificarea, în cadrul VSFP de surse/venituri neimpozabile, pentru care nu există obligația declarării; înregistrarea în creditul contului 455, pe bază de note contabile, a unor sume reprezentând creditări acordate societăților în anii anteriori perioadei verificate, sume înregistrate inițial în alte conturi: 462, 167; creditări efectuate de alte persoane fizice care nu au statutul de acționari în cadrul societății au fost înregistrate eronat în contul 455.

✓ *riscul de neconformare provenit din achiziții imobiliare* a fost confirmat în cadrul activităților de verificare a situației fiscale personale în proporție de 70%. Cauza principală care a condus la neconfirmarea riscului sau la un procent scăzut de confirmare a acestuia o constituie raportările eronate în declarația D208.

✓ *riscul de neconformare provenit din achiziții auto* a fost confirmat în cadrul activităților de verificare a situației fiscale personale în proporție de 60%. Cauza principală care a condus la neconfirmarea riscului sau la un procent scăzut de confirmare a acestuia o constituie faptul că, în cadrul analizei de risc pentru un grup de persoane DGCVPF procedează la estimarea prețului de achiziție al autovehiculelor prin consultarea surselor deschise de profil, acestora alocându-li-se valoarea de piață din anul înmatriculării în funcție de caracteristici, respectiv marcă, model, an de fabricație. În medie, anual, este vorba despre un număr de 600.000 autovehicule, procesul de alocare de valori este foarte dificil, necesită foarte mult timp (câteva luni), iar gradul de acuratețe este scăzut – volumul foarte mare de informații determină apariția erorilor umane în procesul de culegere și formalizare a datelor.

✓ *riscul de neconformare provenit din majorarea capitalului social în numerar* a fost confirmat în cadrul activităților de verificare a situației fiscale personale în proporție de 30%. Cauza principală care a condus la neconfirmarea riscului sau la un procent scăzut de confirmare a

acestua o constituie faptul că majorările de capital social s-au realizat din contul de rezerve 106 "Rezerve" din profitul nerepartizat - 117 "Rezultatul reportat" sau din contul 455 "Sume datorate acționarilor/asociaților" și nu prin aportul efectiv al asociaților/acționarilor.

✓ *riscul de neconformare provenit din creșterea disponibilului în conturile bancare* a fost confirmat în cadrul activităților de verificare a situației fiscale personale în proporție de 20%. Cauza principală care a condus la neconfirmarea riscului sau la un procent scăzut de confirmare a acestuia o constituie faptul că în analiza de risc pentru un grup de persoane (masive de date) nu au fost preluate informațiile privind soldurile inițiale ale conturilor bancare, în cadrul verificărilor fiscale fiind identificate depozite bancare constituite anterior perioadei fiscale verificate.

Măsuri în vederea creșterii acurateței analizei de risc:

✓ *Pentru riscul de neconformare provenit din creditare societăți:*

În baza Circularei nr.A_RFC_161/05.02.2016, în situația în care organele de inspecție fiscală consideră că este necesară sesizarea DGCVPF privind creditările unei societăți comerciale, solicită de la aceasta și transmite către DGCVPF toate documentele de creditare (fișe analitice ale conturilor contabile, contracte de creditare, documente ale operațiunilor de casă și bancă prin care acestea s-au efectuat, precum și orice alte documente aferente creditării societății de către asociați), pe ani fiscali încheiați, începând cu anul 2015 sau de la înființarea societății comerciale în cazul în care aceasta a fost înființată ulterior anului 2015.

Aceste informații sunt valorificate prin declanșarea de analize de risc punctuale, iar rezultatele acestora sunt integrate în analiza de risc pentru un grup de persoane (pe masive de date).

Totodată, DGCVPF a transmis Direcției Generale Antifraudă Fiscală adresa nr. A-VEF_1032/15.05.2022 prin care a solicitat ca structurile de control fiscal coordonate/subordonate/proprii DGAF ca în situațiile în care, în cadrul activităților de control specifice, identifică elemente privind alocări/utilizări de fonduri ale persoanelor fizice, în exces față de veniturile declarate într-un an fiscal, să sesizeze DGCVPF în legătură cu acestea. Sesizarea să cuprindă explicit minim următoarele informații: datele de identificare ale persoanei fizice, descrierea elementului de utilizare/alocare de fonduri, perioada în care persoana fizică a realizat aceste operațiuni (detaliat pe fiecare an fiscal) și valoarea acestora, precum și documentele/sursele de date în baza cărora au fost constatate.

Punctual, se accesează secțiunile „Solicitare documente din dosarul fiscal” și “Afișare fișiere ZIP atașate la situațiile financiare” din portalul FISCNET. Pentru situațiile în care, au fost depuse balanțele de verificare analitice sau alte informații clare privind sumele datorate acționarilor / asociaților (ct. 455) în fișierele ZIP atașate la situațiile financiare anuale și pot fi identificate informațiile privind soldurile contului 455 pentru fiecare asociat se preiau informațiile din acest document.

✓ *Pentru riscul de neconformare provenit din achiziții imobiliare:*

Pentru cazurile rezultate din analiza pentru un grup de persoane în care riscul de neconformare la declararea veniturilor impozabile provine în proporție de peste 50% din achiziții imobiliare, se consultă D 208 punctual și/sau sunt solicitate informații suplimentare de la notari/primării sau de la executorii judecătorești.

✓ *Pentru riscul de neconformare provenit din achiziții auto:*

Pentru situațiile în care, urmare consultării informațiilor din Dispecer 3 se constată că proprietarul anterior a fost o societate de leasing, se solicită acesteia transmiterea contractului de leasing precum și toate documentele aferente contractului (factură avans, scadențar etc).

✓ *Pentru riscul de neconformare provenit din majorarea capitalului social în numerar:*

În vederea realizării analizelor de risc pentru un grup de persoane (masive de date) sunt solicitate și obținute de la ONRC următoarele informații:

- modalitatea de dobândire / înstrăinare a părților sociale / acțiunilor,
- cuantumurile valorice defalcate în funcție de aportul în numerar sau în natură prin care fiecare persoană fizică sau juridică care a participat la constituirea capitalului social.

În analiza de risc sunt introduse exclusiv elementele de numerar. Constituirea/majorarea capitalului social se regăsește în categoria utilizărilor de fonduri.

Pentru cazurile în care riscul de neconformare la declararea veniturilor impozabile în proporție de peste 50% din majorarea capitalului social, sunt analizate și soldurile conturilor 106 "Rezerve", 117 "Rezultatul reportat" și 455 "Sume datorate acționarilor/asociaților" din situațiile financiare disponibile în aplicația www.fiscnet.ro, se solicită ONRC transmiterea informațiilor privind modalitatea în care a fost efectuată majorarea/diminuarea de capital social în anul în cauză precum și documentele care au stat la baza acestei operațiuni (fișele conturilor contabile 1011 „Capital subscris nevărsat” și 1012 „Capital subscris vărsat”, decizia AGA/asociațului unic privind majorarea/diminuarea de capital social, precum și alte documente doveditoare privind efectuarea acestei operațiuni).

✓ *Pentru riscul de neconformare provenit din creșterea disponibilului în conturile bancare:*

În vederea creșterii acurateței analizei de risc pentru un grup de persoane (masive de date) sunt realizate următoarele demersuri:

Pentru persoanele identificate cu venituri din dobânzi se aplică metoda estimării, iar pentru cazurile în care riscul de neconformare la declararea veniturilor impozabile provine în proporție de peste 50% din constituirea de depozite bancare, sunt solicitate prin intermediul aplicației www.fiscnet.ro - modulul Schimb de informații ANAF-ARB date privind soldurile inițiale și soldurile finale ale conturilor bancare deținute de persoanele fizice care prezintă un astfel de risc, distinct pentru fiecare an și pentru fiecare cont bancar al acestora. Urmare transmiterii soldurilor conturilor de către instituțiile de credit, se vor determina rulajele pentru fiecare cont bancar și pe fiecare an, diferența pozitivă între soldurile finale ale conturilor și soldurile inițiale ale acestora în cadrul fiecărui an fiind interpretată ca utilizare de fonduri iar diferența negativă, ca o sursă de fonduri.

Cu privire la analiza și prelucrarea rezultatelor acțiunilor de verificare sau inspecție fiscală desfășurate la persoanele fizice:

În anul 2022, rezultatele acțiunilor de control fiscal au fost monitorizate permanent la nivelul DGCVPF și comunicate cu frecvență periodică către Direcția Generală de Strategie și Monitorizarea Proceselor, astfel:

- lunar, informațiile privind activitatea de verificare documentară;
- trimestrial, în cadrul raportărilor privind stadiul îndeplinirii obiectivelor DGCVPF - în vederea realizării programului de activitate al ANAF;
- semestrial și anual, în *Raportul de activitate privind realizările notabile*, elaborat ținând cont de acțiunile prioritare ale ANAF întreprinse în anul 2022 pentru îndeplinirea obiectivelor asumate prin documentele programatice ale instituției precum: Strategia ANAF 2021-2024 și Planul operațional privind consolidarea administrării veniturilor bugetare pentru anul 2022.

Toate documentele anterior menționate sunt asumate de către conducerea DGCVPF.

Începând cu luna iulie 2022, informații privind rezultatele și activitățile semnificative derulate la nivelul structurilor regionale au fost structurate în rapoarte lunare, care au fost prezentate Vicepreședintelui coordonator.

Cu privire la principalele constatări și concluziile rezultate din activitatea de verificare:

✓ *Verificarea situației fiscale personale a persoanelor fizice*

Activitatea de verificare a situației fiscale personale pentru persoanele fizice a fost desfășurată atât la nivelul structurilor regionale cu atribuții de control fiscal, cât și la nivelul Serviciului de Conformare Fiscală a Persoanelor Fizice cu Averi Mari (SCFPFAM) de la nivelul DGCVPF. Astfel, în anul 2022, au fost finalizate un număr de 201 de acțiuni de verificări a situației fiscale personale, din care 114 finalizate cu decizie de impunere. Prin cele 114 decizii de impunere au fost stabilite creanțe fiscale totale în sumă de aprox. 43,20 milioane lei.

✓ *Verificarea documentară:*

În anul 2022, activitatea de verificare documentară a fost desfășurată atât la nivelul structurilor regionale cu atribuții de control fiscal, cât și la nivelul Serviciului de Conformare

Fiscală a Persoanelor Fizice cu Averi Mari de la nivelul DGCVPF. Astfel, au fost finalizate un număr de 83 acțiuni de verificare documentară (inclusiv cele începute înainte de 01.01.2022), din care 27 finalizate cu decizie de impunere. Prin cele 27 decizii de impunere emise, au fost stabilite creanțe fiscale în sumă totală de aprox. 4,376 milioane lei.

Referitor la ținta PNRR creșterea ponderii desk-auditurilor în totalul acțiunilor de control finalizate, în anul 2022, structurile cu atribuții de verificare a situației fiscale personale de la nivel regional și SCF PFAM au finalizat un număr de 284 de acțiuni de control fiscal, din care 201 acțiuni de verificare a situației fiscale personale și un număr de 83 de acțiuni de verificare documentară, reprezentând 29,22% din totalul acțiunilor finalizate, raportat la obiectivele PNRR.

Referitor la verificările documentare efectuate de către organele cu atribuții de efectuare a situației fiscale personale, s-a constatat o creștere cu 17,13% a ponderii acțiunilor de verificare documentară finalizate din numărul total de acțiuni de control încheiate până la 31.12.2022 (29,22%), comparativ cu cele încheiate până la data de 31.12.2021 (12,79%), ceea ce creează premisele creșterii anuale procentuale (10%) prevăzută în PNRR referitoare la intensificarea acțiunilor de control la distanță (asociate verificărilor documentare).

✓ *Activitatea de monitorizare și coordonare metodologică:*

- Monitorizarea activității realizată de către structurile regionale

În anul 2022, structurile cu atribuții de verificare a situației fiscale personale au finalizat un număr de 269 de acțiuni de control fiscal, din care 198 acțiuni de verificare a situației fiscale personale și un număr de 71 de acțiuni de verificare documentară.

Detalierea rezultatelor pe cele 2 (două) tipuri de control fiscal este următoarea:

198 acțiuni de verificare a situației fiscale personale, din care 114 acțiuni finalizate cu decizie de impunere (57,57%). Veniturile constatate suplimentar (venituri a căror sursă nu a fost identificată) în cele 114 acțiuni au fost în cuantum de 165.582.372 lei (în medie 1.452.477 lei/decizie de impunere), iar creanțele fiscale stabilite suplimentar au fost în cuantum de 43.197.650 lei (26.400.752 lei – impozit pe venit și 16.796.898 lei – creanțe fiscale accesorii).

71 acțiuni de verificare documentară, din care 25 acțiuni finalizate cu decizie de impunere. Veniturile constatate suplimentar (venituri a căror sursă nu a fost identificată) în cele 25 acțiuni au fost în cuantum de 26.020.628 lei (în medie 1.040.825 lei/decizie de impunere), iar creanțele fiscale stabilite suplimentar au fost în cuantum de 4.163.300 lei – impozit pe venit.

Având în vedere acest fapt, rezultatele activității de control fiscal derulate de organele cu atribuții de verificare a situației fiscale personale în anul 2022 față de anul 2021 sunt:

- 269 de acțiuni de control finalizate în anul 2022, față de 202 de acțiuni de control finalizate în anul 2021, ceea ce reprezintă o creștere de 33,16%;

- 139 de acțiuni de control finalizate cu decizie de impunere în anul 2022, față de 137 de acțiuni de control finalizate cu decizie de impunere în anul 2021, ceea ce reprezintă o creștere de 1,46%;

- media veniturilor stabilite suplimentar pentru o acțiune de verificare documentară finalizată cu decizie de impunere în anul 2022 a crescut cu 75,51% față de anul 2021 (1.040.825 lei față de 593.013 lei), în condițiile în care numărul acțiunilor de verificare documentară finalizate cu decizie de impunere a crescut cu 31,58% (25 față de 19);

- 191.603.000 lei venituri constatate suplimentar în anul 2022, față de 197.441.413 lei venituri constatate suplimentar în anul 2021, ceea ce reprezintă o scădere de 2,96%;

- 30.564.052 lei creanțe fiscale principale calculate în anul 2022, reprezentând impozit pe venit, față de 31.590.082 lei creanțe fiscale principale calculate în anul 2021, ceea ce reprezintă o scădere de 3,25%.

În ceea ce privește sumele stabilite, s-a prezentat evoluția raportat la creanțele fiscale principale având în vedere faptul că, pe de o parte, perioadele supuse verificării situației fiscale personale sunt mai apropiate de data efectuării controlului fiscal, iar pe de altă parte, în ceea ce privește verificarea documentară se calculează doar creanțele fiscale principale fără a se calcula creanțe fiscale accesorii.

La 31.12.2022, în programele de activitate ale structurilor regionale erau incluse un număr de 328 acțiuni de control fiscal (277 acțiuni de verificare a situației fiscale personale/refacere a verificării situației fiscale personale și 51 acțiuni de verificare documentară).

Totodată în anul 2022 au fost organizate 2 (două) întâlniri de lucru cu structurile regionale cu tematica Verificarea situației fiscale personale și Verificarea documentară, din care una on-line dedicată activității de verificare documentară în luna martie 2022 (Minuta nr. A_VEF_462/23.03.2022) și una fizic în luna iunie 2022 (Raport nr. A_VEF_1208/30.06.2022).

- Monitorizarea gradului de colectare a creanțelor stabilite prin deciziile de impunere emise

În vederea creșterii colectării veniturilor bugetare s-a monitorizat lunar încasările creanțelor fiscale stabilite prin deciziile de impunere emise de către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice și DGRFP - Serviciul verificări fiscale, astfel că în anul 2022 s-a încasat suma de 15.509.273 lei, din care 8.897.579 lei prin conformare voluntară.

Raportat la informațiile deținute la 31.12.2022, gradul de conformare voluntară la plata creanțelor stabilite suplimentar prin deciziile de impunere emise în anul 2022 ca urmare a acțiunilor de verificare a situației fiscale personale a fost de 98,5% față de 78,65% cât a fost gradul de conformare voluntară la plata creanțelor stabilite suplimentar prin deciziile de impunere emise în anul 2021. Totodată, au fost acordate facilități fiscale (ca urmare prevederilor OG 6/2019, respectiv OG 69/2020) în cuantum total de 4,13 milioane lei.

- Monitorizarea stadiului deciziilor de impunere pentru care au fost exercitate căile de atac

Raportat la informațiile deținute la 31.12.2022, în ceea ce privește soluționarea contestațiilor formulate, gradul de respingere al acestora este de 86,48% (numeric), iar din punct de vedere al sumelor contestate și respinse acesta este de 79,12%.

Raportat la informațiile deținute la 31.12.2022, pe rolul instanțelor se aflau un număr de 157 dosare, având ca obiect anularea deciziilor de impunere emise, contestate și respinse, din care un număr de 66 de dosare au rămas definitive. Rata de câștig în instanță este de 83,33% în cazul deciziilor de impunere emise de către organele cu atribuții de control din cadrul structurilor regionale, respectiv de 54,55% în cazul PFAM.

- Aspecte privind conformarea voluntară PFAM la declararea impozitului pe venit

În anul 2022 în urma finalizării unor acțiuni de control fiscal pentru 3 PFAM, s-au constatat următoarele:

➤ declararea voluntară a impozitului aferent câștigului din transferul titlurilor de valoare în sumă de 281.430 lei;

➤ corectarea din propria inițiativă a PFAM a declarațiilor fiscale, având un impact semnificativ în creșterea conformării fiscale și consecințe în realitatea impozitului pe venit obținut de persoanele fizice cu averi mari;

➤ identificarea unor riscuri de neconformare la înregistrarea fiscală/la declararea veniturilor, descoperirea de deficiențe/erori în contabilitatea societăților controlate de PFAM cu consecințe asupra conformării fiscale.

Cu privire la acțiunile propuse pentru îmbunătățirea ulterioară a acțiunilor de verificare/inspecție fiscală sau acțiunile propuse pentru îmbunătățirea procesului de analiză de risc:

DGCVPF a inițiat demersurile și a obținut de la Direcția Generală de Trezorerie și Datorie Publică informațiile cu privire la subscrierea/ anularea subscrierii/ răscumpărarea/ răscumpărarea anticipată/ transferul titlurilor de stat de către persoanele fizice prin programul Tezaur; aceste informații au fost inserate în cursul anului 2022 în analiza de risc pe grup masiv de date.

În vederea îndeplinirii obiectivului 3 din Strategia ANAF 2021-2024 *Prevenirea și combaterea evaziunii fiscale*, sub-obiectivul 3 - *Acțiuni concomitente și colaborative ale structurilor de inspecție fiscală, antifraudă fiscală și control venituri persoane fizice*, precum și în scopul valorificării informațiilor în cadrul procesului de analiză de risc, provenite atât din inspecțiile fiscale realizate la persoane juridice de către structurile de inspecție fiscală cât și din activitatea

de control antifraudă fiscală, în cursul anului 2022, prin A_VEF 1032/12.05.2022, DGCVPF a solicitat DGAF să dispună către structurile de antifraudă ca, în situația în care urmare acțiunilor de control specifice sunt identificate elemente privind alocări/utilizări de fonduri asociate persoanelor fizice, în exces față de veniturile declarate într-un an fiscal, să sesizeze DGCVPF în legătură cu aceste aspecte.

În anul 2022 au avut loc 2 întâlniri cu structurile regionale având ca scop îmbunătățirea și dezvoltarea activităților aferente verificării situației fiscale personale și verificării documentare, activități realizate de către acestea, după cum urmează:

– în luna martie 2022 – întâlnire on-line ce a vizat activitatea de verificare documentară, temele abordate constând în analiza activității de verificare documentară din punct de vedere procedural (durata de realizare pe fiecare etapă de parcurs în cadrul unei acțiuni de VD, a etapelor de parcurs necesare a fi descrise și formalizate în cadrul unei procedurii operaționale, precum și a fișelor de feed-back), identificarea unor indicatori de performanță strategici, ținând cont și de Reforma 1-Investiția 2-Îmbunătățirea proceselor de administrare a impozitelor și taxelor, inclusiv prin implementarea managementului integrat al riscurilor din cadrul Componentei nr.8 din PNRR, identificarea eventualelor modificări legislative aferente acestei activități, ținând cont de jalonul *Intrarea în vigoare a cadrului legal incident domeniului de activitate al structurilor de control fiscal* din cadrul Componentei 8 - Reforma 1 Reforma ANAF prin digitalizare din PNRR);

– în luna iunie 2022 – întâlnire de lucru la Brașov ce a vizat atât activitatea de verificare a situației fiscale personale, cât și activitatea de verificare documentară, temele abordate constând în analiza rezultatelor realizate versus rezultate planificate pentru perioada ianuarie-mai 2022 (eficacitatea instrumentelor de monitorizare introduse din anul 2021 privind planificarea activității și monitorizarea acțiunilor în curs din punct de vedere al duratei efective), activitatea de analiză de risc, principalele cauze privind clasarea sesizărilor penale formulate în cadrul activității de verificare a situației fiscale personale, discuții privind problemele întâmpinate în cadrul activităților de verificare a situației fiscale personale și verificare documentară, proiectele ce vizau activitatea de verificare a situației fiscale personale/verificare documentară, aflate în derulare la nivelul ANAF.

Referitor la acțiunile concrete efectuate în anul 2022 cu privire la activitatea de monitorizare a persoanelor fizice, reprezentanții DGCVPF au precizat:

În anul 2022, la nivelul DGCVPF au fost derulate, conform competențelor și obiectului de activitate al structurii, următoarele acțiuni ce intră în sfera monitorizării gradului de conformare al persoanelor fizice:

– la finalul anului 2022 a fost realizată analiza de risc pe grup masiv de date (asupra tuturor persoanelor fizice rezidente fiscal în România) pentru perioada 2017-2021 și în luna ianuarie 2023, a fost elaborată *Lista persoanelor fizice cu risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru perioada 2017-2021*;

– s-a realizat activitatea preliminară de selectare a persoanelor fizice pentru control fiscal (verificare a situației fiscale personale și verificare documentară), fiind incluse în programele de activitate ale structurilor regionale un număr de 372 de acțiuni de control fiscal. În ceea ce privește ponderea numărului de acțiuni de verificare documentară din totalul acțiunilor de control fiscal cuprinse în programele de activitate ale structurilor regionale, aceasta a fost de 30,65%; raportat la capacitatea disponibilă de efectuare a acțiunilor de control fiscal, numărul de acțiuni de control fiscal introduse în anul 2022 în programele de activitate a structurilor regionale a fost de 103,65 %, fiind influențat de introducerea în programele de activitate a acțiunilor de refacere a verificării situației fiscale personale/verificării documentare (17 acțiuni de control); au fost introduse în programul de activitate și persoanele fizice care au făcut obiectul proiectelor-pilot din cadrul proiectului *“Dezvoltarea de instrumente pentru creșterea conformării în domeniul impozitului pe veniturile persoanelor fizice în România”*. La nivelul PFAM au fost selectate și incluse în programul de activitate al Serviciului de Conformare Fiscală PFAM un

număr de 26 de acțiuni de control fiscal, astfel: 17 acțiuni de verificare a situației fiscale personale și 9 acțiuni de verificare documentară;

- au fost finalizate un număr de 201 de acțiuni de verificări a situației fiscale personale, din care 114 finalizate cu decizie de impunere; prin cele 114 decizii de impunere au fost stabilite creanțe fiscale totale în sumă de aprox. 43,20 milioane lei;

- au fost finalizate un număr de 83 acțiuni de verificare documentară (inclusiv cele începute înainte de 01.01.2022), din care 27 finalizate cu decizie de impunere. Prin cele 27 decizii de impunere emise, au fost stabilite creanțe fiscale în sumă totală de aprox. 4,376 milioane lei;

- s-a realizat monitorizarea lunară a încasărilor creanțelor fiscale stabilite prin deciziile de impunere emise de către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice și DGRFP - Serviciul verificări fiscale, astfel că în anul 2022 s-a încasat suma de 15.509.273 lei, din care 8.897.579 lei prin conformare voluntară;

- s-a realizat monitorizarea stadiului deciziilor de impunere pentru care au fost exercitate căile de atac - raportat la informațiile deținute la 31.12.2022, în ceea ce privește soluționarea contestațiilor formulate, gradul de respingere al acestora este de 86,48% (numeric), iar din punct de vedere al sumelor contestate și respinse acesta este de 79,12%. Raportat la informațiile deținute la 31.12.2022, pe rolul instanțelor se aflau un număr de 157 dosare, având ca obiect anularea deciziilor de impunere emise, contestate și respinse, din care un număr de 66 de dosare au rămas definitive. Rata de câștig în instanță este de 83,33% în cazul deciziilor de impunere emise de către organele cu atribuții de control din cadrul structurilor regionale, respectiv de 54,55% în cazul PFAM;

- s-au derulat proiecte/programe privind creșterea conformării fiscale voluntare.

Cu privire la criteriile care au stat la baza eliminării persoanelor fizice din categoria persoanelor fizice cu averi mari sau din categoria persoanelor fizice cu risc fiscal ridicat:

În ceea ce privește grupul Persoane Fizice cu Averi Maril (PFAM), eliminarea din acest grup se realizează dacă persoanele fizice și-au mutat rezidența fiscală în alt stat, au decedat sau nu mai prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile.

Criteriile care au stat la baza eliminării persoanelor fizice din grupul PFAM au fost următoarele:

- ✓ decesul persoanei fizice, la nivelul anului 2022 fiind eliminat un număr de 1 contribuabili PFAM, în baza acestui criteriu;

- ✓ rezidența persoanei fizice, la nivelul anului 2022 fiind eliminat 1 contribuabil PFAM, cu rezidența fiscală în alt stat, în baza criteriului menționat anterior.

Cu privire la principalele constatări rezultate în urma analizării gradului de îndeplinire al indicatorilor cantitativi și calitativi de măsurare a activității Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice:

În ceea ce privește rezultatele activității de verificarea a situației fiscale personale, conducerea DGCVPF organizează anual o Ședință cu toate structurile regionale, în cadrul căreia sunt tratate următoarele: rezultatele activității realizate în anul respectiv; prezentarea concluziilor ca urmare a analizei informațiilor transmise de către structurile regionale prin raportările lunare/trimestriale; prezentarea modificărilor legislative (OUG nr. 188/2022) cu impact în activitatea de verificare a situației fiscale personale; prezentarea indicatorilor strategici și specifici aferenți activității de verificare a situației fiscale personale și alte aspecte de interes pentru desfășurarea controlului fiscal.

În ceea ce privește rezultatele activității de verificare documentară, acestea au fost analizate în *Nota nr. 117/19.01.2023 privind situația acțiunilor de verificare documentară efectuate la contribuabilii persoane fizice în perioada ianuarie-decembrie 2022*. Pentru perioada ianuarie - decembrie 2022, au rezultat următoarele:

– s-au efectuat 83 verificări documentare la contribuabili persoane fizice, reprezentând 29,22% din totalul acțiunilor de control fiscal (verificări ale situației fiscale personale și verificări documentare);

– urmare verificărilor documentare au fost stabilite sume suplimentare în valoare totală de 4.379.300 lei, reprezentând 14,22% din totalul creanțelor fiscale principale stabilite urmare acțiunilor de control fiscal.

În anul 2022 ponderea numărului de verificări documentare finalizate în numărul total de controale fiscale a fost de 29,22% audituri în totalul auditurilor efectuate de organele cu atribuții de verificare a situației fiscale personale.

În ceea ce privește numărul verificărilor documentare efectuate în perioada ianuarie-decembrie 2022 comparativ cu perioada ianuarie-decembrie 2021, se constată o creștere cu 56 a acțiunilor de verificare documentară în anul 2022 față de anul 2021, reprezentând o creștere de 307,4%.

În ceea ce privește modul de finalizare a acțiunilor de verificare documentară, în perioada analizată, s-au constatat următoarele:

– au fost emise 27 decizii de impunere, stabilindu-se sume suplimentare în valoare totală de 4.379.300 lei;

– au fost întocmite și aprobate 56 referate de încetare a acțiunilor de verificare documentară (lipsă risc fiscal, conformare voluntară, inițiere procedură suplimentară).

La finalul lunii decembrie 2022 în programele de activitate ale structurilor regionale erau incluse un număr de 328 acțiuni de control fiscal (277 acțiuni de verificare a situației fiscale personale/refacere a verificării situației fiscale personale și 51 acțiuni de verificare documentară). La nivelul SCF PFAM, la finalul lunii decembrie 2022 în programul de activitate erau incluse un număr de 26 acțiuni de control fiscal (23 acțiuni de verificare a situației fiscale personale și 3 acțiuni de verificare documentară).

Cu privire la modul în care se asigură pregătirea profesională specifică în domeniul conformării fiscale a persoanelor fizice, la nivel central și la nivelul structurilor teritoriale de verificare sau inspecție fiscală:

Anual, la nivelul DGCVPF se analizează necesarul de formare profesională, sens în care în anul 2022 a fost întocmit și transmis către Direcția Generală de Organizare și Resurse Umane *Raportul privind necesarul de formare profesională a personalului din subordine pentru anul 2022.*

Conform raportului menționat, având în vedere:

– faptul că activitatea de control fiscal al unei persoane fizice, prin utilizarea metodelor indirecte de control este un proces complex și dificil, deoarece persoana fizică nu deține evidențe contabile pentru operațiunile efectuate și nu este obligată să depună declarație de venit pentru toate veniturile obținute (veniturile neimpozabile nu se declară, deși pot constitui surse pentru alocările de fonduri verificate prin metodele indirecte și este necesar ca ANAF să le cunoască); totodată, operațiunile desfășurate de o persoană din categoria celor cu averi mari sunt deosebit de complexe, vizând o multitudine de domenii de activitate și operațiuni derulate atât în țară cât și în străinătate;

– introducerea, în anul 2021 în atribuțiile DGCVPF a activității de verificare documentară, activitate de o importanță majoră și din perspectiva strategică a Agenției;

– sub-obiectivul strategic: *“combaterea eficientă a comportamentelor neconforme și a evaziunii fiscale prin acțiuni complexe, țintite, la contribuabilii cu risc fiscal ridicat, în vederea asigurării unui mediu fiscal echitabil pentru toți contribuabilii și descurajării concurenței nelocale. În acest sens va crește ponderea verificărilor documentare față de controalele clasice: riscuri bine identificate, controale scurte și eficiente, sume rapid colectabile; activitatea de verificare documentară.”* prevăzut în Strategia ANAF 2021 - 2024, *verificarea situației fiscale personale, verificările documentare și instruirea angajaților în acest sens reprezintă priorități ale DGCVPF în anul 2022.*

În anul 2022, au fost elaborat/actualizat suportul de curs cu titlul „*Verificarea situației fiscale personale/verificarea documentară*” pentru personalul de conducere și personalul de execuție.

În perioada 12.07 - 14.07.2022, au fost organizate sesiuni de pregătire profesională inițială pentru 120 de inspectori fiscali, din cadrul structurilor de inspecție fiscală persoane fizice de la nivelul unităților subordonate direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, asupra cărora le-au fost aplicate prevederile privind mobilitatea funcționarilor publici conform OUG 57/2019 privind Codul administrativ, începând cu data de 01.07.2022, la care au participat un număr de 99 persoane, din cele 120 persoane vizate.

În perioada septembrie - decembrie 2022 au fost organizate 20 (douăzeci) de sesiuni de pregătire profesională, conform Planului de acțiuni nr. A_VEF_1814/23.08.2022 pentru punerea în aplicare a prevederilor OPANAF nr. 1286/2022, în sistem on-line videoconferință, prin intermediul platformei Școlii de Fiscalitate, după cum urmează:

–în perioada 14.09 - 21.09.2022, s-au derulat 4 sesiuni pentru personalul de conducere (șef serviciu și șef administrație adjunct inspecție fiscală), la care au participat un număr de 104 persoane din cadrul acestor structuri, din cele 107 persoane vizate;

–în perioada 11.10 - 09.12.2022, s-au derulat 16 sesiuni pentru personalul de execuție, la care au participat un număr de 379 persoane din cadrul acestor structuri, din cele 386 persoane propuse (personal activ încadrat în aceste structuri la data de 01.09.2022). La aceste sesiuni a participat și personalul asupra căruia s-a dispus mobilitatea în cadrul serviciilor de verificare fiscală din cadrul aparatului propriu al DGRFP începând cu 01.07.2022, în vederea realizării evaluării de follow-up a sesiunilor de instruire realizate în luna iulie 2022.

Ca urmare a derulării celor 20 de sesiuni de pregătire profesională, a fost întocmit Raportul nr. A_VEF_1814.4/16.12.2022, prin care s-au formulat propuneri cu privire la tematica cursurilor în cadrul analizei nevoilor de formare pentru personalul din cadrul structurilor de inspecție fiscală persoane fizice și cu privire la diversificarea tipurilor de cursuri de pregătire profesională dedicat personalului cu atribuții de verificare a situației fiscale personale/verificare documentară.

Referitor la observațiile și propunerile cu privire la proiectele de acte normative precum și de modificare/completare a cadrului legal aplicabil repartizate Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice, la solicitarea autorităților emitente, în domeniul de activitate al direcției:

DGCVPF, în calitate de direcție coordonatoare a activității de verificare a situației fiscale personale, este parte în proiectul REFORM/SC2022/039 - Creșterea eficienței activității de control fiscal în România, ale cărui rezultate referitoare la cadrul legal și procedural al activității de control fiscal au fost propunerile de modificare a Codului de Procedură Fiscală, conform jalonului PNRR *Intrarea în vigoare a cadrului legal modificat, incident domeniului de activitate al structurilor de control fiscal*, jalon al cărui termen asumat a fost 31.12.2022.

Astfel, a fost emisă OUG nr. 188/2022, care a modificat și completat Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu următoarele completări principale în ceea ce privește controlul fiscal:

- introducerea unei etape preliminare, notificarea înainte de selectarea pentru verificarea situației fiscale personale;
- utilizarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și în cadrul verificărilor documentare;
- stabilirea penalităților de nedeclarare și pentru sumele stabilite cu titlul de venituri a căror sursă nu a fost identificată.

A fost asigurată dezvoltarea cadrului legal și procedural în vederea dezvoltării activității de verificare a situației fiscale personale și verificării documentare, fiind emise următoarele acte normative:

➤ publicate în Monitorul Oficial:

–OpANAF nr. 1286/2022 pentru modificarea și completarea OpANAF nr.2778/2020, privind

competența de exercitare a verificării situației fiscale personale și a activităților preliminare acesteia;

–OpANAF nr. 1654/14.09.2022 pentru modificarea și completarea OpANAF nr. 2117/2018 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de verificare a situației fiscale personale;

–OpANAF nr. 1842/20.10.2022 pentru modificarea OpANAF nr.1036/2021 pentru aprobarea formularului tipizat "*Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor*" utilizat în activitatea de verificare a situației fiscale personale.

➤ nepublicate în Monitorul Oficial:

– OpANAF nr. 1763/06.10.2022 pentru modificarea și completarea OpANAF nr.1770/2021 privind programarea, realizarea și monitorizarea activității de verificare a situației fiscale personale.

Totodată, au fost actualizate instrucțiunile și metodologiile aferente activității de monitorizare a domeniului coordonat, conform Planului de acțiuni nr. A_VEF_1814/23.08.2022 pentru punerea în aplicare a prevederilor OpANAF nr. 1286/2022, după cum urmează:

– Metodologia privind desfășurarea procesului de monitorizare a activității de verificare a situației fiscale personale - A_VEF_2165/03.11.2022;

– Adresa comună DGVPF – DGCCF nr. A_VEF_1814.3/23.11.2022 privind Reglementarea activităților de planificare a acțiunilor de control raportat la indicatorii de performanță strategici/operationali pentru structurile de inspecție fiscală persoane fizice.

Cu privire la comentariile și opiniile reprezentanților DGCVPS referitoare la principalele probleme cu care s-au confruntat în activitatea desfășurată în anul 2022:

Dificultățile întâmpinate în realizarea activităților specifice DGCVPF:

➤ **Întârzieri în dezvoltarea/optimizarea aplicațiilor informatice** necesare desfășurării activităților specifice DGCVPF - AR-PAD, CONDOR, E-BOOK CONTROL VENITURI.

Potrivit prevederilor legale, aspectele de natură tehnică aferente ANAF sunt gestionate la nivelul Centrului Național pentru Informații Financiare (CNIF) și se inițiază la solicitarea structurilor de specialitate. Astfel, deși pentru dezvoltarea/optimizarea aplicațiilor informatice DGCVPF a solicitat CNIF (conform PS 40-*Procedura privind managementul cererilor de dezvoltare și modificare aplicații informatice în cadrul Sistemului Informatic al Ministerului Finanțelor*) dezvoltarea /optimizarea acestora încă din anul 2018, în prezent majoritatea sunt încă în stadiul de dezvoltare, iar una dintre ele nu a fost dezvoltată. Procesul este anevoios, cu întreruperi repetate în derularea acestuia (reprezentanții CNIF invocând gradul mare de încărcare a resursei umane având în vedere varietatea de proiecte derulate pentru toate structurile din cadrul MF).

➤ **Personal insuficient/posturi vacante**

La nivelul DGCVPF personalul alocat este insuficient (structură organizatorică subdimensionată/posturi neocupate) raportat la complexitatea și volumul activităților desfășurate în scopul atingerii obiectivelor direcției și îndeplinirii tuturor atribuțiilor prevăzute în ROF.

➤ **Dificultăți în atragerea de noi surse de date pentru analiza de risc**

La nivelul direcției se realizează în mod permanent activitatea de identificare a surselor de date despre persoanele fizice, deținute de autorități publice și de alte entități, necesare determinării riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile. Stabilirea surselor de date se realizează prin evaluarea datelor deținute de organele fiscale cu privire la persoanele fizice și stabilirea necesarului de date care trebuie obținute în vederea identificării riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile. Culegerea acestor date se realizează însă cu dificultate, aspect datorat:

– legislației incidente privind registrele de evidență ale autorităților/instituțiilor deținătoare (lipsa obligativității evidențierii în registre a valorilor/prețurilor de achiziție ale bunurilor mobile și imobile);

– lipsei obligativității declarării contractelor de vânzare-cumpărare în cazul în care vânzătorul este o persoană juridică (inclusiv dezvoltatori imobiliari); În opinia reprezentanților direcției este oportună modificarea cadrului legislativ în sensul introducerii obligativității declarării tuturor tranzacțiilor imobiliare efectuate de contribuabili;

– lipsei reglementarilor privind declararea venituri neimpozabile/scutite realizate de persoanele fizice;

– obligativității de încheiere de protocoale de colaborare cu aceste entități în vederea accesării/colectării datelor (pe masive de date), timpul de finalizare a unui astfel de demers fiind foarte mare (de ordinul lunilor sau chiar ani);

– neconcordanțelor existente în bazele de date ale Agenției;

– necorelării datelor raportate în situațiile financiare.

Până în prezent au fost identificate următoarele tipuri de neconcordanțe majore:

– un număr mare de societăți comerciale care au declarat un sold inițial al contului contabil 455 “Sume datorate asociaților/acționarilor” diferit de soldul final al aceluiași cont pentru anul anterior;

– multiple situații în care sumele datorate acționarilor/asociaților nu au fost defalcate în mod corect pe fiecare categorie (persoane fizice și persoane juridice);

– datele privind acționariatul societăților comerciale, primite de la Oficiul Național al Registrului Comerțului sunt neconcludente;

– cazuri de nedepunere a declarației 208 “Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal” sau depuneri/înregistrări multiple ale aceleiași declarații/tranzacții.

Cu privire la măsurile ce trebuie implementate în vederea îmbunătățirii eficienței activității pe care o desfășoară Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice:

– dezvoltarea aplicației AR-PAD în sensul introducerii posibilității de modificare/actualizare a datelor urmare a valorificării informațiilor suplimentare rezultate din analizele de risc punctuale și din controale fiscale, precum și al creării modulelor de calcul al averii, respectiv de analize privind trendul veniturilor declarate pentru o anumită perioadă sau a altor tipuri de rapoarte generate pe baza unor criterii predefinite. Precizăm că DGCVPF a transmis către CNIF (cu adresa nr.A_VEF 4201/14.10.2020) cererea de dezvoltare a aplicației informatice prin care să se realizeze analiza de risc pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru un grup de persoane fizice (analiza pe grup masiv de date) în care am evidențiat toate cerințele de mai sus. Până în prezent a fost dezvoltat în Aplicația AR-PAD doar modulul *Analiză de risc cu cele două sub-module (PFRF, PFAM)*.

- dezvoltarea unui modul în aplicația AR-PAD prin care să se realizeze automat fișele individuale ale contribuabililor PFAM; interconectarea informațiilor din fișa individuală cu informațiile din AR pe grup masiv de date (AR-PAD) în scopul identificării și preluării în analiză a unor informații noi, suplimentare față de cele extrase din bazele de date, în scopul îndeplinirii recomandărilor formulate de experții FMI cu privire la abordarea integrată a PFAM;

Urmare activităților specifice privind calculul averii, a fost elaborată și aprobată Nota A_VEF 3442/27.12.2023 cu propuneri pentru constituirea noului grup țintă al Persoanelor Fizice cu Averi Mari (PFAM). Reprezentanții ANAF au prezentat în cadrul *ședinței de conciliere* notele nr. A_VEF 3386/04.01.2024 și nr. A_VEF 3442/27.12.2023;

– continuarea demersurilor în vederea atragerii de noi surse de date, prin încheierea de noi protocoale/ actualizarea celor existente cu instituțiile/autoritățile deținătoare. Precizăm că atribuții în atragerea de informații prin încheierea/modificarea de protocoale are Direcția generală de informații fiscale;

– prioritizarea solicitărilor Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice de dezvoltare/modificare a aplicațiilor informatice specifice (AR-PAD, CONDOR, E-BOOK CONTROL VENITURI), conform corespondenței în acest sens cu reprezentanții UMI/CNIF.

Reprezentanții direcției au precizat că, întrucât implementarea integrală a măsurilor menționate excede competențelor DGCVPF, este necesară implicarea și suportul UMI/CNIF/MF, conform atribuțiilor și competențelor.

În urma verificărilor efectuate, a analizei informațiilor prezentate în Chestionarul nr. 1 precum și a documentelor anexate, s-au constatat următoarele deficiențe:

1. Cu privire la elaborarea strategiei de conformare fiscală pe baza abordării riscurilor și tipologiilor atașabile contribuabililor persoane fizice cu averi mari

La nivelul DPFAM nu a fost actualizată nici până în prezent *Strategia pentru îmbunătățirea conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi mari*, în consecința adoptării Strategiei Agenției Naționale de Administrare Fiscală 2021-2024, deși aceasta din urmă a fost aprobată prin OPANAF nr.579/ 12.04.2021.

a) Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

În perioada 2017 - 2020, activitatea de asigurare a conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi mari a fost desfășurată de DGCVPF - DPFAM în baza Strategiei de asigurare a conformării fiscale a PFAM aprobate de președintele ANAF și înregistrată sub nr. A_VEF_ 2059/12.05.2017.

Având în vedere:

✓ adoptarea Strategiei Agenției Naționale de Administrare Fiscală 2021-2024, aprobată prin OPANAF nr.579/2021, *Obiectivul III Prevenirea și combaterea evaziunii fiscale*, sub-obiectivul *Reformarea managementului riscului de neconformare fiscală*;

✓ prevederile Regulamentului de organizare și funcționare al ANAF, aprobat prin OPANAF nr.683/26.04.2021;

✓ măsurile formulate de Curtea de Conturi a României (măsura nr.10 din Decizia nr.8/24.03.2022),

La nivelul DGCVPF este în curs de elaborare o nouă *Strategie pentru îmbunătățirea conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi mari*, prin care se urmărește transpunerea în practică a obiectivelor strategice prevăzute în Strategia pe termen mediu a ANAF 2021-2024, raportat la activitățile realizate în cadrul direcției potrivit ROF, cât și stabilirea unor indicatori adecvați pentru reflectarea rezultatelor și eficienței activității direcției.

Elaborarea noii *Strategii pentru îmbunătățirea conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi mari* se va finaliza după aprobarea Ordinului privind persoanele fizice cu averi mari, ordin care va sta la baza constituirii noului grup de persoane fizice cu averi mari.

Echipa de control a Curții de Conturi a solicitat să se precizeze care este în mod concret stadiul acestei Strategii, demersurile efectuate și care sunt cauzele neimplementării până în prezent a acesteia, din răspunsul la Chestionar, rezultând următoarele:

Cu privire la punerea în aplicare a strategiei de asigurare a conformării fiscale, atât pentru categoria persoanelor fizice cu averi mari, cât și pentru categoria persoanelor fizice cu risc fiscal, reprezentanții direcției au menționat că elaborarea unei noi *Strategii pentru îmbunătățirea conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi mari*, prin care se urmărește transpunerea în practică a obiectivelor strategice prevăzute în Strategia pe termen mediu a ANAF 2021-2024, raportat la activitățile realizate în cadrul direcției potrivit ROF, cât și stabilirea unor indicatori adecvați pentru reflectarea rezultatelor și eficienței activității direcției se putea finaliza doar după aprobarea Ordinului privind persoanele fizice cu averi mari, ordin care stă la baza constituirii grupului de persoane fizice cu averi mari.

În cursul anului 2022, s-au realizat demersuri pentru elaborarea și punerea pe circuitul de avizare al *proiectului de OPANAF privind persoanele fizice cu averi mari*. DGLFRVC din MF a restituit proiectul neavizat (Adresa MF nr.739.593/27.04.2022), în vederea refacerii, formulând

propuneri și observații. DGCVPF a analizat și discutat observațiile formulate de DGLFRVC din MF, a fost întocmită *Nota A_VEF 1343/19.07.2022 privind modul de preluare a observațiilor* și a fost modificat proiectul de ordin care a fost repus pe circuitul de avizare.

Menționăm că, în data de 28.06.2023, a fost publicat OPANAF 920/2023 privind persoanele fizice cu averi mari, în Monitorul Oficial 585/28.06.2023.

b) Acte normative încălcate: Cap. 15 din ROF aprobat prin OPANAF nr.683/2021

art. 4 Serviciul de management al relațiilor cu contribuabilii PFAM din cadrul Direcției persoane fizice cu averi mari are următoarele atribuții:

(...)

- elaborează strategia de conformare fiscală pe baza abordării riscurilor și tipologiilor atașabile contribuabililor persoane fizice cu averi mari;

Cap.13 din ROF aprobat prin OPANAF nr.1543/2022

art. 4 alin.. (4) Serviciul de management al relațiilor cu contribuabilii PFAM din cadrul Direcției persoane fizice cu averi mari are următoarele atribuții:

- elaborează strategia de conformare fiscală pe baza abordării riscurilor și tipologiilor atașabile contribuabililor persoane fizice cu averi mari;

c) Valoarea estimativă a abaterii: nu poate fi cuantificată

d) Consecințele economico - financiare, sociale, etc. ale abaterii : dificultăți în transpunerea obiectivelor prevăzute în Strategia ANAF 2021-2024

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea: persoanele cu atribuții din cadrul Serviciului de management al relațiilor cu contribuabilii PFAM și respectiv al celor din cadrul structurilor cu atribuții în circuitul de avizare al proiectului de OPANAF privind persoanele fizice cu averi mari.

f) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului: nu au fost luate măsuri

g) Punctele de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență

h) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate și/sau pentru creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului:

Luarea măsurilor operative necesare, astfel încât la nivelul DPFAM să fie elaborată și implementată *Strategia pentru îmbunătățirea conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi mari* în vederea transpunerii în practică a obiectivelor strategice prevăzute în Strategia pe termen mediu a ANAF 2021-2024.

2. Grupul țintă al PFAM nu a mai fost actualizat din anul 2018, actualul grup PFAM fiind aprobat potrivit Notei nr.A_VEF_2897/20.06.2018, pe baza datelor disponibile la nivelul anilor 2015 și 2016, raportate de ANAF sau publicate în surse deschise accesului public, rezultând o populație de 330 PFAM.

a) Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Grupul țintă al PFAM nu a mai fost actualizat din anul 2018, actualul grup PFAM fiind aprobat potrivit Notei nr. A_VEF_2897/20.06.2018, pe baza datelor disponibile la nivelul anilor 2015 și 2016, raportate de ANAF sau publicate în surse deschise accesului public, rezultând o populație de 330 PFAM.

Conform răspunsului la chestionarul nr.1 precum și din analiza informațiilor și documentelor anexate au rezultat următoarele:

Din verificările efectuate s-a constatat că grupul PFAM nu a fost actualizat din anul 2018, în cursul anului 2022 nu au fost identificați noi contribuabili.

Deși la nivelul DGCVPF au fost inițiate demersurile necesare pentru dezvoltarea unei aplicații informatice care să permită automat calculul averii pentru PFAM și, implicit, posibilitatea

elaborării unui nou grup țintă de PFAM, până la data prezentului control dezvoltarea aplicației nu s-a finalizat.

Dezvoltarea aplicației AR-PAD este necesară în sensul introducerii posibilității de modificare/actualizare a datelor urmare a valorificării informațiilor suplimentare rezultate din analizele de risc punctuale și din controale fiscale, precum și al creării modulelor de calcul al averii, respectiv de analiză privind trendul veniturilor declarate pentru o anumită perioadă sau a altor tipuri de rapoarte generate pe baza unor criterii predefinite.

De asemenea, dezvoltarea aplicației implică crearea unui modul în aplicația AR-PAD prin care să se realizeze automat fișele individuale ale contribuabililor PFAM și să permită interconectarea informațiilor din fișa individuală cu informațiile din AR pe grup masiv de date (AR-PAD) în scopul identificării și preluării în analiză a unor informații noi, suplimentare față de cele extrase din bazele de date, în scopul îndeplinirii recomandărilor formulate de experții FMI cu privire la abordarea integrată a PFAM.

Precizăm că DGCVPF a transmis către CNIF (cu adresa nr. AVEF 4201/14.10.2020) cererea de dezvoltare a aplicației informatice în care au fost evidențiate toate cerințele de mai sus. Până în prezent a fost dezvoltat în Aplicația AR-PAD doar modulul *Analiză de risc cu cele două sub-module (PFRF, PFAM)*.

Prin adresa A_VEF_1073/24.05.2022 cu privire la prezentarea activității Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice, adresă comunicată atât Președintelui ANAF în format letric cât și Vicepreședintelui ANAF, prin intermediul corespondenței electronice, DGCVPF a informat conducerea ANAF cu privire la faptul că întâlnirile cu reprezentanții C.N.I.F. se realizează cu dificultate, timpul de răspuns al C.N.I.F. la solicitările transmise de direcție fiind îndelungat.

b) Acte normative încălcate:

➤ prevederile OPANAF nr.683/2021 de aprobare al ROF al aparatului propriu al ANAF:

- Titlul III Atribuțiile generale ale managementului Direcțiilor (generale)

art. 32 alin. 3: *sesizează conducerea Agenției în ceea ce privește eventualele probleme în îndeplinirea sarcinilor direcției generale și elaborează propuneri de remediere a acestora, după caz.*

- Cap. 15–Atribuții Serviciul de management al relațiilor cu contribuabilii PFAM din cadrul Direcției persoane fizice cu averi mari:

- *art. 4 (3) - identifică problemele de conformare fiscală, atât la modul general cât și particularizat la nivelul fiecărui contribuabil persoană fizică cu avere mare;*

➤ prevederile OPANAF nr. 1543/2022 de aprobare al ROF al aparatului propriu al ANAF:

- Secțiunea 2, art. 2 (1) *Atribuțiile Direcției generale control venituri persoane fizice următoarele:*

” Direcția generală control venituri persoane fizice realizează activități specifice pentru îmbunătățirea conformării fiscale a persoanelor fizice prin aplicarea unor strategii și tratamente fiscale bazate pe abordarea riscurilor, efectuând în acest sens activități de identificare, evaluare și gestionare a riscurilor de neconformare, dezvoltare a unor programe specifice de conformare fiscală în domeniu declarării veniturilor impozabile ale persoanelor fizice, selectare a persoanelor supuse acțiunilor de control fiscal (verificare a situației fiscale personale, inspecție fiscală, control inopinat, verificare documentară și reverificare)...”.

- Art.4 – Serviciul management al relațiilor cu contribuabilii PFAM din cadrul Direcției persoane fizice cu averi mari are următoarele atribuții:

.....
(2) identifică și prelucrează informațiile disponibile despre contribuabilii persoane fizice cu averi mari, privind aspectele financiare, de afaceri, interese economice interne și externe, istoricul de conformare fiscală;

(3) identifică problemele de conformare fiscală, atât la modul general cât și particularizat la nivelul fiecărui contribuabil persoană fizică cu avere mare;

(4) elaborează strategia de conformare fiscală pe baza abordării riscurilor și tipologiilor atașabile contribuabililor persoane fizice cu averi mari;

(13) propune cerințe funcționale pentru dezvoltarea aplicațiilor informatice pentru obținerea informațiilor rezultate din verificările și inspecțiile fiscale, necesare integrării în procesul de analiză de risc pentru contribuabilii din segmentul persoanelor fizice cu averi mari;

(14) elaborează cerințele pentru dezvoltarea aplicației informatice pentru analiza de risc pentru contribuabilii persoane fizice cu averi mari, în colaborare cu structura specializată în tehnologia informației;

(15) elaborează în colaborare cu Serviciul de conformare fiscală PFAM cerințele funcționale pentru dezvoltarea/actualizarea aplicațiilor informatice pentru implementarea tratamentelor alternative controlului fiscal la persoanele fizice cu averi mari.

c) Valoarea estimativă a abaterii: nu poate fi cuantificată

d) Consecințele economico - financiare, sociale, etc. ale abaterii : dificultăți în realizarea activităților specifice verificării situației fiscale personale a persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit și implicit a prevederilor art. 138 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea:

– conducerea DGCVPF - care trebuia să sesizeze pe parcursul anului 2022 conducerea Agenției în ceea ce privește eventualele probleme în îndeplinirea sarcinilor direcției generale

– Centrul Național Pentru Informații Fiscale din cadrul MF - CNIF- în calitate de structură cu atribuții în soluționarea cererilor de dezvoltare a aplicațiilor informatice conform ROF aprobat prin OMFP nr. 2085/2020:

(4) operează și dezvoltă sistemul informatic pentru a asigura serviciile de specialitate în domeniul TIC necesare pentru îndeplinirea atribuțiilor MFP și instituțiilor subordonate...

(5) analizează proiectează, dezvoltă, testează, implementează și exploatează aplicațiile informatice specifice activității ministerului și instituțiilor din subordine....

(6) realizează și întreține arhitecturile de business pe baza solicitărilor și specificațiilor tehnice formulate de structurile din cadrul MFP și de instituțiile din subordine...

f) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Urmare activităților specifice privind calculul averii, a fost elaborată și aprobată Nota A_VEF 3442/27.12.2023 cu propuneri pentru constituirea noului grup țintă al Persoanelor Fizice cu Averii Mari (PFAM). Reprezentanții ANAF au prezentat în cadrul *ședinței de conciliere* notele nr. A_VEF 3386/04.01.2024 și nr. A_VEF 3442/27.12.2023.

g) Punctele de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență:

Notele nr. A_VEF 3386/04.01.2024 și nr. A_VEF 3442/27.12.2023 au fost prezentate în cadrul procedurii de conciliere, astfel încât nu a mai fost necesar să fie formulate recomandări ale auditului pentru această constatare.

4. La Direcția Generală Executări Silite Cazuri Speciale - aspecte rezultate în urma misiunii de audit

Cu privire la recuperarea creanțelor bugetare care au la bază hotărâri judecătorești definitive pronunțate în materie penală, înscrisuri emise în materie penală, alte titluri executorii, etc prin aplicarea măsurilor de executare silită

Din verificarea documentelor echipa de control a constatat abateri în activitatea de valorificare a bunurilor sechestrate, astfel:

- Nevalorificarea bunurilor sechestrate de natura instrumentelor financiare, acestea fiind în totalitate în stoc la data de 31.12.2022;
- Neevaluarea bunurilor sechestrate de natura acțiunilor sau părților sociale la societăți comerciale nelistate.
- Au fost identificate situații în care nu s-a făcut evaluarea bunurilor sechestrate sau evaluarea s-a realizat cu mare întârziere.

a) Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

✓ **Referitor la Situația bunurilor mobile sechestrate aflate în stoc la 31.12.2022 (primii 100 debitori după valoarea creanțelor)**

La solicitarea echipei de audit public extern reprezentanții Direcției Generale Executări Silite Cazuri Speciale – DGESCS au furnizat sub formă tabelară un număr de 100 debitori (persoane fizice și juridice) în funcție de valoarea creanțelor precum și stadiul valorificării acestora după cum urmează:

Nr crt.	Nr. data hotărâre judecătorească definitivă pronunțată în materie penală	Nume, prenume/denumire debitor/persoana detinătoare a bunului	Suma creanțelor pentru care a fost instituit sechestrul	Înscrisul prin care s-a instituit măsura sechestrului	Detalii aferente bunurilor înscrise în sechestrul/ordonanță și alte documente care atestă proprietatea	
			Total	Nr. data	Tip bun	Stadiu
1	1207/14.10.2014	XXXXX	892.282.837	4727/27.05.2021	Autoturism	Evaluat
2	66/29.02.2016	XXXXX	470.262.954	151/D/P/ 2005	Autoturism	Evaluat
3	66/29.02.2016	XXXXX	470.262.721	151/D/P/2005	Autoturism	Evaluat
4	66/29.02.2016	XXXXX	470.088.225	3020/27.03.2019	Actiuni	
5	66/29.02.2016	XXXXX	469.638.351	8193/07.10.2019	Actiuni	
6	66/29.02.2016	XXXXX	468.595.399	8157/07.10.2019	Actiuni	
7	300/31.03.2014	XXXXX	468.244.236	3861/01.08.2018	Actiuni	
8	888/A/08.08.2014	XXXXX	266.178.892	5707/10.08.2020	Actiuni	
9	134/A/15.04.2019	XXXXX	243.708.865	5263/11.08.2020	Auto	urmeaza adresa prezentare bun
10	233/RC/25.06.2015	XXXXX	228.752.956	6696/02.06.2016 14191/29.09.2016	Actiuni	
11	233/RC/25.06.2015	XXXXX	228.752.956	451599 din 29.10.2014	Autoturism	
12	106/2016	ANA OIL SRL	209.856.959	243442/14.09.2012	mobile	se valorifica de lichidator
13	106/2016 def 15,04,19	BENZ OIL SRL	209.856.959	84040/01,08,12	mijloace fixe	adr lichidator 10,08,20
14	106/2016 def la 15.04.19	XXXXX	209.156.959	34972/24.09.12	părți sociale	PARTI SOCIALE
15	106/2016 def la 15.04.19	XXXXX	209.156.959	85201/03.08.12	acțiuni	SIF URI

16	134/A/15.04.2019	XXXXX	209.146.959	4748/31.05.2019	Parti sociale	
17	134/A/15.04.2019	XXXXX	209.146.959	4756/03.06.2019	Parti sociale	
18	SP 106/F/09.06.2016 DP 134/15.04.2019	XXXXX	209.146.959	A_EGL-4365/ 19.11.2020	parti sociale	neevaluat
19	SP 106/F/09.06.2016 DP 134/15.04.2019	XXXXX	209.146.959	A_EGL-4365/ 19.11.2020	parti sociale	neevaluat
20	134/A/15.04.2019	XXXXX	209.146.959	5876/20.08.2019	Ambarcatiune	in curs de lamurire
21	233/RC/25.06.2015	XXXXX	201.833.940	6373/07.09.2020	Actiuni	
22	SP nr.2858/PI/16.12.2014	XXXXX	184.744.218	21/25.05.2018	acțiuni/parti sociale	
23	862/A/08.06.2015	TEN AIRWAYS SRL	184.690.937	930486/04.08.2015	Aeronava	
24	Sentința Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	109 din 07.11.2018	autovehicul	in curs de evaluare
25	862/08.06.2015	XXXXX	162.993.337	6427/10.09.2019	Actiuni	in curs de lamurire cu privire la modalitatea de evaluare
26	DP 862/08.06.2015	XXXXX	137.442.577	PV 340239/ 07.10.2015	Autoturism	-
27	DP.862/ 08.06.2015	XXXXX	137.442.576	105842/ 16.07.2015	autovehicul	ITP expirat 2012/adresa prezentare auto in data de 28.03.2018
28	SP 72/28.06.2020, DP 177/06.07.2020	XXXXX	116.162.517	A_EPL 3359/24.07.2020	PARTI SOCIALE	
29	SP nr. 72/28.06.2018 DP nr. 177/06.07.2020	XXXXX	109.983.176	A_EGL-4865 / 30.09.2020	parti sociale	neevaluat
30	SP nr. 72/28.06.2018 Curtea de Apel Ploiești, definitivă prin DP nr. 177/06.07.2020 a Înaltei Curți de Casație și Justiție	XXXXX	109.983.176	3/P/2013 / 07.04.2015	autoutilitara	evaluat
31	302/11.06.2015	XXXXX	106.644.925	1498/01.03.2021	Actiuni	in curs de lamurire privind evaluarea
32	SP nr. 72/28.06.2018 Curtea de Apel Ploiești, definitivă prin DP nr. 177/06.07.2020 a Înaltei Curți de Casație și Justiție	XXXXX	106.355.801	3/P/2013 / 11.02.2015	autoturism	neevaluat
33	SP nr.1570 /14.10.2019 pron deTrib București ,def prin DP nr.1257/A din 28.12.2020 a CA București și SP nr.137/12.12.2017 a Trib. Călărași def prin DP nr.	XXXXX	105.399.031	A_ECR 2532/09.04.2019, A_ECR 2375 /10.03.2022	Părți sociale	ADAUGAT / TRANSFER VECHI DE LA CRAIOVA

	1451/A/28.12.2020 a CA București, SP 138/09.03.2016 a Trib.ui Prahova, rămasă def. prin DP nr. 912/19.07.2016, pron. de C.A. Ploiești, SP nr. 24 /09.02.2016 a Trib.ui Bihor, def. prin DP nr. 629/A din 03.11.2017 a CA Oradea și SP nr. 819 din 20.05.2015 a Trib.ui București, def. prin DP nr. 313 din data de 28.02.2017 pron. de C.A. București.					
34	SP 72/28.06.2018 DP 177/06.07.2020	XXXXX	105.146.676	3/P/2013 / 11.02.2015	autoturism	neevaluat
35	DP 1525/06.05.2014	XXXXX	87.436.309	ORD 2673/P/2010 din 23.11.2010	PARTI SOCIALE	-
36	DP 1525/06.05.2014	XXXXX	87.436.309	PV 309/ 28.04.2016	Autoturism	-
37	DP 1525/06.05.2014	TEXAS GRUP OYL SRL	87.436.309	ORD 2673/P/2010 din 25.11.2010	STATIE PRELUCRARE REZIDURI PETROLIERE	-
38	DP 1525/06.05.2014	RT GRUP OYL SRL	87.436.309	ORD 2673/P/2010 din 10.02.2011	BARACI, AUTOTURISME, AUTOUTILITARE	-
39	575/A/2015 din data de 21.09.2015 C.A. Oradea	XXXXX	63.642.692	06.12.2007	autoturism	partaj termen 08.11.2022
40	SP 121/07.08.2015 Trib Bihor, def. prin DP 575/21.09.2015 CAOradea SP nr. 637/15.11.2016 a Trib. Dolj, def prin DP nr. 1428/A/25.10.2018 a CA Craiova Sentinta penala nr.121 din 07 august 2015, pron. de Trib. Bihor, ramasa def. prin Hotararea nr.575 din data de 21 septembrie 2015 pron. de C.A. Oradea	XXXXX	63.596.410	8305 din 08.09.2022; A_ECR 3317/24.05.2017	Instrumente financiare	Au fost făcute demersuri către Bursa de Valori Bucuresti, pentru a sprijini ANAF în identificarea tuturor etapelor și procedurilor legale necesare pentru valorificarea unor astfel de bunuri. În prezent ne aflăm în etapa de identificare a unui broker participant BVB, astfel încât evaluarea instrumentelor financiare să fie făcută cu respectarea prevederilor legate de metoda de vanzare specială prevazuta de normele BVB.
41	SP 61/11.02.2013 Trib Dolj, def prin DP 842/19.06.2014 CACraiova	XXXXX	45.989.354	Nr.A_ECR 6079 din data de 08.09.2020	instrumente financiare	Au fost făcute demersuri către Bursa de Valori Bucuresti, pentru a sprijini ANAF în identificarea tuturor etapelor și procedurilor

						legale necesare pentru valorificarea unor astfel de bunuri. În prezent ne aflăm în etapa de identificare a unui broker participant BVB, astfel încât evaluarea instrumentelor financiare să fie făcută cu respectarea prevederilor legate de metoda de vânzare specială prevăzută de normele BVB.
42	243/21.02.2017	XXXXX	44.978.384	2128/22.03.2018	Parti sociale	
43	1372/02.12.2020	XXXXX	43.905.174	3823/23.04.2021	Motociclu	
44	1372/02.12.2020	XXXXX	43.905.174	8941/27.09.2021	Parti sociale	
45	162/03.10.2016	XXXXX	40.052.690	5740/04.07.2019	Parti sociale	
46	SP 169/29.10.2015 DP 1460/A/07.10.2016	XXXXX	38.834.231	A_EGL- 7702/19.11.2021	autoturism	neevaluat
47	302/11.06.2015	XXXXX	37.355.537	5903/16.07.2018	Autoturism	s-a facut adresa prezentare auto la care nu s-a dat curs, ITP expirat din 2011
48	SP 137/12.12.2017 TB CL, DP 1451/28.12.2020 CAB	XXXXX	37.225.298	A EPL 453-3/08.02.2021	parti sociale	
49	SP 163/05.07.2013 TB IL, DP 1525/06.05.2014	XXXXX	37.150.694	A_EPL 1076/17.09.2019, A EPL583/22.06.2016	parti sociale	
50	SP.507/29.11.2017, DP.314/A/14.03.2018	XXXXX	35.930.419	A_ETM 5794/ 21.09.2022	acțiuni/parti sociale	sechestrul
51	SP.507/29.11.2017, DP.314/A/14.03.2018	XXXXX	35.930.419	A_ETM 5794/ 21.09.2022	acțiuni/parti sociale	sechestrul
52	SP 663/20.12.2018, DP 823/P/11.10.2019	XXXXX	35.697.235	A_ECJ 1385/12.04.2019	actiuni	
53	DP 1525/06.05.2014	XXXXX	35.393.946	Pv 583/ 22.06.2016	ACTIUNI DETINUTE LA S.I.F-URI SI SOCIETATI PE ACTIUNI	-
54	1324/31.10.2014, 322/13.04.2020	XXXXX	34.044.219	598/20.01.2022	Actiuni	
55	1158/17.12.2020	XXXXX	32.859.048	303/26.01.2021	Autoturism	adresa prezentare bun
56	1158/17.12.2020	SCORSEZE SECURITY INTERNATIONAL S.R.L.	32.725.118	3091/31.03.2021	Autoturism	

57	DP 150602.12.2014	XXXXX	32.251.441	210/P/2010/21.07.2011	semiremorca autoutilitara autoturism	neidentificat
58	Sentița Penală nr.99/2011 pron. de Trib. Olt def. prin Decizia Penală nr.1637/2014 pron. de Înalta Curte de Casație și Justiție și Sentița Penală nr.2057/2011 def. prin Decizia Penală nr.1085/2013 pron. de C.A. Bacău	XXXXX	31.516.375	42.860	Instrumente financiare	
59	Sentița Penală nr.92/2015 pron. de Trib. Olt def. prin Decizia Penală nr.1419/2016 pron. de C.A. Craiova	XXXXX	31.503.672	42.830	Instrumente financiare	
60	Sp 151/30.01.2014	XXXXX	31.492.256	A_EPL 5263/13.09.2019	parti sociale	
61	SP 529/05.11.2018 DP12/P/08.01.2020	XXXXX	31.377.142	A_EGL-1387/18.03.2020	autoturism	neevaluat
62	SP 529/05.11.2018 DP12/P/08.01.2020	XXXXX	31.377.142	A_EGL-1387/18.03.2020	MOTOCICLU	neevaluat
63	455/A/03.04.2018	XXXXX	31.161.855	2591/14.03.2019	Actiuni	
64	1356/15.10.2015	XXXXX	29.058.679	7587/18.08.2021	Autoturism	
65	653/17.06.2015	XXXXX	28.976.327	243/P/2011	Autoutilitara	Adresa A_ECR 1920/23.03.2018 către Tribunalul Arges prin care ia fost adus la cunoștiința ca bunul nu se poate valorifica pe motiv ca autoutilitara a fost vanduta de debitor inaintea aplicarii sechestrului.
66	653/17.06.2015	XXXXX	28.976.327	243/P/2011	Autoutilitara	Adresa A_ECR 1920/23.03.2018 către Tribunalul Arges prin care ia fost adus la cunoștiința ca bunul nu se poate valorifica pe motiv ca autoutilitara a fost vanduta de debitor inaintea aplicarii sechestrului.
67	653/17.06.2015	XXXXX	28.976.327	243/P/2011	Autoturism	Adresa A_ECR 1920/23.03.2018 către Tribunalul Arges prin care ia fost adus la cunoștiința ca bunul nu se poate valorifica pe motiv ca autoturismul a fost vandut de

						debitor inaintea aplicarii sechestrului.
68	Sentinta penala nr.194/F a Trib.ui Bucuresti , def. prin Decizia penala nr.299 din data de 28.01.2014 a ICCJ, conform Sentintei civile nr.99 din data de 26.02.2015 pronutata de Trib. Dolj, ramasa def. prin neapelare, conform Sentintei penale nr.542 din data de 12.08.2008 a Jud. sector 6 Bucuresti ramasa def. prin Decizia penala nr.1336 din data de 09.06.2011 a Curtii de Apel Bucuresti, conform Titlului executoriu(extras)din Sentinta penala nr.217 din data de 22.05.2012 a Trib.ui Dolj, ramasa def. prin Decizia penala nr.595 din data de 28.04.2014 a Curtii de Apel Craiova	XXXXX	27.096.533	A_ECR 3523/31.05.2017	instrumente financiare	
69	Dp 902/14.07.2016	XXXXX	27.016.707	27/P/2007 DIN 21.04.2008	AUTOTURISM	CERERE PARTAJ AEPL 7325/26.11.2018
70	SP.307/13.07.2018, DP.1137/A/04.11.2019	XXXXX	27.000.000	A_ETM-2752/04.05.2022	instrumente financiare	sechestr
71	SP.307/13.07.2018, DP.1137/A/04.11.2019	XXXXX	27.000.000	A_ETM-2781/04.05.2022	instrumente financiare	sechestr
72	SP.307/13.07.2018, DP.1137/A/04.11.2019	XXXXX	27.000.000	A_ETM-2784/04.05.2022	instrumente financiare	sechestr
73	Sentinta penala nr.1855 din 22 iulie 2011, pron. de Judecatoria Craiova- Sectia Penala, ramasa def. prin Decizia penala nr.1618 din data de 19 iulie 2013 pron. de C.A. Craiova .	XXXXX	26.574.525	A_ECR2713/27.04.2017	instrumente financiare	Au fost făcute demersuri către Bursa de Valori Bucuresti, pentru a sprijini ANAF în identificarea tuturor etapelor și procedurilor legale necesare pentru valorificarea unor astfel de bunuri. În prezent ne aflam în etapa de identificare a unui broker participant BVB, astfel încât evaluarea instrumentelor financiare să fie făcută cu respectarea prevederilor legate de metoda de vanzare specială prevazuta de normele BVB.

74	Sentinta penala nr.516 din data de 14 noiembrie 2007 ramasa def. prin Decizia penala nr.2463 din data de 05 septembrie 2014 pron. de Inalta Curte de Casatie si Justitie , Sentinta penala nr.574 din data de 18 decembrie 2013 pron. de Trib. Dolj ramasa def. prin Decizia penala nr. 853 din data 20 iunie 2014 pron. de C.A. Craiova, Sentinta penala nr.817 din data de 11 mai 2009 pron. de Judecatoria Sector 3 Bucuresti ramasa def. prin Decizia penala nr.2373 din data de 24 noiembrie 2011 pron. de C.A. Bucuresti Sectia II Penala.	XXXXX	26.367.591	A_ECR 3655/07.06.2017	instrumente financiare	Au fost făcute demersuri către Bursa de Valori Bucuresti, pentru a sprijini ANAF în identificarea tuturor etapelor și procedurilor legale necesare pentru valorificarea unor astfel de bunuri. În prezent ne aflăm în etapa de identificare a unui broker participant BVB, astfel încât evaluarea instrumentelor financiare să fie făcută cu respectarea prevederilor legate de metoda de vanzare specială prevazuta de normele BVB.
75	743/16.11.2011	XXXXX	24.214.330	5004/29.07.2020 si 6303/28.09.2020	actiuni	in curs de lamurire privind evaluarea
76	1830/09.12.2016	XXXXX	22.724.954	10995 din 11.08.2016	Parti sociale	
77	1500/11.10.2016	XXXXX	22.308.583	5244/20.06.2019	Parti sociale	
78	SP nr. 176/25.04.2017 DP nr. 694/P/25.06.2018	XXXXX	22.253.881	A_EGL-8763/08.12.2022	Părți sociale	neevaluat
79	2999/17.11.2014	XXXXX	21.853.027	4351/20.05.2019	Actiuni	
80	SP 449/11.12.2012, DP 2999/27.11.2014	XXXXX	21.853.027	A_EPL 5722/16.10.2019	actiuni	
81	SP 152/03.05.2010 DP 2313/28.06.2013	XXXXX	21.808.123	A_EGL-2393/12.05.2020	autoturism	neevaluat
82	1515/13.11.2018	XXXXX	21.450.027	6378/07.09.2020	Parti sociale	
83	S.p. nr.743/16.11.2011	XXXXX	21.085.212	nr.11132/ 5.04.2013	Autoturism	-
84	1568/23.06.2016	XXXXX	21.078.331	1107/09.02.2022	Parti sociale	
85	SP 176/30.06.2015 DP484/17.03.2016	XXXXX	20.761.709	PLR DEC/ 17.02.2016	PARTI SOCIALE	-
86	1515/2018 Curtea de Apel Bucuresti	XXXXX	20.542.679	4153/P/2012-27.01.14; 319/P/2015-07.07.14	autoturism	nu a fost valorificat nici în procedura de degradabile
87	389/13.05.2020	XXXXX	20.372.295	6285/03.09.2020	Autoturism	

88	SP 77/11.02.2013 DP 876/11.03.2014	XXXXX	20.333.157	A_EGL- 8083/03.12.2021	Părți sociale	neevaluat
89	Sentița Penală nr.542/12.08.2008 def. prin Decizia Penală nr.1336/09.06.2011 pron. de C.A. Bucuresti Sectia a II -a Penală, Sentița Penală nr.194/19.03.2012 def. prin Decizia Penală nr.299/28.01.2014 pron. de ICCJ.	XXXXX	19.886.868	A_ECR5241/24.08.2017	instrumente financiare	Au fost făcute demersuri către Bursa de Valori Bucuresti, pentru a sprijini ANAF în identificarea tuturor etapelor și procedurilor legale necesare pentru valorificarea unor astfel de bunuri. În prezent ne aflăm în etapa de identificare a unui broker participant BVB, astfel încât evaluarea instrumentelor financiare să fie făcută cu respectarea prevederilor legate de metoda de vanzare specială prevazuta de normele BVB.
90	867/04.11.2015	XXXXX	19.839.086	3261/18.07.2018	Actiuni	in curs de lamurire privind evaluarea
91	867/04.11.2015	XXXXX	19.839.083	3269/19.07.2018	Actiuni	in curs de lamurire privind evaluarea
92	SP nr.732/F din 06.04.2017 a Trbunalului Bucuresti, def. prin DP nr.486 din data de 30.03.2018 Curții de Apel Bucuresti Bucuresti.	XXXXX	19.630.663	A_ECR /30.07.2018	Instrumente financiare	
93	sentița penală nr. 134/P/2015 pronunțată de Tribunalul Bihor, definitivă prin decizia penala nr. 917A/2016 a Curtii de Apel Oradea	XXXXX	19.135.943	Nr.A_ECR 6331 din data de 17.09.2020	instrumente financiare	Au fost făcute demersuri către Bursa de Valori Bucuresti, pentru a sprijini ANAF în identificarea tuturor etapelor și procedurilor legale necesare pentru valorificarea unor astfel de bunuri. În prezent ne aflăm în etapa de identificare a unui broker participant BVB, astfel încât evaluarea instrumentelor financiare să fie făcută cu respectarea prevederilor legate de metoda de vanzare specială

						prevazuta de normele BVB.
94	SP 8/13.01.2021 a Trib Dolj, def prin DP 1684/17.12.2021 a CA Craiova	XXXXX	18.337.750	1050/01.02.2022	Acțiuni	
95	Sp 204/20.11.2009 Jud Cornetu, definitiva	XXXXX	18.219.498	A EPL 4998/05.09.2022	autoturism	
96	S.P. nr. 45/08.02.2018 a Tribunalul Arges definitiva prin D.P. nr. 890/A/17.10.2018 a C.A. Pitești	XXXXX	18.146.448	5079/04.08.2020	Parti sociale	
97	SP 8/13.01.2021 a Trib Dolj, def prin DP 1684/17.12.2021 a CA Craiova	XXXXX	18.054.024	336/D/P/2006 din 29.08.2013	parti sociale	
98	SP 57/2015, modificata prin Decizia penala nr. 662/03.06.2016 a CAPitesti	XXXXX	17.675.112	A_ECR 6663 din 20.09.2019	parti sociale	
99	SP nr. 57/2015 pron. de Trib. Valcea def. prin DP nr.662/03.06.2016 pron. de C.A. Pitesti.	XXXXX	17.674.522	A_ECR /21.02.2017	Instrumente financiare	
100	1801/15.12.2017, 80/31.01.2022	XXXXX	17.584.180	3713/21.04.2021, 1161/10.02.2022	Parti sociale	

a. Nevalorificarea bunurilor sechestrate de natura instrumentelor financiare, acestea fiind în totalitate în stoc la data de 31.12.2022.

La nivelul Direcției Operative de Executare Silită se regăsesc sechestre, unele de mai mulți ani, pe acțiuni deținute la Societăți de Investiții Financiare (SIF-uri) sau la societăți comerciale listate la bursă, dar care nu au fost valorificate până în prezent în condițiile în care acestea au valoare de piață clară, transparentă, nefiind necesară o evaluare.

Exemplificăm:

1. Prin Sentința Penală nr. 233/RC/25.06.2015 emisă de Curtea de Apel București, definitivă prin decizia penală nr. 233/RC/25.06.2015 Pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție debitorul xxxxx a fost obligat la plata sumei de 228.689.253 lei. S-a instituit procesul verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr. 6350/07.09.2020 pentru următoarele bunuri mobile:

- 7.678 acțiuni deținute la SC Antibiotice Iași SA, cu sediul în Iași,
- 45.000 acțiuni deținute la Rompetrol Rafinare SA, cu sediul în Constanța
- 3.500 acțiuni SIF Oltenia, cu sediul în Craiova,
- 4993 acțiuni Banca Transilvania SA,
- 37.839 acțiuni Vrancart SA din orașul Adjud -Vrancea.

2. Prin Sentința Penală nr.210/09.02.2015 pronunțată de Tribunalul București, definitivă prin decizia penală nr.243/21.02.2017 pronunțată de Curtea de Apel București debitorul xxxxx a fost obligat la plata sumei de 44.978.384 lei. Prin Procesul verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr. A_EMB 2128/22.03.2018 a fost instituit sechestrul pentru următoarele bunuri mobile:

- 1 acțiune deținută la București Turism;
- 1.387 acțiuni deținute la HOTEL CLUB ESTIVAL2002 SA;
- 1.296 acțiuni deținute la CONPET SA Ploiești;
- 162 acțiuni deținute la DECEBAL ESTIVAL 2002 SA;
- 47.000 acțiuni deținute la DORNAFARMA SA;
- 6.175 acțiuni deținute la Grupul Industrial Electrocontact SA;
- 7.206 acțiuni deținute la THR Marea Neagră SA;
- 19 acțiuni deținute la Electromining SA;

- 873 acțiuni deținute la Sulina Estival 2002 SA;
- 612 acțiuni deținute la Marmosin SA;
- 13.929 acțiuni deținute la Neptun-Olimp SA;
- 791 acțiuni deținute la Oltenia Estival 2002 SA;
- 1.085 acțiuni deținute la Apollo Estival 2002 SA;
- 595 acțiuni deținute la Prahova Estival 2002 SA;
- 1.440 acțiuni deținute la Rolast SA;
- 5.225 acțiuni deținute la ROMCARBON SA;
- 1.665 acțiuni deținute la Service Neptun 2002 SA;
- 40 acțiuni deținute la Somplast SA;
- 1.959 acțiuni deținute la Terra Estival 2002 SA;
- 75 acțiuni deținute la Banca Transilvania SA;
- 242 acțiuni deținute la Tomis Estival 2002 SA;
- 515 acțiuni deținute la Clăbucet Estival 2002.

3. Prin Sentința Penală nr. 307/13.07.2018 rămasă definitivă prin decizia penală nr. DP.1137/A/04.11.2019, debitorul XXXXX a fost obligat la plata sumei de 27.000.000 lei.

S-a instituit procesul verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr. A_ETM-2752/ 04.05.2022 pentru următoarele bunuri mobile:

- 10 instrumente financiare deținute la Evergent Investments;
- 1006 instrumente financiare deținute la SIF Banat-Crișana SA;
- 38 instrumente financiare deținute la SIF Muntenia SA;
- 10 instrumente financiare deținute la SIF Oltenia SA;
- 32 instrumente financiare deținute la SIF Transilvania SA.

Deși debitorul se află în situația de unic proprietar iar portofoliul de instrumente financiare este liber de orice sarcini până la momentul prezentei acțiuni bunurile sechestrate nu au fost valorificate.

4. Prin Sentința Penală nr. 66/29.02.2016, debitorul XXXXX a fost obligată la plata sumei de 469.480.033 lei.

S-a instituit procesul verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr. 3020/27.03.2019 pentru următoarele bunuri mobile:

- 6 acțiuni S.I.F. Banat Crișana SA Arad
- 10 acțiuni S.I.F. Moldova SA Bacău
- 32 acțiuni S.I.F. Transilvania SA Brașov
- 38 acțiuni S.I.F. Muntenia SA București
- 10 acțiuni S.I.F. Oltenia SA Craiova
- 243 acțiuni UNICREDIT BANK SA

Deși portofoliul de instrumente financiare este liber de orice sarcini până la momentul prezentei acțiuni bunurile sechestrate nu au fost valorificate.

5. Prin Sentința Penală nr. 300/31.03.2014, debitorul XXXXX a fost obligat la plata sumei de 468.244.236 lei.

S-a instituit procesul verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr. 3861/01.08.2018 pentru următoarele bunuri mobile:

- 693 acțiuni ANTIBIOTICE SA Iași
- 10.005 acțiuni S.I.F Moldova SA Bacău
- 60.016 acțiuni S.I.F Transilvania SA Brașov

Deși portofoliul de instrumente financiare este liber de orice sarcini până la momentul prezentei acțiuni bunurile sechestrate nu au fost valorificate.

b. Neevaluarea bunurilor sechestrate de natura acțiunilor sau părților sociale la societăți comerciale nelistate

1. Pentru debitorul XXXXX procedura de executare silită a fost demarată în baza Sentinței Penale nr.106/F/09.06.2016, pronunțată de Curtea de Apel București, rămasă definitivă prin Decizia Penală nr.134/15.04.2019 prin care debitorul a fost obligat solidar cu alte persoane și societăți comerciale la plata sumei de 209.146.959 lei.

Serviciul executări silite cazuri speciale regional Galați a instituit sechestrul pentru bunurile mobile deținute în 19.11.2019, respectiv pentru părțile sociale deținute la SC PRESECO ACTIV LIMITED SRL, SC EMVISION POWERSRL și SC MAKENY COMPANY SRL.

Bunurile mobile sechestrate nu au fost evaluate până la momentul prezentei misiuni.

2. Prin SP nr.258/24.03.2016 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, definitivă prin decizia penală nr.162/03.10.2016 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, debitorul XXXXX a fost obligat la plata sumei de 40.035.600 lei.

Prin Procesul verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr.A_EMB1065/28.02.2017 a fost instituit sechestrul pentru următoarele bunuri mobile:

- 19 părți sociale deținute la CENTRUL DE DIAGNOSTIC CLINIC INTERNATIONAL SRL;
- 100 părți sociale deținute la CLAMARI TRADING IMPEX SRL;
- 10 părți sociale deținute la EURO HOTELS INTERNATIONAL CO SRL.

Bunurile mobile sechestrate nu au fost evaluate până la momentul prezentei misiuni.

În concluzie, din analiza datelor și informațiilor solicitate și puse la dispoziția echipei de audit se constată că au fost identificate mai multe cazuri cu bunuri mobile sechestrate care se află în situația că nu au fost evaluate sau au fost evaluate cu întârziere până la momentul prezentei misiuni și/sau nu au fost valorificate.

✓ **Referitor la Situația bunurilor imobile sechestrate aflate în stoc la 31.12.2022 (primii 100 debitori după valoarea creanțelor)**

La solicitarea echipei de audit public extern reprezentanții Direcției Generale Executări Silite Cazuri Speciale – DGESCS au furnizat sub formă tabelară un număr de 100 debitori (persoane fizice și juridice) în funcție de valoarea creanțelor precum și stadiul valorificării acestora dintre care am selectat următoarele cazuri:

Nr. crt.	Nr./data hotarare judecatoreasc a definitiva pronuntata in materie penala	Nume, prenume/ denumire debitor/ persoana detinatoare a bunului	Suma creantelor pentru care a fost instituit sechestrul	inscrisul prin care s-a instituit masura sechestrului	Detalii aferente bunurilor inscrise in sechestrul/ ordonanta si alte documente care atesta proprietatea	
			Total	Nr. data	Date identificare	Stadiu
1	3	4	8	13	17	20
1	66/29.02.2016	XXXXX	470.262.721	5644/05.08.2020	Cota parte din imobilul compus din construcție având Id electronic 116295-C1 și teren în suprafață de 860 mp având Id electronic 116295, CF 776, nr. cadastral 2813/2	
2	66/29.02.2016	XXXXX	470.262.721	5650/05.08.2020	Cota parte din imobilul compus din construcție având Id electronic 73585-C1, CF 2051, nr. topo 1752/a/44 și teren având Id electronic 73585, CF 2051, nr. topo 1752/a/44	
3	66/29.02.2016	XXXXX	470.262.721	5650/05.08.2020	Cota de 1/4 din terenul cu Id electronic 73316, CF 104, nr. topo 1733,1734	

4	66/29.02.2016	XXXXX	470.262.721	5650/05.08.2020	Cota de 1/5 din terenul cu Id electronic 73589, CF 2402, nr. topo 8589	
5	66/29.02.2016	XXXXX	470.262.721	151/D/P/2005	2 camere si dependinte in suprafata utila de 66,16 mp si cota indiviza din partile si dependintele comune din imobil si terenul aferent in suprafata de 12,15 mp atribuit in folosinta	Evaluat
6	66/29.02.2016	XXXXX	470.213.274	151/D/P/2005	Cota parte din constructie si teren aferent in suprafata de 585 mp	Partaj
7	66/29.02.2016	XXXXX	470.088.225	648/21.01.2019	Cota parte din cota de 24,21% din teren arabil extravilan in suprafata de 7.500 mp, tarla 117/3, parcela 15, lot 6, nr. CAD vechi 445, CF 20917	
8	66/29.02.2016	XXXXX	470.088.225	648/21.01.2019	Cota parte din cota de 24,21% din teren arabil extravilan in suprafata de 12.100 mp, tarla 117/3, parcela 15, nr. CAD vechi 1228, CF 20923	
9	701/26.09.2013	XXXXX	266.171.892	509483/16.10.2014	Teren intravilan in suprafata de 1590 mp situat in comuna Radomiresti, judetul Ilt	în curs de valorificare
10	106/2016 def la 15.04.19	XXXXX	211.973.941	33933/18.09.12, 10/29.01.21	apartament CF 100545-C1-U2, top 1262	partaj aebv 462/26.01.21
11	106/2016 def la 15.04.19	XXXXX	211.973.941	36901/16.10.12, 11/29.01.21	apartament CF 154048-C1-U4 Oradea	partaj aebv 462/26.01.21
1	106/2016	ANA OIL SRL	209.856.959	243436/14.09.12	ap V, str. Somesului, nr. 19, Sibiu, CF vechi 43973, top 3724/1/1/2/1/V, CF nou 119872-C1-U6 și tren de 210 mp – CF 106101	se valorifica de lichidator
2	106/2016	ANA OIL SRL	209.856.959	243438/14.09.2012	30.000 mp, Sibiu, Calea Surii Mici, Cf 112586, cad 9139, parcela 178/1/1/25	se valorifica de lichidator
3	106/2016	ANA OIL SRL	209.856.959	243440/14.09.2012	22.300 mp, CF 112584, cad 9748, parcela 71/56	se valorifica de lichidator
4	106/2016	ANA OIL SRL	209.856.959	243441/14.09.2012	7.700 mp, CF 112583, cad 9747, parcela 60/10/18	se valorifica de lichidator
5	106/2016 def 15,04,19	BENZ OIL SRL	209.856.959	82476a/27,07,12	382 mp, sere de flori, CF 101481, CAD 2348, TOP 3606/1/27	LICITATII
6	106/2016 def 15,04,19	BENZ OIL SRL	209.856.959	82338/27,07,12	376 mp, CF 101436 cad 2347, top 3606/1/26, sere de flori	LICITATII
7	106/2016 def 15,04,19	BENZ OIL SRL	209.856.959	82478/27,07,12	374 mp, sere de flori, CF 101437, cad 2349, top 3606/1/28	LICITATII
8	106/2016 def 15,04,19	BENZ OIL SRL	209.856.959	82476/27,07,12	cota din teren de 4374 mp, sere, CF 101449/ cad 2368, top 3606/1/47	adr primaria Medias, este supus procedurii de expropriere
9	106/2016 def la 15.04.19, 53/2019	XXXXX	209.156.959	85021/03.08.2012, 26/16.10.20	700 mp, CF 111727, cad 111727	cerere partaj 06/07/21
10	106/2016 def la 15.04.19, 53/2019	XXXXX	209.156.959	85022/03.08.12, 25/16.10.20	2347 mp, CF 100254 Brateiu, top 2598/1/2	cerere partaj 06/07/21
11	SP 106/F/09.06.2016 DP 134/15.04.2019	xxxxxxx	209.146.959	3916 /30.07.2020	Cota ce îi revine debitorului asupra apartamentului în suprafața de 107 mp,având ID electronic 227694-C1-U17,nr.	

					Cadastral 3425/8, nr. CF 24758(e:24758),	
12	134/A/15.04.2019	XXXXX	209.146.959	5899/21.08.2019	cota din apartament 2 camere	evaluat
13	132/05.02.2018	SC TENDER SA	178.227.929	7403/19.11.2018	Apartament cu id. Electronic 203135-C1-U66, nr. CF 5818	
14	132/05.02.2018	SC TENDER SA	178.227.929	7403/19.11.2018	Teren in suprafata de 1002 mp cu id. Electronic 100250	
15	132/05.02.2018	SC TENDER SA	178.227.929	7403/19.11.2018	Cladire in suprafata de 93 mp cu id. Electronic 100250-C1, Nr. CF 1868	
16	SP 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.227.929	A_EGL - 6088/12.11.2018	- cladire in suprafata de 69 mp cu id. Electronic 102409-C1, nr. CF 13399 - teren in suprafata de 239 mp cu id. Electronic 102409, nr. CF 13399	neevaluat
17	Sentinta penala nr2858/PI/16.12.2014 DP132/05.02.2018	SC TENDER SA	178.227.927	14.11.2018	situat in loc. Zalau, jud. Salaj CF 4032/N, CF 60445	evaluat
18	Sentinta penala nr2858/PI/16.12.2014 DP132/05.02.2018	SC TENDER SA	178.227.927	14.11.2018	situat in loc. Zalau, jud. Salaj CF4035/N, CF 60446	evaluat
19	Sentinta penala nr2858/PI/16.12.2014 DP132/05.02.2018	SC TENDER SA	178.227.927	14.11.2018	situat in loc. Zalau, jud. Salaj CF 4041/N cf 60448	evaluat
20	Sentinta penala nr2858/PI/16.12.2014 DP132/05.02.2018	SC TENDER SA	178.227.927	14.11.2018	situat in loc. Zalau, jud. Salaj CF 4033/N, CF 60449	evaluat
21	Sentinta penala nr2858/PI/16.12.2014 DP132/05.02.2018	SC TENDER SA	178.227.927	14.11.2018	situat in loc. Zalau, jud. Salaj CF 4031/N, CF 60451	evaluat
22	Sentinta penala nr2858/PI/16.12.2014 DP132/05.02.2018	SC TENDER SA	178.227.927	14.11.2018	situat in loc. Zalau, jud. Salaj CF4038/N, CF 60447	evaluat
23	Sentinta Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	apartament cu id. Electronic 400437-C1-U61, Nr. CF 200262, situat in Timisoara, str. Take Ionescu, nr. 46 B, sc. B, ap. 53, judet Timis	sechestr
24	Sentinta Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	apartament cu id. Electronic 400437-C1-U63, Nr. CF 200263, situat in Timisoara, str. Take Ionescu, nr. 46 B, sc. C, ap. 1, judet Timis	sechestr
25	Sentinta Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	apartament cu id. Electronic 400437-C1-U64, Nr. CF 200266, situat in Timisoara, str. Take Ionescu, nr. 46 B, sc. C, ap. 4, judet Timis	sechestr
26	Sentinta Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	apartament cu id. Electronic 400437-C1-U65, Nr. CF 200227, situat in Timisoara, str. Take Ionescu, nr. 46 B, sc. A, ap. 51, judet Timis	sechestr

27	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	apartament cu id. Electronic 400437-C1-U62, Nr. CF 200265, situat in Timisoara, str. Take Ionescu, nr. 46 B, sc. C, ap. 3, judet Timis	sechestr
28	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	cladire cu id. Electronic 407979-C1, Nr. CF 139155, situat in Timisoara, str. Take Ionescu, nr. 52, judet Timis	sechestr
29	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	teren in suprafata de 511 mp cu id. Electronic 407979, Nr. CF 139155, situat in Timisoara, str. Take Ionescu, nr. 52, judet Timis	sechestr
30	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	apartament cu id. Electronic 400437-C1-U60, Nr. CF 200264, situat in Timisoara, str. Take Ionescu, nr. 46B, sc. C, ap. 2, judet Timis	sechestr
31	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	teren in suprafata de 1457 mp cu id. Electronic 420120, Nr. CF 4522, situat in Timisoara, str. Sulina, nr. 7A, judet Timis	sechestr
32	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	teren in suprafata de 5442 mp cu id. Electronic 408919, Nr. CF 134139, situat in Timisoara, str. N. Titulescu, nr. 10, judet Timis	sechestr
33	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	teren in suprafata de 970 mp cu id. Electronic 432253, situat in Timisoara, str. Take Ionescu, nr. 46B, judet Timis	sechestr
34	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	cladire in suprafata de 132 mp cu id. Electronic 408919-C7, situat in Timisoara, str. N. Titulescu, nr. 10, judet Timis	sechestr
35	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	cladire in suprafata de 257 mp cu id. Electronic 408919-C6, situat in Timisoara, str. N. Titulescu, nr. 10, judet Timis	sechestr
36	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	cladire in suprafata de 896 mp cu id. Electronic 408919-C8, situat in Timisoara, str. N. Titulescu, nr. 10, judet Timis	sechestr
37	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	cladire in suprafata de 294 mp cu id. Electronic 408919-C5, situat in Timisoara, str. N. Titulescu, nr. 10, judet Timis	sechestr
38	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	cladire in suprafata de 305 mp cu id. Electronic 408919-C10, situat in Timisoara, str. N. Titulescu, nr. 10, judet Timis	sechestr
39	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	cladire in suprafata de 8 mp cu id. Electronic 408919-C9, situat in Timisoara, str. N. Titulescu, nr. 10, judet Timis	sechestr
40	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	cladire in suprafata de 95 mp cu id. Electronic 408919-C11, situat in Timisoara, str. N. Titulescu, nr. 10, judet Timis	sechestr
41	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	cladire in suprafata de 86 mp cu id. Electronic 408919-C14, situat in Timisoara, str. N. Titulescu, nr. 10, judet Timis	sechestr
42	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	cladire in suprafata de 29 mp cu id. Electronic 408919-C12, situat in Timisoara, str. N. Titulescu, nr. 10, judet Timis	sechestr
43	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	cladire in suprafata de 248 mp cu id. Electronic 408919-C13, situat in Timisoara, str. N. Titulescu, nr. 10, judet Timis	sechestr

44	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	cladire cu id. Electronic 404384-C1, Nr. CF 138061, situat in Timisoara, str. N. Titulescu, nr. 8, judet Timis	sechestru
45	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	cladire in suprafata de 145 mp cu id. Electronic 408919-C1, situat in Timisoara, str. N. Titulescu, nr. 10, judet Timis	sechestru
46	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	cladire in suprafata de 284 mp cu id. Electronic 408919-C4, situat in Timisoara, str. N. Titulescu, nr. 10, judet Timis	sechestru
47	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	teren in suprafata de 3003 mp cu id. Electronic 432251, situat in Timisoara, str. Take Ionescu, nr. 46B, judet Timis	sechestru
48	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	teren in suprafata de 3988 mp cu id. Electronic 432250, situat in Timisoara, str. Take Ionescu, nr. 46B, judet Timis	sechestru
49	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	teren in suprafata de 4101 mp cu id. Electronic 432252, situat in Timisoara, str. Take Ionescu, nr. 46B, judet Timis-	sechestru
50	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	teren in suprafata de 1117 mp cu id. Electronic 432249, situat in Timisoara, str. Take Ionescu, nr. 46B, judet Timis	sechestru
51	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	apartament cu id. Electronic 400437-C1-U59, Nr. CF 200267, situat in Timisoara, str. Take Ionescu, nr. 46 B, sc. C, ap. 5, judet Timis	sechestru
52	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	cladire in suprafata de 38 mp cu id. Electronic 408919-C2, situat in Timisoara, str. N. Titulescu, nr. 10, judet Timis	sechestru
53	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	teren in suprafata de 452 mp cu id. Electronic 432248, situat in Timisoara, str. Take Ionescu, nr. 46B, judet Timis	sechestru
54	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	teren in suprafata de 447 mp cu id. Electronic 432328, situat in Timisoara, str. Protopop Meletie Draghici, judet Timis	sechestru
55	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	teren in suprafata de 504 mp cu id. Electronic 432327, situat in Timisoara, str. Protopop Meletie Draghici, judet Timis	sechestru
56	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	teren in suprafata de 2864 mp cu id. Electronic 404384, Nr. CF 138061, situat in Timisoara, str. N. Titulescu, nr. 8, judet Timis	sechestru
57	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	cladire cu id. Electronic 404384-C2, Nr. CF 138061, situat in Timisoara, str. N. Titulescu, nr. 8, judet Timis	sechestru
58	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	cladire cu id electronic 62752-C1, nr. CF 5985, situat in Hunedoara, judet Hunedoara	sechestru
59	Sentița Penală nr. 2858/PI/16.12.2014	SC TENDER SA	178.173.938	131 din 07.11.2018	teren in suprafata de 35449 mp cu id electronic 62752, nr. CF 5985, situat in Hunedoara, judet Hunedoara	sechestru

În concluzie, din analiza datelor și informațiilor solicitate și puse la dispoziția echipei de audit rezultă că au fost identificate mai multe cazuri cu bunuri imobile sechestrate care se află în situația

că nu au fost evaluate sau au fost evaluate cu întârziere până la momentul prezentei misiuni și/sau nu au fost valorificate.

Având în vedere cele prezentate mai sus echipa de audit a Curții de Conturi a solicitat prin chestionar reprezentanților DGESCS formularea unui răspuns în legătură cu activitatea desfășurată de către DGESCS referitor la principalele probleme de ordin organizațional și funcțional, din punct de vedere al resurselor umane și materiale și/sau limitări ale cadrului legal incident în vigoare cu care s-au confruntat în anul 2022.

Ca urmare a solicitării echipei de audit public extern reprezentanții DGESCS au precizat următoarele aspecte:

Răspuns SMPCI:

Desfășurarea activității SMPCI cu un număr redus de funcționari, atât în sistem de muncă la domiciliu, cât și la sediul direcției, raportat la volumul considerabil și complex al activității structurii, prin care se asigură suportul necesar specific funcționării DGESCS, respectiv funcționarea activităților DOES/DOVBC, pe anumite paliere.

Răspuns DOVBC:

Problemele întâmpinate în legătură cu activitatea desfășurată de către D.O.V.B.C.:

- *cadrul legislativ primar perimat (O.G. nr. 14/2007 pentru reglementarea modului și condițiilor de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului), pentru care la nivelul Parlamentului României, există în procesul legislativ proiectul de act normativ "Lege privind modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.14/2007 pentru reglementarea modului și condițiilor de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului- PLx.481/2019), cu Raport final de propunere de adoptare în plen transmis Biroului permanent al Camerei Deputaților cu adresa nr.4c-2/ 565/12.05.2021, Camera Deputaților fiind Cameră decizională, astfel ca, în contextul derulării în prezent a activității de valorificare a bunurilor proprietate privată a statului în aparatul propriu al A.N.A.F. și nu prin structurile subordonate așa cum este prevăzut în actuala forma a O.G. nr. 14/2007, precum și a procesului de digitalizare a acestei activități prin Planul Național de Redresare și Reziliență, care presupune printre altele și diversificarea metodelor de valorificare cum ar fi licitația online, apreciem necesară reanalizarea prioritizării procesului legislativ de adoptare a proiectului de lege PLx 481/2019;*

- *aplicație informatică de evidență și gestiune a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, având în vedere că aplicația actuală EVIDSTOC este una perimată;*

- *bunurile imobile nu pot fi valorificate din cauze independente organului de valorificare, respectiv situație juridică și/sau tehnică incertă, situație cadastrală neclarificată, procedură ce necesită timp în sensul întocmirii sau actualizării, după caz, a cărților funciare și înscriererea acestora în evidențele de cadastru și carte funciară, precum și problemele de ordin administrativ de natura contractării serviciilor de evaluare cu un evaluator agreat de A.N.A.F. Situația este una obiectivă și are drept cauze activitatea de confiscare a unor bunuri imobile cu situație juridică și tehnică incertă (construcții fără autorizații de construcție., construcții confiscate fără terenul pe care sunt construite, terenuri confiscate fără construcțiile edificate pe acestea, construcții edificate pe și pe terenul vecinilor, etc.) de către organele de urmărire penală și instanțe. Bunurile intrate în proprietatea privată a statului în materie penală sunt sechestrate de către organele de urmărire penală în cursul urmăririi penale și apoi confiscate de către instanțele de judecată prin Hotărâri judecătorești definitive. Această situație incertă din punct de vedere juridic și tehnic este constatată de organele de valorificare ulterior acestui proces, tocmai în urma demersurilor acestora. Însă unele situații ori necesită timp îndelungat de clarificare juridică, ori sunt chiar în situația de a face imposibilă valorificarea*

- *estimarea grupată a achizițiilor publice de către organele de valorificare întâmpină dificultăți determinate de faptul că intrarea în proprietatea privată a statului (confiscări, vacantă succesorală, abandon etc.) este un proces exogen activității de valorificare asupra căruia nu există un control din interior ceea ce are ca rezultat un mod de lucru punctual sau cel mult punctual grupat în solicitările de achiziții publice în cazul majorității cheltuielilor de valorificare (cadastru și întabulare, platform auto, certificate energetice etc.) și foarte puțin în modalitatea unui acord cadru (servicii de evaluare și expertiza tehnică). Această situație are ca efect un volum mare de muncă atât pentru direcția beneficiară care trebuie să întocmească mai multe documentații de achiziție publică, prin structura de specialitate din cadrul DGESCS, respectiv pentru D.G.I.A.P.S.I., care trebuie să organizeze procedurile de achiziție publică cu aceleași resurse de care dispun. Se remarcă astfel o contradicție între termenele de valorificare fixate de legislația în domeniul bunurilor intrate în proprietatea privată a statului și principiile activității comerciale generale (vânzare cât mai rapidă pentru a realiza un indicator cât mai mare de rotație a stocurilor) pe de o parte și modalitățile și termenele impuse de legislația în domeniul achizițiilor publice necesare asigurării cheltuielilor de valorificare pe care trebuie să o aplicăm în calitate de instituție publică;*

- *pentru asigurarea resurselor necesare susținerii cheltuielilor de valorificare (evaluare, expertiză tehnică, cadastru, întabulare, platformă auto, certificate energetice etc.) organele de valorificare procedează la inițierea demersurilor la structura de specialitate din cadrul DGESCS pentru întocmirea documentației de achiziție publică în calitate de structură beneficiară care apoi este transmisă către Direcția Generală de Investiții, Achiziții Publice și Servicii Interne, în calitate de direcție de specialitate care organizează procedura de achiziție în sine, proceduri care implică un cadru procedural legal derivat din condiția de transparență, caracterizat ca fiind consumator de timp (perioadă de*

publicare anunț, perioada de clarificare ofertanți, perioadă de evaluare oferte, perioada de contestații, încheiere acorduri și/sau contracte etc.). Aceste situații au condus la încheierea unor Acorduri cadru și/sau contracte și după mai bine de 7-8 luni de la lansarea referatului de necesitate;

- soluționarea litigiilor cu impact esențial asupra procesului de valorificare a bunurilor intrate în proprietate privată a statului de către instanțele de judecată;
- clarificarea regimului juridic și tehnic al unor bunuri imobile intrate în proprietatea privată a statului de către instituțiile de profil;

vânzarea în regim de retail prin magazine și în regim de consignații a bunurilor intrate în proprietatea privată a statului ține de ajustarea valorii acestora prin reevaluarea lor de către organele de valorificare, dar în cea mai mare parte ține de viteza de vânzare a acestora care este dată în primul rând de interesul cumpărătorilor raportat la calitatea și valoarea de întrebuințare a acestora.

Răspuns DOES:

Probleme identificate în cursul anului 2022 privind activitatea DOES:

- subdimensionarea personalului încadrat la nivelul serviciilor executării silite cazuri speciale regionale, în raport cu numărul dosarelor de executare silită gestionate și dinamica în creștere a acestora, înregistrată pe parcursul anului;
- inexistența unei aplicații informatice specifice activității de executare silită cazuri speciale, cu funcționalități de evidență și raportare a informațiilor extrase din hotărârile judecătorești definitive/înscrisurile emise în materie penală, a măsurilor de executare silită dispuse, precum și de emitere a actelor de executare silită/înscrisurilor/actelor procedurale și evidență a sumelor realizate din executare silită;
- derularea cu întârziere a procedurilor de achiziție publică a serviciilor necesare desfășurării activității de executare silită cazuri speciale – ex. procedura de achiziție publică a serviciilor de evaluare;
- alocarea insuficientă a resurselor financiare în vederea prestării serviciilor de evaluare a bunurilor sechestrate în cadrul procedurii de executare silită cazuri speciale;
- alocarea cu întârziere a resurselor financiare în vederea efectuării cheltuielilor aferente procedurii de executare silită cazuri speciale;
- lipsa unor spații de depozitare a bunurilor de valoare, lipsa unor servicii de expertiză a bunurilor de valoare;
- lipsa unor spații, proprietatea ANAF, de depozitare în condiții de siguranță, a autoturismelor sechestrate sau a altor bunuri mobile;
- colaborare defectuoasă cu alte structuri din cadrul ANAF;
- întârzieri în formularea răspunsurilor la solicitările punctuale ale serviciilor executării silite cazuri speciale regionale;
- nemarcarea cu atributul SESCS a tuturor creanțelor bugetare stabilite prin hotărâri judecătorești definitive pronunțate în materie penală transmise de SESCSR organelor fiscale centrale cu competențe în administrarea creanțelor, în vederea înregistrării în evidența fiscală;
- efectuarea cu întârziere a calculului obligațiilor bugetare accesorii aferente creanțelor bugetare de natura prejudiciului material stabilit prin hotărârile judecătorești definitive pronunțate în materie penală;
- dificultăți înregistrate în colaborarea cu instanțele de judecată: informații incomplete privind identificarea inculpaților/părților responsabile civilmente și a bunurilor indisponibilizate în cadrul hotărârilor judecătorești definitive pronunțate în materie penală, necesitatea formulării solicitărilor având ca obiect lămurirea dispozitivului hotărârilor judecătorești definitive pronunțate în materie penală;
- clarificarea cadrului legal pentru gestionarea bunurilor de natura obiectelor de metale prețioase și pietre prețioase, reprezentând bunuri cu regim special din punct de vedere al activităților specifice de executare silită (preluare, manevrare, depozitare, expertizare și evaluare, valorificare).

Facem precizarea că același gen de abatere se regăsește consemnată în Raportul de control nr. 55970/14.11.2022 încheiat în urma acțiunii de control cu tema "Verificarea respectării prevederilor legate privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat, administrate de ANAF în anul 2021" urmare căruia a fost emisă de către conducerea Direcției 1 – Departamentul II din cadrul Curții de Conturi României Decizia nr. 5/10.02.2023.

b) Actele normative încălcate:

- **LEGEA nr. 207 din 20 iulie 2015** privind Codul de procedură fiscal, **ART. 223 Executorii fiscali**

„c) să solicite și să cerceteze orice document sau element material care poate constitui o probă în determinarea bunurilor proprietate a debitorului;

d) să aplice sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal;”

ART. 232 Evaluarea bunurilor supuse executării silite

“(1) Înaintea valorificării bunurilor, acestea se evaluează. Evaluarea se efectuează de organul de executare silită prin experți evaluatori proprii sau experți evaluatori independenți. Evaluatorii independenți sunt desemnați în condițiile

art. 63. Atât evaluatorii proprii, cât și evaluatorii independenți sunt obligați să își îndeplinească atribuțiile ce le revin, astfel cum reies din prezentul cod, din actul prin care s-a dispus expertiza, precum și din actul prin care au fost numiți.

(2) Organul de executare silită actualizează prețul de evaluare ținând cont de rata inflației.

(3) Atunci când se consideră necesar, organul de executare silită procedează la o nouă evaluare.

(4) Organul de executare silită poate proceda la o nouă evaluare în situații cum sunt: când se constată modificări ale prețurilor de circulație pe piața liberă a bunurilor, când valoarea bunului s-a modificat prin deteriorări sau prin amenajări. Prevederile alin. (1) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

ART. 236 Executarea silită a sumelor ce se cuvin debitorilor

“(1) Sunt supuse executării silite prin poprire orice sume urmăribile reprezentând venituri și disponibilități bănești în lei și în valută, titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale, deținute și/sau datorate, cu orice titlu, debitorului de către terțe persoane sau pe care aceștia le vor datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente.”

ART. 238 Executarea silită a bunurilor mobile

“(1) Sunt supuse executării silite orice bunuri mobile ale debitorului, cu excepțiile prevăzute de lege.

(6) Executorul fiscal, la începerea executării silite, este obligat să verifice dacă bunurile prevăzute la alin. (5) se găsesc la locul aplicării sechestrului și dacă nu au fost substituite sau degradate, precum și să sechestreze alte bunuri ale debitorului, în cazul în care cele găsite la verificare nu sunt suficiente pentru stingerea creanței.”

ART. 239 Procesul-verbal de sechestr

“(3) În vederea valorificării, organul de executare silită este obligat să verifice dacă bunurile sechestrate se găsesc la locul menționat în procesul-verbal de sechestr, precum și dacă nu au fost substituite sau degradate.

(4) Când bunurile sechestrate găsite cu ocazia verificării nu sunt suficiente pentru realizarea creanței fiscale, organul de executare silită efectuează investigațiile necesare pentru identificarea și urmărirea altor bunuri ale debitorului.”

ART. 242 Executarea silită a bunurilor imobile

“(1) Sunt supuse executării silite bunurile imobile proprietate a debitorului. În situația în care debitorul deține bunuri în proprietate comună cu alte persoane, executarea silită se întinde numai asupra bunurilor atribuite debitorului în urma partajului judiciar, respectiv asupra sultei.

(2) Executarea silită imobiliară se întinde de plin drept și asupra bunurilor accesorii bunului imobil, prevăzute de Codul civil. Bunurile accesorii nu pot fi urmărite decât odată cu imobilul.

(8) Pentru bunurile imobile sechestrate organul de executare silită care a instituit sechestrul va solicita de îndată biroului de carte funciară efectuarea inscripției ipotecare, anexând un exemplar al procesului-verbal de sechestr.

(9) Biroul de carte funciară comunică organului de executare silită, la cererea acestuia, în termen de 10 zile, celelalte drepturi reale și sarcini care grevează imobilul urmărit, precum și titularii acestora, care trebuie înștiințați de către organul de executare silită și chemați la termenele fixate pentru vânzarea bunului imobil și distribuirea prețului.”

ART. 247 Modalități de valorificare a bunurilor sechestrate

“(1) În cazul în care creanța fiscală nu este stinsă în termen de 15 zile de la data încheierii procesului-verbal de sechestr, se procedează, fără efectuarea altei formalități, la valorificarea bunurilor sechestrate, cu excepția situațiilor în care, potrivit legii, s-a dispus desființarea sechestrului sau suspendarea executării silite.

(2) Pentru a realiza executarea silită cu rezultate cât mai avantajoase, ținând seama atât de interesul legitim și imediat al creditorului, cât și de drepturile și obligațiile debitorului urmărit, organul de executare silită procedează la valorificarea bunurilor sechestrate în una dintre modalitățile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare și care, față de datele concrete ale cauzei, se dovedesc a fi mai eficiente.

(3) În sensul alin. (2) organul de executare silită competent procedează la valorificarea bunurilor sechestrate prin:

a) înțelegerea părților;

b) vânzare în regim de consignație a bunurilor mobile;

c) vânzare directă;

d) vânzare la licitație;

e) alte modalități admise de lege, inclusiv valorificarea bunurilor prin case de licitații, agenții imobiliare sau societăți de brokeraj, după caz.

(5) Procedura de evaluare și valorificare se aprobă astfel:

a) prin ordin al președintelui A.N.A.F., în cazul creanțelor administrate de organul fiscal central;

b) prin ordin comun al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice și al ministrului finanțelor publice, în cazul creanțelor administrate de organul fiscal local.

(6) Dacă din cauza unei contestații sau a unei învoielii între părți data, locul ori ora vânzării directe sau la licitație a fost schimbată de organul de executare silită, se efectuează alte publicații și anunțuri, potrivit art. 250.”

ART. 250 Vânzarea bunurilor sechestrate la licitație

“(14) În situația în care nici la a treia licitație nu se vinde bunul se organizează o nouă licitație. În acest caz bunul poate fi vândut la cel mai mare preț oferit, chiar dacă acesta este inferior prețului de pornire a licitației.”

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Abaterea nu este cuantificabilă.

d) Consecințele erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Abaterile consemnate au avut un impact negativ în eficiența activității de executare silită având drept consecință neîncasarea de venituri la bugetul de stat.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Conducerea Direcției Generale Executări Silite Cazuri Speciale și Direcției Operative de Executare Silită

f) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului.

g) Punctul de vedere al conducerii entității verificate (urmărire concilierii):

Urmărire concilierii nu au rămas puncte de vedere în divergență.

h) Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea ANAF va dispune măsuri care să conducă la înlăturarea aspectelor consemnate și îmbunătățirea activității DGESCS, în scopul:

- valorificării bunurilor sechestrate de natura instrumentelor financiare;
- evaluării bunurilor sechestrate de natura acțiunilor sau părților sociale la societăți comerciale nelistate;
- realizării operațiunilor de partajare a bunurilor sechestrate aflate în proprietate comună;
- efectuării evaluării sau a reevaluării bunurilor sechestrate la termenele legale.

La nivelul Direcției Generale Executări Silite Cazuri Speciale, aferent anului 2022 nu există implementată o aplicație informatică adaptată susținerii activității specifice acesteia

Din verificarea datelor și informațiilor puse la dispoziția echipei de control s-au constatat următoarele:

a) Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

La nivelul ANAF nu a fost dezvoltată o aplicație informatică care să permită crearea unei baze de date centralizată și care să ofere informații în timp real cu privire la:

- hotărârile judecătorești definitive pronunțate în materie penală, prin care s-a dispus recuperarea unor creanțe bugetare de la debitorii persoane fizice/juridice sau alte entități
- înscrisuri emise în materie penală de către instanțele de judecată sau de către alte organe competente potrivit legii, privind ducerea la îndeplinire a măsurilor asigurătorii/ridicare a acestora;
- alte titluri executorii prin care se stabilesc dobânzi, penalități de întârziere sau de alte sume dispuse dar neindividualizate, prin hotărâri judecătorești definitive pronunțate în materie penală, inclusiv cele prin care se stabilește cuantumul cheltuielilor de executare silită, precum și cele prin care se stabilește suma reprezentând diferența de preț/cheltuieli prilejuite cu urmărirea bunului;
- decizii de atragere a răspunderii solidară emise conform legii în scopul recuperării creanțelor bugetare stabilite prin hotărâri judecătorești definitive pronunțate în materie penală;
- ordinele emise de președintele ANAF privind blocarea fondurilor și resurselor economice care se află în proprietatea, sunt deținute de sau se află sub controlul persoanelor care au fost identificate ca fiind persoane/entități desemnate.

Aplicația Monitor SP-evidența debitorilor aflați în executare silită (cazuri speciale) este singura aplicație informatică implementată, dar această aplicație nu oferă posibilitatea unei monitorizări exacte dată fiind complexitatea datelor care sunt generate de executarea unor astfel de titluri executorii.

Lipsa unui sistem informatic de gestionare a evidenței dosarelor de executare silită cazuri speciale, a măsurilor asigurătorii dispuse de organele/instanțele penale și a bunurilor mobile/imobile sechestrate în procesul penal generează dificultăți în gestionarea evidenței

creanțelor provenite din săvârșirea de infracțiuni. În prezent, evidența acestor creanțe este asigurată prin intermediul unui tabel excel aprobat ca anexă la Circulara Vicepreședintelui ANAF nr. A_VAD 1515/17.12.2018, fără a putea garanta însă veridicitatea și corectitudinea datelor înscrise mai ales în situația desfășurării activității în condițiile pandemiei.

Registrul de evidență a titlurilor executorii a fost elaborat sub forma unui tabel Excel care să suplinească lipsa unei aplicații informatice complete și complexe și care să înglobeze principalele informații care derivă atât din hotărârea judecătorească definitivă pronunțată în materie penală, structurată pe debitori, cât și ulterior, din procedura de executare silită.

De asemenea pentru structurile cu atribuții de monitorizare și raportare este necesară existența unui program informatic complex adaptat necesităților, cu ajutorul căruia să se asigure extragerea/ centralizarea/ monitorizarea datelor rezultate din activitatea de executare silită cazuri speciale și din valorificarea bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului.

Datele care stau la baza raportărilor lunare sau trimestriale sunt furnizate de către personalul din cadrul structurilor (operative) subordonate DGESCS, care trebuie să aloce un timp semnificativ pentru culegerea și încărcarea manuală a datelor necesare elaborării raportărilor, în detrimentul timpului alocat activității de bază. Această prelucrare manuală nu asigură în timp real imaginea fidelă a activității, existând riscul unor omisiuni, erori de preluare sau prelucrare.

Menționăm și faptul că la nivelul entității nu există o aplicație informatică, care să permită efectuarea în timp real a analizei stadiului fiecărui sechestru, a emiterii de alerte, etc., fapt care a făcut imposibilă analiza pe vechimi a sechestrului instituite asupra bunurilor mobile și imobile ale debitorilor în vederea recuperării creanțelor, aspect prezentat de Curtea de Conturi în actul de control precedent.

Având în vedere cele prezentate mai sus echipa de audit a Curții de Conturi a solicitat prin chestionar formularea unui răspuns referitor la faptul că la nivelul DGESCS nu există implementată o aplicație informatică adaptată susținerii activității specifice, reprezentanți DGESCS precizând următoarele:

La nivelul Direcției generale executării silite cazuri speciale, se implementează, în prezent, proiectul Digitalizarea activității de valorificare – Informatizarea și eficientizarea activității de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului și a bunurilor sechestrate în activitatea de executare silită a creanțelor bugetare, parte a Planului Național de Redresare și Reziliență, având termen de operaționalizare trim. II 2024.

Diracția operativă de executare silită reprezintă beneficiar direct al rezultatelor proiectului menționat, având ca obiectiv principal dezvoltarea și implementarea platformei de licitații on-line, prin intermediul căreia urmează să fie valorificate bunurile confiscate, intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului și bunurile sechestrate în cadrul procedurii de executare silită în materie fiscală și penală.

Opțiunea de lucru identificată în cadrul proiectului, în cursul anului 2022, având ca scop stabilirea modalității de alimentare a platformei de licitații on-line cu informații referitoare la sechestrul instituite în materie penală și care fac obiectul procedurii de valorificare la nivelul DOES, constă în interconectarea platformei de licitații on-line cu aplicația informatică NOES – Nivelul operativ al executării silite. Aplicația NOES utilizată, în prezent, la nivelul organelor fiscale centrale cu competențe în efectuarea procedurii de executare silită, dispune, în principal, de funcționalități de evidență a măsurilor de executare silită instituite în materie fiscală.

În contextul celor prezentate, în vederea operaționalizării aplicației informatice NOES în cadrul serviciilor executării silite cazuri speciale regionale, menționăm că în cursul anului 2022, a fost elaborat la nivelul DOES, un draft al cerințelor funcționale având ca obiect actualizarea aplicației informatice existente cu funcționalități specifice activității de executare silită cazuri speciale. Funcționalitățile propuse vizează, în principal:

- înscrierea informațiilor privind debitele individualizate prin titluri executorii reprezentând hotărâri judecătorești definitive pronunțate în materie penală și alte titluri executorii care fac obiectul procedurii de executare silită cazuri speciale, în cazul răspunderii patrimoniale stabilite în solidar/individual;

- gestionarea evidenței măsurilor de executare silită cazuri speciale, a măsurilor asigurătorii dispuse de organele/instanțele penale aduse la îndeplinire de către serviciile executării silite cazuri speciale regionale, precum și a bunurilor mobile/imobile sechestrate în procesul penal și care să permită efectuarea în timp real a analizei stadiului aferent acestor sechestr.

Menționăm, de asemenea, că operaționalizarea aplicației informatice NOES la nivelul serviciilor executării silite cazuri speciale regionale, prin integrarea în aplicația existentă a cerințelor funcționale specifice activității de executare

silită cazuri speciale, migrarea acesteia la nivelul unei baze de date având tip de operare centralizat și asigurarea infrastructurii IT necesare, nu se află în competența DGESCS – DOES. Referitor la migrarea aplicației informatice NOES la nivelul unei baze de date centralizate, menționăm că aceasta se va realiza în cadrul proiectului SFERA - Servicii fiscale eficiente pentru administrație și cetățeni, implementat în cadrul ANAF, având termen de operaționalizare 2026.

Cu privire la implementarea proiectului Digitalizarea activității de valorificare – Informatizarea și eficientizarea activității de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului și a bunurilor sechestrate în activitatea de executare silită a creanțelor bugetare, menționăm că în cursul anului 2022, au fost elaborate la nivelul DOES, cerințe funcționale privind sistemul de licitații on-line al bunurilor sechestrate în materie penală, în vederea includerii acestora în documentația aferentă procedurii de achiziție publică a serviciilor de dezvoltare software pentru proiectul menționat.

Facem precizarea că această constatare se regăsește consemnată și în Raportul de control nr. 55970/14.11.2022 încheiat în urma acțiunii de control cu tema "Verificarea respectării prevederilor legate privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat, administrate de ANAF în anul 2021" urmare căruia a fost emisă de către conducerea Direcției 1 - Departamentul II din cadrul Curții de Conturi României Decizia nr. 5/10.02.2023.

b) Actele normative încălcate:

- OPANAF nr. 683/2021 Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală

Cap16, art.3, lit. a

- ORDIN nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice

ART. 6

„(1) Conducerea entității asigură procesul de elaborare a procedurilor documentate, respectiv a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pentru procesele și activitățile derulate în cadrul entității și aducerea la cunoștință personalului acesteia.

(2) În vederea îndeplinirii în condiții de regularitate, eficacitate economicitate și eficiență a obiectivelor entităților publice, compartimentele elaborează proceduri documentate, în coordonarea Comisiei de monitorizare.”

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Nu este cazul.

d) Consecințele erorii/abaterii de la legalitate si regularitate:

Lipsa unei aplicații informatice are un impact negativ în desfășurarea în condiții de eficiență a activității DGESCS.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- Conducerea ANAF/Conducerea DGESCS

f) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:

Nu au fost luate masuri in timpul controlului.

g) Punctul de vedere al conducerii entității verificate (urmare concilierii):

Nu este cazul.

h) Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea ANAF va dispune și va urmări măsurile operative necesare pentru dezvoltarea și implementarea unei aplicații informatice dedicată și completă care să asigure gestionarea evidenței dosarelor de executare silită cazuri speciale, a măsurilor asiguratorii dispuse de organele/instanțele penale și a bunurilor mobile/imobile sechestrate în procesul penal și care să permită efectuarea in timp real a analizei stadiului fiecărui sechestru, a emiterii de alerte și a analizei pe vechimi a sechestrelor instituite asupra bunurilor mobile si imobile ale debitorilor in vederea recuperării creanțelor.

5. La Direcția Generală Juridică – aspecte rezultate în urma misiunii de audit

Atribuțiile specifice Direcției Generale Juridice constau în principal, în:

– avizarea pentru legalitate a actelor juridice care ar putea angaja răspunderea Agenției;

- reprezentarea Agenției în fața instanțelor de judecată precum și în fața altor autorități/organisme de drept public sau privat;
- asigurarea monitorizării în dosarele de insolvență în care organele fiscale au calitatea de creditori, pentru care creanțele fiscale și/sau bugetare înscrise la masa credală al căror quantum este stabilit prin ordinul președintelui Agenției;
- asigurarea monitorizării sesizărilor penale formulate în numele Statului Român/Agenției de către structurile de specialitate de la nivelul aparatului propriu și al structurilor subordonate Agenției;
- avizarea plângerilor penale formulate de către structurile de specialitate din cadrul aparatului propriu al Agenției, pe baza documentelor puse la dispoziție de acestea, după caz, formularea plângerilor penale pe baza documentelor transmise de structurile de specialitate, respectiv analizarea prealabilă și aprobarea proiectelor actelor de sesizare a organelor de urmărire penală elaborate la nivelul Direcției generale antifraudă fiscală;
- contribuie la avizarea proiectelor de acte normative, inclusiv a celor care au fost înaintate Agenției, potrivit regulilor de tehnică legislativă și a regulamentului privind procedurile pentru supunerea proiectelor de acte normative spre adoptare;
- avizează pentru legalitate, după obținerea tuturor celorlalte avize acordate de structurile de specialitate, proiectele de contracte, convenții, protocoale care au legătură cu activitatea Agenției
- îndeplinește atribuțiile stabilite în sarcina sa, prin ordin al președintelui Agenției, în domeniul sancțiunilor internaționale.

În subordinea DGJ se află următoarele servicii:

- Serviciul avizare și legislație 1;
- Serviciul avizare și legislație 2;
- Serviciul procedura insolvenței și contestații la executare;
- Serviciul contencios 1;
- Serviciul contencios 2;
- Serviciul juridic acte penale;
- Serviciul juridic cauze penale.

Managementul DGJ este asigurat de:

- 1 director general
- 3 directori generali adjuncți
- 7 șefi de serviciu

Procedurile operaționale implementate la nivelul DGJ:

- PO 07.02 – Apărarea intereselor ANAF în cauzele penale prin formularea cererilor de constituire de parte civilă
 - PO 07.03 – Instrumentarea dosarelor civile și de contencios administrative
 - PO 07.05 – Sesizarea organelor de urmărire penală ca urmare a controalelor efectuate de Direcția general antifraudă fiscală
 - PO 07.06 – Modul de recuperare și înregistrare în contabilitate a sumelor achitate în baza prevederilor Ordinului nr.50/2011 pentru reglementarea modalității de plată și recuperare a cheltuielilor de judecată ocazionate de procedurile judiciare inițiate împotriva persoanelor care ocupă sau au ocupat funcții de demnitate publică, înalți funcționari publici, funcționari publici și personal contractual în cadrul ANAF și al unităților aflate în subordinea acesteia.
 - PO 07.07 Monitorizarea dosarelor de insolvență.

A. Cu privire la litigiile având ca obiect dosare civile și de contencios administrativ, în care Direcția Generală Juridică a apărut interesele Agenției în fața instanțelor de judecată

Echipa de audit a înaintat către conducerea ANAF – Direcția Generală Juridică *Chestionarul cu privire la Activitatea Direcției Generale Juridice.*

Conform răspunsului la întrebarea echipei de audit dacă, la nivelul DGJ, există o evidență a dosarelor instrumentate și a termenelor de judecată, reprezentanții DGJ au precizat următoarele:

“La nivelul DGJ nu există în prezent o aplicație informatică specifică activității, însă există o evidență a dosarelor instrumentate la nivelul direcției (SIDOC), program informatic care nu este structurat de așa natura încât să genereze rapoarte cu privire la cauzele aflate în instrumentare.

În condițiile unui număr atât de mare de litigii, întâmpinăm dificultăți în urmărirea și gestionarea acestora, iar pe de altă parte este necesar să fie implementat un sistem informatic care să poată oferi o imagine de ansamblu și care să poată genera diverse situații și raportori în funcție de obiect, sume, soluții definitive pronunțate de instanțele de judecată.

De asemenea, precizăm faptul că dezvoltarea acestui sistem IT a fost analizată și din perspectiva posibilității de a face obiectul unui proiect a cărui realizare poate fi susținută din surse de finanțare europeană. Proiectul a fost inclus pe lista de proiecte transmise către Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene (M.I.P.E) și face parte din lista proiectelor aferente măsurilor de reformă ale Ministerului Finanțelor /ANAF prevăzute în Planul Național de Redresare și Reziliență (P.N.R.R)

Având în vedere că SI DOC nu permite generarea unor rapoarte/situații cu privire la litigiile aflate în instrumentarea consilierilor juridici din cadrul Direcției Generale Juridice, până la implementarea unui sistem informatic specific, la nivelul fiecărui serviciu cu atribuții în acest sens din cadrul DGJ există o evidență electronică în format excel a cauzelor instrumentate, informațiile fiind completate de fiecare consilier juridic, situația fiind actualizată periodic, sub aspectul termenelor de judecată și al soluțiilor pronunțate.

Necesitatea existenței unei evidențe a dosarelor instrumentate este formalizată în Procedura operațională 07.03 “Instrumentarea dosarelor civile și de contencios administrativ”.

Precizăm că, atunci când se solicită o situație ce vizează dosarele instrumentate de direcția noastră, se realizează o centralizare a evidențelor existente la nivelul serviciilor, soluție care necesită însă un timp îndelungat, în condițiile în care la nivelul D.G.J. sunt instrumentate mii de dosare”

La nivelul Direcției Generale Juridice nu există un sistem informatic, baze de date și/sau programe informatice, care să cuprindă toate informațiile relevante rezultate din activitatea juridică desfășurată la nivelul întregului aparat al ANAF (atât central, cât și din teritoriu), pentru gestionarea și monitorizarea eficientă a tuturor dosarelor.

Lipsa unui sistem informatic a fost constatată ca deficiență în misiunile de control de conformitate efectuate anterior de către echipele de audit ale Curții de Conturi, fiind emise în acest sens Decizia nr. 8/2019 și Decizia nr. 3/2021.

În deciziile menționate au fost stabilite măsuri în sarcina Președintelui ANAF, pentru a dispune acțiunile legale prin care să se asigure efectuarea demersurilor necesare implementării unei aplicații informatice pentru gestionarea dosarelor de instanță, care să cuprindă informațiile rezultate din activitatea juridică desfășurată la nivelul întregului aparat al ANAF (atât central, cât și din teritoriu).

În anul 2023 au fost efectuate misiuni de verificare a modului prin care au fost duse la îndeplinire măsurile dispuse prin Decizia nr. 8/2019 și Decizia nr. 3/2021.

Din verificarea efectuată, s-a constatat că au fost întreprinse măsuri privind aducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizie; în acest sens, a fost elaborat proiectul Referatului de necesitate și anexa la acesta, respectiv proiectul documentului “Necesități de business de ordin general”, proiectul fiind inclus în Programul Național de Redresare și Reziliență (PNRR), sub-componenta 1.3., la investiția ce vizează Asigurarea capacității de răspuns pentru provocările informaționale actuale și viitoare.

Totodată, s-a constatat că, pentru implementarea aplicației informatice, sunt necesare acțiuni al căror proces de desfășurare nu se află în sfera de atribuții ale ANAF-DGJ, ci se circumscriu deciziei unei alte instituții - în cazul dezvoltării aplicației informatice aceasta se realizează de către CNIF din cadrul MF.

În aceste condiții, s-a decis că va continua monitorizarea, de către Curtea de Conturi, a implementării măsurilor, care au fost efectuate doar parțial, iar termenul de realizare a fost prelungit până la data de 31.12.2025.

Prin Chestionarul cu privire la Activitatea Direcției Generale Juridice, echipa de audit a solicitat o situație a litigiilor instrumentate de DGJ și care au fost soluționate definitiv în defavoarea ANAF în anul 2022.

Din analiza situației și a informațiilor furnizate de DGJ, a rezultat că motivele pentru care litigiile au fost pierdute au fost în principal următoarele:

1. *În dosarele având ca obiect anularea deciziilor de impunere și a deciziilor de soluționare a contestațiilor, instanța de judecată a reținut, în esență:*

- *motivarea insuficientă a deciziei de soluționare a contestației;*
- *prescripția dreptului de a stabili creanțe fiscale, în raport de Decizia ICCJ nr. 21/2020;*
- *actul de impunere încalcă principiul neutralității fiscale, supunând pentru a doua oară plății TVA aceleași operațiuni, încălcarea având loc chiar dacă impunerea vizează cealaltă parte contractantă etc.;*
- *în dosarele având ca obiect suspendarea Art. 14 - art. 15 din Legea nr. 554/2004 instanța de judecată a reținut, în esență, că sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute de lege privind paguba iminentă și cazul bine justificat.*

2. *În dosarele având ca obiect funcționari publici/drepturi salariale, instanța de judecată a reținut, în esență existența unor inechități, inegalități, discriminări, de natură salarială între funcționarii publici reclamânți și alți angajați încadrați în aceeași funcție, clasă, grad profesional ca al reclamantilor.*

3. *În litigiile rezultate din punerea în executare a hotărârilor penale (radiere ipotecă), instanța de judecată a reținut, în esență că nu se mai justifică menținerea ipotecii întrucât bunul a fost valorificat la o valoare inferioară prejudiciului.*

4. *În dosarele având ca obiect contestații la executare, nu putem sa generalizam un motiv anume, întrucât in aceste cauze, instanțele analizează actul de executare emis de organul fiscal si contestat de reclamant. Motivele pronunțate de instanțele de judecata in pronunțarea unor soluții defavorabile: ne regularitatea actului de executare silita contestat din perspectiva întocmirii si/sau comunicării acestuia.*

5. *În dosarele având ca obiect anularea deciziilor de măsuri asigurătorii, instanța de judecată a reținut, în esență, faptul că actele întocmite de organul fiscal nu îndeplinesc cerințele prevederilor art. 213 din Legea nr. 207/2015, întrucât condiția motivării luării măsurilor asigurătorii are un caracter de excepție și nu de regulă, iar pericolul trebuie să fie extrinsec faptelor controlate, motivarea impunând evidențierea acțiunilor sau inacțiunilor contribuabilului din care ar rezulta pericolul sustragerii, ascunderii ori risipirii patrimoniului, periclitând sau îngreunând colectarea.*

6. *În dosarele având ca obiect plângere contravențională, Instanța de judecată a reținut, în esență:*

- *disproporționalitatea între măsura aplicată și gravitatea faptei săvârșite;*
- *petentul a prezentat în fața instanței de judecată documente justificative de proveniență conform Legii nr. 12/1990;*
- *petentul a depus la dosarul cauzei documente din care rezultă achiziționarea casei de marcat;*
- *toate plățile în numerar efectuate de petentă nu au depășit limita de 10.000 lei, astfel încât niciuna dintre operațiuni nu constituie contravenție.*

7. *Alte litigii:*

- *ridicare sechestre asigurătorii: în aceste litigii, instanțele au dispus admiterea acțiunilor formulate de reclamânți, însă, în aceste cauze, motivul admiterii a fost generat de achitarea prejudiciului pentru care s-a dispus aplicarea sechestrului asiguratoriu (penal);*

- *contestațiile promovate de A.N.A.F. - D.G.J. (reclamant) împotriva actelor de executare emise de executorii judecătorești la cererea creditorilor A.N.A.F.”*

B. Cu privire la monitorizarea dosarelor de insolvență desfășurată de Serviciul procedura insolvenței și contestații la executare din cadrul Direcției Generale Juridice, la solicitarea expresă a creditorului fiscal, în conformitate cu prevederile OPANAF nr. 480/2019 privind reprezentarea organelor fiscale în dosarele care au ca obiect procedura insolvenței.

(a) Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Nerespectarea prevederilor din ROF cu privire la evidența cauzelor în dosarele monitorizate de către Serviciul Procedura Insolvenței și Contestații la Executare.

Serviciul procedura insolvenței și contestații la executare are printre alte atribuții, cuprinse în ROF, următoarele:

- asigură, prin consilierii juridici, reprezentarea Agenției, în cauzele care au ca obiect contestații la executare, procedura insolvenței sau în baza mandatului de reprezentare emis de Ministerul Finanțelor pentru creanțele acestei instituții, precum și în cauzele de contencios administrativ ce au ca obiect deciziile de instituire măsuri asigurătorii;
- întocmește, prin consilierii juridici, actele procedurale necesare apărării intereselor Agenției în vederea prezentării lor în fața instanțelor, în cauzele care au ca obiect contestații la executare, procedura insolvenței sau în baza mandatului de reprezentare emis de Ministerul Finanțelor pentru creanțele acestei instituții, precum și în cauzele de contencios administrativ ce au ca obiect deciziile de instituire măsuri asigurătorii;
- exercită, prin consilierii juridici, căile de atac ordinare și extraordinare împotriva hotărârilor netemeinice și nelegale pronunțate în cauzele aflate în instrumentarea serviciului;
- întocmește referate de neexercitare a căilor de atac, pentru dosarele aflate în instrumentarea serviciului;
- emite mandate de reprezentare a Agenției structurilor din subordine, pentru cauzele aflate în instrumentarea serviciului;
- comunică structurilor de specialitate din cadrul aparatului propriu al Agenției și structurilor subordonate, soluțiile pronunțate în dosarele instrumentate de Serviciul procedura insolvenței și contestații la executare, în vederea punerii în executare a acestora;
- emite mandat expres/avizează asupra legalității măsurilor ce urmează a fi luate, precum și asupra oricăror acte care pot angaja răspunderea Agenției sau a structurilor subordonate în domeniul de activitate al insolvenței, potrivit dispozițiilor stabilite în acest sens prin ordin al Președintelui Agenției;
- păstrează evidența cauzelor în dosarele monitorizate de Serviciul procedura insolvenței și contestații la executare.

Prin OPANAF nr. 480/27.02.2019 privind reprezentarea organelor fiscale în dosarele care au ca obiect procedura insolvenței s-au stabilit următoarele:

- reprezentarea organelor fiscale din subordinea ANAF, în dosarele având ca obiect procedura insolvenței în care creanțele fiscale și/sau bugetare sunt mai mari de 10 milioane lei, se realizează numai după obținerea unui aviz/mandat expres, pentru fiecare act procedural întocmit în instrumentarea dosarului, emis de către Direcția Generală Juridică din ANAF, asupra problemelor ridicate în aceste dosare;
- prin excepție, reprezentarea organelor fiscale din subordinea ANAF, de la nivelul DGAMC, în dosarele având ca obiect procedura insolvenței, se realizează numai după obținerea unui aviz/mandat expres, pentru fiecare act procedural întocmit în instrumentarea dosarului, emis de către Direcția Generală Juridică din ANAF, asupra problemelor ridicate în aceste dosare, indiferent de valoarea creanței înregistrate;
- activitatea de monitorizare reprezintă activitatea desfășurată de compartimentul sau serviciul cu atribuții stabilite în acest sens din cadrul DGJ, la solicitarea expresă a creditorului fiscal, prin care se monitorizează, în condițiile Ordinului menționat, instrumentarea dosarelor de insolvență.

Emiterea de către DGJ a mandatului expres și a avizului, în conformitate cu prevederile Ordinului nu se confundă cu instrumentarea dosarului. Astfel, instrumentarea dosarului se face de către organul fiscal, înscris la masa credală care nu se va putea prezenta în fața instanței și în cadrul ședințelor Adunării/Comitetului creditorilor fără ca măsurile ce urmează a se efectua să fie aprobate în conformitate cu prevederile ordinului președintelui ANAF.

Activitatea de monitorizarea a dosarelor de insolvență:

- se efectuează obligatoriu pentru dosarele de insolvență unde organul fiscal are calitatea de creditor pentru creanțe mai mari de 10 milioane lei, cu excepția Direcției Generale a Marilor Contribuabili, unde monitorizarea privește toate dosarele de insolvență;
- organul fiscal comunică în prealabil, în termen util, măsurile ce urmează să fie întreprinse în cadrul dosarelor de insolvență (actele procedurale ce urmează să fie comunicate instanței și/sau în cadrul adunărilor de creditori/comitet creditori), iar ulterior analizei Direcției Generale Juridice, se comunică acestora avizul favorabil asupra propunerilor (când propunerea este aprobată) sau mandat (când se impune o altă măsură decât cea propusă).

Prin *Chestionarul cu privire la Activitatea Direcției Generale Juridice*, echipa de audit a solicitat o situație a dosarelor de insolvență având ca obiect procedura insolvenței monitorizate de DGJ în anul 2022.

Situația urma să cuprindă informații cu privire la denumirea contribuabilului, organul fiscal care deține creanța fiscală/bugetară, valoarea creanței, numărul și data solicitării de aviz precum și numărul și data emiterii avizului/mandatului de către DGJ.

Conform răspunsului la chestionarul menționat mai sus, reprezentanții DGJ au menționat următoarele: *“Anexam situația dosarelor de insolvență având ca obiect procedura insolvenței monitorizate de D.G.J. în anul 2022 (Anexa nr. 2 la prezenta). În ceea ce privește informațiile referitoare la numărul și data solicitării de aviz precum și numărul și data emiterii avizului/mandatului de către D.G.J., precizăm că la nivelul D.G.J. nu a fost ținută o astfel de situație, actele procedurale regăsindu-se în fiecare dosar de monitorizare.*

Având în vedere solicitarea dumneavoastră, vă transmitem Anexa nr. 3 la prezenta privind avizele/mandatele solicitate/emise extrase pe baza înregistrărilor din programul informatic de gestionare a documentelor regăsit la nivelul D.G.J. (SIDOC).”

În timpul acțiunii de control, la solicitarea echipei de audit, a fost întocmită, de către conducerea Serviciului procedura insolvenței și contestații la executare, situația dosarelor monitorizate de către DGJ/SPICE, în baza OPANAF nr. 480/2019 privind reprezentarea organelor fiscale în dosarele care au ca obiect procedura insolvenței.

Situația cuprinde un număr de 683 dosare care se află sub incidența activității de monitorizare și pentru care au fost emise peste 4892 avize/mandate.

În urma verificărilor efectuate, a rezultat că la nivelul serviciului nu există o evidență clară a dosarelor monitorizate, evidență din care să reiasă numărul și data solicitării de aviz/mandat, numărul și data emiterii/neemiterii avizului sau mandatului de către DGJ precum și actele procedurale aferente fiecărui dosar monitorizat pentru care a fost solicitat aviz/mandat.

Situația dosarelor aflate în evidență este ținută de fiecare consilier în parte în funcție de dosarele repartizate, actele procedurale regăsindu-se în fiecare dosar de monitorizare.

Având în vedere că la nivelul DGJ/SPICE nu există un sistem informatic/baze de date și/sau programe informatice, care să cuprindă toate informațiile rezultate din activitatea juridică desfășurată la nivelul întregului aparat al ANAF (atât central, cât și din teritoriu), s-a constatat că la nivelul DGJ/SPICE nu se poate realiza un control intern eficient cu privire la valorificarea actelor procedurale avizate în termenul legal precum și dacă în cadrul procedurii de insolvență au fost comunicate de către organul fiscal toate actele procedurale care intră sub incidența OPANAF nr. 480/2019.

La întrebarea formulată de către echipa de audit, dacă există situații în care DGJ nu a emis aviz/mandat, reprezentanții entității au menționat următoarele:

“Da. Au existat astfel de situații, În măsura în care organul fiscal teritorial nu a respectat prevederile art. 5 din OPANAF nr. 480/2019, respectiv:

(a) măsura propusă avizului/mandatului nu este motivată de organul fiscal;

(b) măsură propusă nu este însoțită de materialele comunicate de instanță sau de practician ori documentația este incompletă;

(c) măsura nu este transmisă în termen util, astfel încât DGJ să poată transmite punctul său de vedere, cu 48 de ore înainte de termenul limită, iar acest fapt se datorează culpei organului fiscal;

În astfel de situații, D.G.J. a comunicat în scris organului fiscal faptul că, prin raportare la prevederile art. 5 din OPANAF nr. 480/2019, nu emite aviz/mandat.

Prezentăm exemplificativ, în anexă, cazuri identificate pentru care nu a fost emis aviz/mandat de către D.G.J. (Anexa nr. 4 la prezenta).”

Deși echipa de audit a solicitat o situație cu toate cauzele și actele de procedură comunicate de creditorul fiscal pentru care nu a fost emis/aviz mandat, reprezentanții DGJ au prezentat o situație exemplificativă cu 20 de cazuri identificate, motivând că nu a fost ținută o astfel de situație, actele procedurale regăsindu-se în fiecare dosar de monitorizare.

La întrebarea formulată de către echipa de audit cu privire la măsurile luate la nivelul DGJ în cazul dosarelor de insolvență pentru care nu a fost emis/mandat în anul 2022 și dacă s-a efectuat monitorizarea acestor dosare, reprezentanții entității au menționat următoarele:

“Cu titlu prealabil, precizăm că activitatea de monitorizare se realizează potrivit OPANAF nr. 480/2019 cu modificările și completările ulterioare, și “reprezintă activitatea desfășurată de compartimentul/serviciul cu atribuții stabilite în acest sens din cadrul Direcției Generale Juridice, la solicitarea expresă a creditorului fiscal, prin care se monitorizează (...) instrumentarea dosarelor în insolvență” (art. 2 pct. 1 OPANAF nr. 480/2019).

Din analiza situației sintetice prezentate echipei de audit, au rezultat următoarele:

1. Marea majoritate a cazurilor de neemitere a avizului solicitat (prezentate în situația comunicată) s-au întemeiat pe dispozițiile art. 5, alin. 1 litera c) din OPANAF nr. 480/2019 (măsura nu este transmisă în timp util, astfel încât Direcția Generală Juridică, prin compartimentul/serviciul competent, nu poate transmite punctul său de vedere cu 48 de ore înainte de termenul limită, iar acest fapt se datorează culpei organului fiscal), cu mențiunea că, în trei cazuri, prevederea legală s-a transpus prin sintagma “termenul legal pentru contestare a expirat”;

2. 3 dintre cazurile de neemitere a avizului solicitat s-au întemeiat pe dispozițiile art. 5, alin. 1 litera a) din OPANAF nr. 480/2019 (măsura propusă avizului/mandatului nu este motivată);

3. Un caz de neemitere a avizului solicitat s-a întemeiat pe dispozițiile art. 5 lit. b) din OPANAF nr. 480/2019 (măsura propusă nu este însoțită de materialele comunicate de instanță sau practician ori documentația anexă este incompletă);

4. Un caz de neemitere a avizului solicitat a avut drept cauză faptul că organul fiscal nu a votat în adunarea cu privire la care a propus măsura necontestării procesului verbal, (emiterea unui eventual aviz/mandat DGJ nu se mai impunea, întrucât lipsa votului în adunarea creditorilor atrage lipsa calității procesuale de contestator). Situațiile încadrate în dispozițiile art. 5 alin.1 lit. c) din OPANAF nr. 480/2019, au vizat procese verbale ale ședinței adunării (7 poziții), propuneri de vot privind adunări ale creditorilor (5 poziții), rapoarte de activitate (2 poziții) și o hotărâre prin care s-a dispus intrarea în faliment.

Precizăm că, atât timp cât procesul verbal încheiat cu ocazia Adunărilor de creditori reflectă întrutotul votul organului fiscal iar hotărârea adunării este în concordanță cu votul exprimat de organul fiscal, un astfel de act procedural nu poate fi contestat de creditor (art. 48 alin. 7 Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență).

Rapoartele de activitate prezentate de practicianul în insolvență cuprind mențiuni și/sau măsuri luate de acesta în derularea procedurii de insolvență a debitorului, care sunt prezentate și instanței de judecată, și, atât timp cât nu sunt expuse măsuri contrare intereselor organului fiscal, nu impun luarea unor măsuri din partea acestuia. În situațiile evidențiate nu a fost cazul promovării unor contestații din partea organului fiscal.

Hotărârea de intrare în faliment nu impune, în cele mai multe situații, promovarea unei căi de atac din partea creditorului fiscal, fiind dată de judecător în cursul normal al derulării procedurii (fie debitoarea nu a propus un plan de reorganizare, fie planul de reorganizare nu a fost confirmat de creditori, sau respectat ulterior confirmării/derulării, alte situații prevăzute de lege). În situația expusă, deschiderea procedurii de insolvență s-a efectuat la cererea organului fiscal, întrucât măsurile de executare silită, potrivit Codului de procedură fiscală, nu au dus la recuperarea obligațiilor fiscale, iar intrarea în procedura falimentului s-a datorat ca urmare a nedeplinirii de către debitoare a unui plan de reorganizare și nu mai desfășurarea activitate economică.

În cazul incidenței dispozițiilor art. 5, alin. 1, lit. a), în 2 dintre cele 3 situații prezentate, solicitările au vizat adunări ale creditorilor, iar urmare a adreselor direcției noastre, organul fiscal a reușit în timp util să motiveze propunerea de vot, astfel că **situația a fost remediata**. A treia situație a vizat un raport de activitate, și urmare adresei direcției noastre (de neemitere aviz/mandat), organul fiscal a înaintat informații relevante în raport de aceasta cu adresa de revenire nr. CTG DEX-8307/09.03.2022), situația fiind remediată. Trebuie precizat ca, în cazul propunerilor de vot ce urmează a fi

exprimate în adunările creditorilor, lipsa avizului/mandatului DGJ nu are ca efect neprezentarea votului organului fiscal în adunarea creditorilor, iar potrivit OPANAF nr. 480/2019, răspunderea cu privire la măsurile luate fără aviz/mandat cade în sarcina organului fiscal aflat în subordinea ANAF (art. 5 alin. 2 teza finală).

Măsurile

- Facem precizarea că situațiile prezentate au fost aduse la cunoștința organului fiscal prin chiar adresele întocmite de direcția noastră, în sensul că DGJ nu emite aviz/mandat; în cazurile menționate anterior, unele situații fiind de altfel remediate;

- În vederea preîntâmpinării unor astfel de situații, DGJ a emis circularele (AJR nr. 28040/08.10.2020, AJR nr. 16034/16.06.2022) prin care am solicitat organelor fiscale din subordine luarea tuturor măsurilor necesare respectării dispozițiilor OPANAF nr. 480/2019.

- A fost întocmită procedura operațională P.O.-07.07 Monitorizarea dosarelor de insolvență;

- Monitorizarea procedurii de insolvență este o activitate exercitată în mod continuu, până la închiderea procedurii de insolvență;

În concluzie, față de măsurile dispuse privind aplicarea OPANAF nr. 480/2019, opinăm că nu a fost necesară dispunerea unor măsuri suplimentare privind cazurile exemplificate în anexa nr. 4 la adresa A-AJR nr. 29469/07.12.2023, în contextul în care acestea nu au avut un caracter repetitiv și nu au fost de natură să prejudicieze interesele organului fiscal.

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că procedura existentă la nivelul DGJ cu privire la monitorizarea dosarelor de insolvență a fost aprobată abia în data de 5.10.2023. Drept urmare, în anul 2022, la nivelul Direcției nu a existat o procedură care să reglementeze monitorizarea dosarelor având ca obiect procedura de insolvență, precum și responsabilitățile fiecărei structuri implicate.

În aplicarea Ordinului Președintelui ANAF nr. 480/2019, toate actele procedurale întocmite de creditorul fiscal în dosarele având ca obiect procedura insolvenței, se impun analizate și avizate în prealabil de către DGJ - Serviciul procedura insolvenței și contestații la executare din cadrul ANAF.

Persoana desemnată cu monitorizarea dosarului întocmește aviz/mandat/adresă de neemitere aviz/mandat, după caz.

Având în vedere că SIDOC nu permite generarea unor rapoarte/situații cu privire la dosarele de insolvență aflate în instrumentarea consilierilor juridici, precum și faptul că anual se instrumentează sute de dosare de insolvență, pentru a se putea efectua o monitorizare eficientă și corectă în toate dosarele monitorizate este necesar ca la nivelul DGJ - SPICE să existe o evidență clară a dosarelor monitorizate, evidență din care să reiasă numărul și data solicitării de aviz/mandat, numărul și data emiterii/neemiterii avizului sau mandatului de către DGJ precum și actele procedurale aferente fiecărui dosar monitorizat pentru care a fost solicitat aviz/mandat.

Deși în situațiile prevăzute la art. 5 literele a) - c) din OPANAF nr. 480/2019, răspunderea cu privire la măsurile luate fără aviz sau mandat revine organului fiscal, conform atribuției prevăzute în ROF, DGJ are obligația de a continua monitorizarea acestor dosare și luarea măsurilor legale ce se impun.

Conform OPANAF nr. 1543/23.08.2022 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Agenției Naționale de Administrare Fiscală – aparat propriu, cu modificările și completările ulterioare, printre atribuțiile DGJ se numără și asigurarea monitorizării în dosarele de insolvență în care organele fiscale au calitatea de creditori, pentru creanțele fiscale și/sau bugetare înscrise la masa credală al căror quantum este stabilit prin ordinul președintelui Agenției.

b) Actul normativ încălcat

OPANAF nr. 1543/23.08.2022 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Agenției Naționale de Administrare Fiscală – aparat propriu, cu modificările și completările, care prevede la Secțiunea 2 Atribuțiile Direcției generale juridice următoarele:

"Asigurarea monitorizării în dosarele de insolvență în care organele fiscale au calitatea de creditori, pentru creanțele fiscale înscrise la masa credală al căror quantum este stabilit prin ordinul președintelui Agenției.

art. 5 Serviciul procedura insolvenței la executare are următoarele atribuții:

(16) Păstrează evidența cauzelor în dosarele monitorizate de Serviciul procedura insolvenței și contestații la executare.”

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

- abaterea nu poate fi estimată

d) Consecințele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Având în vedere că, până la data prezentului control, la nivelul Direcției Generale Juridice nu a fost implementată o aplicație informatică, care să cuprindă toate informațiile relevante rezultate din activitatea juridică desfășurată la nivelul întregului aparat al ANAF (atât central, cât și din teritoriu), pentru gestionarea și monitorizarea eficientă a tuturor dosarelor, și că, în consecință, nu este asigurată o evidență (din care să reiasă numărul și data solicitării de aviz/mandat, numărul și data emiterii/neemiterii avizului sau mandatului de către DGJ precum și actele procedurale aferente fiecărui dosar monitorizat pentru care a fost solicitat aviz/mandat), există următoarele riscuri:

1. Inexistența activității de control intern sau exercitarea unui control ineficient;
2. Există riscul ca interesele ANAF (în calitate de creditor fiscal), să nu fie apărute, să fie apărute ineficient și/sau să nu fie suficient documentate în cadrul procedurilor prin care se încearcă recuperarea creanțelor.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Conducerea DGJ/SPICE.

f) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul controlului nu au fost luate măsuri

g) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere:

Nu este cazul.

h) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate și/sau pentru creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului:

Realizarea unei evidențe informatizate a dosarelor de insolvență monitorizate, care să conțină atât informații referitoare la numărul și data solicitării de aviz/mandat, numărul și data emiterii/neemiterii avizului sau mandatului de către DGJ, cât și alte informații relevante despre actele procedurale aferente fiecărui dosar monitorizat pentru care a fost solicitat aviz/mandat.

6. La Direcția Generală Monitorizare, Venituri și Sinteză - aspecte rezultate în urma misiunii de audit

Direcția Generală Monitorizare, Venituri și Sinteză are următoarea structură organizatorică:

- Serviciul de planificare și monitorizare a realizării veniturilor bugetare;
- Serviciul de monitorizare și analiză arierate bugetare;
- Serviciul de monitorizare a registrului contribuabililor și analiză TVA;
- Serviciul de monitorizare și analiză a colectării creanțelor bugetare;
- Serviciul de planificare operațională și monitorizare a activității unităților teritoriale.

Managementul Direcției generale de monitorizare venituri și sinteză este asigurat de:

- 1 director general;
- 2 directori generali adjuncți;
- 5 șefi serviciu.

Referitor la activitatea Direcției Generale de Monitorizare Venituri și Sinteză (DGMVS) desfășurată în anul 2022

În conformitate cu prevederile din ROF, Direcția Generală de Monitorizare Venituri și Sinteză este coordonată de către vicepreședintele cu atribuții pentru activitatea de administrare a veniturilor statului.

Art. 9 - Vicepreședintele Agenției care coordonează activitatea de administrare a veniturilor statului are, în principal, următoarele atribuții:

- (1) coordonează activitatea de administrare a veniturilor statului;
- (2) stabilește în colaborare cu conducerea structurilor subordonate/ coordonate măsurile necesare pentru îndeplinirea obiectivelor dispuse de conducerea Agenției;
- (3) avizează și propune spre aprobare procedurile în domeniul înregistrării fiscale, inclusiv al înregistrării în scopuri de TVA, al declarării impozitelor, taxelor și contribuțiilor, declarării veniturilor persoanelor fizice;
- (4) coordonează activitatea în domeniul reglementărilor privind evidența analitică pe plătitori și a înlesnirilor la plată, al plății voluntare, executării silite și stingerii creanțelor fiscale prin alte modalități prevăzute de lege;
- (5) avizează și monitorizează realizarea indicatorilor de performanță subsecvenți Strategiei Agenției, indicatorilor de evaziune, care privesc activitatea structurilor teritoriale ale Agenției;
- (6) avizează și supune spre aprobare repartizarea programului de încasări venituri bugetare pe fiecare buget administrat de Agenție, pentru fiecare direcție generală regională a finanțelor publice, direcția generală de administrare a marilor contribuabili, pe an, trimestre și pe luni;
- (7) monitorizează evoluția veniturilor bugetare, a arieratelor fiscale și a modului de recuperare a creanțelor bugetare și dispune măsuri pentru îmbunătățirea activității în acest domeniu;
- (8) dispune măsuri pentru aplicarea unitară, corectă și nediscriminatorie a prevederilor legislației fiscale privind impozitele, taxele, contribuțiile sociale și celelalte venituri bugetare în vederea aplicării unui tratament echitabil tuturor contribuabililor;
- (9) coordonează aplicarea măsurilor pentru recuperarea creanțelor restante provenite din colaborare interstatală și de asistență pentru recuperarea în România a creanțelor stabilite într-un alt stat, precum și pentru recuperarea într-un alt stat a creanțelor stabilite în România;
- (10) avizează modelul, conținutul, precum și instrucțiunile de completare a formularisticii din domeniul administrării fiscale;
- (11) coordonează activitatea de asistență contribuabili în aplicarea unitară a legislației fiscale, a convențiilor de evitare a dublei impuneri și a procedurilor de administrare.

Întrucât la ANAF nu este numit vicepreședinte pe acest domeniu, informările care se întocmesc de către Direcția Generală de Monitorizare Venituri și Sinteză, sunt avizate de către directorul general adjunct și aprobate de către directorul general.

Serviciile din cadrul DGMVS, sunt:

- Serviciul de planificare și monitorizarea realizării veniturilor bugetare – SPMRVB;
- Serviciul de monitorizare și analiză arierate bugetare – SMAAB;
- Serviciul de monitorizare a registrului contribuabililor și analiză TVA – SMRCATVA;
- Serviciul de monitorizare și analiză a colectării creanțelor bugetare- SMACCB;
- Serviciul de Planificare Operațională și Monitorizare a Activității Unităților Teritoriale – SPOMAUT.

7. La Direcția Generală de Management a Riscului – aspecte rezultate în urma misiunii de audit

Cu privire la activitatea desfășurată în anul 2022 la nivelul Direcției Generale de Management a Riscului (DGMR)

I. Referitor la structura organizatorică a DGMR

Direcția Generală de Management a Riscului (DGMR) a fost înființată în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF), începând cu data de 01.06.2020, ca urmare a restructurării și reorganizării Agenției, conform dispozițiilor HG nr. 174/2020 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală și ale OPANAF nr. 1070/22.05.2020.

Prin Nota de fundamentare a Hotărârii Guvernului nr. 174/2020 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, au fost expuse motivele pentru care s-a decis înființarea DGMR, respectiv:

Consolidarea structurii organizaționale a Agenției Naționale de Administrare Fiscală și optimizarea proceselor de activitate din cadrul instituției, pentru eficientizarea colectării veniturilor la Bugetul General Consolidat, a presupus introducerea conceptului de "management al riscurilor de neconformare fiscală", care constă în adoptarea unor

măsuri coordonate de conducere și control al unei organizații, din punct de vedere al riscului, definit la rândul său, ca incertitudinea asociată atingerii obiectivelor.

Principalul obiectiv al managementului riscurilor de neconformare fiscală este de a reduce decalajele fiscale în cel mai eficient mod, în primul rând prin acțiuni preventive, cum sunt informarea și simplificarea procedurilor și, ulterior, prin acțiuni de control al contribuabililor, asigurându-se astfel adoptarea unor abordări adecvate pentru fiecare categorie de contribuabili, precum și alocarea judicioasă a resurselor umane, financiare și tehnice ale organizației.

În lipsa unui proces de identificare și abordare unitară a riscurilor de neconformare fiscală, prin analiză și prioritizare integrată a riscurilor și, implicit, a tratamentelor și resurselor ANAF, abordarea de tip descentralizat a condus, în trecut, la utilizarea suboptimă a resurselor de control, suprapunerea unor activități administrativ-fiscale, abordarea parțială a riscurilor de neconformare fiscală, aplicarea unor tratamente neunitare și, în unele cazuri, disproporționate față de nivelul riscului. Lipsa unui proces integrat de management al riscurilor de neconformare fiscală poate produce efecte negative atât în raport cu obiectivele strategice ale ANAF, cât și în ceea ce privește atingerea obiectivelor guvernamentale și de țară, din perspectiva unei bune guvernante fiscale.

Prin înființarea Direcției generale de management al riscului, în subordinea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, s-a urmărit eliminarea redundanței unor activități, a suprapunerii acțiunilor de control, a abordărilor parțiale ale unor riscuri fiscale, dar și evitarea tratamentelor neunitare și disproporționate ale nivelului de risc. Noua structură va contribui în mod semnificativ la stimularea conformării fiscale voluntare a contribuabililor, prin programe de abordare a riscurilor semnificative identificate, precum și la susținerea procesului decizional al conducerii ANAF cu privire la prioritățile strategice ale instituției, asigurând de la nivel central optimizarea procesului de alocare a resurselor.

Opțiunea de a implementa la nivelul ANAF un sistem de management centralizat al riscurilor de neconformare fiscală s-a bazat pe experiența de succes a administrațiilor fiscale moderne care au implementat modelul și principiile de guvernanta a riscurilor de neconformare dezvoltate de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE).

De asemenea, au fost avute în vedere și recomandările Misiunii de asistenta tehnică a Fondului Monetar Internațional, derulată în perioada 28 ianuarie - 11 februarie 2020, cu privire la necesitatea accelerării reformelor la nivelul ANAF pentru a întări activitățile derulate de aparatul propriu (central) și activitățile operaționale. Principalele constatări ale misiunii au fost acelea că se impune adoptarea unei abordări bazate mai mult pe riscuri în activitățile de asigurare a conformării derulate de ANAF, precum și consolidarea rolului pe care îl are aparatul propriu al ANAF în operațiunile directe, cu potențial de a impulsiona colectarea de venituri pe termen scurt și de a clădi fundații solide pentru mobilizarea pe termen mediu a veniturilor bugetului consolidat. În acest sens, a fost formulată recomandarea de a integra activitățile de analiză a riscurilor, fragmentate la acel moment, cu ajutorul unei direcții centrale de gestionare a riscurilor, care să conducă și să coordoneze de la nivel central toate activitățile de asigurare a conformării și care ar trebui să înceapă să funcționeze imediat, utilizând toate sursele și bazele de date existente.

Structura organizatorică

Activitățile cheie derulate la nivelul fiecărei structuri din componența DGMR, conform ROF aprobat prin OPANAF nr.1.543/2022, sunt după cum urmează:

Serviciul evaluare, analiză și valorificare date

- evaluează și analizează datele existente în bazele de date ANAF, la care ANAF are acces în condițiile legii și datele disponibile în baza mecanismelor de cooperare internațională, precum și orice alte date și informații obținute din orice sursă, având ca scop abordarea timpurie a unor riscuri de neconformare fiscală;
- valorifică, în cadrul procesului de management al riscurilor, informații ce pot releva indicii de neconformare fiscală, rezultate ca urmare a evaluării și analizării datelor disponibile la nivelul ANAF, a celor rezultate în baza mecanismelor de cooperare internațională și /sau primite din partea altor instituții/entități/persoane.

Serviciul de Identificare a Riscurilor (include Biroul de Cercetare Statistică)

Serviciului de Identificare a Riscurilor

- analizează cadrul de reglementare care vizează prevederile legale interne, legislația comunitară și a obligațiilor derivate din acorduri internaționale la care România este parte în vederea dezvoltării procesului de management al riscurilor de neconformare fiscală;
- descrie riscurile de neconformare fiscală identificate și consecințele posibile cu specificarea zonelor, categoriilor de contribuabili sau domeniilor unde aceste riscuri se manifestă;

Biroul de Cercetare Statistică

- realizează cercetări statistice pe baza datelor și informațiilor deținute de Agenție sau la care Agenția are acces, precum și a celor obținute din surse externe, în vederea identificării tendințelor de manifestare a riscurilor fiscale la nivelul Agenției;

Serviciul dezvoltare indicatori de risc

- formulează ipoteze pe baza riscurilor de neconformare fiscală identificate, a cauzelor și a surselor de risc analizate;
- identifică categoriile de date relevante și frecvența de actualizare a acestora în vederea dezvoltării indicatorilor de risc;
- dezvoltă indicatori de risc pentru derularea activității de analiză a riscurilor de neconformare fiscală;
- testează, validează indicatorii de risc, în vederea stabilirii relevanței și oportunității utilizării acestora și colaborează cu structura competentă în domeniul tehnologiei informației pentru implementarea acestora;
- gestionează, completează, actualizează și revizuieste, după caz, Registrul riscurilor de neconformare fiscală, din punct de vedere al indicatorilor de risc.

Serviciul de analiza riscurilor

- realizează analize de risc pentru identificarea contribuabililor care prezintă riscuri de neconformare fiscală și transmite către structurile competente din cadrul direcției generale listele care cuprind contribuabilii cu risc fiscal ridicat, pentru a fi stabilite opțiunile de tratament adecvate și pentru a fi monitorizate rezultatele aplicării acestora.

Serviciul de management al riscurilor

- evaluează datele și informațiile cu privire la riscurile de neconformare fiscală transmise de celelalte structuri din cadrul direcției generale, în vederea determinării opțiunilor de tratament;
- formulează propuneri privind acceptarea, transferul sau adoptarea de măsuri de restrângere a circumstanțelor sau activităților care generează riscurile de neconformare fiscală, precum și privind măsurile de tratament aplicabile riscurilor de neconformare fiscală;
- evaluează rezultatele procesului de management al riscurilor de neconformare fiscală, din perspectiva impactului măsurilor de atenuare și tratament, precum și propunerile de revizuire, după caz, a acestora.

Biroul de monitorizare, metodologie și sinteză

- se urmărește, în principal, asigurarea activității de monitorizare a rezultatelor aplicării procesului de management al riscurilor fiscale prin verificarea modului în care structurile competente ale Agenției au respectat obligația de raportare, la termen și în formatul stabilit, a informațiilor solicitate prin intermediul raportărilor stabilite. Totodată, transmite structurilor competente din cadrul direcției generale situațiile centralizatoare privind rezultatele obținute în cadrul procesului de management al riscurilor fiscale, în vederea evaluării și revizuirii, după caz, a acestuia. De asemenea, poate propune și elabora, după caz, potrivit prevederilor legale în domeniu, metodologii/proceduri care au ca scop evaluarea riscului fiscal al persoanelor impozabile în cazul înregistrării/anulării înregistrării în scopuri de TVA, și poate îndruma metodologic structurile competente subordonate Agenției cu privire la modul de aplicare a procedurii.

Compartimentul alerte de risc

- asigurarea activității de monitorizare a alertelor de risc privind potențialele vulnerabilități și amenințări identificate în activitatea de administrare a creanțelor fiscale prin verificarea modului în care structurile competente ale Agenției au completat informațiile cuprinse în cadrul raportărilor stabilite care vizează alertele de risc. Totodată, transmite structurilor competente din cadrul direcției generale situațiile centralizatoare privind informațiile obținute în vederea identificării și analizării eventualelor riscuri fiscale, precum și stabilirii opțiunilor de tratament care se impun a fi aplicate.

Serviciul programe de conformare

- analizarea, evaluarea și valorificarea datelor și informațiilor fiscale, din surse interne și externe, relevante în vederea elaborării unor programe de conformare fiscală, ca opțiune de tratament al riscurilor fiscale. Totodată, se urmărește monitorizarea derulării programelor de

stimulare a conformării fiscale voluntare, evaluarea rezultatelor și a impactului acestora, precum și formularea de propuneri de revizuire, după caz, a programelor.

Cu privire la activitatea desfășurată în anul 2022 la nivelul Direcției Generale de Management a Riscului (DGMR)

Principalele direcții de acțiune ale DGMR în anul 2022 au fost îndreptate către:

1. Atingerea țintelor și jaloanelor prevăzute în PNRR;
2. Îndeplinirea obiectivelor strategice ale ANAF 2021 – 2024;
3. Identificarea și analiza riscurilor de neconformare fiscală;
4. Propunerea de modificări legislative.

1. Pentru atingerea țintelor prevăzute în PNRR, pentru a îndeplini măsura care prevedea *"Crearea cadrului procedural și de susținere pentru realizarea, implementarea și utilizarea managementului integrat de risc la nivelul administrației fiscale"* a fost elaborat și a intrat în vigoare OPANAF nr.2017/2022 privind aprobarea subcriteriilor de risc dezvoltate din criteriile generale prevăzute de art.7 alin.(7) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Pentru îndeplinirea măsurii din PNRR care prevedea *"Îmbunătățirea proceselor de administrare a impozitelor și taxelor, inclusiv prin implementarea managementului integrat al riscurilor"* reprezentanții DGMR au participat în mod activ la activitățile grupului de lucru constituit pentru dezvoltarea și operaționalizarea platformei APIC/Big Data care va permite gestionarea unui volum masiv de date agregate din surse interne ale ANAF, precum și din surse externe, pentru standardizarea analizei e risc a contribuabililor.

2. Pentru îndeplinirea obiectivelor strategice ale ANAF, DGMR a participat la finalizarea Strategiei sectoriale de creștere a conformării voluntare în domeniul impozitului pe veniturile persoanelor fizice în România, pentru perioada 2023-2025, urmare implementării proiectului REFORM/SC2020/70 *"Dezvoltarea de instrumente pentru creșterea conformării în domeniul impozitului pe veniturile persoanelor fizice în România"*.

Au fost implementate două proiecte pilot pentru creșterea gradului de conformare fiscală, respectiv proiectul *"Venituri realizate de contribuabili persoane fizice din cedarea folosinței bunurilor"* și proiectul *"Venituri realizate de contribuabili persoane fizice din prestarea unor activități de înfrumusețare/întreținere"*.

3. Pentru identificarea și analiza riscurilor de neconformare fiscală au continuat acțiunile de actualizare a indicatorilor de risc din cadrul *Registrului riscurilor fiscale*.

S-au transmis către structurile teritoriale ale ANAF în vederea valorificării un număr de 2 analize de risc, respectiv:

- *Analiza modului în care se efectuează reținerea la sursă a contribuțiilor de asigurări sociale, asigurări sociale de sănătate și a impozitului pe venit, de către plătitorii de venituri din dreptul de proprietate intelectuală, din contracte de activitate sportivă, din arendă și din asocieri cu persoane juridice;*

- *Analiza efectuată asupra neconcordanțelor înregistrate între numărul salariaților înscris în declarația D112 și cel declarat în programul informatic REVISAL.*

Reprezentanții DGMR au participat la grupul de lucru pentru implementarea proiectului *"Servicii de dezvoltare software pentru extinderea sistemului AEOL-RO (Automatic Exchange of Information) cu funcționalități specifice DAC6"* care urmărește dezvoltarea la nivelul ANAF a unei aplicații informatice dedicate prin care datele privind tranzacțiile transfrontaliere primare atât de la nivel național cât și european să poată fi vizualizate, descărcate, analizate și valorificate în cadrul analizei de risc. În cadrul acestui grup de lucru s-au stabilit cerințele funcționale în vederea elaborării în colaborare cu CNIF a caietului de sarcini, cerințe de valorificare a datelor specifice analizei riscurilor de neconformare asociate tranzacțiilor transfrontaliere.

4. În categoria modificărilor legislative, în activitatea DGMR se înscrie și elaborarea OPANAF nr.77/25.01.2022 *pentru modificarea OPANAF nr.3.769/2015, privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în*

scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA.

Echipa de audit a Curții de Conturi a constatat:

Efectuarea unui număr redus de analize de risc în anul 2022, urmare a unei colaborări dificile cu Centrul Național pentru Informații Financiare (CNIF), cu consecința realizării parțiale a activităților specifice procesului de management al riscurilor de neconformare fiscală.

Astfel, în anul 2022, așa cum se menționează în raportul de activitate al DGMR, au fost transmise spre valorificare către structurile teritoriale ale ANAF doar 2 analize de risc, un număr destul de redus, determinat de nefurnizarea de către CNIF a datelor și informațiilor solicitate necesare în desfășurarea activităților specifice managementului riscurilor de neconformare fiscală.

Această situație este determinată de faptul că activitățile desfășurate la nivelul DGMR se bazează în cea mai mare parte pe utilizarea datelor existente în bazele de date ale ANAF, baze de date care sunt gestionate de către CNIF, aflat în subordinea Ministerului Finanțelor. Din această cauză, DGMR nu poate impune termene de soluționare a solicitărilor transmise către această structură din Ministerul Finanțelor.

În corespondența purtată între cele două structuri, CNIF a informat DGMR asupra faptului că soluționarea lucrărilor la nivelul CNIF se realizează potrivit priorităților.

Președintele ANAF a fost informat de către DGMR asupra stadiului analizelor de risc întreprinse și motivul neîndeplinirii obiectivelor propuse în termenul stabilit. Au fost întocmite solicitări și adrese de revenire inclusiv sub semnătura Președintelui ANAF.

Recomandare: dispunerea de către conducerea ANAF a unor măsuri care să conducă la înlăturarea aspectelor negative consemnate și la îmbunătățirea cooperării între DGMR (din cadrul ANAF) și CNIF (din cadrul MF), în vederea asigurării cu prioritate a accesului DGMR la toate aplicațiile informatice și bazele de date ale ANAF.

8. La Direcția Generală de Integritate – aspecte rezultate în urma misiunii de audit

Direcția generală de integritate are următoarea structură organizatorică:

Serviciul prevenire, studii și proiecții anticorupție;

Serviciul de supraveghere informatică și monitorizare a activității structurilor ANAF;

Serviciul analiză și verificări interne ANAF;

Serviciul programare, raportare și control intern;

Serviciul control integritate.

Managementul Direcției generale de integritate este asigurat de:

a) 1 director general;

b) 2 directori generali adjuncți;

c) 5 șefi serviciu.

Atribuțiile specifice Direcției generale de integritate sunt următoarele:

a) realizarea activităților de prevenire a faptelor de corupție și de încălcare a integrității profesionale în cadrul Agenției;

b) coordonarea și monitorizarea activităților specifice managementului riscurilor de corupție și evaluării incidentelor de integritate desfășurate de structurile Agenției;

c) evaluarea și documentarea potențialelor situații de conflicte de interese și/sau stări de incompatibilitate în care se poate afla personalul Agenției.

d) supravegherea și analiza modulului de utilizare a bazelor de date gestionate de Agenție, în scopul verificării drepturilor de acces și a respectării confidențialității și protecției datelor;

e) exercitarea ansamblului de operațiuni de control intern asupra funcționarilor publici numiți prin ordin al președintelui Agenției, precum și supra tuturor funcționarilor publici din cadrul aparatului propriu și structurilor regionale și teritoriale subordonate Agenției, sub aspectul respectării legislației aplicabile în materie, al regularității emiterii actelor sau deciziilor, în vederea identificării și corectării eventualelor deficiențe și/sau abateri, precum și în vederea identificării responsabilităților și a circumstanțelor în care s-au produs;

f) coordonarea și verificarea activității de control intern din cadrul direcțiilor generale regionale a finanțelor publice și Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sau de către personalul din cadrul acestora, în exercitarea funcțiilor publice și/sau a sarcinilor de serviciu;

g) monitorizarea modului de implementare a măsurilor dispuse prin actele de control intern încheiate de aparatul de control intern.

Acțiunile întreprinse, la nivelul DGI privind coordonarea și monitorizarea activităților specifice managementului riscurilor de corupție și evaluării incidentelor de integritate desfășurate de structurile Agenției:

Coordonarea și monitorizarea activităților specifice managementului riscurilor de corupție și evaluării incidentelor de integritate sunt realizate de către Serviciul prevenire, studii și proiecții anticorupție (SPSPA) din cadrul DGI.

a) Pentru managementul riscurilor de corupție (MRC), care se desfășoară în baza OPANAF 736/2019, de modificare a OPANAF 543/2014 privind managementul riscurilor de corupție în cadrul ANAF:

a.1. coordonare:

- urmărirea desfășurării unitare a activităților anuale, în vederea respectării termenelor stabilite prin Metodologia și Calendarul aprobate prin OPANAF 736/2019;

- elaborarea/actualizarea anuală a Raportului privind riscurile și vulnerabilitățile la corupție în activitatea ANAF - 2022 care, după semnarea de către Președintele ANAF, a fost transmis tuturor structurilor ANAF;

- furnizarea observațiilor/ clarificărilor solicitate de către structurile subordonate și grupurile de lucru, după caz;

- organizarea și realizarea unui curs privind managementul riscurilor de corupție în cadrul ANAF;

- angrenarea departamentelor cu rol coordonator din cadrul aparatului propriu al ANAF, în implementarea măsurilor preventive care nu sunt de competența structurilor subordonate ale ANAF, în scopul minimizării probabilității de materializare a riscurilor de corupție identificate, fapt care a presupus solicitarea și analizarea de informații, precum și diseminarea eficientă a acestora.

a.2. monitorizare:

- verificarea documentelor de monitorizare și revizuire transmise de cele 10 grupuri de lucru pentru anul anterior - 2021;

- elaborarea documentelor de analiză și solicitarea de la structurile subordonate ANAF a corecțiilor necesare, conform analizelor/verificărilor efectuate;

- elaborarea Raportului anual de monitorizare privind managementul riscurilor de corupție în cadrul ANAF - 2021 și transmiterea acestuia către structurile subordonate, după aprobarea de către Președintele ANAF, în vederea implementării măsurilor dispuse;

- inițierea etapei de monitorizare și revizuire aferentă anului 2022.

b) pentru evaluarea incidentelor de integritate (EII), care se desfășoară în baza OPANAF 3700/2020, activitățile:

b.1. coordonare:

- urmărirea aplicării cadrului metodologic (OPANAF 3700/2020 privind gestionarea incidentelor de integritate în cadrul ANAF și aprobarea Metodologiei de evaluare a incidentelor de integritate) – informarea/consilierea responsabililor desemnați la nivelul structurilor subordonate ale ANAF pentru evaluarea incidentelor de integritate cu privire la aspectele metodologice sau cu privire la incidente de integritate care trebuie evaluate;

- analizarea solicitărilor de clarificări primite de la responsabilii cu implementarea metodologiei EII și transmiterea unor puncte de vedere unitare privind identificarea incidentelor de integritate, termenele, cuprinsul rapoartelor;

b.2. monitorizare:

- solicitarea și verificarea evidențelor semestriale ale incidentelor de integritate;
- centralizarea rapoartelor anuale, verificarea și analizarea informațiilor transmise de responsabili și elaborarea Raportului anual privind evaluarea incidentelor de integritate în cadrul ANAF, care se aprobă de Președintele ANAF;

- asigurarea publicării pe site-ul ANAF, conform prevederilor legale;
- raportarea anuală a datelor centralizate, în cadrul monitorizării SNA, în vederea transmiterii către instituțiile solicitante: Ministerul Finanțelor și Ministerul Justiției.

- ***supravegherea și analiza modulului de utilizare a bazelor de date gestionate de Agenție, în scopul verificării drepturilor de acces și a respectării confidențialității și protecției datelor***

Activitatea de supraveghere a accesului la bazele de date utilizate de personalul Agenției, în scopul verificării drepturilor de acces și a modulului de respectare a confidențialității și protecției datelor se desfășoară prin acțiuni de introducere/completare de date, interogare și emitere de evidențe/raportări specifice, conform prevederilor Ordinului nr. 1543/23.08.2023 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare și ale instrucțiunii de lucru nr. A_DGI 2815/2023. Pentru atingerea acestui deziderat, în soluționarea lucrărilor sunt analizate informațiile existente în baza de date CyberQuest și generate rapoarte prin crearea de interogări în aplicația CyberQuest având la bază elementele specifice prezentate prin intermediul lucrării repartizate.

- ***monitorizarea modulului de implementare a măsurilor dispuse prin actele de control intern încheiate de aparatul de control intern***

Monitorizarea modulului de implementare a măsurilor dispuse prin actele de control intern încheiate de aparatul de control intern face parte din atribuțiile stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală în sarcina Serviciului de supraveghere informatică și monitorizare a activității structurilor ANAF(SSIMAS) și este activitatea procedurată prin PO 51.06 (Ediția III, Revizia 0) – Monitorizarea și analiza modulului în care au fost aduse la îndeplinire măsurile dispuse prin actele de control. În activitatea de monitorizare, SSIMAS are rolul de a urmări implementarea măsurilor dispuse prin actele de control. Această monitorizare presupune o analiză atentă a modulului în care măsurile dispuse prin actele de control intern au fost implementate pentru a se asigura că obiectivele avute în vedere au fost efectiv atinse, iar deficiențele constatate remediate. În cazurile care implică recuperarea de prejudicii, activitatea S.S.I.M.A.S. presupune o verificare atentă a tuturor demersurilor inițiate astfel încât să se asigure promovarea și utilizarea tuturor modalităților legale de acțiune. Toate aceste activități presupun un întreg complex de activități de analiză, studierea în profunzime a legislației și reglementărilor incidente în fiecare cauză, monitorizarea și verificarea permanentă și în detaliu a tuturor răspunsurilor și documentelor justificative, transmise de structurile verificate.

- ***desfășurarea activităților specifice implementării recomandărilor Curții de Conturi a României, prin coordonare, monitorizare și raportare***, activități coordonate exclusiv de directorul general

În conformitate cu prevederilor OPANAF nr. 1294/21.08.2023 referitor la modificarea OPANAF nr. 1543/2022 privind Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de integritate, prin Serviciul de supraveghere informatică și monitorizare a activității structurilor ANAF, este desemnată să desfășoare activități specifice implementării recomandărilor Curții de Conturi a României, prin coordonare, monitorizare și raportare, activități coordonate exclusiv de directorul general.

Potrivit circularei nr. A_DGI 3148/06.12.2023, toată corespondența dintre structurile aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală și Curtea de Conturi a României se efectuează doar prin intermediul Direcției generale de integritate, cu aprobarea directorului general.

La nivelul DGI nu există o aplicație informatică adaptată susținerii activității specifice acesteia, ce va permite, la nivel central, regional și județean gestionarea informațiilor specifice managementului riscurilor de corupție, prelucrarea/analizarea datelor, generarea de rapoarte/analize/statistici etc., în funcție de necesitățile specifice activității de control intern.

a) Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Din verificarea documentelor echipa de control a reținut următoarele deficiențe:

La nivelul ANAF nu a fost dezvoltată o aplicație informatică care să permită crearea unei baze de date centralizată și care să ofere informații în timp real la nivel central, regional și județean (introducerea/actualizarea/ștergerea/vizualizarea informațiilor specifice) cu privire la:

- coordonarea și monitorizarea activităților specifice managementului riscurilor de corupție și evaluării incidentelor de integritate desfășurate de structurile Agenției;
- evaluarea și documentarea potențialelor situații de conflicte de interese și/sau stări de incompatibilitate în care se poate afla personalul Agenției;
- monitorizarea modului de implementare a măsurilor dispuse prin actele de control intern încheiate de aparatul de control intern;
- prelucrarea/analizarea datelor, generarea de rapoarte/analize/statistici etc., în funcție de necesitățile specifice activității de control intern.

De asemenea, până la data prezentei misiuni de audit, planificarea activității de control a Direcției generale de integritate nu a fost formalizată printr-o *Metodologie privind programarea activității de control desfășurate la nivelul Direcției generale de integritate*.

Prin adresa cu nr. A_DGI 3.167/07.12.2023 a fost aprobată *Metodologia privind programarea activității de control desfășurate la nivelul Direcției generale de integritate*.

b) Actele normative încălcate:

- OPANAF nr. 1543/23.08.2022 Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare
Capitolul 4, art. 2, alin. (2)

Atribuțiile specifice Direcției generale de integritate, sunt următoarele:

- a) realizarea activităților de prevenire a faptelor de corupție și de încălcare a integrității profesionale în cadrul Agenției;*
- b) coordonarea și monitorizarea activităților specifice managementului riscurilor de corupție și evaluării incidentelor de integritate desfășurate de structurile Agenției;*
- c) evaluarea și documentarea potențialelor situații de conflicte de interese și/sau stări de incompatibilitate în care se poate afla personalul Agenției.*
- d) supravegherea și analiza modului de utilizare a bazelor de date gestionate de Agenție, în scopul verificării drepturilor de acces și a respectării confidențialității și protecției datelor;*
- e) exercitarea ansamblului de operațiuni de control intern asupra funcționarilor publici numiți prin ordin al președintelui Agenției, precum și supra tuturor funcționarilor publici din cadrul aparatului propriu și structurilor regionale și teritoriale subordonate Agenției, sub aspectul respectării legislației aplicabile în materie, al regularității emiterii actelor sau deciziilor, în vederea identificării și corectării eventualelor deficiențe și/sau abateri, precum și în vederea identificării responsabilităților și a circumstanțelor în care s-au produs;*

f) *coordonarea și verificarea activității de control intern din cadrul direcțiilor generale regionale a finanțelor publice și Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sau de către personalul din cadrul acestora, în exercitarea funcțiilor publice și/sau a sarcinilor de serviciu;*

g) *monitorizarea modului de implementare a măsurilor dispuse prin actele de control intern încheiate de aparatul de control intern.*

- *ORDIN nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*
ART. 6

„(1) *Conducerea entității asigură procesul de elaborare a procedurilor documentate, respectiv a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pentru procesele și activitățile derulate în cadrul entității și aducerea la cunoștință personalului acesteia.*

(2) *În vederea îndeplinirii în condiții de regularitate, eficacitate economicitate și eficiență a obiectivelor entităților publice, compartimentele elaborează proceduri documentate, în coordonarea Comisiei de monitorizare. ”*

Standardul 9 – Proceduri

9.1. *„Conducerea entității publice asigură elaborarea procedurilor documentate într-un mod unitar pentru procesele majore sau activitățile semnificative desfășurate în cadrul entității și le aduce la cunoștință personalului implicat.”*

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Nu este cazul.

d) Consecințele erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Lipsa unei aplicații informatice are un impact negativ în eficiența activității DGI.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- Conducerea DGI.

Legat de acest aspect, la solicitarea echipei de audit, a fost prezentat un chestionar, cu adresa nr. A_DGI_3.266 din data de 21.12.2023, în care au fost precizate următoarele:

„Demersurile pentru crearea și implementarea aplicației informatice privind managementul riscurilor la nivelul ANAF au fost realizate de Serviciul prevenire, studii și proiecții anticorupție din cadrul DGI, conform atribuțiilor din ROF referitoare la coordonarea și monitorizarea procesului de management al riscurilor de corupție derulat de toate structurile ANAF. Aceste demersuri au început încă din 2018-2019, când s-a încercat realizarea aplicației prin proiecte finanțate din fonduri europene.

Acțiuni întreprinse și raportate în anul 2022:

- *În luna februarie 2022 DGI a revenit cu solicitare (adresa nr. A_DGI 763/10.02.2022) către UMI pentru a identifica stadiul soluționării cererii adresate CNIF (Formularul PS 40 referitor la dezvoltarea unei aplicații informatice pentru managementul riscurilor de corupție, conform normelor procedurale).*

- *În luna martie 2022 s-a desfășurat o întâlnire de lucru online între reprezentanții UMI, DGI și CNIF și, ulterior, DGI a transmis către CNIF materiale care să descrie fluxul informațiilor în procesul de management al riscurilor de corupție.*

- *În luna aprilie 2022 DGI a propus UMI o întâlnire cu Direcția Generală Anticorupție (DGA) din cadrul MAI, pentru prezentarea de către aceasta, a aplicației informatice MARC utilizate de structurile de poliție pentru gestionarea riscurilor de corupție.*

- *În luna aprilie 2022 ANAF a transmis către MAI- DGA, adresa nr 1777/07.04.2022 din partea Președintelui ANAF, cu solicitarea întâlnirii de lucru anterior menționate, între ANAF, CNIF și DGA.*

- *În data de 09.06.2022, conform corespondenței purtate între cele 3 părți, s-a derulat întâlnirea de lucru la sediul DGA.*

- *În luna iulie 2022, prin adresa nr. 401221/13.07.2022, CNIF a informat ANAF cu privire la faptul că nu are resursa umană și timpul necesar pentru dezvoltarea aplicației și a propus realizarea acesteia prin contractare externă.*

- *În luna august 2022, DGI a avut o nouă întâlnire de lucru cu UMI, în cadrul căreia s-a discutat despre aplicația pentru managementul riscurilor de corupție, conform Minutei nr. A-DGI 1927/02.08.2022.*

- *În luna septembrie 2022, ca urmare a deciziei comune UMI-DGI privind încercarea dezvoltării aplicației de către personalul nou angajat al UMI, a avut loc prima întâlnire de lucru în acest sens, conform Minutei nr. A-DGI 2285/07.09.2022. De asemenea, DGI a transmis materiale de lucru specialiștilor IT din cadrul UMI, prin email.*

- *A fost solicitată extinderea termenului de implementare a măsurii cu 1 an, până la 31.12.2023.*

Acțiuni întreprinse și raportate în anul 2023:

- *În intervalul ianuarie-aprilie 2023 au fost realizate câteva elemente arhitecturale, conform corespondenței dintre DGI și UMI.*

- *Lucrările au fost întrerupte, ca urmare a faptului că specialistul UMI implicat în derularea activității s-a transferat la CNIF.*

- *DGI și UMI au elaborat o nouă variantă a Formularul PS 40 de solicitare către CNIF în vederea dezvoltării aplicației privind managementul riscurilor de corupție, având în vedere faptul că funcționarul care a început dezvoltarea aplicației, în cadrul UMI, ar putea continua realizarea acesteia ca angajat în cadrul CNIF. Formularul PS 40 este în curs de semnare.*

(...)

Planificarea activității de control a Direcției generale de integritate se realizează potrivit dispozițiilor metodologice, respectiv Metodologia privind programarea activității de control desfășurate la nivelul Direcției generale de integritate.

De asemenea, prioritizarea sarcinilor în efectuarea acțiunilor de control intern se realizează în conformitate cu dispozițiile OPANAF 1172/2021 pentru aprobarea Procedurii de reglementare a activității de control intern în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și potrivit dispozițiilor conducerii ANAF și Direcției generale de integritate.”

f) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:

Referitor la planificarea activității de control a Direcției generale de integritate, prin adresa cu nr. A_DGI 3.167/07.12.2023 a fost aprobată *Metodologia privind programarea activității de control desfășurate la nivelul Direcției generale de integritate.*

g) Punctul de vedere al conducerii entității verificate (urmare concilierii):

Nu sunt divergențe.

h) Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea ANAF va dispune măsurile operative necesare pentru dezvoltarea și implementarea unei aplicații informatice care să asigure gestionarea la nivel central, regional și județean administrarea informațiilor specifice managementului riscurilor de corupție, prelucrarea/analizarea datelor, generarea de rapoarte/analize/statistici etc., în funcție de necesitățile specifice activității de control intern.

9. Alte aspecte rezultate urmare misiunii de audit

9.1. Aspecte privind modalitatea evitării sistematice a plății obligațiilor fiscale utilizate de către contribuabilul ROTACT BEV SRL (CUI 29829679) în cadrul procedurii de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, prin utilizarea scrisorilor de garanție emise de către instituțiile financiare nebancare, în perioada în care s-a aflat în administrarea Administrației Sectorului 1 a Finanțelor Publice București și a Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili

Modificările legislative ale codului de procedură fiscală efectuate în cadrul Titlului VII "Colectarea creanțelor fiscale", Capitolul IV "Înlesniri la plată" au creat oportunitatea pentru unii contribuabili de a specula aceste prevederi în favoarea acestora, în sensul evitării sistematice a plății obligațiilor fiscale, sub aparența respectării legii.

În special, prevederile legislative introduse de Ordonanța de Guvern nr.30 din 30 august 2017 pentru modificarea și completarea Legii nr.207/2015 privind codul de procedură fiscală care au prevăzut faptul că scrisorile de garanție emise de IFN-uri sunt recunoscute și acceptate pentru garantarea obligațiilor fiscale, împreună cu facilitățile introduse prin Codul de procedură fiscală menționate mai sus, au favorizat comportamentul unor contribuabili în sensul evitării plății obligațiilor fiscale.

Prin OPANAF nr. 1721 din 29 octombrie 2021 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili a fost modificată competența de administrare a Direcției generale de administrare a marilor contribuabili începând cu data de 1 ianuarie 2022, urmare acestui fapt realizându-se două fluxuri de migrare a contribuabililor, unul de la DGAMC către alte administrații ale ANAF și unul invers de la celelalte administrații ale ANAF către DGAMC.

Astfel, printre contribuabilii care au intrat în competența de administrare a DGAMC începând cu 1 ianuarie 2022, a fost identificat contribuabilul ROTACT BEV SRL (CUI 29829679), sosit de la Administrația financiară a sectorului 1, pe baza criteriului de bază prevăzut de art.5, alin.1, lit.b, din OPANAF NR.1721/2021, al obligațiilor fiscale declarate.

Acest contribuabil, folosindu-se de prevederile legale în vigoare, beneficiind de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale garantate cu o scrisoare de garanție bancară emisă de o instituție financiară nebancaară, a reușit "performanța" de a sosi în competența de administrare a DGAMC cu obligații fiscale aflate în executare silită în valoare totală de 215.355.419 lei, potrivit adresei nr.29829679/31.12.2021 emisă de Serviciul Colectare și Executare Silită Persoane Juridice din cadrul Administrației financiare a sectorului 1 București (AFPS1).

În perioada 2018 – 2021, în care s-a aflat în competența de administrare a AFPS1, contribuabilul ROTACT BEV SRL a efectuat plăți totale în valoare de 5.754.349 lei, reprezentând **doar 2,7%** din valoarea totală a obligațiilor fiscale (215.355.419 lei) pe care le-a acumulat până la data de 31.12.2021 când s-a transferat la DGAMC. În concluzie, în perioada analizată se constată că acest contribuabil poate fi catalogat ca bun declarant, dar rău platnic al obligațiilor fiscale.

În toată această perioadă, utilizând eficient portițele legale, contribuabilul analizat a simulat "buna-credință", în raportul de drept fiscal avut cu organul de administrare fiscală, urmând disciplinat procedurile legale ce i-au facilitat păstrarea acestei aparențe.

Potrivit art.12 din codul de procedură fiscală, principiul bunei-credințe presupune următoarele:

"Buna-credință

(1) Relațiile dintre contribuabil/plătitor și organul fiscal trebuie să fie fundamentate pe bună-credință.

(2) Contribuabilul/Plătitorul trebuie să își îndeplinească obligațiile și să își exercite drepturile potrivit scopului în vederea căruia au fost recunoscute de lege și să declare corect datele și informațiile privitoare la obligațiile fiscale datorate.

(3) Organul fiscal trebuie să respecte drepturile contribuabilului/plătitorului în fiecare procedură de administrare a creanțelor fiscale aflată în derulare.

(4) Buna-credință a contribuabililor se prezumă până când organul fiscal dovedește contrariul."

Cele două aliniate subliniate din acest articol de lege evidențiază esența raportului fiscal existent între organul de administrare fiscală și contribuabilul ROTACT BEV SRL, în sensul că pe de o parte organul fiscal i-a respectat toate drepturile pe care le-a avut contribuabilul în această perioadă, în procedura de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale, speculate atent și eficient de către contribuabil, care au condus la reușita acestuia din urmă de a nu plăti decât un procent infim din obligațiile fiscale declarate.

De cealaltă parte, legiuitorul prin prevederile alin. (4) ale aceluiași articol, oferă organului de administrare fiscală pârghia dovedirii contrariului bunei-credințe a contribuabilului, pârghii la care nici AS1FP și nici DGAMC nu au apelat.

În perioada 2018-2022, ambele părți și-au exercitat drepturile și obligațiile izvorâte din raportul fiscal, problema care se pune însă fiind dacă ambele părți și-au asumat rolurile pe care le-au jucat în perioada analizată.

Pe de o parte așadar, contribuabilul s-a folosit de prevederile legale care i-au permis să:

- depună cererea de acordare a eşalonării la plată (art.187 din Legea 207/2015 privind codul de procedură fiscală);
- retragă cererea de acordare a eşalonării la plată (art.188 din Legea 207/2015 privind codul de procedură fiscală);
- prezentarea de garanții (art.193 din Legea 207/2015 privind codul de procedură fiscală);
- menținerea valabilității eşalonării la plată (art.194 și art.200 din Legea 207/2015 privind codul de procedură fiscală);
- modificarea deciziei de eşalonare la plată (art.195 din Legea 207/2015 privind codul de procedură fiscală);
- prezentarea de garanții sub forma scrisorii de garanție bancară emisă de către o instituție financiară nebanară IFN (art.211, lit.b din Legea 207/2015 privind codul de procedură fiscală);

De cealaltă parte, organul fiscal avea la dispoziție, pe lângă prevederile legale enumerate mai sus, prevederile OPANAF nr. 90/2016 *pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eşalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eşalonării la plată de către organul fiscal central*, prevederi pe care așa cum se va vedea, ori nu le-a aplicat deloc, ori le-a aplicat cu superficialitate.

Cele mai favorabile prevederi legale pe care contribuabilul le-a exploatat cu eficiență în demersurile de "rostogolire" repetată a amânării plății obligațiilor fiscale au fost următoarele:

- posibilitatea garantării obligațiilor fiscale cu scrisori de garanție bancară emise de către o instituție financiară nebanară introdusă prin Ordonanța nr. 30 din 30 august 2017 *pentru modificarea și completarea Legii nr.207/2015 privind codul de procedură fiscală*;
- posibilitatea să se achite obligațiile fiscale administrate de organul fiscal, nestinse la data comunicării deciziei de eşalonare la plată și care nu fac obiectul eşalonării la plată, în termen de cel mult 180 de zile de la data comunicării acestei decizii sau până la finalizarea eşalonării la plată, cu excepția situației în care debitorul a solicitat eşalonarea la plată potrivit art. 195, prevăzută de Ordonanța nr.114 din 28 decembrie 2018;
- posibilitatea oferită de art. 195, alin. (2) potrivit căreia *"Contribuabilul poate depune cel mult două cereri de modificare a deciziei de eşalonare la plată într-un an calendaristic sau, după caz, fracție de an calendaristic. Pentru obligațiile fiscale prevăzute la alin. (11), alin. (11¹) și la art. 194 alin. (1) lit. h) și i) debitorul poate depune cererea de modificare a deciziei de eşalonare la plată ori de câte ori este necesar. Printr-o cerere se poate solicita modificarea deciziei de eşalonare la plată prin includerea tuturor obligațiilor fiscale ce reprezintă condiție de menținere a valabilității eşalonării la plată la data depunerii cererii."*
- posibilitatea oferită de art. 200, alin. (1) potrivit căreia *"Debitorul poate solicita organului fiscal competent menținerea unei eşalonări a cărei valabilitate a fost pierdută din cauza nerespectării condițiilor prevăzute la alin. (2) și la art. 194 alin. (1), cu excepția cazului în care eşalonarea a fost pierdută ca urmare a nerespectării condiției prevăzute la art. 194 alin. (1) lit. k),*

de două ori într-un an calendaristic, sau fracție de an calendaristic, dacă depune o cerere în acest scop înainte de executarea garanției de către organul fiscal competent sau înainte de stingerea tuturor obligațiilor fiscale care au făcut obiectul eșalonării la plată, după caz. Cererea se soluționează prin emiterea unei decizii de menținere a valabilității eșalonării, cu păstrarea perioadei de eșalonare deja aprobate.”

- posibilitatea oferită de art. 203, alin. (1) potrivit căreia *”Pentru sumele care fac obiectul eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, precum și pentru obligațiile prevăzute la art. 194 alin. (1) lit. a)-c), e)-j) și n) nu începe sau se suspendă, după caz, procedura de executare silită, de la data comunicării deciziei de eșalonare la plată.”*

Aceste prevederi legale au permis în perioada 2018 – 2022 existența unei succesiuni de cereri ale contribuabilului ROTACT BEV SRL de acordare a eșalonării la plată inițiale urmată de un ciclu repetitiv de cereri de modificare a eșalonării la plată, de retragere a cererii de modificare și din nou de menținere după pierderea eșalonării. Această activitate ciclică de simulare a bunei credințe cu ajutorul prevederilor legale a condus la reușita demersului contribuabilului de a plăti doar 2,7% din obligațiile fiscale declarate.

În decursul acestei perioade organul de administrare fiscală a participat la aceste demersuri efectuate de contribuabil fără a avea posibilitatea de a reacționa în vederea încasării obligațiilor fiscale declarate și mereu reeșalonate de către contribuabil, însă așa cum am precizat mai sus, principiul bunei-credințe oferea și organului de administrare fiscală, ca subiect al raportului juridic fiscal, pârghia dovedirii relei-credințe a acestuia, existentă în prevederile legale de derulare a procedurii de eșalonare la plată care dacă ar fi fost aplicate fără disfuncționalități ar fi dovedit reaua-credință a contribuabilului. Însă, la nivelul Administrației sectorului 1 a finanțelor publice București așa cum se va vedea, verificarea temeiniciei cererii de acordare a eșalonării la plată a contribuabilului analizat s-a făcut superficial.

Astfel, echipa de audit a considerat că este utilă prezentarea cronologică a evenimentelor, prin surprinderea acțiunilor sau inacțiunilor tuturor instituțiilor implicate în acest fenomen cu implicații majore în întregul sistem fiscal.

”Actorii” acestor evenimente sunt:

- contribuabilul ROTACT BEV SRL;
- Administrația Sectorului 1 a Finanțelor Publice București;
- Banca Națională a României;
- Direcția generală antifraudă fiscală;
- Ministerul Finanțelor – prin direcția generală de legislație Cod procedură fiscală, reglementări nefiscale și contabile;
- Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

Unul dintre primele acte care atrag atenția este contractul de vânzare-cumpărare nr. 26/05.06.2018 încheiat între ROTACT BEV SRL și VIVINCO VN SRL(CUI 23931172), care atestă două lucruri și anume că VIVINCO VN SRL este unul din principalii clienți ai ROTACT BEV SRL încă de la începutul perioadei analizate, iar administratorul acestui client, este domnul XXXXX care este totodată și acționar în firma ROTACT BEV SRL, alături de domnul XXXXX, administratorul acestui contribuabil. Acest contract ar fi trebuit să atragă atenția organului de administrare fiscală încă de la început în ceea ce privește existența unui grup de interese, însă dată fiind superficialitatea abordării situației acestui contribuabil, acest lucru nu s-a întâmplat.

În data de 15.11.2018 societatea ROTACT BEV SRL CUI 29829679 a depus cererea de eșalonare la plată nr.93982 în urma căreia s-a emis Acordul de principiu nr.10258255/20.11.2018 în suma totală de 10.783.560 lei.

În data de 28.11.2018 societatea a depus scrisoarea de garanție emisă de Suport Real IFN SA Seria SR 01, nr. 2018110051/27.11.2018 în limita sumei de 12.302.321 lei în urma căreia s-a emis Decizia de eșalonare la plată nr.10258378/29.11.2018 pentru o perioadă de 60 luni.

În vederea susținerii dificultății generate de lipsa temporară de disponibilități bănești și a capacității financiare de plată pe perioada de eșalonare la plată, contribuabilul a depus și o balanță de verificare contabilă încheiată la 30.09.2018, care într-adevăr indică un sold final al clienților neîncasați de 15.341.177,75 lei.

În data de 28.12.2018 societatea a solicitat modificarea deciziei de eșalonare la plată nr.10258378/29.11.2018 cu suma de 18.809.105 lei, în urma căreia s-a emis Acordul de principiu nr. 348952/28.02.2019 în urma căruia contribuabilul a prezentat Actul adițional nr.1/08.03.2019 al scrisorii de garanție pentru suma de 33.575.019 lei.

Până la emiterea acordului de principiu, potrivit prevederilor Ordinului nr. 90 din 14 ianuarie 2016 *pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central* la data de 19.02.2019 au fost cerute contribuabilului situația încasărilor, balanța de verificare contabilă, plan de restructurare, surse de finanțare, care însă au fost analizate în mod formal. O analiză competentă a documentelor solicitate și primite ar fi putut demasca încă din stadiul incipient modul de acțiune al contribuabililor de rea-credință, care simulau starea de dificultate financiară și ar fi condus la neacordarea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, deoarece acordarea eșalonării nu era o obligație a organului de administrare fiscală așa cum greșit s-a interpretat. Solicitarea documentelor a fost prevăzută de legiuitor ca o pârghie la îndemâna organelor de administrare fiscală, prin care în urma analizei temeinice a acestora **să acorde sau să respingă** cererea de eșalonare a obligațiilor fiscale.

La aceeași dată, respectiv 19.02.2019, Direcția generală antifraudă fiscală efectuează un control la ROTACT BEV SRL, ocazie cu care ia act de existența deciziei de eșalonare la plată și a modului de garantare a acesteia prin scrisoare de garanție emisă de SUPORT REAL IFN.

Din balanța de verificare prezentată de ROTACT BEV SRL, încheiată la 31.12.2018, se confirmă un sold neîncasat al clienților de 42.177.051,28 lei.

În data de 25.02.2019 ROTACT BEV SRL a solicitat modificarea deciziei de eșalonare la plată nr. 10258378/29.11.2018 cu suma de 8.440.208 lei.

În data de 11.03.2019 a depus Scrisoarea de garanție seria SR01 NR.201903064/08.03.2019, act adițional nr. 01v la SR 01, nr. 2018110051/27.11.2018, în limita sumei de 33.575.019 lei, în urma căreia s-a emis Decizia de modificare a Deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. 34110/12.03.2019 pentru suma de 29.351.804 lei, pe o perioadă de 57 de luni.

În data de 20.03.2019 Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice emite Acordul de principiu nr. 349191 ca urmare a depunerii Cererii de modificare a deciziei de eșalonare la plată nr.14519/25.02.2019, urmând ca în maxim 10 zile de la data comunicării acordului de principiu contribuabilul să prezinte un Act adițional al scrisorii de garanție pentru suma de 43.237.007 lei.

În data de 25.03.2019 societatea depune Cererea de retragere a cererii de modificare a deciziei de eșalonare la plată nr.14519/25.02.2019 pentru suma de 8.440.208 lei, în urma căreia Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice emite Decizia nr. 349254 prin care se ia act de retragerea cererii de modificare a deciziilor de eșalonare /amânare la plată.

În data de 27.03.2019 Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice constată că societatea nu a respectat condițiile de menținere a valabilității eșalonării la plată nr.10258378/29.11.2018 și audiază societatea cu privire la pierderea valabilității eșalonării în data de 28.03.2019.

În data de 28.03.2019 Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice emite Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr.349269/28.03.2019 pentru Decizia de eșalonare la plată nr.10258378/29.11.2018.

Cu un pas înaintea organului de administrare fiscală, aplicând prevederile art.200, din Codul de procedură fiscală, pentru a preveni declanșarea executării silită, în data de 26.03.2019 societatea depune Cererea de menținere a eșalonării la plată nr. 22099, pentru Decizia de eșalonare la plată nr. 10258378/29.11.2018, în urma căreia s-a emis Decizia de menținere a valabilității eșalonării la plată nr. 349487/16.04.2019.

În procedura de acordare a menținerii eșalonării la plată, organul fiscal solicită ROTACT BEV SRL documente care să susțină capacitatea de plată a sumei de 44.735.072 lei prin adresa nr.349374/03.04.2019.

Cu această ocazie, contribuabilul prezintă contracte încheiate cu clienții acestuia, dintre aceste contracte însă echipa de control reține spre analiză Actul adițional nr. 3 din data de 03.01.2019 încheiat cu clientul VIVINCO VNO SRL, al cărui art.1 prevede următoarele:

"Se modifică art. 2 din actul adițional nr.1 din 09.08.2018 la contractul de vânzare-cumpărare nr.RTC 26/05.06.2018 astfel:

- *pentru soldul facturilor emise și neîncasate până la data de 31.12.2018 în valoare totală de 38.423.603,92 lei vânzătorul acordă cumpărătorului o eșalonare la plată a acestui debit pe o durată de 5 ani de la data de 03.01.2019.Plata efectivă se va realiza doar prin compensare cu marfă".*

Facturile neîncasate de la VIVINCO VNO SRL în valoare de **38.423.603,92 lei** reprezentau 91,1% din soldul total al clienților neîncasați conform balanței încheiate la 31.12.2018, în valoare de 42.177.051 lei.

Practic, prin actul adițional ROTACT BEV SRL își eșalonează clientul majoritar administrat de unul dintre proprii asociați pe o perioadă de 5 ani, până pe 03.01.2024 și totodată, în procesul verbal de audiere nr. 349.283/28.03.2019, încheiat în vederea acordării menținerii eșalonării la plată, administratorul XXXXX în fața organului de administrare fiscală afirmă că *"datorită faptului că am întâmpinat dificultăți la încasarea creanțelor de la clienți am fost puși în situația excepțională de a nu putea efectua plata conform condițiilor din Codul de procedură fiscală"*.

Coroborând cele două documente, Actul adițional și procesul verbal de audiere, se observă faptul că se invocă de către contribuabil dificultățile pe care și le-a creat singur, în mod intenționat, practic finanțând clientul VIVINCO VNO SRL prin eșalonarea obligațiilor fiscale ale ROTACT BEV SRL. Practic, cele două documente menționate probează faptul că administratorul XXXXX la audieri oferă declarații mincinoase, o practică constantă a acestuia la toate audierile la care a fost invitat în toată perioada analizată, speculând superficialitatea și pasivitatea organului fiscal.

Dacă și-ar fi exercitat eficient rolul activ prevăzut de art. 7, alin. (3) și (4) din Codul de procedură fiscală, potrivit căroră *"(3) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte.*

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege."

Organul de administrare ar fi putut dovedi lipsa bunei-credințe a acestui contribuabil în derularea raportului fiscal privind eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale. O analiză serioasă a balanței de verificare coroborată cu contractele încheiate și prevederile acestora, procedând cu exercitarea deplină a rolului activ, așa cum a procedat DGAMC atunci când a cerut în 2022 pe lângă documentele ce probează starea de dificultate financiară și probe ale sustenabilității financiare a contribuabilului, ar fi putut conduce la respingerea cererii de menținere a eșalonării la plată.

Coroborarea celor 2 documente menționate, respectiv actul adițional de eșalonare a debitelor clientului VIVINCO VNO SRL cu declarația nereală a administratorului XXXXX ar fi condus la probarea existenței simulației prevăzute de art. 1289-1294 din Codul Civil, care specifică faptul că simulația este *"operațiunea juridică unitară care creează o aparență neconformă cu realitatea prin încheierea a două acte juridice: unul public și mincinos, ale cărui efecte sunt înlăturate sau modificate, total sau parțial de altul secret și adevărat, care conține în sine, implicit sau explicit, acordul părților de a simula"*. În cazul de față, actul public și mincinos este declarația administratorului ROTACT BEV SRL, iar actul secret și adevărat este actul adițional nr. 3 din data de 03.01.2019 încheiat cu clientul VIVINCO VNO SRL, care probează simularea stării de dificultate financiară a contribuabilului ROTACT BEV SRL, probe suficiente pentru respingerea Cererii de menținere a eșalonării la plată nr. 22099 din 26.03.2019, deci o nouă ocazie ratată de către organul fiscal prin pasivitatea sa, de a întrerupe schema ingenioasă de evitare a plății obligațiilor fiscale concepută și pusă în practică de către ROTACT BEV SRL și grupul de interese din jurul său.

În data de 04.04.2019, prin adresa nr. 8482, Direcția generală antifraudă fiscală, cu privire la emitentul scrisorii de garanție SUPORT REAL IFN solicită Băncii Naționale a României un punct de vedere privind realitatea, legalitatea și autenticitatea scrisorilor de garanție emise de acesta. Este un prim pas realizat de către structurile ANAF de contracarare a fenomenului de garantare a obligațiilor fiscale cu scrisori emise de către IFN-uri.

Direcția de supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României informează prin adresa nr. 4551/30.04.2019 faptul că SUPORT REAL IFN este activ din data de 13.03.2018, precum și faptul că emitentul nu este înscris în Registrul special care i-ar limita gradul de expunere a capitalului ci numai în Registrul general. În aceeași adresă se menționează efectuarea unui control în perioada 11.03.2019 – 15.03.2019, la emitentul scrisorilor, iar controlul a identificat scrisori de garanție emise în valoare de 74.435.128,58 lei, din care 63.161.805 lei având beneficiar ANAF. Această adresă confirmă faptul că emitentul scrisorilor de garanție, SUPORT REAL IFN, a avut un impact semnificativ în ce privește relația cu ANAF, prin valoarea semnificativă a scrisorilor de garanție care au ajuns să garanteze obligații fiscale ce se cuveneau acesteia și totodată faptul că, fiind înscrisă doar în Registrul general, nu era supusă unei supravegheri prea mari din partea Băncii Naționale a României.

La data de 16.05.2019, prin adresa nr. 12026, Direcția generală antifraudă fiscală revine cu întrebări legate de activitatea SUPORT REAL IFN privind următoarele aspecte:

- legalitatea scrisorilor de garanție emise în condițiile în care sunt semnate de o persoană fizică XXXXX, care nu avea nici o calitate în cadrul entității;
- dacă instituția deține bonitatea necesară în situația în care scrisorile de garanție vor fi executate;
- dacă asumarea scrisorilor de garanție reprezintă operațiuni fără acoperire;
- dacă societatea își poate desfășura activitatea cu un singur salariat angajat cu contract de muncă specialist în relații publice;
- dacă scrisorile verificate de către BNR sunt semnate de către domnul XXXXX, în calitate de conducător al entității.

Totodată, prin această adresă sunt solicitate din partea BNR aspecte de interes pentru combaterea evaziunii fiscale rezultate din propria acțiune de inspecție.

Banca Națională a României, prin adresa nr. 7133/24.06.2019 informează că nu deține alte informații suplimentare.

Prin adresa nr.12909/27.05.2019, Direcția generală antifraudă fiscală informează Administrația Sectorului 1 a Finanțelor Publice cu privire la aspectele constatate în urma verificării efectuate la ROTACT BEV SRL în perioada 07.02.2019 – 10.05.2019, astfel că, deși informată asupra situației acestor scrisori de garanție fără acoperire reală, în lipsa unor prevederi legale Administrația Sectorului 1 a Finanțelor Publice nu poate opri acest proces de amânare a plății obligațiilor fiscale. **Însă analiza responsabilă a documentelor prezentate de către contribuabil (balanțe de verificare, plan de redresare, contracte, etc.) ar fi trebuit să permită respingerea cererilor de menținere a eşalonării la plată a obligațiilor fiscale.**

În paralel cu Direcția generală antifraudă fiscală, Administrația Sectorului 1 a Finanțelor Publice, prin adresa nr. 349449/11.04.2019 se adresează Băncii Naționale a României pentru a se interesa dacă emitentul scrisorii de garanție SUPORT REAL IFN poate susține financiar o eventuală executare silită.

Răspunsul Direcției Juridice din cadrul Băncii Naționale a României, transmis cu adresa nr. 3887/24.06.2019 afirmă ca idee de bază faptul că *"evaluarea de către BNR a capacității de plată a SUPORT REAL IFN în cazul executării silite a scrisorilor de garanție emise excedează competențelor legale și de reglementare conferite în domeniul monitorizării instituțiilor financiare nebancale"*.

În tot acest timp, contribuabilul ROTACT BEV SRL își continuă acțiunea de tergiversare a plății obligațiilor fiscale, astfel încât la data de 05.06.2019 societatea a solicitat modificarea deciziei de menținere a valabilității eşalonării la plată nr. 349487/16.04.2019 prin includerea în eşalonare a sumei de 5.363.984 lei, invocând aceleași probleme cu încasarea clienților și menționând că au

depus toate diligențele pentru ca în viitor situația să nu se mai repete, când de fapt așa cum am arătat mai sus s-au depus prin actele adiționale la contractele de vânzare-cumpărare încheiate cu clienții, toate diligențele spre a nu se încasa aceste creanțe.

Ulterior, așa cum normele legale o cer, s-a emis Acordul de principiu nr. 350093/13.06.2019, urmând ca în maxim 10 zile de la comunicarea acestuia contribuabilul să prezinte Actul adițional al scrisorii de garanție bancară pentru suma de 39.168.388 lei. **Nici de această dată nu a fost efectuată o analiză temeinică a situației financiare a contribuabilului.**

În data de 28.06.2019, ROTACT BEV SRL a depus scrisoarea de garanție nr. 201906047/27.06.2019, act adițional nr.02 la scrisoarea de garanție Seria SR 01 nr. 2018110051/27.11.2018, în limita sumei de 39.168.388 lei, în urma căreia s-a emis Decizia de modificare a deciziei de eşalonare la plata obligațiilor fiscale nr. 248677/17.07.2019 pentru suma de 38.087.565 lei, pe o perioadă de 54 de luni.

În data de 12.07.2019 societatea a depus o nouă cerere de modificare a Deciziei de menținere a valabilității eşalonării la plată nr. 349487/16.04.2019 prin includerea în eşalonare a sumei de 19.360.522 lei, în urma căreia s-a emis Acordul de principiu nr. 248756/26.07.2019, urmând ca în maxim 10 zile de la data comunicării acordului de principiu, contribuabilul să prezinte Actul adițional al scrisorii de garanție pentru suma de 59.761.531 lei.

În data de 09.08.2019, ROTACT BEV SRL a depus Scrisoarea de garanție nr. 201908014/08.08.2019, act adițional nr.03 la scrisoarea de garanție Seria SR 01 nr. 2018110051/27.11.2018, în limita sumei de 59.761.531 lei.

În data de 26.08.2019 societatea a depus Cererea de retragere a cererii de modificare a Deciziei de menținere a valabilității eşalonării la plată nr. 349487/16.04.2019 prin includerea în eşalonare a sumei de 19.360.522 lei, în urma căreia Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice emite Decizia nr. 249005/11.09.2019 prin care se ia act de retragerea cererii modificare a deciziilor de eşalonare/amânare la plată.

La aceeași dată de 11.09.2019, prin nota de constatare nr.249006, Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice constată faptul că ROTACT BEV SRL nu și-a achitat obligațiile de plată cu termen scadent în 25.07.2019 cu extensie până în 25.08.2019, în consecință eşalonarea nu a fost respectată cu data de 25.08.2019.

Tot în ceea ce privește comportamentul fiscal al contribuabilului ROTACT BEV SRL, într-un raport al Direcției Operațiuni Vamale din cadrul Direcției Generale Antifraudă Fiscală, înregistrat sub nr. 22692/11.09.2019, se menționează faptul că *"în urma unor verificări la societatea **ROTACT BEV SRL, CUI 29829679**, societate aflată pe lanțul de tranzacționare a băuturilor spirtoase, în principal a coniacului **marca Unirea**, a reieșit faptul că această societate utilizează aceleași metode de evitare a plății obligațiilor fiscale către bugetul general consolidat al statului ca și societățile din grupul Murfatlar și chiar mai mult de atât, metodele au fost adaptate la noile modificări legislative. Totodată, deși la emiterea scrisorilor de garanție societatea ROTACT BEV SRL a semnat și un Contract de Garantare aferent Scrisorii de garanție, societatea nu l-a prezentat la obținerea eşalonării. În scrisorile de garanție nu se face nicio referire la acest contract și practic organul fiscal nu are cunoștință despre existența acestuia. În acest contract sunt peste 20 de clauze ce fac imposibilă executarea scrisorii de garanție. Mai mult, drept singurele contragaranții stipulate în contract sunt 3 bilete la ordin avalizate de persoane fizice din fostul grup „Euroavipo -Murfatlar România SA”, precum și venituri ce vor fi realizate de societăți care fac parte tot din acest grup, un contract de fidejusiune din partea domnului xxxxx, un contract de fidejusiune din partea domnului xxxxx și cesiune pe creanțele societății Vivinco Vino SRL, societate care preia întreaga marfa achiziționată de ROTACT BEV SRL din Bulgaria."*

Raportul din care au fost citate referirile la contribuabilul ROTACT BEV SRL a fost transmis către Direcția Generală de Legislație Cod de Procedură Fiscală, Reglementări Nefiscale și Contabile din cadrul Ministerului Finanțelor Publice pentru analiză și luarea măsurilor care se impun prin adresa nr. 23095/16.09.2019.

După constatarea nerespectării eşalonării la plată Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice audiază societatea cu privire la pierderea valabilității eşalonării în data de 18.09.2019.

În procesul verbal de audiere nr. 249081/18.09.2019, administratorul XXXXX motivează pierderea eşalonării la plată astfel: *"Având în vedere că societatea desfășoară activități cu produse din sectorul vitivinicol au fost blocate sume de fonduri în produse specifice activității, fapt ce nu ne-a permis onorarea obligațiilor curente, dat fiind faptul că industria este una sezonieră și în această perioadă a necesitat alocare de fonduri"*. Această motivare evident că nu se susține prin fapte concrete, comportamentul contribuabilului de a nu-și plăti obligațiile fiscale rămânând neschimbat indiferent de sezon. La dosar nu au fost găsite balanțe de verificare care ar fi probat creșterea soldului clienților neîncasați și nici o balanță analitică a contului de clienți, pentru a identifica punctual clienții rău platnici ai contribuabilului ROTACT BEV SRL, dintre care cel mai important este VIVINCO VNO SRL administrată de asociatul ROTACT BEV SRL, domnul XXXXX, aflat în conflict de interese.

În urma audierii, în data de 18.09.2019 Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice emite Decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. 249082/18.09.2019 pentru Decizia de eşalonare la plată nr. 10258378/29.11.2018.

Conform modului constant de acțiune devenit funcțional deja în modul de derulare al eşalonării la plată, prin aplicarea prevederilor aceluiași art. 200 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, pentru a preîntâmpina executarea silită, în data de 25.09.2019 societatea depune Cererea de menținere a eşalonării la plată nr. 70203, pentru Decizia de eşalonare la plată nr. 10258378/29.11.2018 în urma căreia se emite Decizia de menținere a valabilității eşalonării la plată nr. 249826/21.11.2019, pentru suma de 30.809.899 lei pe o perioadă de 48 de luni.

Pe parcursul soluționării acestei cereri, Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, prin adresa nr. 249189/02.10.2019 a cerut înlocuirea scrisorii de garanție SUPORT IFN pe motiv că aceasta nu poate fi valorificată în procedura de soluționare a cererii de menținere a eşalonării la plată în baza art.4, alin.1 din Norma nr. 17 din 5 septembrie 2006 privind supravegherea expunerilor instituțiilor financiare nebankare emisă de BNR.

Deoarece ROTACT BEV SRL nu a procedat la înlocuirea scrisorii de garanție bancară, prin adresa nr. 351459/15.11.2019 Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a invitat reprezentanții contribuabilului la audieri.

În procesul verbal de audiere nr. 249799/20.11.2019, reprezentanții ROTACT BEV SRL afirmă că *"Dorim în continuare menținerea eşalonării. Menționăm că am solicitat societății SUPORT IFN clarificări cu privire la neconcordanțele scrisorii de garanție. Menționăm că am depus notificarea de restructurare, deoarece nu am primit un răspuns cu privire la menținerea eşalonării."*

Prin adresa nr. 85388/21.11.2019 SUPORT IFN transmite către Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice varianta corectată a anexei nr. 3 a scrisorii de garanție bancară cu o eroare materială corectată și cu mențiunea expresă că semnătura domnului XXXXX este opozabilă garantului, fiind aplicată în calitate de director executiv.

Afirmațiile reprezentanților ROTACT BEV SRL din procesul verbal de audiere, demască practic modul de lucru al acestui contribuabil, care are ca soluție de rezervă pregătită pentru eventualitatea pierderii eşalonării la plată depunerea notificării de restructurare a obligațiilor fiscale, nicidecum plata efectivă a acestora.

Totodată, trebuie menționat că în urma solicitării Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice de înlocuire a scrisorii de garanție emisă de SUPORT REAL IFN, contribuabilul adresează un răspuns prin intermediul societății civile de avocați SINESCU&NAZAT prin adresa nr. 84631/19.11.2019.

Din această adresă, prezentăm câteva aspecte relevante legate de problematica scrisorii de garanție, astfel: *"Scrisoarea de garanție bancară emisă de societatea financiară nebankară SUPORT REAL IFN întrunește toate exigențele spre a fi validată în procedura de menținere a eşalonării, fiind acceptată de AFP Sector 1 cu ocazia unor proceduri fiscale anterioare celei în curs inițiate de Rotact; organul fiscal nu are atribuții legale de a verifica și valida aptitudinea instituțiilor bancare, respectiv a celor financiare nebankare de a emite scrisori de garanție"*.

Această susținere indică în mod corect faptul că organul de administrare fiscală prin cadrul legal existent are posibilități reduse de a-și proteja creanțele în fața acestor scrisori de garanție ce au dobândit o forță juridică superioară oferită de prevederile art.211, lit.b, fără a avea nici capacitatea, dar nici dreptul, de a efectua verificări excedentare față de alte instituții (bancare, IFN-uri, etc.), însă organul de administrare fiscală nu este împiedicat să își facă propriile analize asupra stării financiare a unui contribuabil aflat în dificultate atunci când acesta solicită acordarea unei eșalonări, pe baza documentelor financiar-contabile și nu a simplei declarații a administratorului, iar în urma propriei analize are și opțiunea de respingere a eșalonării, nu obligația de a o acorda automat la simpla prezentare a cererii.

În acest timp, la nivelul Ministerului de Finanțe, prin răspunsul formulat de către Direcția generală de legislație Cod procedură fiscală, reglementări nefiscale și contabile către Agenția Națională de Administrare Fiscală – Cabinet Președinte și spre știință către Direcția generală antifraudă fiscală, cu adresa nr. 804.214/18.10.2019, după însușirea aspectelor semnalate de către Direcția generală antifraudă fiscală în adresa nr. 23095/16.09.2019, concluzionează următoarele:

"Pentru a limita riscurile enunțate în Raportul DGAF, se poate avea în vedere, la o viitoare modificare a Codului de procedură fiscală, eliminarea IFN-urilor din categoria emitenților de garanții și în consecință modificarea art.211 din Codul de procedură fiscală întrucât în contextul riscurilor identificate de DGAF apreciem că este necesară protecția creanțelor fiscale, acesta putând constitui un motiv de interes general care să justifice excluderea scrisorilor de garanție emise de IFN-uri în procedura fiscală, în sensul ca acestea să nu mai fie acceptate de organele fiscale pentru garantarea creanței fiscale.

În plus, vă recomandăm sesizarea BNR, cu privire la aspectele constatate în practică referitoare la emiterea scrisorilor de garanție de către unele IFN în vederea monitorizării activității acestora potrivit atribuțiilor băncii centrale."

Din păcate, Legea nr. 295/2020 care a modificat art. 211 lit. b), a apărut abia în 18 decembrie 2020, publicată în Monitorul Oficial nr. 1266 din 21 decembrie 2020, demonstrând faptul că inerția interinstituțională a reușit să mențină creanțele fiscale neprotejate încă 1 an și două luni de la formularea acestui răspuns.

La data de 11.11.2019, Direcția generală antifraudă fiscală revine cu adresa nr. 28541 către Banca Națională a României solicitând informații suplimentare rezultate din acțiunea de verificare proprie a BNR cu implicații asupra activității desfășurate de către Direcția generală antifraudă fiscală (combaterea actelor și faptelor de evaziune fiscală și vamală).

Prin adresa nr. 16690/29.11.2019, Banca Națională a României răspunde Direcției generale antifraudă fiscală, precizând următoarele aspecte principale:

- IFN-urile înscrise în Registrul general ținut de BNR pot desfășura același tip de garantare ca și instituțiile de credit;
- activitatea de creditare și garantare a IFN-urilor se desfășoară în limita resurselor proprii, fără a atrage depozite sau alte fonduri de la sectorul public, din acest motiv fiind supuse unui cadru de reglementare și monitorizare mai puțin strict decât la instituțiile de credit;
- IFN-urile care sunt înscrise doar în Registrul general așa cum este și SUPPORT REAL IFN sunt supuse doar monitorizării de către banca centrală;
- IFN-urile au acces limitat la surse de finanțare corespunzătoare la care să apeleze în contextul în care fondurile de care dispun ar fi insuficiente pentru onorarea obligațiilor asumate prin emiterea unor scrisori de garanție;
- BNR recomandă evaluarea prealabilă a emitenților scrisorilor de garanție de către potențialii beneficiari ai acestora;
- BNR își declină competența legală de a face această evaluare pentru IFN-urile înscrise în Registrul general;
- în ce privește rezultatul propriilor controale efectuate, BNR invocă secretul bancar și recomandă apelarea la alte instituții abilitate în situația în care SUPPORT REAL IFN a atins interesele unui terț.

Practic această adresă reflectă portretul unui IFN, ca partener ideal atunci când un contribuabil este de rea-credință și dorește să evite plata obligațiilor fiscale, deoarece aceste instituții deși nu sunt controlate strict de către BNR, furnizează serviciul de garantare a obligațiilor fiscale, iar pentru evaluarea prealabilă a emitenților scrisorilor de garanție, organul fiscal nu are atribuții legale, așa cum foarte corect a menționat și societatea civilă de avocați SINESCU&NAZAT în pledoaria sa în favoarea clientului ROTACT BEV SRL.

Prin adresa nr. 560/09.01.2020, Direcția generală antifraudă fiscală informează Direcția generală de legislație Cod procedură fiscală, reglementări nefiscale și contabile din Ministerul Finanțelor asupra punctului de vedere al Băncii Naționale a României și atenționează totuși ca până la eventuala modificare a Codului de procedură fiscală *"în contextul riscurilor identificate de către DGAF, apreciem că este necesară protecția creanțelor fiscale, propunem ca până la modificarea Codului de procedură fiscală, sau în situația în care directivele UE nu permit modificarea acestor prevederi legislative, să aveți în vedere emiterea unor reglementări care să stabilească niște criterii prin care să se evalueze în prealabil capacitatea de plată a emitenților – instituții financiare nebankare, conform recomandărilor făcute de către Banca Națională a României"*.

Practic prin această adresă, Direcția generală antifraudă fiscală, în urma identificării vulnerabilității ANAF în această problemă încearcă să protejeze creanțele fiscale atât de expuse comportamentului de rea-credință al unor contribuabili.

Adresa de răspuns nr. 2789/31.01.2020 a Direcției generale de legislație Cod procedură fiscală, reglementări nefiscale și contabile din Ministerul Finanțelor menționează că *"în ceea ce privește propunerea privind emiterea unor reglementări care să stabilească criterii prin care să se evalueze în prealabil capacitatea de plată a emitenților scrisorilor de garanție precizăm că, potrivit prevederilor legale în vigoare, respectiv Codul de procedură fiscală, nu sunt stabilite criterii în funcție de care să se accepte scrisorile de garanție. În acest context, nu se pot reglementa asemenea criterii întrucât ar excede cadrulul legal"*.

Acest răspuns confirmă încă o dată lipsa de mijloace legale ale organului de administrare fiscală de protecție a creanțelor fiscale în contextul existenței scrisorilor de garanție emise de instituții financiare nebankare și a contribuabililor experimentați în a le utiliza în vederea evitării plății creanțelor fiscale.

În aceste condiții, contribuabilul ROTACT BEV SRL își continuă strategia de evitare a plății obligațiilor fiscale sub protecția legii și la data de 14.01.2020, obține Decizia de modificare a deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale nr.330771/14.01.2020, pentru suma de 36.988.463 lei, pe o perioadă de 47 de luni, sub protecția scrisorii de garanție emisă de SUPORT REAL IFN.

În data de 28.01.2020, contribuabilul este chemat de către Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice la audieri, prin adresa nr. 33071, iar în procesul verbal de audiere reprezentanții ROTACT BEV SRL motivează neplata ratei scadente a eşalonării prin virarea acesteia într-un cont greșit.

Continuând scenariul deja verificat de mai multe ori, Decizia nr. 3309081/31.01.2020 de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată nu este urmată de continuarea măsurilor de executare silită, ci de depunerea cererii de menținere a valabilității eşalonării la plată nr. 8243/05.02.2020 de către ROTACT BEV SRL, astfel încât acest joc al formei fără fond împiedică organul fiscal să își recupereze creanțele fiscale.

În data de 06.02.2020 se emite Decizia de menținere a valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. 330961 pentru suma de 36.610.928 lei pe o perioadă de 45 de luni.

Certificatul de atestare fiscală din data de 06.02.2020 indica faptul că obligațiile fiscale totale ale ROTACT BEV SRL ajunseseră la 90.045.744 lei, însă diferența de obligații fiscale ce nu intrau în eşalonare de 53.434.816 lei nu putea fi executată sub protecția art.195 din Codul de procedură fiscală, aspect speculat de către contribuabil pe întreaga perioadă a eşalonării la plată.

În perioada 16.03.2020-28.12.2020 societatea ROTACT BEV SRL a fost sub incidența OUG 48/2020, art.XII și anume pentru plata cu întârziere a ratelor din graficele de eşalonare neachitate până la împlinirea termenului prevăzut la art. XIII alin. (1) nu se calculează și nu se datorează

dobânzi și penalități conform Codului de Procedură fiscală. În acest caz, până la primul termen de plată după expirarea termenului prevăzut la art. XIII alin. (1), organul fiscal competent, din oficiu, reface graficul de eșalonare, cu respectarea perioadei de eșalonare aprobate. Noul grafic de eșalonare se comunică debitorului prin decizia organului fiscal.

În data de 13.01.2021, sub numărul 127552, în temeiul prevederilor art. XII alin.1 din OUG 48/2020 privind unele măsuri financiar fiscale, Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a emis Decizia de modificare a Deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr.330961/06.02.2020, pentru suma de 38.073.022 lei, pe o perioadă de 45 de luni.

În urma apariției Legii nr. 295/2020 care a modificat art. 211 lit. b) din Codul de procedură fiscală, în sensul că **începând cu data de 01.01.2021 nu se mai acceptă ca și garanții scrisorile de garanție emise de către IFN-uri**, la data de 18.01.2021, Direcția generală antifraudă fiscală a întocmit o Notă privind *"Metodele identificate de DGAF privind sustragerea sistematică de plata accizei și TVA cu ajutorul Scrisorilor de Garanție emise de IFN-uri"*. În această notă este descris mecanismul folosit de către contribuabilii care au utilizat aceste scrisori emise de către IFN-uri și se propune transmiterea de către ANAF a unei circulare către toate instituțiile din subordine prin care să se solicite verificarea tuturor dosarelor de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale în care au fost utilizate scrisori de garanție emise de SUPORT REAL IFN precum și de orice altă instituție financiară nebanară și totodată neaprobarea începând cu data de 01.01.2021 a dosarelor de eșalonare la plată ce prezintă drept garanții scrisori de garanție emise de IFN-uri, precum și inventarierea tuturor garanțiilor acordate de IFN-uri și informarea BNR cu privire la insolabilitatea acestora.

Prin adresa nr. 1027/25.01.2021, Direcția generală antifraudă fiscală transmite această notă tuturor DGRFP-urilor și Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.

Practic, această reparație legislativă acționează doar pentru viitor, eșalonările la plată garantate cu scrisori de garanție emise de către IFN-uri înainte de data de 01.01.2021 rămânând valabile pe perioada de valabilitate a deciziilor de acordare a eșalonărilor la plată.

Acest nou cadru legislativ a ridicat interesul contribuabililor care au folosit scrisori de garanție bancară emise de către IFN-uri în vederea acordării eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale de a-și menține aceste eșalonări cu orice preț, neavând bonitatea obținerii unor scrisori de garanție emise de o instituție bancară sau de asigurări, sau să înlocuiască aceste garanții cu bunuri proprii sau alte forme de garantare.

Astfel, la data de 26.01.2021 ROTACT BEV SRL depune cerere de modificare a deciziei de eșalonare la plată nr. 127552/13.01.2021 pentru suma totală de 131.838.499 lei invocând drept garanție scrisoarea de garanție emisă de SUPORT REAL IFN act adițional nr. 3 în valoare totală de 59.761.531 lei.

La data de 15.02.2021, prin adresa nr.9588, ROTACT BEV SRL solicită stingerea ratei nr.1 în valoare de 774.394 lei din Decizia de modificare a Deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr.127552/13.01.2021 prin executarea parțială a scrisorii de garanție emisă de SUPORT REAL IFN.

Prin adresa nr. 350663/22.02.2021, Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, având în vedere radierea SUPORT REAL IFN din Registrul general al IFN-urilor de către Banca Națională a României, prin Hotărârea nr. 19/20.10.2020 publicată în Monitorul Oficial nr.1027/04.11.2020 a solicitat ROTACT BEV SRL înlocuirea în regim de urgență a garanției depuse în dosarul de eșalonare la plată. La acest moment ar fi fost mai utilă și mai eficientă invocarea prevederilor *art.193, alin.(17) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală "Perioada de valabilitate a scrisorii de garanție/polizei de asigurare de garanție trebuie să fie cu cel puțin 3 luni mai mare decât scadența ultimei rate de eșalonare la plată"*, condiție pe care scrisoarea de garanție emisă de SUPORT REAL IFN nu o mai îndeplinea, însă acest aspect a fost utilizat de către organul fiscal cu 6 luni întârziere, la data de 05.08.2021.

La data de 12.03.2021, având în vedere cererea de executare parțială a unei scrisori de garanție emisă de SUPORT REAL IFN în vederea stingerii unei rate de eșalonare, ținând cont de faptul că

emitentul scrisorii de garanție a fost radiat din Registrul general de la BNR a emis Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plata obligațiilor fiscale nr. 350824/12.03.2021.

Fără a înlocui scrisoarea de garanție, contribuabilul ROTACT BEV SRL, se folosește din nou de facilitatea oferită de art. 200 din Codul de procedură fiscală și depune cerere de menținere a valabilității eșalonării la plată pentru a împiedica din nou executarea silită a obligațiilor fiscale prin adresa nr. 15.803/15.03.2021.

În același timp, cu adresa nr. 350838/16.03.2021 Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice solicită SUPPORT REAL IFN virarea sumei de 39.950.981 lei pentru nerespectarea condițiilor de menținere a valabilității eșalonării la plată.

Și de această dată, cadrul legal foarte permisiv îi facilitează contribuabilului ROTACT BEV SRL obținerea Deciziei de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. 15803/06.04.2021, pentru obligații fiscale în valoare de 36.317.761 lei.

Certificatul de atestare fiscală din data de 06.04.2021 indica faptul că obligațiile fiscale totale ale ROTACT BEV SRL ajunseseră la 178.492.503 lei, însă diferența de obligații fiscale ce nu intrau în eșalonare de 142.174.742 lei, nu putea fi executată sub protecția art.195 din Codul de procedură fiscală.

Evident, menținerea eșalonării nu a durat, intenția de neplată a obligațiilor fiscale de către contribuabil continuând, astfel încât la data de 07.06.2021, în procesul verbal de audiere nr. 1580/07.06.2021 contribuabilul invocă neachitarea obligației de plată curente din cauza lipsei disponibilităților financiare, iar în urma audierii s-a emis Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. 1580/07.06.2021.

Conform metodei utilizate cu succes sub protecția cadrului legal permisiv, pe data de 08.06.2021, ROTACT BEV SRL continuă simularea comportamentului contribuabilului de bună-credință și depune cererea de menținere a valabilității eșalonării la plată nr. 35.116/08.06.2021 cu scopul real de a împiedica executarea silită a obligațiilor fiscale.

Ca în toate cererile de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, contribuabilul invocă aceleași motive, respectiv *"Datorită faptului că am întâmpinat greutăți în încasarea creanțelor de la clienți, am fost puși într-o situație excepțională de a nu putea efectua plățile conform condițiilor prevăzute la art.194 din Codul de procedură fiscală. Menționăm că am făcut toate diligențele necesare pentru ca societatea să nu mai întâmpine în viitor situații de această natură"*.

Declarațiile contribuabilului sunt neadevărate, din păcate organul de administrare însă nu a făcut o analiză temeinică pe bază de documente a situației financiare a acestuia care să susțină contrariul și să conducă la respingerea cererii de menținere a eșalonării.

Însăși permanența prezentării în cererile de menținere a valabilității eșalonării la plată ca motiv dificultățile la încasarea clienților înlătură caracterul "excepțional" în care contribuabilul a fost pus. Așa cum se observă din cele prezentate, situația neîncasării clienților are caracter permanent și nu excepțional în cazul contribuabilului ROTACT BEV SRL.

Mențiunea depunerii tuturor diligențelor este iarăși îndoielnică, pentru că viitorul societății s-a prorogat mereu menținându-se în aceeași situație. Faptul că principalul client este VIVINCO VNO SRL, administrat de asociatul ROTACT BEV SRL, domnul XXXXX, ridică serioase îndoieli asupra succesului acestor diligențe.

Deoarece ROTACT BEV SRL, până la data de 23.07.2021 și-a folosit oportunitatea legală de a depune maxim 2 cereri de menținere a valabilității eșalonării la plata obligațiilor fiscale într-un an calendaristic prevăzută de art.200 din Codul de procedură fiscală, a trecut la procedura depunerii cererilor de modificare a deciziei de eșalonare la plată existente, ca modalitate de a evita în continuare plata obligațiilor fiscale și împiedicarea executării silite a acestora.

Astfel, prin cererea nr. 45.969/23.07.2021, ROTACT BEV SRL solicită modificarea deciziei de eșalonare la plată nr. 35.116/08.06.2021 prin includerea în eșalonare a sumei de 2.070.847 lei, reprezentând obligații curente (accize și TVA) pe care societatea nu le poate achita din aceleași motive perpetuate ale dificultăților în încasarea clienților.

În urma acestei solicitări, Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a emis acordul de principiu nr. 45.969/29.07.2021, solicitând contribuabilului ca în termen de 10 zile de la data comunicării acordului de principiu să prezinte Actul adițional al scrisorii de garanție pentru suma de 38.703.860 lei.

În data de 05.08.2021 Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a emis Decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr.35116/05.08.2021 pentru suma de 38.483.244 lei, pe o perioadă de 38 de luni.

Această Decizie de modificare a deciziei de eșalonare la plată a fost **emisă în mod eronat** de către Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, care a recunoscut acest lucru printr-o adresă comunicată direct reprezentantului contribuabilului ROTACT BEV SRL, domnul XXXXX, sub semnătură de primire a originalului în data de 09.08.2021.

În această adresă, Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice recunoaște că a emis eronat decizia din data de 05.08.2021, "*nerespectând prevederile art.193, alin.(17) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală "Perioada de valabilitate a scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție trebuie să fie cu cel puțin 3 luni mai mare decât scadența ultimei rate de eșalonare la plată"* drept urmare vă comunicăm faptul că, Decizia de modificare a Deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. 35116/05.08.2021 are ultima rată scadentă în data de **16.09.2024**, iar Scrisoarea de Garanție expiră în data de **15.03.2024**. Față de cele menționate vă rugăm să constituiți o nouă garanție, în maxim 10 zile de la data comunicării prezentei adrese. Vă comunicăm că prin neconstituirea unei noi garanții Decizia de modificare a Deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. 35116/05.08.2021 își pierde valabilitatea și va fi anulată.

Prezenta adresă nu constituie act administrativ fiscal, în sensul art.50 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală sau act administrativ de autoritate în sensul art.1, alin.1, din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 și nu este opozabilă terților"

Este de reținut faptul că în acea perioadă, prin adresa nr. 1886/04.08.2021, Direcția Generală de Integritate din ANAF solicită DGRFP București în vederea soluționării unei lucrări de integritate, o informare privind facilitățile fiscale acordate contribuabililor ROTACT BEV SRL și RETAIL PLUS SERVICE SRL acordate în baza OG nr. 6/2019. Răspunsul transmis de DGRFP București a fost că ROTACT BEV SRL nu beneficiază de restructurarea obligațiilor fiscale conform OG nr. 6/2019, ci beneficiază de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale, cele două categorii de facilități fiscale excluzându-se reciproc.

La data de 03.08.2021, cu numărul 47.858, societatea GEMARCO WINE BEVERAGES SRL depune o sesizare către Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice în care precizează faptul că "*societățile ROTACT BEV SRL și RETAIL PLUS SERVICE SRL au calitatea de pârât în dosarul nr. 7286/3/2021 aflat pe rolul Tribunalului București privind contrafacerea mărcii Unirea (în mod similar procedându-se și pentru marca Sankt Petersburg), cuantumul prejudiciului produs și pentru care se solicită ținerea la plată în solidar de către cei doi debitori este de aprox. 200.000.000 lei"*. Tot acest document confirmă legătura strânsă între ROTACT BEV SRL și EUROAVIPO SA, făcând referire în cuprinsul sesizării la contractul de administrare a portofoliului de mărci nr. 149/12.02.2021 încheiat între ROTACT BEV SRL și lichidatorul judiciar Bălescu&Asociații SPRL desemnat în procedura falimentului EUROAVIPO SA.

Față de solicitarea Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice, de a înlocui garanția eșalonării la plată, ROTACT BEV SRL, cu adresa nr. 51.174/20.08.2021 informează că emitentul scrisorii de garanție bancară, SUPORT REAL IFN, se află în procedura de insolvență și este în imposibilitatea de a emite noi garanții și solicită în consecință acordarea unui termen suplimentar de 10 zile în vederea înlocuirii garanției, iar Administrația Sectorului 1 a Finanțelor Publice prelungeste termenul de depunere a garanției până la data de 01.09.2021.

La împlinirea termenului acordat, prin adresa nr.53.212/01.09.2021, ROTACT BEV SRL înlocuiește scrisoarea de garanție emisă de SUPORT REAL IFN, cu scrisoarea de garanție nr. 202108287ONE/31.08.2021 emisă de FINANCE ONE IFN în valoare de 38.703.860 lei, cu termen de valabilitate până la data de 16.12.2024.

Prin adresa nr. 352029/06.09.2021, Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice informează contribuabilul că în conformitate cu modificarea art. 211, lit. b) din Codul de procedură fiscală începând cu data de 01.01.2021 nu se mai acceptă ca și garanții scrisorile de garanție emise de instituțiile financiare nebancare și totodată faptul că "din moment ce nu au fost respectate prevederile art.193,alin.(17), din Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, se va demara procedura pentru emiterea Deciziei de pierdere a deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale nr.35116/05.08.2021".

Prin adresa nr. 352032/06.09.2021, Serviciul Colectare și Executare Silită Persoane Juridice solicită Serviciului Evidență Plătitor Persoane Juridice demararea procedurii de emitere a Deciziei de pierdere a deciziei de eşalonare la plată nr. 35116/2021.

În acest context, AS1FP a continuat procedura de emitere a deciziei de modificare a eşalonării la plata nr. 35116/05.08.2021 urmare a cererii contribuabilului nr. 5501/06.09.2021, în condițiile în care contribuabilul nu a eliminat motivul emiterii eronate chiar a deciziei nr. 35116/05.08.2021, prin prezentarea unor garanții valabile pentru emiterea legală a acesteia, în condițiile în care Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a precizat că a emis-o eronat.

Fără a ține cont de solicitarea Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice, de înlocuire a scrisorii de garanție, la data de 06.09.2021, prin adresa nr. 55001, contribuabilul depune cerere de modificare a Deciziei de eşalonare la plată nr. 35116/05.08.2021, pentru suma totală de 179.733.885 lei, pentru care menține drept garanție scrisoarea emisă de FINANCE ONE IFN, emisă în data de 31.08.2021, **inadmisibilă potrivit noului cadru legal**, care acoperea doar suma de 38.703.860 lei, iar pentru diferența de sume introduse în eşalonare contribuabilul s-a angajat că va depune garanții la solicitarea organului fiscal.

La data de 29.09.2021, Administrația Sectorului 1 a Finanțelor Publice emite acordul de principiu pentru eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale ale contribuabilului ROTACT BEV SRL în valoare de 209.460.713 lei pentru 36 de luni, pentru care solicită garanții în maxim 10 zile de la emitere.

Prin continuarea de către AS1FP a procedurii de emitere a unei a doua decizii de modificare a unei cereri de eşalonare la plată într-un an calendaristic în condițiile în care contribuabilul nu a răspuns favorabil cererii care menținea valabilitatea însăși a deciziei anterioare de modificare nr. 35116/05.08.2021, a fost permisă tergiversarea executării silite a contribuabilului ROTACT BEV SRL, până la data de 29.09.2021.

La acel moment, realizând faptul că după epuizarea a două cereri de menținere, a unei cereri de modificare și a imposibilității onorării garanțiilor solicitate de procedura soluționării celei de a doua cereri de modificare a deciziei de eşalonare la plată, la data de 29.09.2021 contribuabilul ROTACT BEV SRL depune *Notificarea privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare* sub numărul 594721/29.09.2021, pentru a evita executarea silită a obligațiilor fiscale, așa cum intenționa și în anul 2019, conform procesului verbal de audiere nr. 249799/20.11.2019.

În cuprinsul adresei nr. 71.437/18.11.2021, contribuabilul ROTACT BEV SRL admite faptul că prin adresa nr. 352029 Administrația Sectorului 1 a Finanțelor Publice nu a acceptat scrisoarea de garanție emisă de FINANCE ONE IFN în data de 31.08.2021 și faptul că nu a mai putut prezenta garanții care să susțină o a doua cerere de modificare a eşalonării la plată, însă acest fapt nu l-a împiedicat să continue schema eşalonărilor după schimbarea organului de administrare fiscală, respectiv transferul la DGAMC.

La data de 28.10.2021, prin adresa nr. 352390, Serviciul Colectare și Executare Silită Persoane Juridice din cadrul Administrației Sectorului 1 a Finanțelor Publice a solicitat Serviciului Evidență Fișa pe Plătitor Persoane Juridice, respingerea cererii de modificare a Deciziei de eşalonare la plată din data de 06.09.2021 pe motivul neprezentării în termenul legal de 10 zile de la data comunicării acordului de principiu, a suplimentării garanției pentru suma de 231.734.680 lei.

În data de 29.10.2021, contribuabilul ROTACT BEV SRL este chemat la audieri, dar invocând prevederile H.G. nr.1130 din 22 octombrie 2021 pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de Covid-19, solicită o amânare a audierii, care va avea loc pe data de 12.11.2021.

În procesul verbal de audiere, contribuabilul ROTACT BEV SRL menționează faptul că *"societatea intenționează restructurarea obligațiilor fiscale bugetare, conform notificării înaintată în data de 29.09.2021. Referitor la suplimentarea garanției în termen legal, societatea a inițiat mai multe demersuri către diverse societăți și instituții financiare, dar nu a reușit să efectueze suplimentarea în termen util."*

La data de 15.11.2021, Administrația Sectorului 1 a Finanțelor Publice a emis Decizia nr.55002/15.11.2021 de respingere a cererii de modificare a deciziei de eşalonare pentru neprezentarea în termen legal a suplimentării garanției.

În data de 28 decembrie 2021, contribuabilul ROTACT BEV SRL a fost din nou audiat pentru a-și prezenta punctul de vedere referitor la pierderea valabilității eşalonării, în procesul verbal acesta afirmând că *"societatea nu a putut achita suma din lipsa disponibilităților financiare"*.

Decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. 129847/30.12.2021 a fost emisă pentru neachitarea obligațiilor fiscale în sumă de 215.410.536 lei, în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării deciziei de respingere nr. 55002 din data de 15.11.2021, potrivit art. 195, alin.(10) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Cu adresa nr. 29829679/31.12.2021, Serviciul colectare și executare silită persoane juridice din cadrul Administrației Sectorului 1 a Finanțelor Publice transmite Direcției generale de administrare a marilor contribuabili faptul că ROTACT BEV SRL înregistra debitul de **215.355.419 lei**.

Se remarcă aşadar în semestrul II al anului 2021, înainte de transferul dosarului contribuabilului de la Administrația Sectorului 1 a Finanțelor Publice la DGAMC, o succesiune de ezitări și tergiversări în a emite Decizia de pierdere a eşalonării la plată pentru contribuabilul ROTACT BEV SRL concomitent cu începerea aplicării măsurilor de executare silită, chiar dacă acesta din urmă nu a constituit garanțiile necesare așa cum i-a fost solicitat.

Administrația Sectorului 1 a Finanțelor Publice a cerut înlocuirea ambelor scrisori de garanție bancară emise de IFN-uri insolvabile.

În acest context, apariția OPANAF nr. 1721 din 29 octombrie 2021 *privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili* pe baza criteriului de bază prevăzut de art. 5, alin. (1), **contribuabilul ROTACT BEV SRL** (cu număr mediu de 4 salariați și capital social de 450 de lei) **a intrat de la 01.01.2022 în competențe de administrare a DGAMC**, fiind clasat pe locul 9 în topul arieratelor în sold la 31.12.2022, cu un sold de 217.520.141 lei, depășind Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători (cu număr mediu de 11.541 salariați) care la aceeași dată înregistra arierate de 202.535.653 lei.

Introducerea criteriului obligațiilor fiscale declarate în cuprinsul OPANAF nr. 1721/2021 a determinat transferul competenței de administrare al contribuabilului SC Rotact Bev SRL de la AS1FP București la DGAMC.

Astfel, la data de 19.01.2022 a fost efectuată transmiterea fizică a dosarului de executare a contribuabilului ROTACT BEV SRL, de la Serviciul colectare și executare silită persoane juridice din cadrul Administrației Sectorului 1 a finanțelor publice cuprinzând 3 volume cu un total de 1.083 de pagini, către Serviciul executare silită nr. 2 din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.

În aceeași zi, prin cererea nr. 2.453/19.01.2022, ROTACT BEV SRL solicită menținerea valabilității eşalonării la plata obligațiilor fiscale, reluându-și propria procedură de evitare sistematică a plății obligațiilor fiscale, profitând de trecerea într-un nou an fiscal pentru care cadrul legal îi permitea din nou depunerea a două cereri de menținere și două cereri de modificare a eşalonării la plata obligațiilor fiscale. Motivul invocat în această cerere este același ca în toate

cererile depuse, respectiv "datorită faptului că am întâmpinat greutăți în încasarea creanțelor de la clienți, am fost puși în situația excepțională de a solicita menținerea deciziei de eșalonare".

Chiar dacă era vorba despre o cerere de menținere a valabilității eșalonării la plată, când normele legale nu prevăd obligația organului fiscal de a verifica garanțiile prin acordul de principiu ce se emite numai în cazul Deciziei inițiale de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale și în cazul cererilor de modificare a unei decizii de eșalonare la plată anterioare, în cazul menținerii de regulă fiind vorba de același organ de administrare fiscală, în cazul de față, fiind vorba de o situație excepțională, decizia de eșalonare la plată fiind emisă de un alt organ fiscal, DGAMC trebuia să depună minimele diligențe de a verifica și garanțiile ce susțin această eșalonare. Însăși volumul dosarului, de 1.083 de pagini ar fi trebuit să atragă atenția asupra acestui contribuabil.

De altfel, în timpul acțiunii de control de la DGAMC, când a fost investigată temeinicia neverificării scrisorii de garanție a contribuabilului ROTACT BEV SRL, Serviciul evidență analitică pe plătitori 1 din cadrul DGAMC a motivat faptul că " a procedat corect la emiterea Deciziei de menținere, numai după obținerea vizelor conform procedurii, inclusiv de la serviciul executare silită 2, (Referat anexa) respectând și prevederile art. 13 alineat 5 din Ordinul nr. 90/2016 privind Procedura de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central ", însă din analiza referatului menționat, întocmit la nivelul Serviciului executare silită 2 a rezultat că în acesta se specifica faptul că "nu s-a executat garanția pentru eșalonare", de unde a rezultat de fapt verificarea superficială a acestui aspect deoarece la momentul sosirii dosarului de la AFP Sector 1 București, scrisoarea emisă de SUPPORT REAL IFN fusese executată fără succes de acest organ de administrare fiscală, cu adresa nr.350838/16.03.2021 când a solicitat SUPPORT REAL IFN virarea sumei de 39.950.981 lei pentru nerespectarea condițiilor de menținere a valabilității eșalonării la plată, iar cealaltă scrisoare, invocată de contribuabil, emisă de FINANCE ONE IFN , nu a fost admisă niciodată în cadrul procedurii de eșalonare la plată. Dacă s-ar fi verificat temeinic garanțiile contribuabilului la DGAMC, s-ar fi observat că nici o scrisoare de garanție nu mai era admisibilă, iar procedura de acordare a Deciziei de menținere a eșalonării nu ar mai fi trebuit să continue.

În ceea ce privește garanțiile, în cuprinsul cererii depuse la data de 19.01.2022, contribuabilul ROTACT BEV specifică faptul că "pentru garantarea obligațiilor fiscale, societatea are depusă la Administrația Finanțelor Publice sector 1 București o scrisoare de garanție bancară nr.202108287ONE emisă de FINANCE ONE IFN din data de **31.08.2021**, în valoare totală de 38.703.860 lei", **fapt neobservat de către DGAMC.**

Afirmația din cererea de menținere a eșalonării la plată era o condiție suficientă pentru respingerea menținerii eșalonării la plată deoarece eșalonarea la plată a contribuabilului ROTACT BEV SRL menținută, respectiv Decizia nr. 10258378/29.11.2018, era garantată inițial prin scrisoarea de garanție bancară emisă de către SUPPORT REAL IFN care avea termen de valabilitate 15.03.2024 ce nu mai acoperea termenul ultimei rate din graficul de eșalonare, respectiv 16.09.2024 și nu mai asigura îndeplinirea condițiilor prevăzute de *prevederile art.193, alin.(17) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală "Perioada de valabilitate a scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție trebuie să fie cu cel puțin 3 luni mai mare decât scadența ultimei rate de eșalonare la plată"*, iar scrisoarea invocată ca depusă la Administrația Finanțelor Publice sector 1 **era o scrisoare inadmisibilă**, fiind emisă după data de 01.01.2021, de către o instituție financiară nebanară contrar prevederilor art. 211, lit. b) din Codul de procedură fiscală, așa cum au fost modificate prin Legea nr. 295/2020 din 18 decembrie 2020, publicată în Monitorul Oficial nr. 1266 din 21 decembrie 2020.

În balanța contabilă a contribuabilului ROTACT BEV SRL încheiată la data de 30.11.2021, putea fi observat un sold neîncasat al clienților în valoare de 196.319.741 lei, iar al contului de furnizori neachitați de 13.353.979 lei (sold mult mai mic decât al clienților neîncasați), fapt ce dovedește că acest contribuabil urmărea să își achite furnizorii pentru a nu întrerupe lanțul aprovizionării cu mărfuri pe care le vindea apoi clienților din grupul de firme ce acționau împreună în această schemă de eșalonare la plată, clienți ce nu erau încasați tocmai pentru a crea motivul cererii de eșalonare la plată.

Din analiza partenerilor de afaceri ai contribuabilului ROTACT BEV SRL se remarcă livrarea unor volume mari de produse sau servicii cu un număr restrâns de parteneri comerciali din România: Wine Solutions Brand SRL CUI 33963040, Wine Solutions Network SRL CUI 17548130, Vivinco VNO SRL CUI 23931172, Vinicola Rowine (Murfatlar) CUI 16217970, Murfatlar Romania SA CUI 14940805, Violeta Consult SRL (actuala VIOLETA BEVERAGES SRL) CUI 17582388, The Winedepot SRL CUI 38805113, Ovidius Mercado SRL CUI 2415543, Fepra International SA CUI 36226999, GCC Glass SRL CUI 39517038, Rotinad Global Logistics SRL CUI 31778674, Walcris Concept SRL CUI 34887196 și totodată participarea asociațiilor/administratorilor ROTACT BEV într-un număr mare de societăți comerciale (de ordinul zecilor) conform istoricului generat de Oficiul Registrului Comerțului, cu schimbarea frecventă a structurii acționariatului respectiv a conducerilor acestor societăți comerciale, existând indicii rezonabile de participare într-un posibil circuit de evaziune, cu implicații majore asupra economiei bugetare.

Existența grupului de interese și funcționarea acestuia a fost dovedită prin contractele de vânzare-cumpărare prezentate ce dovedeau faptul că unul dintre clienții principali este VIVINCO VNO SRL, iar ulterior clientul principal rău platnic a devenit WINE SOLUTIONS BRAND SRL, iar solidaritatea acestor firme a fost dovedită de plata obligațiilor fiscale în contul ROTACT BEV SRL de către WINE SOLUTIONS BRAND SRL, CREDIT BURG SRL ce a fost efectuată ori de câte ori s-a ajuns în situația executării silită a scrisorii de garanție emise, deci se probează faptul că ROTACT BEV SRL își încasează clienții doar prin compensare sau cu sume mici prin transferuri bancare în situații limită de la clienții din grupul de firme ce acționează coordonat.

Decizia de menținere a eșalonării la plată nr.41255/02.02.2022, emisă de DGAMC prevedea menținerea eșalonării la plată a sumei de 37.190.369 lei pentru o perioadă de 31 de luni.

În acest context, emiterea acestei decizii de menținere a eșalonării la plată era vitală pentru continuarea activității contribuabilului ROTACT BEV SRL, pentru că la acel moment era sub incidența Deciziei nr. 103/31.12.2021 emisă de Comisia Regională București pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate prin care s-a revocat autorizația de destinatar înregistrat emisă ROTACT BEV SRL pentru nerespectarea prevederilor legale în vigoare, decizie pe care contribuabilul a contestat-o, iar pentru obținerea unei soluționări favorabile a contestației era absolut necesar să nu înregistreze obligații restante la bugetul de stat.

La data de 01.03.2022, prin adresa nr. 3613, Serviciul autorizații din cadrul DGAMC, în urma solicitării contribuabilului ROTACT BEV SRL de deblocare a garanției constituită în vederea obținerii calității de destinatar înregistrat, întreabă Serviciul executare silită persoane juridice dacă contribuabilul figurează cu sume în executare.

Prin adresa nr. 10351/09.03.2022, Serviciul executare silită nr. 2 informează că ROTACT BEV SRL beneficiază de eșalonare la plată conform Deciziei nr. 41255/02.02.2022, confirmând astfel **utilitatea deosebită pentru contribuabil a acestei decizii obținută fără garanții legale.**

Prin adresa nr. 10535/01.04.2022, Serviciul executare silită nr. 2 din cadrul DGAMC comunică contribuabilului ROTACT BEV SRL faptul că *"La data prezentei figurați cu eșalonare la plată a obligațiilor fiscale....iar pentru acordarea acestei facilități ați constituit garanție sub forma Scrisorii de garanție emisă de SUPORT REAL IFN, valabilă până la data de 15 martie 2024, pentru suma de 12.302.321 lei (suplimentată prin acte adiționale până la suma de 59.761.531 lei).*

Prin sentința civilă nr. 1379/16.03.2021, pronunțată de Tribunalul București, Secția a VII –a Civilă, în dosarul nr. 29260/3/2020 s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva debitoarei SUPORT REAL IFN și ulterior prin Sentința civilă nr. 338/01.02.2022 pronunțată de Tribunalul București, Secția a VII-a Civilă, în dosarul nr. 29260/3/2020 s-a dispus intrarea în faliment prin procedura simplificată a debitoarei SUPORT REAL IFN.

Având în vedere cele de mai sus, considerăm că există riscul neonorării de către instituția financiară nebancaară a virării sumelor conform scrisorii de garanție în cazul pierderii valabilității eșalonării la plată sau în cazul stingerii unor rate de eșalonare prin executare parțială a scrisorii de garanție.

Pentru evitarea acestei situații, vă recomandăm să procedați la înlocuirea garanției constituite, conform art.193, alin.(18) din Codul de procedură fiscală, care prevede că pe parcursul derulării eșalonării la plată, garanția se poate înlocui (...), în funcție de valoarea ratelor rămase de achitat."

Această adresă confirmă faptul că Serviciul Executare Silită nr. 2 din cadrul DGAMC nu a verificat nici documentele ce însoțeau cererea de menținere a eșalonării pentru a observa că scrisoarea depusă ca garanție nu era emisă de SUPPORT REAL IFN.

În data de 18.04.2022, contribuabilul răspunde prin adresa internă nr. 5231/18.04.2022, transmisă pe mail faptul că *"vă informăm că în data de 01.09.2021 a fost înlocuită scrisoarea de garanție...emisă de către SUPPORT REAL IFN conform adresei înregistrată la ANAF cu nr. 53212/01.09.2021."* omițând intenționat să ofere DGAMC întreaga informație, potrivit căreia la data de 06.09.2021, prin adresa nr. 352029 Administrația Sectorului 1 a Finanțelor Publice a informat contribuabilul ROTACT BEV SRL că *"începând cu data de 01.01.2021 nu se mai acceptă ca și garanții scrisorile de garanție emise de către instituții financiare nebancale"*, deci declarația contribuabilului din adresă era falsă deoarece scrisoarea nu a fost înlocuită.

Această corespondență între contribuabil și DGAMC probează faptul că la baza emiterii Deciziei de menținere a valabilității eșalonării la plată nr. 41255/02.02.2022, având graficul de eșalonare a obligațiilor fiscale cu 31 de rate în perioada 15.03.2023 – 16.09.2024, Serviciul Executare Silită nr. 2 din cadrul DGAMC a luat în considerare în mod eronat scrisoarea de garanție emisă de SUPPORT REAL IFN cu termen de valabilitate 15.03.2024, ce nu îndeplinește prevederile art. 193, alin. (17) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală *"Perioada de valabilitate a scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție trebuie să fie cu cel puțin 3 luni mai mare decât scadența ultimei rate de eșalonare la plată"* și totodată este probată neverificarea dosarului contribuabilului înainte de emiterea Deciziei de menținere a valabilității eșalonării la plată nr. 41255/02.02.2022, dosar în care s-ar fi putut constata existența scrisorii de garanție bancară nr. 202108287ONE emisă de FINANCE ONE IFN anexată cererii de menținere a eșalonării din data de 19.02.2022.

Prin adresa nr. 42069/30.03.2022, DGAMC informează Ministerul Finanțelor – Direcția generală management al domeniilor reglementate specific, următoarele:

"Ca urmare a adresei nr. 769081/21.03.2022 transmise de către Direcția Generală Managementul Domeniilor Reglementate Specific – Ministerul Finanțelor, prin care se solicită informații cu privire la calitatea de destinar înregistrat și a situației obligațiilor fiscale restante pentru ROTACT BEV Serviciul Evidența Analitică Plătitori, Compensări, Restituiri nr. 1, prin adresa nr. 42069/30.03.2022: conform Fișei sintetice pe plătitor, editată la 30.03.2022, S.C. ROTACT BEV. figurează cu decizia de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. 41255/02.02.2022, pentru suma eșalonată de 37.190.369 de lei.

Astfel, în conformitate cu prevederile fiscale din art. 194 din Codul de procedură fiscală:

(1) Eșalonarea la plată acordată pentru obligațiile fiscale își menține valabilitatea în următoarele condiții:

a) Să se declare și să se achite potrivit legii obligațiile fiscale administrate de organul fiscal cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de eșalonare la plată, cu excepția situației în care debitorul a solicitat eșalonarea la plată potrivit art. 195; Eșalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt declrate și/sau achitate până la data de 25 ale lunii următoare scadenței prevăzute de lege inclusiv sau până la finalizarea eșalonării la plată în situația în care acest termen se împlinește după data stingerii în totalitate a obligațiilor fiscale eșalonate la plată.

Astfel, reprezentanții DGAMC precizează faptul că ROTACT BEV a achitat obligațiile fiscale curente care constituie condiției de menținere a valabilității la plată, conform art. 194 alin. (1), societatea înregistrează în evidența fiscală a organului fiscal cu suma de de lei, care reprezintă obligații fiscale curente care au următoarele termene maxime de plată după cum urmează:

- 8.607.712 lei reprezentând accesorii cu termen maxim de plată 05.04.2022;*
- 5.211.487 lei reprezentând obligații fiscale curente cu termen maxim de plată 26.04.2022;*
- 182.451.007 lei reprezentând obligații fiscale exigibile cu termen de plată maxim 08.05.2022, în conformitate cu*

Decizia 4255/02.02.2022.

Astfel, în conformitate cu prevederile art. 157 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, ART. 157

(2) Nu sunt considerate obligații fiscale restante:

a) obligațiile fiscale pentru care s-au acordat și sunt în derulare înlesniri la plată, potrivit legii, dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut în actul de acordare a înlesnirii sau se află în termenul de plată prevăzut la

art. 194 alin. (1) lit. d), precum și celelalte obligații fiscale, care sunt condiții de menținere a valabilității înlesnirilor la plată, dacă pentru **acestea nu s-au împlinit termenele suplimentare astfel cum sunt prevăzute la art. 194 alin. (1) în consecință, ROTACT BEV, în opinia DGAMC, nu înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat al statului mai vechi de 30 de zile față de termenul legal de plată.**"

Acest răspuns a fost transmis de către DGAMC către Ministerul Finanțelor, în cadrul procedurii de soluționare a contestației contribuabilului ROTACT BEV SRL depuse la ANAF cu numărul 3920/26.01.2022, împotriva Deciziei nr. 103/31.12.2021 emisă de Comisia Regională București pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate prin care s-a revocat autorizația de destinar înregistrat emisă ROTACT BEV SRL pentru nerespectarea prevederilor legale în vigoare, contestație admisă de către Ministerul Finanțelor – Direcția generală management al domeniilor reglementate specific.

Practic această adresă a DGAMC a contribuit decisiv la soluționarea contestației în favoarea contribuabilului ROTACT BEV SRL care astfel a putut să își continue activitatea și să acumuleze în continuare datorii pe care nu le-a achitat niciodată, așa cum se va constata.

După emiterea adresei nr. 42069/30.03.2022, extrem de utile contribuabilului, a doua zi prin adresa nr. 10535/01.04.2022, Serviciul executare silită 2 din cadrul DGAMC solicită contribuabilului ROTACT BEV SRL înlocuirea scrisorii de garanție.

În acest context, trebuie remarcat faptul că DGAMC prin Serviciul executare silită nr. 2 nu a formulat solicitarea de înlocuire a scrisorii de garanție în intervalul 02.02.2022 – 30.03.2022, înainte de soluționarea contestației depuse la Ministerul Finanțelor de către ROTACT BEV SRL.

La data de 04.04.2022, contribuabilul ROTACT BEV SRL a depus cererea nr. 13.583 de modificare a deciziei de eșalonare la plată nr. 41255/02.02.2022 prin includerea în eșalonare a sumei de 13.752.395 lei. Motivarea cauzei care a condus la starea de dificultate financiară a fost aceeași neîncasare a clienților, iar prin planul de redresare a societății se estimează creșteri ale veniturilor, însă așa cum am mai arătat, creșterea veniturilor contribuabilului ROTACT BEV SRL nu este însoțită și de creșterea încasărilor de la clienți, al căror sold a crescut constant.

În ceea ce privește garanțiile, contribuabilul face referire la scrisoarea depusă la Administrația sectorului 1 a finanțelor publice, emisă de FINANCE ONE IFN la data de 31.08.2022, scrisoare neadmisibilă așa cum am arătat.

De această dată, **spre deosebire de Administrația sectorului 1 a finanțelor publice, rolul activ al organului de administrare fiscală se face simțit** și DGAMC prin adresa nr. 42302/12.04.2022 solicită contribuabilului ROTACT BEV SRL în completare situația fluxului de numerar previzionat pe perioada eșalonării, apreciind corect caracterul nerealist al planului de redresare financiară depus în susținerea cererii de modificare a deciziei de eșalonare la plată și faptul că la 08.05.2022 erau scadente alte obligații fiscale de a căror plată depinde menținerea eșalonării aprobată prin Decizia nr. 41255/02.02.2022, în sumă de 182.302.033 lei.

Astfel, apreciind cererea de modificare a deciziei de eșalonare la plată nu doar sub aspectul demonstrării dificultății financiare create artificial de către contribuabil ci și al sustenabilității contribuabilului pe perioada eșalonării, prin adresa nr. 42258/27.04.2022 DGAMC informează contribuabilul ROTACT BEV SRL că *"în urma analizării programului de restructurare nesustenabil și a lipsei completărilor solicitate, în temeiul art. 192, alin. (1) coroborat cu art. 192 alin. (3) litera b) și c) din Codul de procedură fiscală și art. 5 alin. (16) din Ordin nr. 90/2016, cererea se va soluționa prin Decizie de respingere"*.

Această soluție s-a aflat și la îndemâna Administrației Sectorului 1 a Finanțelor Publice în toate cazurile de soluționare a solicitărilor a modificării deciziei de eșalonare la plată, însă nu a fost aplicată.

În procesul verbal de audiere nr. 42261/27.04.2022 contribuabilul se justifică încă o dată prin dificultățile la încasarea clienților (din propriul grup de interese) și menționează depunerea în SPV a cererii nr. 5258/28.04.2022 de retragere a cererii de modificare a deciziei de eșalonare la

plată a obligațiilor fiscale nr.41255/02.02.2022, conștient de faptul că nu are la îndemână nici o garanție.

În data de 04.05.2022, DGAMC emite Decizia prin care ia act de retragerea cererii de modificare a deciziei de eşalonare la plată, iar în data de 09.06.2022, prin adresa nr. 10917/SU2/09.06.2022 DGAMC solicită contribuabilului ROTACT BEV SRL înlocuirea scrisorilor de garanție emise de către instituții financiare nebankare ce stau la baza acordării eşalonării la plată.

Practic prin această tentativă de modificare a deciziei de eşalonare la plată contribuabilul a mai câștigat timp, amânând astfel eventuale măsuri de executare silită.

Este de remarcat faptul că DGAMC nu a luat în discuție garanția depusă de contribuabil în sprijinul cererii de modificare a deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. 41255/02.02.2022, deși în cazul modificărilor se evaluează și acest aspect, însă omisiunea a fost acoperită de cererea contribuabilului ROTACT BEV SRL nr. 5258/28.04.2022 de retragere a cererii de modificare a deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. 41255/02.02.2022.

Decizia de pierdere a valabilității eşalonării la plată a fost emisă în cele din urmă la data de 30.06.2022, cu numărul 43133, decizia fiind emisă în timpul controlului efectuat de către Curtea de Conturi la DGAMC.

În urma acțiunii de control, pentru valorificarea constatărilor din raportul de control, Curtea de Conturi a emis Decizia nr. 17/21.09.2022, care în ceea ce privește contribuabilul ROTACT BEV SRL, prin măsura nr. 4.2. a solicitat următoarele:

1. *efectuarea unei analize de risc aprofundate care să vizeze îndeplinirea obligațiilor fiscale de către contribuabilul SC Rotact Bev SRL (CUI R029829679) precum și de către partenerii comerciali ai acestuia, având în vedere următoarele:*

- *un quantum extrem de ridicat al obligațiilor fiscale neachitate de către SC Rotact Bev SRL (perioada 2018-2022) - în sumă totală de 238.423.808 lei;*

- *achiziția respectiv livrarea unor volume mari de produse sau servicii cu un număr restrâns de parteneri comerciali din România: Wine Solutions Brand SRL CUI 33963040, Wine Solutions Network SRL CUI 17548130, Vivinco VNO SRL CUI 23931172, Vinicola Rowine (Murfatlar) CUI 16217970, Murfatlar Romania SA CUI 14940805, Violeta Consult SRL CUI 17582388, The Winedepot SRL CUI 38805113, Ovidius Mercado SRL CUI 2415543, Fepra International SA CUI 36226999, GCC Glass SRL CUI 39517038, Rotinad Global Logistics SRL CUI 31778674, Walcris Concept SRL CUI 34887196, etc.;*

- *livrarea respectiv achiziția succesivă a unor volume mari de produse sau servicii cu un număr restrâns de parteneri comerciali din Bulgaria: VP Brands International SA BG825399928, Vinal AD BG110014889, Domain Menada LTD BG 040488269, Vinprom Rousse Trade LTD BG204672816 etc.;*

- *participarea asociațiilor/administratorilor într-un număr mare de societăți comerciale (de ordinul zecilor) conform istoricului generat de Oficiul Registrului Comerțului, cu schimbarea frecventă a structurii acționariatului respectiv a conducerilor acestor societăți comerciale;*

- *furnizarea unor contragarantii pentru obținerea unor scrisori de garanție emise de IFN-uri pentru obținerea unor eşalonări importante la plata obligațiilor fiscale. Între alte aspecte de interes, menționăm prezentarea către organele fiscale de către Rotact Bev SRL în anul 2022 a unei scrisori de garanție emisă de un IFN în anul 2021, cu toate că prevederile legale nu mai permiteau această posibilitate din 01.01.2021;*

- *existența unor indicii rezonabile de participare într-un posibil circuit de evaziune, cu implicații majore asupra economiei bugetare;*

2. *analiza riscului fiscal asociat asupra contribuabililor menționați anterior va viza și conformitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale de către acționarii/asociații/administratorii acestor companii;*

3. *programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale conform competențelor legale de administrare, pentru stabilirea realității operațiunilor derulate, a conținutului economic al acestora, precum și îndeplinirea obligațiilor fiscale de către contribuabilii identificați. Pentru programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale la contribuabilii aflați în sfera de competență a altor organe fiscale se va solicita sprijinul structurii centrale de coordonare din ANAF.*

Aceleași solicitări au fost transmise anterior către ANAF de Curtea de Conturi prin adresa nr. 56468/29.06.2022.

Intenția Curții de Conturi a fost determinarea ANAF de a întreprinde o acțiune urgentă și concertată, la toate nivelurile de competență, fără a indica în mod expres structura din cadrul agenției și fără a distinge în mod expres tipul acțiunii de control (inspecție fiscală, control inopinat, etc.), pentru a colecta toate elementele probatorii ale circuitului evazionist creat în jurul firmelor menționate în adresă și în jurul asociațiilor și administratorilor acestora.

Nesincronizarea direcțiilor generale la nivelul ANAF a condus la pasarea/transferul responsabilității între structurile competente ale organului fiscal de a efectua diferite forme de control a contribuabililor, la stabilirea unor alte priorități de efectuare a inspecțiilor fiscale, la invocarea lipsei capacității de control (lipsa de personal), iar în final la efectuarea verificărilor solicitate de Curtea de Conturi cu întârziere de 1 an de către Direcția generală antifraudă fiscală, ceea ce a permis continuarea fără opreliști a activității grupului de firme, iar în mod evident volumul obligațiilor fiscale restante ale acestora a crescut considerabil.

Urmarea firească a acumulării unor datorii foarte mari față de bugetul de stat a fost că aceste societăți comerciale au intrat în insolvență și apoi în faliment, cu șanse foarte reduse de recuperare a unei părți din debitele restante.

Totodată, există o probabilitate ridicată ca activele relevante/interesante aflate în proprietatea firmelor intrate în insolvență să fie achiziționate în final în procesul de valorificare de alte firme din grupul din care acestea au făcut parte.

Potrivit prevederilor art. 5, alin. (6) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, "***Autoritățile publice cu atribuții de control financiar, control fiscal, precum și de control sau de supraveghere prudencială în alte domenii au obligația să efectueze cu prioritate verificări specifice, la solicitarea Curții de Conturi***" și totodată potrivit art.42, alin.(1), punctul b din aceeași lege, Curtea de Conturi în îndeplinirea atribuțiilor pe care i le conferă legea are și atribuția "***să solicite organelor de control financiar, fiscal, inclusiv de inspecție bancară ale Băncii Naționale a României, verificarea, cu prioritate, a unor obiective, în cadrul atribuțiilor lor legale***".

Ulterior, cerințele din adresa Curții de Conturi au fost cuprinse în vederea valorificării în cadrul Deciziei nr. 17/21.09.2022, document care întărește o dată în plus obligația entității, respectiv a DGAMC de a programa și a efectua inspecțiile fiscale solicitate.

Pentru a sublinia caracterul imperativ al solicitării, prezentăm pe scurt elementele care au stat la baza solicitării efectuării cu prioritate a inspecției fiscale la contribuabilul ROTACT BEV SRL și la societățile ce fac parte din grupul de interese al acestuia, elemente prezentate în Raportul de control **nr. 27.902/18.07.2022**, încheiat în urma acțiunii de audit de conformitate cu tema „*Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, astfel:*

- acest contribuabil, folosindu-se de prevederile legale în vigoare, beneficiind de eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale garantate cu o scrisoare de garanție bancară emisă de o instituție financiară nebancaară, a reușit "performanța" de a sosi în competența de administrare a DGAMC cu obligații fiscale aflate în executare silită în valoare totală de **215.355.419 lei**;

- în perioada 2018 – 2021, în care s-a aflat în competența de administrare a AS1FP București, contribuabilul ROTACT BEV SRL a efectuat plăți totale în valoare de 5.754.349 lei, reprezentând **doar 2,7%** din valoarea totală a obligațiilor fiscale (215.355.419 lei) pe care le-a acumulat până la data de 31.12.2021 când s-a transferat la DGAMC;

- în toată această perioadă, utilizând eficient toate porțițele legale, contribuabilul analizat a simulat "buna-credință", în raportul de drept fiscal avut cu organul de administrare fiscală, urmând disciplinat procedurile legale ce i-au facilitat păstrarea acestei aparențe;

- fără a ține cont de solicitarea Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice, de înlocuire a scrisorii de garanție, la data de 06.09.2021, contribuabilul depune cerere de modificare a Deciziei de eşalonare la plată pentru suma totală de 179.733.885 lei, pentru care menține drept garanție o scrisoare emisă de FINANCE ONE IFN , emisă în data de 31.08.2021, **deci inadmisibilă potrivit noului cadru legal**, care acoperea doar suma de 38.703.860 lei, iar pentru diferența de sume introduse în eşalonare contribuabilul s-a angajat că va depune garanții la solicitarea organului fiscal;

- deși contribuabilul trebuia să piardă eşalonarea încă de la data de 06.09.2021 și să fie executat silit, când nu a mai posedat o scrisoare de garanție valabilă, prin diverse tergiversări la nivelul Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice București a reușit să evite executarea silită care ar fi permis oprirea terțului din același grup de firme care imobiliza creanțe care ar fi îndestulat obligațiile ROTACT BEV către bugetul de stat;

- mai mult decât atât, de la 01.01.2022, a intrat în competența de administrare a DGAMC prin prisma datoriilor uriașe la bugetul de stat și inducând în eroare funcționarii din cadrul DGAMC, fără să posede o garanție valabilă, a obținut Decizia de menținere a eşalonării la plată nr. 41255/02.02.2022 care prevedea menținerea eşalonării la plată a sumei de 37.190.369 lei pentru o perioadă de 31 de luni, în baza unei scrisori de garanție emisă de FINANCE ONE IFN, emisă în data de 31.08.2021, **deci inadmisibilă potrivit noului cadru legal**;

- o simplă analiză a balanței de verificare, a situațiilor financiare depuse de către ROTACT BEV SRL pentru anul 2021 și a informațiilor de la Oficiul Național al Registrului Comerțului indica o serie de elemente care să conducă la necesitatea efectuării unei inspecții fiscale, respectiv: la o cifră de afaceri de 38.267.453 lei în anul 2021 contribuabilul a înregistrat o pierdere de 29.195.112 lei (un volum al cheltuielilor de aproape 70 de milioane lei care indică o manipulare artificială a costurilor); situația analitică a clienților neîncasați, împreună cu informațiile de la Registrul Comerțului ar fi indicat faptul că "dificultățile de încasare a clienților" invocate cu rea-credință aproape 5 ani pentru a beneficia de eşalonarea obligațiilor fiscale erau create în mod artificial la nivelul unui grup de interese, clientul WINE SOLUTIONS BRAND SRL (acționariat comun cu ROTACT BEV SRL) fiind generatorul "dificultăților de încasare a clienților", soldul neîncasat de la acest client fiind suficient pentru stingerea obligațiilor fiscale către bugetul statului ale contribuabilului ROTACT BEV SRL; nivelul obligațiilor fiscale ale contribuabilului ROTACT BEV SRL (contribuabil cu 4 angajați) sunt mai mari decât ale Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători – SNCFR SA (contribuabil cu un număr de 11.541 de salariați).

În urma primirii solicitării Curții de Conturi, Direcția Generală de Management al Riscurilor din cadrul ANAF a interogată bazele de date disponibile, rezultând unele aspecte suplimentare despre SC ROTACT BEV SRL, după cum urmează:

- **societatea are cazier fiscal pentru neîndeplinirea la termen a obligațiilor de declarare** prevăzute de lege, a bunurilor și veniturilor impozabile sau, după caz, a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume , precum și orice informații în legătură cu impozitele, taxele , contribuțiile, bunurile și veniturile impozabile, dacă legea prevede declararea acestora;

- ROTACT BEV SRL este acționar al societății FEPPRA EPR SA cu o participație nesemnificativă, de 2,55% din capitalul social al acesteia;

- **societatea ROTACT BEV SRL se regăsește în actul de sesizare a organelor de urmărire penală** transmis de către DGAF cu nr. A_DAF 11494/10.05.2019;

- potrivit informațiilor din Fișa de rol la data de 12.07.2022, societatea figurează cu obligații de plată neachitate în valoare totală de 241.089.547 lei, obligații ce au fost eşalonate la plată, fiind suspendate la executare;

- în perioada 01.01.2018-31.05.2022 societatea a înregistrat numai TVA de plată, la 31.05.2022 soldul TVA de plată fiind de 37.793.512 lei. În toată perioada s-a achitat numai 726.024 lei TVA;

- achizițiile semnificative ale societății au fost realizate de la VIVINCO VNO SRL, WINE SOLUTIONS NETWORK SRL;

- livrările societății s-au efectuat cu preponderență spre WINE SOLUTIONS BRAND SRL și THE WINE DEPOT SRL;
- informațiile din situațiile financiare anuale pe perioada 2018-2021, arată că până în anul 2020 societatea înregistra profit în jurul sumei de 1.000.000 de lei anual, pentru ca brusc în anul 2021 să înregistreze o pierdere de 29.195.112 lei, precum și creșterea importantă a activelor circulante, capital negativ în anul 2021, diminuarea cu 36% a cifrei de afaceri în anul 2021, creșterea progresivă a datoriilor care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an (**motive suficiente pentru o inspecție fiscală!**);

Din analiza efectuată de Direcția Generală de Management al Riscurilor, în ce privește contribuabilul WINE SOLUTIONS BRAND SRL, principalul client al ROTACT BEV SRL care nu și-a achitat obligațiile generând "dificultățile financiare" ce au susținut eligibilitatea pentru eşalonarea obligațiilor fiscale și restructurarea acestora, reies următoarele aspecte interesante:

- societatea este în stare de insolvență încă din data de 23.04.2021;
 - asociat majoritar cu participație de 99,56% este SC VIVINCO VNO SRL (asociat comun cu ROTACT BEV fiind XXXXX);
 - societatea nu a avut inspecții fiscale;
 - la data de 11.07.2022 obligațiile fiscale ale societății se ridicau la 9.703.933 lei, semnificativ mai mici decât ale ROTACT BEV SRL, dar față de care avea o obligație comercială neplătită de 153.705.748,48 lei, confirmând strategia de a pasa toate obligațiile fiscale ale statului către ROTACT BEV SRL;
 - se confirmă achizițiile substanțiale ale perioadei de la SC ROTACT BEV SRL;
 - livrările se fac tot în cadrul grupului, respectiv către: THE WINE DEPOT SRL și VIVINCO VNO SRL;
 - societatea a lucrat în pierdere în perioada 2019-2021, la un nivel de 30-40 milioane lei/an;
 - prezintă sold negativ de TVA de 7.830.808 lei cumulat pentru perioada 2018-2022, dar nu solicită rambursarea acestuia prin depunere DNOR;
- Aceeași analiză, pentru societatea VIVINCO VNO SRL relevă următoarele:
- existența asociatului comun cu ROTACT BEV SRL, în persoana domnului XXXXX;
 - nu au fost efectuate inspecții fiscale;
 - obligații fiscale reduse (indiciu privind pasarea acestora către ROTACT BEV SRL);
 - achizițiile și livrările sunt localizate în cadrul grupului : ROTACT BEV SRL, WINE SOLUTIONS, WINE SOLUTIONS BRAND SRL.

Tot în această analiză se rețin următoarele aspecte:

- societățile ROTACT BEV SRL, MURFATLAR ROMANIA SA și INTERTRADE DISTRIBUTION SRL au făcut obiectul actelor de sesizare penală privind săvârșirea unor fapte de evaziune fiscală împreună cu alte societăți: BARTENDERS DISTILLERIES SRL, COMPANIA DE SUPRAVEGHERE IG SRL, EUROAVIPO SA, GEMARCO INDUSTRY SRL, GLOBAL AQUA INVEST SA, HECTA VITICOL SRL, OANA MANAGEMENT SRL, VINTON SRL, WINE SOLUTIONS SRL, etc...
- au fost identificate elemente de legătură între asociații societăților cuprinse în actele de sesizare penală.

Ca o concluzie generală a analizei realizate de Direcția Generală de Management al Riscurilor din cadrul ANAF se remarcă faptul că "de-a lungul timpului, societățile au fost controlate de aceleași persoane (asociați/acționari/administratori/salariați), acumulând datorii la bugetul de stat, urmare cărora au intrat în insolvență/faliment sau au dezvoltat comportament fiscal inadecvat, făcând obiectul actelor de sesizare penală privind săvârșirea unor fapte de evaziune fiscală, continuând activitatea prin alte societăți care înregistrează datorii mari la bugetul de stat, beneficiind de facilitățile fiscale create pe perioada pandemică- eşalonări la plată (vezi ROTACT BEV SRL, THE WINE DEPOT SRL) sau care au intrat în insolvență (vezi VIOLETA BEVERAGES SRL)."

Se constată așadar faptul că la acest nivel, respectiv la nivelul Direcției Generale de Management al Riscurilor din cadrul ANAF au fost duse la îndeplinire cerințele Curții de Conturi exprimate la punctul 1, atât în adresa nr.56468/29.06.2022 cât și ale Deciziei nr.17/21.09.2022 prin efectuarea analizei de risc aprofundate la nivelul contribuabilului ROTACT BEV SRL și a grupului de interese economice din care face parte.

Urmare efectuării analizei de mai sus, Direcția Generală de Management al Riscurilor, a înaintat adresa nr. A_DGR 699/23.08.2022 Direcției Generale Coordonare Control Fiscal cu mențiunea expresă *"vă rugăm să dispuneți structurilor din subordine programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale pentru stabilirea realității operațiunilor derulate, a conținutului economic al acestora, precum și îndeplinirea obligațiilor fiscale de către contribuabilii identificați. În cadrul verificărilor, se vor avea în vedere, nelimitativ, datele și informațiile prezentate în adresa Curții de Conturi, precum și aspectele identificate la nivelul Direcției Generale de Management al Riscurilor."*

Practic prin această adresă, s-a solicitat programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale la toate societățile ce au făcut obiectul analizei aprofundate la nivelul întregului grup analizat de către Direcția Generală de Management al Riscurilor, iar la nivelul Direcției Generale Coordonare Control Fiscal trebuiau repartizate programarea și efectuarea inspecțiilor în funcție de competența organelor fiscale pentru toate societățile din grupul analizat, cu verificări nelimitative.

Prin adresa nr.A_RFC 1877/30.08.2022 Direcția Generală Coordonare Control Fiscal din cadrul ANAF în urma primirii adresei Curții de Conturi-Departamentul II nr.55468/29.06.2022 și a documentației transmise cu adresa A-DGR 699/23.08.2022 de către Direcția Generală de Management al Riscului din cadrul ANAF, ce cuprindea analiza de risc privind aspectele constatate în cadrul misiunilor de audit în anul 2021, de către Curtea de Conturi a României, referitoare la activitatea SC ROTACT BEV SRL și ai partenerilor comerciali ai acestora, le transmite D.G.A.M.C. și solicită totodată următoarele: *"cu privire la măsurile dispuse în baza analizei de risc efectuată de DGMR, precum și a altor informații pe care le dețineți privind activitatea contribuabililor în sfera dumneavoastră de competență, care să aibă în vedere realitatea operațiunilor desfășurate, a conținutului economic al acestora, precum și îndeplinirea obligațiilor fiscale (inclusive prezentarea de către SC ROTACT BEV SRL în anul 2022 a unei scrisori de garanție emisă de un IFN pentru anul 2021), vă rugăm să transmiteți DGCCF, cu celeritate, o informare care să cuprindă concluziile analizei și ale verificărilor dispuse/efectuate, pentru informarea Curții de Conturi a României asupra modului de valorificare a aspectelor constatate în cadrul misiunilor de audit."*

După două luni și jumătate de la primirea adresei, fără a dispune programarea și efectuarea inspecției fiscale la contribuabilii din competența proprie, DGAMC informează Direcția Generală Coordonare Control Fiscal prin adresa nr. 1372 AIF/14.10.2022, astfel:

- *din cuprinsul materialelor anexate se reține faptul că urmare solicitării Curții de Conturi a României nr.56468/14.07.2022, Direcția Generală de Management a efectuat o analiză de risc, cu privire la aspectele constatate în cadrul misiunilor de audit în anul 2021, referitoare la activitatea SC ROTACT BEV SRL și a partenerilor săi comerciali, a căror constatări se regăsesc în anexa nr.1 la adresa A_DGR 699/23.08.2022;*

- *prin adresa A_DGR 699/23.08.2022, Direcția Generală de Management a Riscului solicită DGCCF programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale pentru stabilirea realității operațiunilor derulate, a conținutului economic al acestora, precum și îndeplinirea obligațiilor fiscale de către contribuabilii identificați;*

- *Unitatea de Management a Riscului din cadrul DGAMC, în baza analizei de risc efectuate de DGMR propune efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii ROTACT BEV SRL CUI 29829679, THE WINEDEPOT SRL CUI 38805113 și FEPRSA EPR SA CUI 36226999;*

- *Procedura de lucru revizuită privind programarea activității de inspecție fiscală în cadrul DGAMC nr.4478 UMR/05.05.2021, menționează la punctul 5.2. următoarele: "Contribuabilii repartizați în funcție de domeniul de activitate și domiciliul fiscal, ordonați după cele 3 tipuri de riscuri: mare,mediu,mic, sunt transmiși șefilor serviciilor de inspecție fiscală.Fiecare serviciu de*

inspecție fiscală primește următoarele informații despre contribuabilii din portofoliu:-denumire;-cod fiscal;-sediul fiscal;- stare societate;-ultima inspecție fiscală:impozite verificate și perioade verificate;- existența dispunerilor/delegărilor de competență;-riscul fiscal,-scorul privind încălcarea regulilor.Din situațiile cuprinzând contribuabilii cu risc mare, vor fi selectați și propuși pentru inspecție fiscală, de către șeful serviciului de inspecție fiscală, în ordinea riscului fiscal:

- Adresa nr.SAR 579/05.08.2022 a Serviciului Analiza de Risc din cadrul UMR, prin care se înaintează Raportul privind component nr.4 –dezvoltarea specificațiilor tehnice pentru instrumentul de "data mining" a Proiectului SRSS "Implementarea unor noi abordări și instrumente pentru îmbunătățirea conformării fiscale a marilor contribuabili din România", precizează la pag.2/4 următoarele: "Ca urmare a finalizării primei etape a proiectului în colaborare cu autoritățile fiscale din Austria, în data de 17.06.2022 a fost comunicată lista cu ierarhizarea societăților prelucrate (3146 cazuri) și selecția cazurilor cu contribuabilii pentru care exista recomandare de includere prioritară în planul lunar de activitate, (...), Din discuțiile purtate cu echipa suport a autorităților din Austria, pentru 43 de cazuri, respective cele mai relevante prin prisma sumelor posibil atrase, a fost recomandată efectuarea cu celeritate a verificării acestor contribuabili, (...), Recomandarea în urma finalizării primei părți a proiectului a fost aceea de a fi incluse în planul lunar al activității de inspecție fiscală cele 43 de societăți selectate, conform art.121 în corelație cu art.110 din Legea nr.207/2015 privind codul de Procedură Fiscală".

- Prin anexa nr.2 la adresa nr.SAR 579/05.08.2022, pentru societățile ROTACT BEV SRL CUI 29829679 și THE WINEDEPOT SRL CUI 38805113 au fost încadrate cu risc fiscal mic iar societatea FEPRSA CUI 36226999, figurează cu risc fiscal mediu.

Având în vedere că în această etapă a proiectului, activitatea de inspecție fiscală a direcției noastre va efectua cu celeritate verificările la cei 43 contribuabili, pentru ca, pe de o parte această analiză predictivă a condus la estimarea colectării de obligații fiscale suplimentare, iar pe de altă parte este necesară efectuarea verificărilor pentru a confirma riscurile identificate, fapt ce va conduce la îmbunătățirea/revizuirea analizei de risc, în cazul în care apreciați necesară demararea cu prioritate a inspecției fiscale la societățile: ROTACT BEV SRL, THE WINEDEPOT SRL și FEPRSA, vă rugăm să dispuneți delegarea de competență altui organ de inspecție fiscală."

Din succesiunea documentelor prezentate, la momentul acțiunii de control a modului de ducere la îndeplinire a Deciziei nr. 17/21.09.2022 de la DGAMC, echipa de control a Curții de Conturi a apreciat faptul că **deși a fost solicitată programarea și efectuarea inspecției fiscale**, la contribuabilii ROTACT BEV SRL, THE WINEDEPOT SRL și FEPRSA EPR SA, solicitare susținută atât de către Direcția Generală de Management al Riscului din cadrul ANAF, cât și de către Unitatea de management al riscului din cadrul DGAMC (**deci chiar de propria structură de analiză de risc**), la nivelul activității de inspecție fiscală din cadrul DGAMC s-a acordat prioritate efectuării inspecțiilor fiscale unui eșantion de 43 de contribuabili propus de echipa suport a autorităților din Austria din cadrul proiectului SRSS "Implementarea unor noi abordări și instrumente pentru îmbunătățirea conformării fiscale a marilor contribuabili din România". Urmare a acestui fapt **DGAMC a solicitat Direcției Generale Coordonare Control Fiscal din cadrul ANAF delegarea competenței către altă structură de control fiscal**, considerând această modalitate un mod de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse de Curtea de Conturi.

Astfel, echipa de control a Curții de Conturi a concluzionat că deși i-a fost solicitată programarea și efectuarea inspecției fiscale, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul DGAMC a declinat obligația invocând solicitarea unor parteneri de proiect din Austria de a efectua inspecții fiscale la un eșantion de contribuabili, însă din punct de vedere ierarhic, solicitarea Curții de Conturi prevala autorităților din Austria ce nu au competențe pe teritoriul țării noastre.

S-a remarcat totodată faptul că, deși analiza proprie efectuată de Unitatea de Management a Riscului din cadrul DGAMC (o analiză redundantă având în vedere că a fost efectuată deja la nivelul DGMR din ANAF), **propunea efectuarea de inspecții fiscale** la contribuabilii ROTACT BEV SRL CUI 29829679, THE WINEDEPOT SRL CUI 38805113 și FEPRSA EPR SA CUI 36226999, cu toate acestea inspecțiile solicitate nu s-au programat și nici nu s-au efectuat.

Chiar dacă s-a invocat faptul că prin anexa nr. 2 la adresa nr. SAR 579/05.08.2022, pentru societățile ROTACT BEV SRL CUI 29829679 și THE WINEDEPOT SRL CUI 38805113 au fost încadrate cu risc fiscal mic, iar societatea FEPRSA CUI 36226999 figurează cu risc fiscal mediu, neefectuarea inspecției pe acest motiv nu se susține, ba mai mult decât atât, în cursul anului 2022, Activitatea de Inspecție Fiscală a efectuat inspecții fiscale la contribuabili cu risc mic (ex. NEW BUSINESS DIMENSIONS SRL CUI 27202001, DAMILA SRL CUI 2552702, MEDA PROD 98 SA CUI 10374339, IT SMART DISTRIBUTION SRL CUI 30112120, KANDIA DULCE SA CUI 401703, etc.) sau la contribuabili cu risc mediu (SOCAR PETROLEUM SA CUI 12546600, GLAXOSMITHKLINE CONSUMER HEALTH CUI 8844340, ETEX BUILDING PERFORMANCE SA CUI 11935340, ARCADIA COMPANY SA CUI 5437520, etc.)

În cadrul misiunii de audit de conformitate efectuate la DGAMC pentru verificarea anului 2022, au fost solicitate clarificări la nivelul directorilor generali adjuncți conducători ai activității de inspecție fiscală și la nivelul șefilor de servicii de inspecție fiscală responsabile cu ducerea la îndeplinire a deciziei Curții de Conturi. În răspunsurile formulate, ca justificare a neprogramării inspecțiilor fiscale solicitate s-au invocat: întocmirea unei sesizări penale de către Direcția Generală Antifraudă Fiscală care implica și contribuabilul ROTACT BEV SRL; faptul că inspecția fiscală decide efectuarea unei inspecții fiscale în baza unei analize de risc; solicitarea efectuării unor inspecții fiscale prioritare de către parteneri de proiect din Austria; solicitarea delegării de competență către alt organ de inspecție fiscală; etc.

În urma analizării răspunsurilor la clarificări primite, echipa de control a Curții de Conturi a reținut la acea dată faptul că:

- solicitarea unui act de sesizare penală de la Direcția Generală Antifraudă Fiscală putea doar să întârzie începerea inspecției fiscale dispuse de către Curtea de Conturi nu să și împiedice începerea acesteia;

- invocarea prevederilor art. 7 alin (5) și alin (6), coroborat cu art. 115 alin (2) și art. 121 alin (1), din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd în esență faptul că inspecția fiscală decide efectuarea unei inspecții fiscale în baza analizei de risc și a competenței organului fiscal nu înfrânge prevederile legale de aceeași forță juridică ale Legii nr. 92/1992, respectiv art. 5, alin. (6) și art. 42, alin. (1), lit. b) care disting foarte clar faptul că DGAMC **avea obligația să efectueze cu prioritate verificări specifice, la solicitarea Curții de Conturi** fără a le trece prin filtrul analizei de risc sau al unor acte normative cu forță juridică inferioară cum sunt cele invocate, respectiv: Regulamentul de organizare și funcționare a Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili sau Sistemul de Reguli pentru Măsurarea Riscurilor la neconformare fiscală a contribuabililor administrați de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sau Procedura de lucru revizuită privind programarea activității de inspecție fiscală în cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili nr. 4478 UMR/05.05.2021. Articolele invocate din Legea nr. 92/1992 evidențiază faptul că DGAMC trebuia să acționeze în sensul **realizării cu prioritate a inspecțiilor solicitate** tocmai în spiritul legii care practic obliga DGAMC să efectueze în numele Curții de Conturi inspecții fiscale pe care Curtea de Conturi nu putea să le facă direct la contribuabilii respectivi din lipsă de competență, iar prin solicitarea DGAMC în acest sens, potrivit art. 42, alin. (1) pct. b), Curtea de Conturi își exercita o atribuție conferită de lege;

- corespondența cu Direcția Generală de Coordonare Control Fiscal, prin care se cere delegarea de competență și aprecierea că nu este necesară delegarea de competență din partea acestei direcții, întăresc constatarea că programarea și realizarea inspecțiilor fiscale solicitate de către Curtea de Conturi trebuia efectuată la nivelul Activității de inspecție fiscală din cadrul DGAMC, iar în lipsa capacității de control a DGAMC delegarea de competență trebuia făcută cu celeritate.

Totodată, echipa de control a Curții de Conturi a constatat la momentul controlului efectuat la DGAMC, faptul că din cei 43 de contribuabili cu recomandare de includere prioritară în planul lunar de activitate, invocați ca motiv al neprogramării și neefectuării inspecțiilor fiscale solicitate

de către Curtea de Conturi, la data controlului, 8 contribuabili au fost verificați, 24 de contribuabili erau în curs de verificare, iar 11 contribuabili erau în așteptare.

Pentru celeritate ar fi fost utilă și dispunerea unor controale inopinate (existând o structură specială pentru astfel de misiuni în cadrul DGAMC) care să confirme existența grupului de interese la nivelul firmelor menționate și devoalarea circuitului real al fondurilor bănești ale acestor firme. Un control inopinat la THE WINEDEPOT SRL ar fi putut devoala mai devreme ceea ce Direcția generală antifraudă fiscală a descoperit abia 1 an mai târziu și anume existența unor sume nejustificate ridicate din casieria contribuabilului, respectiv **7.293.066,40 lei** și totodată achiziția de la o societate din grup a activelor societății MURFATLAR SA, executate silit.

În cadrul aceleiași acțiuni de control, prin adresa nr.858/2/07.04.2023, Direcția Regională Vamală București a înaintat către DGAMC, **propunerea de includere cu prioritate în programul de activitate al inspecției fiscale a contribuabilului ROTACT BEV SRL**, iar la data de 02.05.2023, Serviciul Analiză Risc din cadrul DGAMC solicită Activității de inspecție fiscală 2 programarea unei inspecții la acest contribuabil cu valorificarea Procesului verbal nr.6F1/GB/NN/31.03.2023 întocmit de Direcția Regională Vamală București, fapt ce vine să confirme existența unui risc fiscal real la acest contribuabil.

Prin neprogramarea și neefectuarea unor inspecții fiscale la un grup de contribuabili, la solicitarea Curții de Conturi, despre care aceasta avea indicii ale unui comportament fiscal coordonat în scopul evitării plății obligațiilor fiscale la bugetul de stat prin utilizarea în acest sens a prevederilor legale din domeniul facilităților fiscale (eșalonări și restructurări ale obligațiilor fiscale), Curtea de Conturi a fost împiedicată în a identifica mecanismele folosite la nivelul grupului de firme conduse de grupuri de persoane cu antecedente în domeniul evaziunii fiscale.

În urma pierderii eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, contribuabilul ROTACT BEV SRL și-a pus în aplicare planul de rezervă, depunând la data de 05.07.2022, notificarea privind intenția de restructurare. Aspectele privind modul de amânare a executării silite, pe calea simulării acelorași dificultăți financiare simulate, au fost detaliate în raportul de control al Curții de Conturi încheiat în urma acțiunii de verificare a anului 2022, la DGAMC. Aspectele esențiale ale acestui demers au fost următoarele:

- notificarea intenției de restructurare a obligațiilor fiscale s-a făcut tot în scopul tergiversării executării silite a obligațiilor fiscale, ca un catalizator al procesului de trecere a contribuabilului în insolvență și apoi faliment;
- procesul de executare silită se derulează lent, cu aplicarea treptată a pașilor de executare (adrese către entități publice care să probeze deținerea de imobile, autoturisme, chiar și aeronave în condițiile în care balanța de verificare și situațiile financiare probau existența doar a unui autoturism în leasing imposibil de executat silit) fără a solicita cu celeritate de la contribuabil lista clienților neîncasați pentru o poprire cu celeritate a acestora, preferându-se efectuarea de confirmări de solduri cu parteneri comerciali ai ROTACT BEV SRL cu care acesta nu mai avea de mult timp relații comerciale;
- când în cele din urmă este identificat clientul "responsabil" de dificultățile financiare, respectiv WINE SOLUTIONS BRAND SRL, care deține 99,56% din părțile sociale ale societății VIVINCO VNO SRL, avându-l ca asociat comun cu ROTACT BEV SRL, pe XXXXX, executarea terțului poprit este oprită prin invocarea împlinirii termenului prevăzut de art. II alin. (3) din Ordonanța de urgență nr.85/2022, coroborat cu art.3 din Ordonanța nr.6/2019, câștigându-se astfel timp până la 31.01.2023;
- totodată se invocă în solicitarea de neîncepere a executării silite faptul că *"acutizarea dificultății financiare a societății, în situația în care organul fiscal ar continua demersurile de executare silită împotriva societății și iminența prejudicierii bugetului consolidat al statului, având în vedere că în situația deschiderii procedurii de faliment, organul fiscal ar încasa sume mult inferioare scenariului restructurării bugetare reglementată de OG nr.6/2019"*, când tocmai aceasta a fost finalitatea demersurilor ROTACT BEV SRL și a grupului de societăți din care face parte, fapt

certificat de sentința Tribunalului București nr.4775/04.11.2022 care a pronunțat deschiderea falimentului SC WINE SOLUTIONS BRAND SRL;

- la data de 05.01.2023, la 6 luni după depunerea notificării (exact la momentul expirării suspendării măsurilor de executare silită), ROTACT BEV SRL depune solicitarea de restructurare a obligațiilor fiscale nr.21276392023/05.01.2023, împreună cu planul de restructurare.

- în data de 16.01.2023, Serviciul Evidența analitică pe plătitori, restituiri, compensări 1 din cadrul DGAMC, cu adresa nr.45524/16.01.2023 informează ROTACT BEV SRL cu privire la faptul că *"cererea dumneavoastră va fi soluționată prin Decizie de respingere"* pentru neplata obligațiilor bugetare scadente în perioada cuprinsă între 01.01.2022 și data depunerii solicitării de restructurare.

- la data de 01.02.2023, DGAMC emite Decizia de respingere a solicitării de restructurare a obligațiilor bugetare nr.45689/01.02.2023 pentru *"neachitarea obligațiilor scadente în perioada 01.01.2022 și data depunerii solicitării de restructurare, respectiv 06.01.2023"*. În urma acestei decizii, prin adresa nr.RTC 5589/08.02.2023, ROTACT BEV SRL formulează obiecțiuni la măsura respingerii invocând faptul că deși nu a plătit obligațiile scadente după data de 1 ianuarie 2022 până la data depunerii solicitării de restructurare, avea dreptul din partea organului de administrare fiscală la încă 30 de zile pentru clarificări, timp în care eventual să achite aceste sume. Eventualele clarificări pe care organul fiscal ar fi trebuit să le ceară erau strict pentru planul de restructurare, nu pentru obligația de plată care avea doar două stări, respectiv îndeplinită sau nu. În adresa respectivă, contribuabilul, întocmai ca și la eșalonările la plata obligațiilor fiscale de care s-a prevalat ani la rând reușind să nu plătească obligațiile fiscale, continuă să simuleze buna-credință afirmând:

"Societatea se află într-un cerc vicios:

- *nu poate beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare fără plata datoriilor născute după data de 01.01.2022,*

dar în același timp

- *nu poate desfășura activitatea curentă, pentru a putea genera lichiditățile necesare plății acestor datorii, întrucât autorizațiile sale sunt suspendate în mod nelegal."*

Cercul vicios, ascuns în spatele comportamentului fiscal simulat al contribuabilului ROTACT BEV SRL este reprezentat de faptul că, atunci când a desfășurat activitatea fără nici o piedică din partea organului fiscal, a generat lichidități care însă au rămas în aval la clientul SC WINE SOLUTIONS BRAND SRL, volumul acestor lichidități blocate cu intenție la nivelul grupului de firme ar fi permis achitarea obligațiilor fiscale ale ROTACT BEV SRL și societatea nu ar fi avut nevoie de restructurarea obligațiilor fiscale.

- după ce societății ROTACT BEV SRL i-a fost respinsă solicitarea de restructurare a obligațiilor fiscale, singura sumă încasată de către DGAMC a fost garanția aferentă calității de antrepozitar a contribuabilului, ce se ridică la 3.300.003,16 lei;

- DGAMC a executat formal scrisoarea emisă de SUPORT REAL IFN, evident fără nici un rezultat;

- în data de 14.03.2023, DGAMC înaintează Adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți nr.12764/14.03.2023 către clientul WINE SOLUTIONS BRAND SRL pentru suma de 16.661.853 lei, în condițiile în care la momentul solicitării această societate se afla în faliment încă din data de 04.11.2022.

La acest moment, se poate constata faptul că pe de o parte șansele de încasare prin mijloace de executare silită a obligațiilor fiscale ale ROTACT BEV SRL sunt aproape nule, iar pe de altă parte că demersurile întreprinse de ROTACT BEV SRL de evitare a plății obligațiilor fiscale utilizând facilitatea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale și a restructurării obligațiilor fiscale, au fost încununuate de succes odată cu intrarea în faliment a principalului client al ROTACT BEV SRL, respectiv WINE SOLUTIONS BRAND SRL.

În cadrul misiunii de audit de conformitate desfășurat la ANAF pentru anul 2022, echipa de audit a continuat verificările legate de ROTACT BEV SRL, la nivelul Direcției Generale Coordonare Control Fiscal (DGCCF) și al Direcției Generale Antifraudă Fiscală (DGAF).

Astfel, a fost solicitată DGAF o informare asupra măsurilor întreprinse pentru ducerea la îndeplinire a măsurii din Decizia nr.17/ 21.09.2022, iar din raportul nr.A_DAF 19196/07.11.2023, cu privire la societatea ROTACT BEV SRL se desprind următoarele aspecte principale:

- urmare adresei DGCCF nr.A_RFC 1877/05.12.2022, la nivelul DGAF au fost demarate acțiunile de control solicitate, verificările fiind extinse și la parteneri care nu erau menționați în adresa Curții de Conturi, respectiv: ACTIV BRANDS SOLUTION NETWORK SRL (CIF 39507387), ABACUS PARTNERS SRL (CIF 34586579), LAS BEBIDAS SRL (CIF 33651560), MEAT KING SRL (CIF 30901921), RETAIL PLUS SERVICES SRL (CIF 34290898), NAN IODA GOODS SRL (CIF 37006061), VIRAJ TRANSPORT SRL (CIF 24095318), ALCO ENTERTAINMENT CLUB SRL (CIF 468630), TUTUNUL ROMÂNIA SA (CIF 18973201) și VIOLETA BEVERAGES SRL (CIF 17582388);

- concluziile rezultate din centralizarea actelor încheiate la contribuabilii menționați sunt următoarele:

- Societățile ROTACT BEV SRL, LAS BEBIDAS SRL, MEAT KING SRL, RETAIL PLUS SERVICES SRL, NAN IODA GOODS SRL și VIRAJ TRANSPORT SRL care au fost autorizați ca destinatari înregistrați/antrepozit fiscal, au achiziționat, în regim suspensiv de la plata accizelor produse accizabile (băutură spirtoasă cu denumirea generică Unirea), de la aceeași furnizori din Bulgaria;

- societățile care efectuează achizițiile intracomunitare nu achită către furnizori din Bulgaria, contravaloarea mărfii;

- contravaloarea mărfii este achitată de către societățile din România, care achiziționează produsele accizabile de la destinatari/antrepozitari, societăți aflate pe lanțul de distribuție a băuturilor spirtoase;

- toate aceste societăți înregistrează sume considerabile constând în obligații fiscale către bugetul de stat, depunând cereri de eşalonare încă de la primul termen de plată;

- toate aceste societăți au beneficiat fie de înlesniri la plată a obligațiilor bugetare principale, fie de amânarea la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor, fie de restucturarea obligațiilor bugetare de debite și accesorii;

- în baza acestor facilități, societățile de mai sus au prezentat la organul vamal competent, în vederea aprobării notelor de comandă banderole, pentru marcarea produselor accizabile, certificate de atestare fiscală fără obligații fiscale restante;

- băuturile alcoolice achiziționate în regim suspensiv de la plata accizelor au fost comercializate pe teritoriul național, de regulă de către aceeași parteneri care dețineau Atestate pentru distribuția și comercializarea angro de produse supuse accizelor;

- principalii clienți nu achită contravaloarea produselor accizabile în conturile bancare ale furnizorilor;

- au fost identificate cazuri în care adaosurile comerciale practicate de societățile care se ocupau de distribuția și comercializarea angro a acestor băuturi au fost negative (mărfurile au fost comercializate la un preț de vânzare mai mic decât prețul de achiziție al acestora);

- la eliberarea în consum a produselor accizabile operatorii economici autorizați, au perceput, înregistrat și declarat accizele și TVA aferente acestor produse;

- ca urmare a controalelor efectuate nu au fost identificate obligații fiscale suplimentare.

În cuprinsul raportului DGAF se regăsesc demersurile direcției întreprinse în vederea contracarării fenomenului garantării obligațiilor fiscale cu scrisori de garanție emise de către IFN-uri, demersuri menționate în prezentul raport, care în cele din urmă au stopat fenomenul, însă cu mare întârziere cauzată de inerția cooperării interinstituționale.

Propunerile DGAF către celelalte structuri din componența aparatului Ministerului de Finanțe, sunt următoarele:

- transmiterea către toate structurile cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale a unei dispoziții emise de către Președintele ANAF, prin care să se dispună analizarea fiecărei eșalonări, reeșalonări și respectiv restructurări și identificarea vulnerabilității legislației care permite unor operatori economici să beneficieze de înlesniri la plata obligațiilor fiscale, să acumuleze obligații foarte mari la bugetul de stat și ulterior să nu achite nici o obligație și totodată să propună măsurile necesare ce pot fi luate în vederea recuperării acestora;

- solicitarea de propuneri din partea structurilor de administrare a creanțelor fiscale, de îmbunătățire a cadrului legal, propuneri care să ducă la eliminarea tuturor posibilităților de eșalonare a debitelor pentru operatorii economici care nu au un comportament fiscal adecvat și care utilizează aceste facilități fiscale doar în scopul sustragerii de la plata obligațiilor fiscale datorate;

- analizarea propunerilor primite din partea structurilor de administrare a creanțelor fiscale de către Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare și ulterior transmiterea către Direcția Generală de Legislație Cod Fiscal și Reglementări Vamale a unor propuneri care să modifice prevederile Codului de procedură fiscală astfel încât operatorii economici care beneficiază de aceste facilități fiscale să nu se poată sustrage de la plata obligațiilor eșalonate, reeșalonate sau restructurate în cazul în care își încetează activitatea, cesionează părțile sociale către cetățeni străini sau persoane fără discernământ sau cu situație materială precară, intră în insolvență, faliment, etc.

Practic prin aceste măsuri de modificare a cadrului legislativ, pe care și auditorii Curții de Conturi le susțin se urmărește îndepărtarea scopului către care se tinde în speța analizată, respectiv acumularea de obligații, rostogolirea lor în timp și ulterior ieșirea din cercul vicios la adăpostul încetării activității, vânzării participațiilor, insolvenței sau falimentului.

Cu adresa nr. A_DAF 20147/23.11.2023, Direcția Generală Antifraudă Fiscală a prezentat echipei de audit a Curții de Conturi următoarele Procese-verbale încheiate la următorii operatori economici:

- Proces-verbal nr.57689/21.11.2023, încheiat la CRISTALEX 94 SRL (CUI 6345190);
- Proces-verbal nr.56360/04.08.2023, încheiat la ROTACT BEV SRL (CUI 29829679);
- Proces-verbal nr.56582/05.07.2023, încheiat la LAS BEBIDAS SRL (CUI 33651560);
- Proces-verbal nr.52897/12.01.2023, încheiat la MEAT KING SRL (CUI 30901921);
- Proces-verbal nr.52898/31.01.2023, încheiat la NAN IODA GOODS SRL (CUI 37006061);
- Proces-verbal nr.52893/03.08.2023, încheiat la RETAIL PLUS SERVICES SRL (CUI 34290898);
- Proces-verbal nr.52961/28.07.2023, încheiat la VIRAJ TRANSPORT SRL (CUI 24095318);
- Proces-verbal nr.54665/30.03.2023, încheiat la ABACUS PARTNERS SRL (CUI 34586576);
- Proces-verbal nr.54768/10.05.2023, încheiat la ACTIV BRANDS SOLUTION NETWORK SRL (CUI 39507387);
- Proces-verbal nr.54769/14.03.2023, încheiat la ALCO ENTERTAINMENT CLUB SRL (CUI 468630);
- Proces-verbal nr.54863/01.03.2023, încheiat la FEPRSA EPR SA (CUI 36226999);
- Proces-verbal nr.54846/06.04.2023, încheiat la GCC GLASS SERVICE MANAGEMENT SRL (CUI 39517038);
- Proces-verbal nr.55519/10.07.2023, încheiat la INTERTRADE DISTRIBUTIONS SRL (CUI 17548130);
- Proces-verbal nr.3641/15.06.2023, încheiat la MURFATLAR ROMANIA SA (CUI 14940805);
- Proces-verbal nr.56169/31.08.2023, încheiat la MURFATLAR VINUL ROMANIA SA (CUI 16217970);
- Proces-verbal nr.3620/12.06.2023, încheiat la OVIDIUS MERCADO SRL (CUI 2415543);
- Proces-verbal nr.54867/14.02.2023, încheiat la ROTINAD GLOBAL LOGISTICS SRL (CUI 31778674);

- Proces-verbal nr.54659/30.03.2023, încheiat la TUTUNUL ROMANIA SA (CUI 18973201);
- Proces-verbal nr.54766/28.03.2023, încheiat la VIOLETA BEVERAGES SRL (CUI 17582388);
- Proces-verbal nr.56192/05.09.2023, încheiat la VIVINCO VNO SRL (CUI 23931172);
- Proces-verbal nr.54092/31.07.2023, încheiat la THE WINEDEPOT SRL (CUI 38805113);
- Proces-verbal nr.54091/31.07.2023, încheiat la WINESOLUTIONS BRAND SRL (CUI 33963040);

- Proces-verbal nr.54913/15.02.2023, încheiat la WALCRIS CONCEPT SRL (CUI 34887196);
Aspectele semnificative reținute de echipa de audit a Curții de Conturi din aceste procese-verbale care au legătura cu speța analizată, respectiv ROTACT BEV SRL, sunt următoarele:

Proces-verbal nr. 57689/21.11.2023, încheiat la CRISTALEX 94 SRL (CUI 6345190)

În relația comercială cu ROTACT BEV SRL, această firmă a avut calitatea de furnizor, a livrat în perioada 28.01.2020 – 13.04.2020 mărfuri (etichete, ambalaje, sticle) în valoare totală de 322.801,74 lei inclusiv TVA. Contravaloarea mărfurilor a fost achitată integral, confirmând așadar faptul că ROTACT BEV SRL își achită furnizorii pentru a nu întrerupe circuitul mărfurilor.

Proces-verbal nr. 56360/04.08.2023, încheiat la ROTACT BEV SRL (CUI 29829679)

La ROTACT BEV SRL, controlul a fost efectuat în perioada 26.05.2023 – 04.08.2023, cu obiectivul "*Verificarea respectării prevederilor legale în comerțul cu produse accizabile, pentru perioada 2018 – 2022*, precum și modul de plată a acesteia.

Societatea are cazier fiscal pentru neîndeplinirea la termen a obligațiilor de declarare prevăzute de lege, a bunurilor și veniturilor impozabile sau, după caz, a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume.

Societatea are ca asociați pe XXXXX și XXXXX, pentru un capital social de **450 lei**.

La data controlului societatea figura cu 2 angajați, iar anterior a mai avut un număr de 5 angajați.

Valabilitatea punctului de lucru unde și-a desfășurat activitatea contribuabilul în perioada analizată, 2018 – 2022 s-a încheiat la data de 09.09.2022.

În ceea ce privește controalele efectuate în perioada analizată, se menționează efectuarea unui control inopinat în vederea efectuării modului de calcul, declarare și plată a accizelor pentru alcool etilic pentru perioada 01.07.2018 – 31.05.2020, urmare căruia a fost emisă dispoziția de măsuri nr. 44/17.09.2021, prin care organele de inspecție fiscală au constatat că în luna noiembrie 2018 contribuabilul a declarat eronat în Declarația 100 acciza datorată în sumă de 5.379.961 lei, în loc de 7.727.164 lei și s-a dispus măsura depunerii Declarației rectificative - formula 710.

La data de 03.08.2023, societatea figura cu obligații de plată restante de în valoare totală de **236.385.545 lei**, din care 192.422.330 lei debite, 30.723.279 lei dobânzi, 11.378.983 lei penalități de întârziere/nedeclarare, 10.421 lei dobânda eșalonare și 1.850.152 lei penalități întârziere eșalonare.

Obligațiile fiscale restante se compuneau din: 36.217.478 lei TVA, 1.553.002 lei impozit pe profit și 177.305.602 lei accize alcool etilic.

Se reține în procesul verbal faptul că societatea a beneficiat de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale în perioada 2018 – 2022, până la momentul pierderii acesteia prin Decizia nr.43133/30.06.2022, pentru neconstituirea garanției.La data de 01.02.2023, contribuabilului i s-a respins solicitarea de restructurare a obligațiilor fiscale prin Decizia nr.45689/01.02.2023.

În ce privește achizițiile contribuabilului de la furnizori interni, în perioada 2018 – 2022, acestea s-au ridicat la valoarea totală de **79.981.022,80 lei**, repartizată pe furnizori, astfel:

- WINE SOLUTIONS BRAND SRL - 6.319.078,82 lei;
- WALCRIS CONCEPT SRL – 663.041,54 lei;
- VIVINCO VNO SRL – 26.015.939,27 lei;
- VIOLETA BEVERAGE SRL – 633.465,16 lei;
- VINICOLA ROWINE SRL – 380 lei;
- THE WINEDEPOT SRL – 3.673.476,23 lei;

- ROTINAD GLOBAL LOGISTICS SRL – 3.518.202,14 lei;
- OVIDIUS MERCADO SRL – 6.278.818,41 lei;
- MURFATLAR ROMANIA SA – 253.695,32 lei;
- WINE SOLUTIONS NETWORK SRL – 25.207.603,11 lei;
- GLASS SERVICE&MANAGEMENT SRL – 2.871.169,96 lei;
- FEPRA INTERNATIONAL SA – 4.546.152,84 lei.

Toți furnizorii interni au fost achitați, cu excepția furnizorului VIOLETA BEVERAGES SRL care figura cu un sold de 380.643,96 lei (infirm comparativ cu valoarea achizițiilor), ceea ce probează preocuparea contribuabilului de a asigura continuarea activității comerciale prin **achitarea cu promptitudine a furnizorilor**.

Vânzările către clienți interni s-au ridicat pentru întreaga perioadă la valoarea totală de **331.797.955,51 lei**, repartizată astfel pe următorii clienți:

- WINE SOLUTIONS BRAND SRL - 202.885.143,47 lei;
- WALCRIS CONCEPT SRL – 3.150.895,05 lei;
- VIVINCO VNO SRL – 58.010.560,73 lei;
- VIOLETA BEVERAGE SRL – 6.874.161,90 lei;
- VINICOLA ROWINE SRL – 4.333.046,20 lei;
- THE WINEDEPOT SRL – 56.369.632,28 lei;
- WINE SOLUTIONS NETWORK SRL – 174.515,88 lei;

Clienții interni însă nu au fost încasați integral, la data de 26.05.2023 soldul clienților neîncasați ridicându-se la **158.044.216,04 lei** (47,63%), singurii clienți neîncasați fiind WINE SOLUTIONS BRAND SRL (sold neîncasat de 153.705.748,46 lei) și VIOLETA BEVERAGE SRL (sold neîncasat 4.338.467,58 lei).

Societatea VIOLETA BEVERAGES SRL este în insolvență din data de 14.04.2022, iar societatea WINE SOLUTIONS BRAND SRL este în faliment din data de 04.11.2022.

Societatea WINE SOLUTIONS BRAND SRL, deținută de XXXXX asociat persoană fizică și VIVINCO VNO SRL asociat persoană juridică, a creat intenționat dificultățile financiare pentru ROTACT BEV SRL prin neachitarea facturilor emise de această societate, după ce inițial acest rol a fost jucat de VIVINCO VNO SRL, la care acționar majoritar este WINE SOLUTIONS BRAND SRL.

De la furnizorii externi, din Bulgaria, contribuabilul ROTACT BEV SRL a achiziționat băutura spirtoasă "Unirea" în valoare totală de **14.847.741,68 euro**, de la următorii furnizori:

- VP BRANDS INTERNATIONAL SA - 6.116.387,62 euro;
- VINPROM ROUSSE TRADE LTD – 783.066,87 euro;
- VINAL AD – 4.527.834,63 euro;
- DOMAIN MENADA LTD – 3.420.452,56 euro;

O mare parte a datoriei față de furnizorii externi, respectiv suma de **6.455.334,31 euro** a fost achitată furnizorilor externi direct de către clienții ROTACT BEV SRL, fără ca numerarul să treacă prin conturile acestui contribuabil, după cum urmează:

- Furnizorul DOMAIN MENADA LTD a primit suma de **1.337.686,81 euro** de la următorii clienți ai ROTACT BEV SRL:

- 1.HOUSEOFBRAIN SRL – 17.321,26 euro;
- 2.WINE SOLUTIONS BRAND SRL – 23.218,80 euro;
- 3.RETAIL PLUS SERVICES SRL – 48.470,42 euro;
- 4.THE WINEDEPOT SRL – 17.915,52 euro;
- 5.VIVINCO VNO SRL – 1.230.760,81 euro.

- Furnizorul VINPROM ROUSSE TRADE LTD a primit suma de **383.752,02 euro** de la următorii clienți ai ROTACT BEV SRL:

- 1.WINE SOLUTIONS BRAND SRL – 297.749,82 euro;
2. VIVINCO VNO SRL – 40.547,69 euro;
- 3.THE WINEDEPOT SRL – 45.427,51 euro.

- Furnizorul VINAL AD a primit suma de **2.338.013,40 euro** de la următorii clienți ai ROTACT BEV SRL:

- 1.WINE SOLUTIONS BRAND SRL – 1.520.615,50 euro;
2. VIVINCO VNO SRL – 389.416,49 euro;
- 3.THE WINEDEPOT SRL – 204.249,41 euro;
- 4.VIOLETA CONSULT SRL – 163.732,00 euro;
- 5.WINE SOLUTIONS NETWORK SRL – 60.000 euro.

- Furnizorul VP BRAND INTERNATIONAL SA a primit suma de **2.395.909,08 euro** de la următorii clienți ai ROTACT BEV SRL:

- 1.WINE SOLUTIONS BRAND SRL – 622.199,41 euro;
2. VIVINCO VNO SRL – 1.723.369,62 euro;
- 3.THE WINEDEPOT SRL – 50.340,05 euro.

La data încheierii procesului-verbal al DGAF, exista o datorie față de furnizorii externi în valoare totală de **2.183.606,13 euro**, din care către VINPROM ROUSSE TRADE LTD – 289.428, 62 euro, VINAL AD – 1.460.951,98 euro și DOMAIN MENADA LTD - 433.225,55 euro.

Totodată, în perioada analizată, 2018 -2022, contribuabilul a efectuat livrări intracomunitare (materiale, must, sticle), în valoare totală de **6.282.720,27 euro**, astfel:

- ALCO GROU GRA LTD – 68.795,01 euro;
- BODEGAS IBANESAS DE EXPORTACIO – 1.626.074,47 euro;
- VINAL AD - 1.751.818,67 euro;
- VINPROM ROUSSE TRADE LTD – 294.990,14 euro;
- VP BRANDS INTERNATIONAL SA – 2.541.041,98 euro.

Soldul neîncasat de la clienții externi era de **1.819.402,97 euro**, în mare parte însă de la clienți externi care erau și furnizori în același timp.

Proces-verbal nr. 56582/05.07.2023, încheiat la LAS BEBIDAS SRL (CUI 33651560)

Asociatul unic al societății și administrator este XXXXX, care a mai avut calitate de administrator în societăți ale grupului Murfatlar.

La data controlului DGAF, contribuabilul verificat figura cu restanțe la bugetul de stat în sumă de 46.325.578 lei, din care 10.201.423 lei TVA și 35.814.206 lei accize, iar până la data de 30.11.2023, când echipa de audit a Curții de Conturi a realizat "topul național" al primilor 300 de contribuabili, societatea acumulase obligații fiscale restante de 73.806.132 lei, ocupând poziția 141 în acest top.

Societatea avea clienți neîncasați în valoare totală de 20.855.217,16 lei, astfel:

- THE WINE DEPOT SRL – 10.849.719,49 lei;
- WINE SOLUTION BRAND SRL – 8.393.190 lei;
- ABACUS PARTENERS SRL – 1.612.307,67 lei.

Pe același mecanism ca și la ROTACT BEV SRL, furnizorul extern DOMAIN MENADA este plătit direct de către clienții societății, respectiv THE WINEDEPOT SRL și ABACUS PARTENERS SRL, acești clienți nu achită datoria către LAS BEBIDAS SRL iar acesta rămâne cu datoria la bugetul de stat pentru accize și TVA pe care nu o plătește neîncasând clienții.

Prin firma LAS BEBIDAS SRL ca și în cazul ROTACT BEV SRL băaturile achiziționate din Bulgaria sunt doar tranzitate pentru a declara și colecta accize și TVA, care rămân neachitate până la insolvența sau falimentul acesteia.

Contribuabilul LAS BEBIDAS SRL beneficiază de eșalonare la plată în baza Deciziei de înlesnire la plată a obligațiilor bugetare nr.420223686/16.08.2022, emisă de AFP Sector 2 București.

Potrivit situației prezentate echipei de audit a Curții de Conturi, eșalonarea la plată a fost pierdută de către contribuabil la data de 05.09.2023, instituindu-se popriri pe conturile bancare în data de 19.10.2023, iar ultimele somații au fost transmise societății în data de 06.12.2023.

Proces-verbal nr. 52897/12.01.2023, încheiat la MEAT KING SRL (CUI 30901921)

Administrator și asociat unic al societății este Raul Sabău.

Societatea înregistra la data de 30.09.2022, obligații fiscale restante în valoare de 10.285.731 lei. La data de 31.08.2022 societatea avea un profit curent de 750.578 lei, dar o pierdere reportată de 10.039.404 lei.

Livrările către clienții interni s-au ridicat la valoarea de **7.078.185 lei**, astfel:

- ACTIV BRANDS SOLUTION NETWORK SRL – 721.578 lei;
- ALCO ENTERTAINMENT CLUB SRL – 2.308.686 lei;
- ROTAVATOR SRL – 297.481 lei;
- VIOLETA BEVERAGES SRL – 3.750.440 lei;

Soldul clienților neîncasați, în valoare de **5.931.424 lei** indică un grad scăzut de încasare a clienților interni, similar societăților menționate anterior, iar dintre clienții menționați, de la VIOLETA BEVERAGES SRL (administrator XXXXX) nu s-a încasat nimic, iar această societate se află în insolvență, deci șansele de încasare a creanței sunt reduse, probabilitatea ca obligațiile fiscale restante de 10.285.731 lei ale contribuabilului să fie achitate fiind în consecință la fel de mici. Practic lichiditățile necesare contribuabilului MEAT KING SRL sunt ”controlate” în aval de către VIOLETA BEVERAGES SRL.

Asemănător cazurilor anterioare, furnizorul extern VINTEHPROM din Bulgaria a fost plătit direct de către clienții MEAT KING SRL ”în numele și pentru” aceasta.

Similar contribuabililor analizați anterior și contribuabilul MEAT KING SRL era la data controlului beneficiar al unei Decizii de menținere a valabilității înlesnirii la plată a obligațiilor fiscale, emisă de AFP Sector 1 București.

La data de 30.11.2023, potrivit situației solicitate ANAF de către echipa de audit a Curții de Conturi, obligațiile fiscale restante ale contribuabilului crescuseră la valoarea totală de 49.310.868 lei, plasând contribuabilul pe locul 217 în topul datornicilor bugetului de stat. Se constată așadar o escaladare a obligațiilor fiscale ale contribuabilului în anul 2023, acestea crescând de aproape 5 ori față de data controlului DGAF, efectuat la începutul anului. Contribuabilul a pierdut înlesnirea la plata obligațiilor fiscale la data de 24.05.2023, fiind declarant insolubil cu bunuri la data de 22.09.2023. S-au instituit popriri la data de 12.12.2023, iar ultimele soomații figurau transmise societății în data de 07.12.2023.

Proces-verbal nr. 52898/31.01.2023, încheiat la NAN IODA GOODS SRL (CUI 37006061)

Administrator și asociat unic al societății este XXXXX.

Societatea a achiziționat băuturi spirtoase de la furnizorul din Bulgaria, VINTEHPROM AD, în valoare totală de 3.349.516,60 lei, din care a plătit suma de 1.613.115,92, rezultând un sold de plată de 1.736.400,68 lei. Și acest contribuabil nu a achitat obligațiile direct societății din Bulgaria, aceste plăți fiind efectuate de către clienții săi, ACTIV BRANDS SOLUTION NETWORKS și ALCO ENTERTAINMENT GRUP SRL.

Livrările către clienții interni se ridică la valoarea de **12.210.392,90 lei**, astfel:

- VIOLETA BEVERAGES SRL – 8.645.945,75 lei;
- ACTIV BRANDS SOLUTION NETWORK SRL – 2.078.072,89 lei;
- ALCO ENTERTAINMENT CLUB SRL – 1.486.374,26 lei.

Soldul clienților neîncasați se ridică la **9.784.112,38 lei**, din care 8.645.945,75 lei (nici o factură din 44 achitată) de la VIOLETA BEVERAGES SRL (insolvență din 14.04.2022) și o diferență de încasat de 1.102.571,96 lei de la ALCO ENTERTAINMENT CLUB SRL (insolvență din 13.09.2022). Practic, similar societății MEAT KING SRL, resursele necesare achitării obligațiilor fiscale ale contribuabilului NAN IODA GOODS SRL sunt în aval, la clientul VIOLETA BEVERAGES SRL.

Conform tiparului deja cunoscut, contribuabilul NAN IODA GOODS SRL, beneficiază de decizie de amânare/eșalonare la plată pentru debit total de **7.600.785 lei** (5.655.819 lei accize și 1.813.223 lei TVA) și accesorii de 341.868 lei, emisă de AFP Sector 2, conform certificatului de atestare fiscală din data de 20.09.2022.

Se remarcă și la acest contribuabil practica împrumutului de la clienți, respectiv existența unui contract de împrumut de 738.974,78 lei de la clientul ACTIV BRANDS SOLUTION NETWORK SRL, împrumut neachitat la data controlului DGAF.

Potrivit situației prezentate de ANAF echipei de audit a Curții de Conturi, la data de 30.11.2023, contribuabilul avea obligații fiscale restante în valoare totală de 17.303.542 lei, a pierdut decizia de amânare la plată a obligațiilor restante la data de 29.05.2023, iar ultimele somații transmise societății figurau din data de 11.12.2023.

Proces-verbal nr. 52893/03.08.2023, încheiat la RETAIL PLUS SERVICES SRL (CUI 34290898)

Administrator și asociat unic al societății este XXXXX.

Contribuabilul a efectuat achiziții de băuturi spirtoase de la furnizorul DOMAIN MENADA LTD din Bulgaria, în valoare totală de 23.804.726,34 lei, din care a plătit 21.124.448,20 lei, soldul de plată la 30.09.2022 fiind de 2.680.278,14 lei.

Livrările de băuturi spirtoase pe piața internă s-au ridicat la valoarea totală de **104.043.410 lei**, astfel:

- WINE DEPOT SRL - 61.169.646 lei;
- WINE SOLUTION BRAND SRL - 37.659.481 lei;
- ARG DELICATESSE MARKET SRL - 5.214.283 lei.

Contribuabilul WINE SOLUTION BRAND SRL nu a achitat nimic din suma datorată (din 04.11.2022 a intrat în faliment), iar de la WINE DEPOT SRL nu s-a încasat suma de 31.859.270 lei, astfel încât soldul clienților neîncasați se ridică în momentul controlului DGAF la 58.264.296 lei.

Conform fișei de evidență pe plătitor, la data de 02.08.2023, contribuabilul RETAIL PLUS SERVICES SRL figura cu obligații de plată restante la bugetul general consolidat în cuantum de 225.232.621 lei, din care 213.039.594 lei debite, 10.403.636 lei dobânzi, 1.605.522 lei penalități de întârziere/nedeclarare și 94.898 lei penalități de întârziere (eșalonare). Debitul se compune din: 62.803.015 lei accize pentru alcool etilic, 34.547.661 lei TVA și 112.298.979 lei accize pentru țigarete.

Contribuabilul RETAIL PLUS SERVICES SRL, beneficiază de decizie de menținere a valabilității înlesnirii la plată a obligațiilor bugetare principale nr.14120044/11.05.2023 pentru suma totală de 88.535.798 lei și de decizie de menținere a valabilității amânării la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor nr.14120045/11.05.2023 pentru suma de 8.606.805 lei, decizii emise de către DGRFP București - Administrația Contribuabililor Mijlocii.

Așa cum rezultă din actul de control antifraudă încheiat la societatea TUTUN ROMANIA SA, RETAIL PLUS SERVICES SRL este furnizorul de țigarete al acesteia, de la care nu încasează contravaloarea mărfurilor pentru plata accizelor la țigarete. Practic, rolul jucat de ROTACT BEV SRL în comerțul cu băuturi în favoarea WINE SOLUTIONS BRAND SRL, este jucat de către RETAIL PLUS SERVICE SRL în favoarea contribuabilului TUTUN ROMANIA SA, în comerțul cu țigarete.

În contextul falimentului clientului intern, se ridică semne de întrebare asupra probabilității recuperării de către ANAF a obligațiilor de plată restante de **225.232.621 lei**.

Din situația prezentată de ANAF echipei de audit a Curții de Conturi, rezultă faptul că societatea RETAIL PLUS SERVICE SRL datora bugetului de stat suma de 216.552.447 lei, pentru care beneficiază de înlesnire la plată, aprobată la data de 10.08.2023.

Proces-verbal nr. 52961/28.07.2023, încheiat la VIRAJ TRANSPORT SRL (CUI 24095318)

Conform bazelor de date ANAF, acest contribuabil are cazier fiscal și nu are angajați la momentul efectuării controlului DGAF. Administratorul societății și unic asociat este XXXXX.

Totodată, în anii fiscali 2021 și 2022, la cifre de afaceri considerabile, de peste 11.000.000 lei, societatea înregistrează pierderi succesive.

La data de 06.07.2023, conform fișei sintetice pe plătitor, contribuabilul figura cu obligații de plată la bugetul general consolidat în cuantum de **13.161.811 lei**, din care 12.011.280 lei debite, 896.656 lei dobânzi și 253.875 lei penalități de întârziere. Debitul se compune din : 9.033.300 lei accize, 2.969.463 lei TVA și 8.517 lei alte impozite și taxe.

Furnizorul băuturilor spirtoase a fost VINTEHPROM AD din Bulgaria, de la care s-au achiziționat mărfuri în valoare de 5.591.769 lei, achitate integral de clientul ACTIV BRANDS SOLUTIONS NETWORK SRL în numele societății VIRAJ TRANSPORT SRL.

De la furnizorul DOMAIN MENADA LTD s-au achiziționat băuturi în valoare totală de 3.808.214 lei, din care rămăseseră de achitat 731.977 lei la data controlului.

Au fost efectuate achiziții de băuturi și de la furnizorul intern VIOLETA BEVERAGES SRL, în valoare totală de 8.521.302 lei, sumă neachitată deoarece această societate are și calitatea de client pentru aceeași valoare a vânzărilor, practic obligațiile se compensează reciproc.

Clienții interni ai societății, cu vânzări totale de 26.732.540,91 lei au fost următorii:

- VIOLETA BEVERAGES SRL – 8.521.302,47 lei;
- WINE SOLUTIONS BRAND SRL - 3.511.468,73 lei;
- THE WINEDEPOT SRL – 3.633.091,90 lei;
- ABACUS PARTENERS SRL – 6.276.198,81 lei;
- ACTIV BRAND SOLUTION NETWORK SRL – 4.790.479 lei;

Conform modelului analizat, nici acești clienți nu și-au achitat integral obligațiile, creând astfel un deficit de resurse necesare plății obligațiilor către bugetul de stat. Astfel, VIOLETA BEVERAGES SRL și WINE SOLUTIONS BRAND SRL nu au achitat nimic din obligații, iar THE WINEDEPOT SRL mai avea un rest de plată de 2.085.434 lei. Și în cazul acestui contribuabil, resursele necesare achitării obligațiilor fiscale declarate sunt reținute de societățile din aval, respectiv VIOLETA BEVERAGES SRL, WINE SOLUTIONS BRAND SRL și THE WINEDEPOT SRL.

Contribuabilul a beneficiat și el de restructurarea obligațiilor bugetare, prin decizii emise la nivelul DGRFP – Administrația Contribuabililor Mijlocii, facilitate pe care a pierdut-o la data de 26.03.2022, iar în data de 05.09.2022 i-a fost respinsă cererea de menținere a valabilității eșalonării la plată.

Proces-verbal nr. 54665/30.03.2023, încheiat la ABACUS PARTNERS SRL (CUI 34586576):

Societatea figura la data de 31.12.2022 cu obligații la bugetul de stat, respectiv un TVA de plată de 1.682.058 lei, din care a achitat în timpul controlului suma de 1.522.278 lei. Acest contribuabil nu a apelat la nici o facilitate fiscală.

Printre clienții interni ai societății se regăsesc: ACTIV BRAND SOLUTIONS BRAND, CRISTALEX 94 SRL, ROTACT BEV SRL, THE WINEDEPOT SRL și VIOLETA BEVERAGES SRL, însă cei mai mari datornici sunt CENTRAL MORENI SRL (debit de 19.392.025,78 lei) și THE WINEDEPOT SRL (4.082.254,77 lei).

În perioada verificată de DGAF, societatea nu a efectuat achiziții intracomunitare.

Proces-verbal nr. 54768/10.05.2023, încheiat la ACTIV BRANDS SOLUTION NETWORK SRL (CUI 39507387):

Din informațiile din evidența financiar-contabilă a rezultat faptul că începând cu anul 2021 adaosul comercial mediu anual practicat de societate a fost unul negativ, contribuabilul comercializând mărfuri cu preț mediu de vânzare mai mic decât prețul mediu de achiziție al acestora, cauzat de diferența între discounturile acordate clienților mai mari și discounturile primite de la furnizori, mai mici.

Contribuabilul nu înregistrează datorii substanțiale la bugetul de stat, la data de 30.04.2023 înregistrând datorii de 79.785 lei, (din care debit 61.058 lei, dobândă 9.646 lei, amenzi 6.970 lei, etc.)

Societatea verificată nu a efectuat achiziții intracomunitare, situându-se între furnizori și clienți de pe piața internă.

Printre furnizorii interni ai societății s-au regăsit: CONFIDANT SERVICE SRL, CRISTALEX 94 SRL, WINE SOLUTIONS BRAND SRL, VIOLETA BEVERAGES SRL, CRONO TARD SRL, ABACUS PARTNERS SRL, THE WINEDEPOT SRL, TRIDENT BUSINESS SRL, VIRAJ TRANSPORT SRL, NAN IODA GOODS SRL, DACODA SRL, MEAT KING SRL.

Printre clienții interni ai contribuabilului s-au regăsit: CRONO TARD SRL, CRISTALEX 94 SRL, LIDL DISCOUNT SRL, VIOLETA BEVERAGES SRL, CENTRAL MORENI SRL, TEO PRODCOM SRL, TRIDENT BUSINESS SRL, DUAL PROD SRL, NUOVO GUSTI SRL, ALCO ENTERTAINMENT SRL, ABACUS PARTNERS SRL, etc.

Se observă faptul că multe societăți au calitate de furnizor și client, rezultând fluxuri comerciale achitate prin compensare.

În procesul-verbal DGAF, la acest contribuabil nu sunt prezentate soldurile restante față de furnizori și clienți.

Se remarcă însă faptul că societatea nu are datorii mari la bugetul de stat și nu a apelat la facilități fiscale.

Proces-verbal nr. 54769/14.03.2023, încheiat la ALCO ENTERTAINMENT CLUB SRL (CUI 468630):

Societatea a efectuat tranzacții comerciale de la furnizori interni către clienți interni, fără achiziții intracomunitare.

Astfel, achizițiile totale de la furnizori interni în valoare totală de **7.077.376 lei**, se împart la următorii furnizori:

- ACTIV BRAND SOLUTION NETWORK SRL - 634.266 lei;
- MEAT KING SRL - 4.802.172 lei;
- NAN IODA GOODS SRL - 1.486.374 lei;
- ABACUS PARTNERS SRL - 152.543 lei;
- NUOVO GUSTI SRL - 2.071 lei.

Furnizorii nu au fost achitați integral, rămânând un sold de 3.478.574 lei, din care către MEAT KING SRL (2.409.822 lei), NAN IODA GOODS SRL (1.068.752 lei). Plățile către NAN IODA GOODS SRL s-au făcut direct către furnizorul din Bulgaria VINTEHPROM AD.

Către clienți interni s-au efectuat livrări totale în valoare de **8.286.337 lei**, astfel:

- ACTIV BRANDS SOLUTION NETWORK SRL - 216.139 lei;
- HOLD INVEST SRL - 1.080.000 lei;
- NUOVO GUSTI SRL - 404.999 lei;
- ROTAVATOR SRL - 6.585.199 lei.

Clienții interni au fost achitați integral (sold nesemnificativ de 103.502 lei de la ROTAVATOR SRL, iar datoriile societății față de bugetul de stat sunt relativ mici, în valoare totală de 52.356 lei.

Proces-verbal nr. 54863/01.03.2023, încheiat la FEPR A EPR SA (CUI 36226999):

Societatea verificată nu a efectuat tranzacții comerciale cu băuturi în relație cu ROTACT BEV SRL. Între aceste societăți a existat un contract pentru transferarea responsabilității privind realizarea obiectivelor de valorificare și reciclare a deșeurilor de ambalaj.

Societatea are ca acționari firme care comercializează băuturi, respectiv: LAS BEBIDAS SRL, RETAIL PLUS SERVICES SRL, VINICOLA MURFATLAR SRL.

Societatea nu înregistrează datorii la bugetul de stat.

Proces-verbal nr. 54846/06.04.2023, încheiat la GCC GLASS SERVICE MANAGEMENT SRL (CUI 39517038):

La data de 31.12.2022, societatea nu figura cu obligații restante și nici nu avea eșalonare la plata obligațiilor fiscale. Societatea comercializează butelii de sticlă din Republica Moldova, importate la comenzile ferme ale clienților, relația cu ROTACT BEV SRL fiind doar de furnizor - client pentru aceste ambalaje de sticlă. Societatea avea clienți neîncasați în valoare de 2.514.341 lei și furnizori neachitați în valoare de 8.311.038 lei.

Proces-verbal nr. 55519/10.07.2023, încheiat la INTERTRADE DISTRIBUTIONS SRL (CUI 17548130):

Conform informațiilor existente la ONRC, acest contribuabil are ca asociat unic societatea WINE SOLUTIONS BRAND SRL (principalul client al societății ROTACT BEV SRL), administrator judiciar societatea ELIAS CONSULT IPURL, iar administrator special pe domnul XXXXX.

Sub numele anterior WINE SOLUTIONS NETWORK SRL, societatea a făcut obiect al sesizării penale a DGAF nr. A_DAF 11494/10.05.2019.

Achizițiile intracomunitare în perioada 2018 – 2022, au fost efectuate de la următorii furnizori:

- GOOGLE IRELAND LIMITED – 7.315,25 lei;
- BA GLASS POLAND SP – 185.177,04 lei;
- BODEGAS IBANESAS DE EXPORTACION SA – 381.381,82 lei;
- DIAM FRANCE SAS – 11.575,20 euro;
- HEALTH CORNER LTD – 50.388,59 euro;
- OMV INTERNATIONAL GMBH – 5.188,19 euro;
- SAVERGLASS FRANȚA – 545.375,13 lei;

Furnizorii intracomunitari au fost achitați integral prin instrumente bancare.

Clienții contribuabilului verificat au fost următorii:

- CRISTALEX 94 SRL - 236.529,50 lei;
- MURFATLAR ROMANIA SA – 20.610,99 lei;
- OVIDIUS MERCADO SRL – 762.623 lei;
- RETAIL PLUS SERVICES SRL – 416.060,91 lei;
- ROTACT BEV SRL – 759.391,99 lei;
- VINPROMROUSSE TRADE LTD – 5.427,29 lei;
- VIVINCO VNO SRL – 68.738,73 lei;
- WINE SOLUTIONS BRAND SRL – 26.320,96 lei.

Tranzacțiile către clienții de mai sus se referă la mărfurile intracomunitare, respectiv: ambalaje, substanțe folosite la conservarea vinului, dopuri.

În ce privește relațiile comerciale cu ROTACT BEV, s-a constatat faptul că în perioada 2018 - 2020, contribuabilul verificat a efectuat livrări în valoare totală de 22.217.850,13 lei, sumă încasată integral prin bilete la ordin, ordine de plată, cesiuni de creanță și prin novatie.

De la ROTACT BEV SRL au fost achiziționate băuturi spirtoase în valoare totală de 174.515,88 lei, achitate integral prin bilete la ordin, ordine de plată și cesiune de creanțe.

La finalul anului 2022, contribuabilul INTERTRADE DISTRIBUTIONS SRL înregistra o pierdere reportată de 96.081.190,92 lei și obligații de plată restante la bugetul general consolidat al statului în sumă de **4.628.658 lei**, din care 3.726.400 lei debit principal, 648.298 lei dobândă, 13.451 lei amenzi, 52.481 lei penalități de întârziere nedeclarare și 188.028 lei penalitate întârziere eșalonare.

Din situația prezentată de ANAF echipei de audit a Curții de Conturi, rezultă că la data de 30.11.2023, contribuabilul înregistra obligații restante la bugetul de stat de 5.719.910 lei, fiind în reorganizare începând cu data de 19.01.2023.

Proces-verbal nr. 3641/15.06.2023, încheiat la MURFATLAR ROMANIA SA (CUI 14940805):

Conform informațiilor de la ONRC, acționarii contribuabilului sunt următoarele societăți: EUROAVIPO SA, VITIVINICOLA BASARABI SA și EURO TRADE INVEST SA.

Persoanele fizice care dețin acțiuni atât la EURO TRADE INVEST SA cât și la EUROAVIPO SA sunt: XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX și XXXXX.

S-a reținut aspectul că împotriva societății MURFATLAR SA, în baza adresei din data de 06.12.2016, emisă de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, a fost pusă în mișcare o acțiune penală, având ca motiv evaziune fiscală.

Societatea a intrat în faliment conform sentinței civile nr.1659/23.11.2018 a Tribunalului Constanța.

Conform balanței de verificare pentru luna decembrie 2019, societatea înregistra datorii la bugetul general consolidat în valoare totală de **149.591.299,37 lei**.

În ceea ce privește relația comercială cu ROTACT BEV SRL, situația se prezintă astfel:

- în anul 2019, MURFATLAR SA a efectuat livrări către ROTACT BEV SRL în valoare de 157.900 lei;

- în anul 2020, MURFATLAR SA a efectuat livrări către ROTACT BEV SRL în valoare de 90.311 lei;

Între cele două societăți a existat și un contract de administrare mărci/mandat, prin care avându-se în vedere starea de faliment a societății MURFATLAR SA, s-a transferat către ROTACT BEV SRL dreptul de folosință asupra mărcilor UNIREA și SANKT PETERSBURG pentru care s-a prevăzut în contract obligația plății de către ROTACT BEV SRL a sumei de 2.000 euro/lună. În baza acestui contract, în perioada 2019-2021, MURFATLAR ROMÂNIA SA a încasat de la ROTACT BEV SRL suma totală de 253.626,05 lei.

Proces-verbal nr. 56169/31.08.2023, încheiat la MURFATLAR VINUL ROMANIA SA (CUI 16217970):

Conform fișei sintetice de evidență pe plătitor, la data de 29.08.2023 societatea nu figura cu obligații de plată restante la bugetul general consolidat și nici nu a beneficiat de facilități fiscale.

Furnizorii societății au fost :

- ROTACT BEV SRL pentru mărfuri reprezentând must din struguri, alb și roșu, în anul 2018;
- BODEGAS IBANESAS DE EXPORTATION SA pentru vin roșu vrac;
- WINE SOLUTIONS BRANDS SRL pentru vin vrac;
- RASOVA WINE SRL pentru struguri albi și roșii.

Clienții societății au fost: CRISTALEX 94 SRL; CERES ALCOHOL TRADING SA, RASOVA WINE SRL, SELEX TRADING SRL și THE WINEDEPOT SRL.

Nu s-au identificat aspecte de natura datoriilor mari neachitate și eșalonări la plată pierdute.

Proces-verbal nr. 3620/12.06.2023, încheiat la OVIDIUS MERCADO SRL (CUI 2415543):

Societatea comercială, la data controlului se afla în faliment.

A existat un contract de vânzare cumpărare încheiat cu ROTACT BEV SRL, nr.1024/21.03.2019, pentru mărfuri din categoria vin vrac. În baza acestui contract, în anul 2019, s-au emis 41 de facturi către ROTACT BEV SRL, în valoare totală de 3.260.197,86 lei.

Pentru anul 2020, societatea a încheiat cu ROTACT BEV SRL contractul nr.160/10.08.2020 iar livrările totale de vin s-au ridicat la 1.152.310 lei.

ROTACT BEV SRL a achitat integral mărfurile prin ordine de plată și cel mai frecvent prin bilete la ordin.

Proces-verbal nr. 54867/14.02.2023, încheiat la ROTINAD GLOBAL LOGISTICS SRL (CUI 31778674):

În relația comercială cu ROTACT BEV SRL, societatea a prestat servicii de transport în perioada iulie 2018 – iulie 2022, transportând băuturi alcoolice, ambalaje și recipiente pe ruta România – Bulgaria și retur. Toate transporturile efectuate au fost achitate integral de către ROTACT BEV SRL, respectiv suma de 3.488.831 lei pentru întreaga perioadă.

Proces-verbal nr. 54659/30.03.2023, încheiat la TUTUNUL ROMANIA SA (CUI 18973201):

Societatea verificată figurează cu obligații fiscale restante în cuantum total de **63.148 lei**.

Administratorul societății este XXXXX care este și asociat alături de XXXXX.

În perioada verificată, respectiv 01.01.2020 – 20.01.2023, societatea nu a efectuat importuri sau achiziții intracomunitare.

Din contabilitatea firmei a rezultat faptul că la data de 01.01.2023, TUTUNUL ROMANESC SA are datorii de 15.199.902 lei față de furnizorul intern RETAIL PLUS SERVICES SRL (99,38% din totalul datoriei față de furnizori de 15.294.581 lei.

Totodată se remarcă un adaos foarte mic aplicat asupra vânzărilor de țigarete, respectiv de numai 0,8% în noiembrie 2022 și de 0,13% în decembrie 2022.

Prin neplata datoriilor către RETAIL PLUS SERVICES SRL, se crează același mecanism prin care obligațiile către bugetul de stat rămân într-o firmă sortită insolvenței sau falimentului, însă în domeniul comerțului cu țigarete.

Proces-verbal nr. 54766/28.03.2023, încheiat la VIOLETA BEVERAGES SRL (CUI 17582388):

Societatea face parte din categoria contribuabililor mijlocii și este în insolvență din data de 14.04.2022. Administratorul special și asociatul unic al societății după achiziția acțiunilor de la XXXXX, este XXXXX.

În perioada 2019 – 2022, achizițiile societății au totalizat **173.522.087,39 lei**, din care cele mai semnificative achiziții au fost de la următorii parteneri (total **149.911.072 lei**):

- ACTIV BRAND SOLUTION SRL – 55.071.719 lei;
- WINE SOLUTION BRAND SRL – 26.859.301 lei;
- CRISTALEX 94 SRL – 15.696.545 lei;
- THE WINEDEPOT SRL – 14.641.114 lei;
- CRONO TARD SRL -10.353.000 lei;
- VIRAJ TRANSPORT SRL – 7.798.119 lei;
- NAN IODA GOODS SRL – 8.645.946 lei;
- ROTACT BEV SRL – 5.922.903 lei;
- MEAT KING SRL – 5.635.941 lei;
- ABACUS PARTNERS SRL – 1.849.496 lei.

Furnizorului NAN IODA GOODS SRL, de la care societatea VIOLETA BEVERAGES SRL a achiziționat mărfuri în valoare totală de 8.645.946 lei, printr-un număr de 44 de facturi în perioada analizată, nu i-a fost achitat nimic, astfel încât la data de 31.12.2022 figura cu întreaga creanță de încasat în evidențele contabile.

Aceeași situație se regăsește în cazul furnizorului VIRAJ TRANSPORT SRL, care figura la data de 31.12.2022 cu întreaga creanță neîncasată de 7.798.119 lei printr-un număr de 42 de facturi.

Furnizorul MEAT KING SRL, figura în evidențele contabile la data de 31.12.2022 cu un sold neîncasat în valoare de 4.388.122 lei, diferența până la 5.635.941 lei fiind stinsă prin compensare.

Se observă așadar poziția de control asupra resurselor financiare ale furnizorilor NAN IODA GOODS SRL, MEAT KING SRL și VIRAJ TRANSPORT SRL, exercitată de VIOLETA BEVERAGES SRL, de care depinde achitarea obligațiilor fiscal declarate de către cei 3 contribuabili menționați.

În relația comercială cu ROTACT BEV SRL, situația se prezintă astfel:

- la data de 31.12.2022, VIOLETA BEVERAGES SRL datora societății ROTACT BEV SRL suma de 5.618.546 lei, obligație neachitată.
- au fost identificate plăți efectuate direct către furnizorul VINAL AD din Bulgaria, "în numele și pentru ROTACT BEV SRL" în valoare de 1.584.435 lei;
- ROTACT BEV SRL are și calitatea de client al societății VIOLETA BEVERAGES pentru mărfuri achiziționate (concentrate arome, paleți, sticle) în valoare totală de 634.858 lei, din care la data verificării DGAF societatea mai avea de încasat 380.643,95 lei.

Furnizorul ABACUS PARTNERS a fost achitat, la data verificării existând un sold de numai 20.970 lei.

Furnizorul CRISTALEX 94 SRL figura și el achitat integral la data de 31.12.2022.

În schimb, societatea WINE SOLUTIONS BRAND SRL figura cu un sold de primit de la VIOLETA BEVERAGES în valoare de 3.744.887 lei.

În perioada 2019-2022, societatea a efectuat livrări totale de 131.994.116 lei.

Cei mai importanți clienți au fost:

- CRISTALEX 94 SRL – 55.175.558 lei;
- ACTIV BRAND SOLUTION NETWORK SRL – 31.882.631 lei;
- CENTRAL MORENI SRL – 16.049.086 lei;
- ABACUS PARTNERS SRL – 7.486.636 lei;
- VIRAJ TRANSPORT SRL – 6.254.477 lei;
- ULTRA TOTAL INVEST SRL – 5.885.023 lei;
- WALCRIS CONCEPT SRL – 1.858.955 lei;
- WINE SOLUTION BRAND SRL – 1.632.815 lei;
- ROTACT BEV SRL – 634.858 lei.

La data de 31.12.2022, creanța de la VIRAJ TRANSPORT SRL figura ca neîncasată, deoarece societatea este și furnizor al societății VIOLETA BEVERAGES.

Cientul ULTRA TOTAL INVEST SRL a fost încasat integral, iar de la clientul ABACUS PARTNERS SRL exista un rest de plată nesemnificativ, de 1.508,99 lei.

Un sold semnificativ neîncasat, în valoare de 22.786.723 lei, figura față de societatea ACTIV BRAND SOLUTION NETWORK SRL.

În perioada 2021 – 2022, VIOLETA BEVERAGES a efectuat și achiziții și livrări intracomunitare în relație cu partenerii Bulgari VINAL AD și VINTEPHROM AD.

Achizițiile intracomunitare de la VINTEPHROM AD au fost în valoare totală de 80.697 lei (echivalent 16.310 euro) pentru paleți de lemn. Facturile către partenerul extern erau neachitate la data verificării DGAF.

Partenerul extern, VINTEPHROM AD are totodată și calitatea de client, pentru livrări în valoare totală de 4.477.419 lei (echivalent 771.710 euro) constând în etichete, arome, capace, concentrate de caramel, sticle pentru băuturi. Creanța nu era încasată la data verificării.

Către societatea din Bulgaria, VINAL AD, societatea verificată a efectuat livrări în valoare totală de 904.669 lei (echivalent 158.921 euro) pentru livrări de arome băuturi, concentrate de caramel, etichete și sticle pentru băuturi. La data de 31.12.2022, exista un sold neîncasat de la acest client în valoare de 126.287 euro.

Situațiile financiare ale societății VIOLETA BEVERAGES SRL indică o pierdere cumulată la data de 31.12.2021 în valoare de 27.117.691 lei, capitalurile societății sunt negative iar datoriile societății au crescut de la an la an, acestea fiind mai mari decât creanțele de încasat ale societății.

La data verificării, societatea figura cu obligații de plată la bugetul de stat, în valoare de 375.227 lei, din care: debit 336.567 lei, dobândă 25.777 lei și penalități 12.883 lei.

Adaosul comercial practicat de societate a fost negativ, datorită discounturilor acordate clienților și acordării de produse în scop de promovare și reclamă.

Proces-verbal nr. 56192/05.09.2023, încheiat la VIVINCO VNO SRL (CUI 23931172):

Conform informațiilor de la ONRC, societatea îi are ca asociați pe XXXXX și XXXXX și figurează la data verificării fără angajați.

Au fost efectuate livrări intracomunitare către BODEGAS IBANESAS DE EXPORTACION SA din Spania, în valoare totală de 22.000 euro, achitate prin acord de compensare pe circuit de firme cu WINE SOLUTION NETWORK SRL și WINE SOLUTIONS BRAND SRL.

În relația comercială cu ROTACT BEV SRL, societatea VIVINCO VNO SRL a efectuat livrări de băuturi spirtoase în perioada 2018 – 2020, în valoare totală de 11.100.729,71 lei, în baza a 12 facturi fiscale. Contravaloarea mărfurilor livrate a fost încasată integral prin compensare și ordine de plată.

Achizițiile de băuturi spirtoase de la ROTACT BEV SRL s-au ridicat la valoarea totală de 57.244.133,80 lei, în perioada 2018 – 2019, în baza a 245 de facturi. Contravaloarea mărfurilor a fost achitată prin bilete la ordin, ordine de plată și ordine de compensare.

La data de 31.12.2022, societatea VIVINCO VNO SRL înregistra o pierdere a anului 2022 de 1.392.230,69 lei și o pierdere reportată de 5.117.314,58 lei.

Obligațiile restante la bugetul general consolidat al statului se ridică la **2.377.207 lei**.

Societatea a fost principalul client "rău platnic" al ROTACT BEV SRL în perioada derulării eșalonării la plată la AFP Sector 1 București, până când acest rol a fost preluat de WINE SOLUTIONS BRAND SRL unde societatea VIVINCO VNO SRL este acționar majoritar.

Proces-verbal nr.54092/31.07.2023, încheiat la THE WINEDEPOT SRL (CUI 38805113):

Societatea este mare contribuabil, având doi asociați: XXXXX și XXXXX care este și administratorul societății. Conform informațiilor de la ONRC, asociatul majoritar, XXXXX este asociat și la ALURA CONSULTING SRL (CUI 36687534) și VIVINCO WINERY SRL (CUI 33963040) și a fost asociat și la WINE SOLUTIONS BRAND SRL (CUI 33963040) și la WINE SOLUTION NETWORK SRL (CUI 17548130), actuala INTERTRADE DISTRIBUTION SRL.

Societatea figurează cu un număr de 33 de salariați, iar obligațiile la bugetul statului se ridicau la data de 30.04.2023, obligații fiscale restante în sumă de 1.599.618 lei. În timpul controlului, obligațiile fiscale au fost achitate.

În perioada 2020 - 2022, principalele achiziții de mărfuri au fost efectuate printre altele, de la societățile: WINE SOLUTIONS BRAND SRL, ROTACT BEV SRL, INTERTRADE DISTRIBUTION SRL, VIVINCO VNO SRL, VIOLETA BEVERAGES SRL, ABACUS PARTNERS SRL, BOTTLE BRANDS SRL, BODEGAS IBANESAS, iar la data de 31.12.2022, principalele restante de plată către furnizori erau următoarele:

- CENTRAL MORENI SRL - 11.619.697,16 lei;
- WINE SOLUTIONS BRAND SRL - 15.972.722,79 lei;
- RETAIL PLUS SERVICES SRL - 20.604.878,54 lei;
- LAS BEBIDAS SRL - 10.849.719,59 lei;
- ABACUS PARTNERS SRL - 4.081.811,84 lei;
- VIRAJ TRANSPORT SRL - 1.355.251,51 lei;

În aceeași perioadă de timp, respectiv 2020 - 2022, principalele livrări au fost efectuate către următorii parteneri: ABACUS PARTNERS SRL, CRISTALEX 94 SRL, VIOLETA BEVERAGES SRL, WALCRIS CONCEPT SRL, VINICOLA MURFATLAR SA, RETAIL PLUS SERVICES SRL, WINE SOLUTIONS BRAND SRL, ROTACT BEV SRL, la data de 31.12.2022 înregistrându-se următoarele creanțe neîncasare semnificative:

- VINICOLA MURFATLAR SA - 18.499.502,48 lei;
- FASHION SHOP SRL - 4.782.110,19 lei;
- RECOROM PREST SRL - 1.178.323,82 lei.

Este de reținut faptul că a fost identificat în contabilitatea societății THE WINEDEPOT SRL, plata unui avans de 20.733.236,66 lei pentru achiziționarea de la societatea SELEX TRADING SRL, a activelor adjudecate de către aceasta urmare lichidării societății MURFATLAR ROMANIA SA , respectiv terenuri, construcții, echipamente, mărci, iar prețul total al activelor situate în localitatea Murfatlar a fost stabilit la 26.000.000 lei, inclusiv TVA.

La aceeași dată, 31.12.2022, s-a constatat existența unor avansuri de trezorerie nejustificate, în valoare totală de 7.293.066,40 lei, din care către XXXXX suma de 4.139.654,62 lei și către XXXXX suma de 3.126.201,35 lei. În actul întocmit de echipa de control a DGAF nu se precizează ce calitate a avut XXXXX pentru a încasa suma de 3.126.201,35 lei sub formă de avans.

Echipa de audit a Curții de Conturi, având în vedere sumele semnificative ridicate din societate în mod nejustificat, consideră că echipa de inspectori ai DGAF ar fi trebuit să propună efectuarea unei inspecții generale la această societate.

În timpul controlului, au fost prezentate procese-verbale prin care asociații au închis avansurile nejustificate prin bilete la ordin emise de societatea HOUSEOFBRAIN SRL și girate către cele două persoane, bilete la ordin care au fost încasate în timpul controlului, fapt ce atestă ușurința cu care asociații dispun de sume consistente de la firmele din grup la nevoie (în cazul de față necesitatea stingerii avansurilor nejustificate în timpul controlului antifraudă). Totodată, avansurile substanțiale către societatea SELEX TRADING SRL confirmă acțiunea de recuperare a activelor rămase în firmele falimentare, cum este cazul MURFATLAR ROMANIA SA.

Proces-verbal nr. 54091/31.07.2023, încheiat la WINE SOLUTIONS BRAND SRL (CUI 33963040):

Administrator special al societății și asociat este XXXXX, administrator judiciar ELIAS CONSULT IPURL și asociat persoana juridică VIVINCO VNO SRL.

Conform evidențelor ONRC, asociatul XXXXX a deținut/deține calitatea de asociat/administrator la următoarele societăți: GENERAL TRADING & DISTRIBUTIONS SA (CUI 10751072) -radiată; VITIVINICOLA BASARABI SA (CUI 2410228)-faliment (locul 96 în topul datornicilor cu obligații fiscale nerecuperate de 103.490.776 lei); EURO TRADE INVEST SA (CUI 6355568) - faliment; EUROAVIPO SA (CUI 2809076)-faliment; UNITED EURO DISTRIBUTIONS SA (CUI 11772189) - faliment; FERMELE MURFATLAR SA (CUI 15111325)-radiată; A.V.COM SRL (CUI

5488647) – radiată; CAST IMPEX TRADING SRL (CUI 3158260)-radiată; SEMAFOR COMEXIM SRL (CUI 3942509) – radiată; WBC EXIM 95 SRL (CUI 6615145)-radiată; STAND EXPERT LOGISTICS SRL (CUI 25637573)-radiată; VIVINCO VNO SRL (CUI 23931172)-în funcțiune; CARGO EXPERT LOGISTICS SRL (CUI 31250406)-în funcțiune; DANTE'S MANAGEMENT SRL (CUI 16345804)-în funcțiune; FRUVISAT SA (CUI 2981666)-faliment; EURO BIT SRL (CUI 11861910) – în funcțiune; PRINCIPAL COMPANY SA (CUI 9593092) – radiată; OTZ GROUP SOLUTIONS SRL (CUI 25140816)-faliment; VISTERIA INDUSTRIES SRL (CUI 16282293)-faliment; SIGNUS ROMANIA DISTRIBUTIONS SA (CUI 10363364)-radiată; INTERTRADE DISTRIBUTIONS SRL (CUI 17548130)-insolvență.

Din verificările efectuate a rezultat faptul că societatea WINE SOLUTIONS BRAND SRL a efectuat achiziții de băuturi spirtoase de la următorii furnizori interni:

- RETAIL PLUS SERVICES SRL – 57.690.564 lei;
- THE WINEDEPOT SRL – 10.420.015 lei;
- LAS BEBIDAS SRL – 8.393.190 lei;
- VIRAJ TRANSPORT SRL – 3.511.469 lei.

Conform fișelor de cont ale furnizorilor, existau restanțe la plată față de următorii furnizori:

- RETAIL PLUS SERVICES SRL – 17.628.400 lei;
- THE WINEDEPOT SRL – 3.214.648 lei;

Ceilalți 2 furnizori figurau fără obligații restante.

În ceea ce privește clienții societății, potrivit raportului DGAF, printre aceștia se regăsește societatea THE WINEDEPOT SRL cu livrări de 38.747.718 lei în anul 2022, cu un sold de încasat de 24.294.730 lei.

Din analiza livrărilor efectuate în anii 2021-2022 către clienți interni a rezultat că societatea a efectuat vânzări de mărfuri cu adaos negativ de -45,97%. Aceste vânzări cu adaos negativ au determinat o pierdere netă la data de 31.12.2021 de 41.468.562 lei, iar la 31.12.2022 o pierdere netă de 27.205.372 lei. Capitalurile societății sunt negative, iar datoriile societății au crescut de la an la an, iar cheltuielile societății sunt mai mari decât veniturile acesteia.

Toate aceste date, dovedesc faptul că societatea a fost în mod intenționat introdusă în insolvență și apoi în faliment.

La data de 30.05.2023, societatea figura cu datorii la buget în valoare totală de 12.324.805 lei.

În ceea ce privește obiectivul solicitat în special de Curtea de Conturi, respectiv relația comercială dintre WINE SOLUTIONS BRAND SRL și ROTACT BEV SRL, echipa de audit constată că **acest obiectiv nu a fost prezentat în procesul-verbal încheiat de echipa de inspectori ai DGAF**, acest obiectiv fiind tratat cu superficialitate. Practic, despre ROTACT BEV echipa de control a Curții de Conturi a identificat doar câteva informații incomplete, respectiv un total al vânzărilor ROTACT BEV SRL rezumat doar la perioada 2021-2022, cuprinse într-un tabel din care rezultau vânzări totale de **25.639.653,88 lei**, ori din datele regăsite în dosarul contribuabilului ROTACT BEV SRL de la DGAMC și din procesul-verbal încheiat de o altă echipă de inspectori DGAF la ROTACT BEV SRL, indicau un volum al vânzărilor ROTACT BEV SRL către WINE SOLUTIONS BRAND SRL în valoare de 202.885.143,47 lei, pentru perioada 2018-2022 și confirmau soldul restant de plată către ROTACT BEV SRL de 153.705.748,46 lei. Superficialitatea controlului efectuat diminuează substanțial forța probantă a procesului-verbal întocmit, favorizând contribuabilul verificat în situația unei cercetări viitoare ale aspectelor urmărite de către Curtea de Conturi, de către alte organe de cercetare competente.

În procesul-verbal încheiat la WINE SOLUTIONS BRAND SRL nu a fost cuprinsă întreaga perioadă a relației comerciale dintre societăți și nu s-a făcut nici o referire la valoarea semnificativă a datoriei față de ROTACT BEV SRL.

Din toate cele 23 de procese-verbale primite de la DGAF, verificarea cu o importanță deosebită, la clientul WINE SOLUTIONS BRAND SRL responsabil cu incapacitatea de plată a obligațiilor fiscale restante înregistrate de ROTACT BEV SRL, a fost efectuată incomplet, superficial, fără atingerea obiectivului solicitat de Curtea de Conturi.

Proces-verbal nr.54913/15.02.2023, încheiat la WALCRIS CONCEPT SRL (CUI 34887196)

Societatea are ca administrator și asociat unic pe XXXXX. Începând cu data de 01.11.2021 societatea nu mai este înregistrată în scopuri de TVA și este declarat contribuabil inactiv din data de 19.09.2022, pentru neîndeplinirea obligațiilor declarative.

În ce privește relația comercială dintre societatea verificată și ROTACT BEV SRL, aceasta s-a concretizat în achiziții în anul 2019 în sumă totală de 543.879 lei, în livrări de la WALCRIS CONCEPT SRL către ROTACT BEV SRL de 336.991 lei și achiziții de la ROTACT BEV în valoare de 1.404.401 lei în anul 2020. Achizițiile au fost achitate de către WALCRIS CONCEPT SRL prin ordin de plată.

În concluzie, se observă faptul că firmele care acționează în acest grup sunt dispuse pe "două linii". Cele din "prima linie" achiziționează băuturile de la partenerii externi din Bulgaria pe care le vând clienților din cea de "a doua linie", iar aceștia le vând pe piața internă încasând veniturile. Firmele din a doua linie achită direct furnizorul din Bulgaria.

Firmele din prima linie declară la bugetul de stat integral toate obligațiile fiscale (accize, TVA, impozit pe profit, etc.) și apelează la facilitățile fiscale (eșalonări, restructurări) invocând lipsa lichidităților controlate de firmele din același grup (cele din a doua linie) și intră, la expirarea termenelor de acordare a facilităților fiscale sau după pierderea acestora de cele mai multe ori, după ce reușesc să declare un nivel cât mai mare al obligațiilor fiscale, în insolvență sau faliment, urmând ca datoriile declarate integral să nu fie achitate. În speța analizată, firmele din prima linie sunt: ROTACT BEV SRL, LAS BEBIDAS SRL, MEAT KING SRL, NAN IODA GOODS SRL, RETAIL PLUS SERVICES SRL, VIRAJ TRANSPORT SRL.

Firmele din linia a doua, aparent curate, cu obligații fiscale reduse deoarece acestea rămân în amonte la firmele din prima linie, la adăpostul lipsei oricărui control pe baza analizelor de risc ale ANAF care le percep drept cu risc fiscal mic, colectează banii din vânzarea băuturilor și cu acești bani achiziționează activele firmelor care au dat faliment în trecut, astfel încât pe ansamblu, în timp activele nu se pierd, se recuperează. Aceste firme înregistrează pierderi, vând cu discounturi negative și au solduri semnificative ale conturilor reprezentând avansuri nejustificate. Totodată, aceste societăți înregistrează sold negativ de TVA, nesolicitat la rambursare (Ex: WINE SOLUTIONS BRAND SRL la finele perioadei 2018-2022 prezenta un sold TVA de rambursat de 7.830.808 lei, nesolicitat la rambursare; INTERTRADE DISTRIBUTION SRL prezenta la finele perioadei 2018-2022 un sold negativ de TVA nesolicitat la rambursare de 3.051.316 lei; VIOLETA BEVERAGES SRL în aceeași perioadă 2018-2022 înregistra un sold negativ de TVA nesolicitat la rambursare de 4.871.193 lei). În speța analizată, firmele din linia a doua sunt: VIOLETA BEVERAGES SRL, THE WINEDEPOT SRL, WINE SOLUTIONS BRAND SRL.

Există o ciclicitate a înființării de noi firme care se înscriu potrivit rolului atribuit în schemă în prima sau a doua linie, urmând apoi să falimenteze. Grupul de oameni de afaceri care le înființează și le administrează sunt aceiași, respectiv: XXXXX, XXXXX, XXXXX, etc, persoane care fac parte din dosarul Murfatlar, clasat la finalul anului 2023, după 10 ani de cercetări care s-au concretizat în prescrierea faptelor sau lipsa de probe concludente.

Asociații și administratorii societăților din grupul analizat, sunt foști salariați ai societăților ce au făcut obiect al sesizărilor penale. În acest sens exemplificăm pe XXXXX, asociat la ROTACT BEV SRL, a deținut calitatea de manager la INTERTRADE DISTRIBUTION SRL și la WINE SOLUTIONS BRAND SRL; XXXXX, asociat al ROTACT BEV SRL și al VIVINCO VNO SRL, a fost director/manager vânzări la VIVINCO INDUSTRY SRL, WINE SOLUTIONS SRL (în insolvență și cu sesizare penală) și WINE SOLUTIONS BRAND SRL; XXXXX a deținut funcția de director și consultant în management la EURO TRADE INVEST SA, EUROAVIPO SA, INTERTRADE DISTRIBUTION SRL și la WINE SOLUTIONS BRAND SRL; XXXXX a deținut funcții de director ethnic/director department cercetare la INTERTRADE DISTRIBUTION SRL, WINE SOLUTIONS SRL (în insolvență și cu sesizare penală) și WINE SOLUTIONS BRAND SRL, iar la data analizei de risc efectuată de DGMR era salariat cu normă întreagă (director tehnic) și asociat la THE WINEDEPOT SRL; XXXXX a fost șofer de

autoturisme și ulterior manager de proiect/consultant în management la ASISTENT LOGISTIC SRL, ATELIER DE VIȚĂ NOBILĂ SRL și VIOLETA BEVERAGES SRL, unde a fost asociat unic înainte de a înstrăina părțile sociale către XXXXX; XXXXX a deținut calitatea de asistent manager/cadru tehnic la societățile WINE SOLUTIONS BRAND SRL, INTERTRADE DISTRIBUTION SRL, WINE SOLUTIONS SRL (unde a devenit și asociat), iar în prezent este asociat la TUTUNUL ROMANIA SA.

Concluzia analizei DGMR din ANAF este și concluzia la care au ajuns și membrii echipei de audit a Curții de Conturi, respectiv că în timp, societățile au fost controlate de aceleași persoane (acționari/asociați/administrator/salariați), acumulând datoriile la bugetul de stat, urmare cărora au intrat în insolvență/faliment sau au dezvoltat un comportament fiscal inadecvat, făcând obiect al actelor de sesizare penală privind săvârșirea unor fapte de evaziune fiscal, continuând activitatea prin alte societăți care înregistrează datoriile mari la bugetul de stat, beneficiind de facilitățile fiscale sau care au intrat în insolvență. Rezultatul la care s-a ajuns este că la bugetul de stat nu au mai ajuns sume considerabile, iar ANAF nu a reușit să împiedice acest fenomen, din cauze care urmează a fi identificate și cercetate de instituțiile în drept.

În vederea determinării situației fiscale la zi a societăților analizate, echipa de control a Curții de Conturi a solicitat ANAF prezentarea unei situații pentru un eșantion de 38 de societăți, alcătuit după criteriul relațiilor comerciale dintre ele sau al calității de asociat comun în ceea ce privește deținerea capitalului acesteia, situație care să cuprindă soldul la zi al obligațiilor fiscale restante, starea contribuabilului, măsuri de executare silită aplicată.

Astfel, pentru eșantionul analizat, situația se regăsește în următorul tabel:

NR.CRT	DENUMIRE CONTRIBUABIL	CUI	ORGAN FISCAL	RESTANTE	STARE	Data ultimei acțiuni de CONTROL ANTIFRAUDA efectuate	MASURI EXECUTARE
1	ROACT BEV SRL	29829679	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	238,474,183		04.08.2023	Stare SACF: ACTIV Somatii SACF-27(14549/07.12.2023) Popriri SACF-11(13806/27.09.2023) Notif.restructurare-26210/06.07.2022 Inlesnire pierdută-(42467/12.05.2022)
2	WINE SOLUTIONS BRAND S.R.L.	33963040	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	14,065,222	Faliment din 04.11.2022	31.07.2023	Stare SACF: Faliment din 04.11.2022 Somatii SACF-7(359575/05.05.2021) Popriri SACF-2(350787/05.03.2021) Inlesnire pierdută-(249547/24.10.2019)
3	WINE SOLUTIONS NETWORK FILIALA MURFATLAR SRL	37259242	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța	0		10.07.2023	Stare SACF: ACTIV
4	VIVINCO VNO SRL	23931172	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	0		05.09.2023	Stare SACF: ACTIV Inlesnire pierdută-(5415/15.03.2021)
5	MURFATLAR VINUL ROMANIA S.A.	16217970	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	0		31.08.2023	Stare SACF: ACTIV

6	MURFATLAR ROMANIA SA	14940805	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța	151,805,817	Faliment din 23.11.2018	15.06.2023	Stare SACF: Faliment din 23.11.2018
7	VIOLETA BEVERAGES S.R.L.	17582388	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bucuresti	377,745	Insolventa din 13.04.2022	28.03.2023	Stare SACF: Insolventa din 13.04.2022 Somatii SACF-8(11182818/04.04.2022) Popriri SACF-3(11154654/03.03.2022) Notif.restructurare-10137345/02.02.2021
8	THE WINEDEPOT S.R.L.	38805113	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	475		31.07.2023	Stare SACF: ACTIV Somatii SACF-1(14743/07.12.2023) Inlesnire pierdută-(57017/14.02.2022) Sechestre-1(775/11.07.2023)
9	OVIDIUS MERCADO SRL	2415543	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța	0		13.06.2023	Stare SACF: ACTIV
10	FEPRA EPR S.A.	36226999	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	1,062,055		01.03.2023	Stare SACF: ACTIV Inlesnire pierdută-(4332872/19.03.2021)
11	GLASS SERVICE & MANAGEMENT S.R.L.	39517038	Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice	1,117		06.04.2023	Stare SACF: ACTIV Somatii SACF-3(10304/03.07.2023)
12	ROTINAD GLOBAL LOGISTICS SRL	31778674	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	0		14.02.2023	Stare SACF: ACTIV Inlesnire pierdută-(9149/03.05.2022)
13	WALCRIS CONCEPT SRL	34887196	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	59,654	Inactiv din 19.09.2022	15.02.2023	Stare SACF: Inactiv din 19.09.2022 Somatii SACF-1(359762/05.05.2021) Popriri SACF-1(367158/08.07.2021) Inactiv-(19.09.2022)
14	ABACUS PARTNERS SRL	34586576	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bucuresti	0		30.03.2023	Stare SACF: ACTIV
15	CRISTALEX 94 SRL	6345190	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bucuresti	0		21.11.2023	Stare SACF: ACTIV
16	BEVEX S.R.L.	30683606	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	0		fara	Stare SACF: ACTIV Inlesnire pierdută-(14071914/01.04.2021)

17	INTERTRADE DISTRIBUTIONS S.R.L.	17548130	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	5,719,910	Reorganizare din 19.01.2023	10.07.2023	Stare SACF: Reorganizare din 19.01.2023 Somatii SACF-12(354966/01.07.2019) Popriri SACF-8(353852/23.04.2019) Notif.restructurare-54090/28.09.2020 Inlesnire pierdută-(331192/06.03.2020)
18	RETAIL PLUS SERVICES SRL	34290898	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bucuresti	216,552,447		03.08.2023	Stare SACF: ACTIV Somatii SACF-14(1625/05.05.2023) Popriri SACF-4(2235586/17.04.2019) Inlesnire aprob-14121610/10.08.2023 Notif.restructurare-12502/29.09.2020 Inlesnire pierdută-(14120044/11.05.2023)
19	HOUSEOFBRAIN SRL	30720569	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	0		20.01.2022- verificare documentara	Stare SACF: ACTIV Inlesnire pierdută-(15136524/08.02.2022)
20	VIOLETA BEVERAGES S.R.L.	17582388	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bucuresti	377,745	Insolventa din 13.04.2022	28.03.2023	Stare SACF: Insolventa din 13.04.2022 Somatii SACF-8(11182818/04.04.2022) Popriri SACF-3(11154654/03.03.2022) Notif.restructurare-10137345/02.02.2021
21	MEAT KING SRL	30901921	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	49,310,868	Insolvabil cu bunuri din 22.09.2023	12.01.2023	Stare SACF: Insolvabil cu bunuri din 22.09.2023 Somatii SACF-19(1247028/07.12.2023) Popriri SACF-12(1251758/12.12.2023) Inlesnire pierdută-(7762/24.05.2023) Insolvabil-(1239138/22.09.2023)
22	EMPIRIC DRINKS S.R.L.	24095318	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bucuresti	12,862,728		28.07.2023	Stare SACF: ACTIV Somatii SACF-20(11306010/05.12.2022) Popriri SACF-9(11382432/25.11.2022) Inlesnire aprob-14122469/06.10.2023 Inlesnire pierdută-(141201001/30.06.2023)
23	TRIDENT BUSINESS SRL	31948302	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bucuresti	30,981,287	Insolvabil fara bunuri din 26.04.2023	03.05.2023	Stare SACF: Insolvabil fara bunuri din 26.04.2023 Somatii SACF-14(1102/05.04.2023) Popriri SACF-7(18/19.04.2023) Notif.restructurare-11032038/18.07.2022 Inlesnire pierdută-(10459784/28.09.2021) Insolvab-(14147955/26.04.2023)

24	NAN IODA GOODS S.R.L.	37006061	Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice	17,303,542		31.01.2023	Stare SACF: ACTIV Somatii SACF-16(2120871/11.12.2023) Popriri SACF-3(2058163/20.04.2023) Inlesnire pierdută-(2370275/29.05.2023)
25	ROTAVATOR S.R.L.	43203572	Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice	19,375		fara	Stare SACF: ACTIV Somatii SACF-2(2131108/06.12.2023)
26	DABIVI UNITED S.R.L.	42265194	Serviciul Fiscal Municipal Bârlad	0		fara	Stare SACF: ACTIV
27	OCUVOLA SRL	37413847	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	0	Inactiv din 15.02.2018	fara	Stare SACF: Inactiv din 15.02.2018 Inactiv-(15.02.2018)
28	PLUS EXIM TRADE SRL	5267921	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău	38,803,215	Insolventa din 30.09.2010	fara	Stare SACF: Insolventa din 30.09.2010 Somatii SACF-25(942/07.10.2019) Popriri SACF-8(2122/02.12.2019) Notif.restructurare-499579885/31.01.2023 Inactiv-(31.10.2016)
29	SOLDORA S.R.L.	24140796	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași	5,873,453	Faliment din 02.06.2022	2/26/2015	Stare SACF: Faliment din 02.06.2022 Somatii SACF-22(8884/14.02.2019) Popriri SACF-13(368113/12.03.2019)
30	VYAL SERV SRL	29968804	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași	0		fara	Stare SACF: ACTIV
31	CARGO EXPERT LOGISTICS SRL	31250406	Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice	36,803	Inactiv din 29.09.2016	fara	Stare SACF: Inactiv din 29.09.2016 Somatii SACF-20(8032148/06.11.2023) Notif.restructurare-42090/18.12.2020 Inactiv-(29.09.2016)
32	DANTES MANAGEMENT SRL	16345804	Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice	544,774		4/15/2016	Stare SACF: ACTIV Somatii SACF-31(2126587/06.12.2023) Popriri SACF-24(2022497/17.02.2023) Notif.restructurare-2480/27.01.2021
33	EURO BIT S.R.L.	11861910	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	750		11/29/2016	Stare SACF: ACTIV Somatii SACF-3(1367/07.02.2022) Popriri SACF-2(1238778/09.02.2023)

34	CRONO TARD SRL	16247350	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	2,062,357	Insolvabil fara bunuri din 25.04.2023	07.06.2019	Stare SACF: Insolvabil fara bunuri din 25.04.2023 Somatii SACF-7(1243277/04.04.2023) Poprii SACF-4(1241224/09.02.2023) Notif.restructurare-192741/12.12.2023 Insolvab-(1237166/25.04.2023)
35	ALURA CONSULTING SRL	36687534	Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice	45,787		fara	Stare SACF: ACTIV Somatii SACF-1(2129318/06.12.2023) Inlesnire aprob-643095727/08.12.2023 Inlesnire pierdută-(244129207/24.03.2021)
36	LTA MONDIAL SRL	9981442	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	76,466		08.06.2022	Stare SACF: ACTIV
37	VITIS SA BABADAG S.A.	2368301	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța	0		fara	Stare SACF: ACTIV Somatii SACF-1(20993804/07.12.2023) Inlesnire pierdută-(38557/29.07.2021)
38	FWEI GROUP S.R.L.	36484807	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	0		fara	Stare SACF: ACTIV Inlesnire pierdută-(3470/04.02.2022)
Total restante				786,417,775			

Astfel, se constată la nivelul eșantionului un nivel al restanțelor cu probabilitate redusă de încasare la bugetul statului în valoare totală de **786.417.775 lei**.

Cele mai mari obligații fiscale restante se regăsesc la următorii contribuabili:

- ROTACT BEV SRL - 238.474.183 lei;
- MURFATLAR ROMÂNIA SA – 151.805.817 lei;
- RETAIL PLUS SERVICES SRL – 216.552.447 lei;
- MEAT KING SRL – 49.310.868 lei;
- NAN IODA GOODS SRL – 17.303.542 lei.

Toate aceste firme sunt conform modelului descris, firme din linia întâi, declarante de obligații fiscale și sortite insolvenței sau falimentului, în lipsa lichidităților reținute în firmele din linia a doua, respectiv: WINE SOLUTION BRAND SRL, INTERTRADE DISTRIBUTIONS SRL, VIOLETA BEVERAGES SRL, THE WINEDEPOT.

În vederea analizării activității Direcției Generale Coordonare Control Fiscal, în legătură cu contribuabilul ROTACT BEV SRL și grupul de firme, echipa de audit a solicitat clarificări doamnei director general XXXXX sub forma unui răspuns la întrebarea:

”De ce nu au fost programate și efectuate acțiuni de inspecție fiscală la contribuabilii cuprinși în analiza efectuată de către Direcția Generală de Management al Riscului, ce v-a fost înaintată cu adresa nr. A_DGR 699/23.08.2022, având în vedere următoarele aspecte:

- Efectuarea acestei inspecții a fost solicitată de către Curtea de Conturi, inițial prin adresa nr. 56468/29.06.2022;
- Direcția Generală de Management al Riscurilor din cadrul ANAF, prin adresa nr. A_DGR 699/23.08.2022 a solicitat Direcției Generale Coordonare Control Fiscal ”să dispuneți structurilor din

subordine programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale conform competențelor legale pentru stabilirea realității operațiunilor derulate, a conținutului economic al acestora, precum și îndeplinirea obligațiilor fiscale de către contribuabilii identificați, potrivit solicitării reprezentanților Curții de Conturi a României, astfel cum a fost prevăzut la **pct. 3 din adresă**. În cadrul verificărilor, se vor avea în vedere nelimitativ, datele și informațiile prezentate în adresa Curții de Conturi, precum și aspectele identificate la nivelul Direcției Generale de Management al Riscurilor. La finalizarea controalelor fiscale, vă rugăm să informați Direcția de Audit Public intern asupra rezultatelor verificărilor”

Prin adresa nr. A_RFC 4276/22.12.2023, doamna director general XXXXX a răspuns următoarele:

”Prin adresa Curții de Conturi a României (CCR) nr.56468/29.06.2022, înregistrată la Direcția Generală Coordonare Control Fiscal (DGCCF) sub nr. A_RFC 1877/05.07.2022, se solicită la:

- **pct. 1 efectuarea unei analize de risc aprofundate** care să vizeze îndeplinirea obligațiilor fiscale de către SC ROTACT BEV SRL (CUI 29829679), precum și a partenerilor comerciali, având în vedere cuantumul ridicat al obligațiilor fiscale neachitate ale acestui contribuabil, precum și a unor suspiciuni privind derularea achizițiilor și livrărilor partenerilor de afaceri, schimbarea frecvență a asociațiilor/acționarilor a acestor parteneri, furnizarea unor contragarantii pentru obținerea unor scrisori de garanție emise de IFN-uri, indicii de participare într-un posibil circuit de evaziune fiscală de afaceri;

- **la pct. 2 analiza riscului asociat asupra contribuabililor** menționați de către acționari/asociați/administratori;

- **la pct. 3 programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale** conform competențelor pentru stabilirea realității operațiunilor derulate, a conținutului economic al acestora, îndeplinirea obligațiilor fiscale.

Având în vedere atribuțiile exclusive în realizarea analizei de risc ale Direcției Generale de Management al Riscului (DGMR), cu adresa nr. A_RFC 1877/14.07.2022 (anexa 1) DGCCF a transmis documentația CCR și a solicitat Direcției Generale de Management al Riscului, efectuarea unei analize de risc aprofundate pentru acest contribuabil și pentru partenerii comerciali ai acestuia.

Cu adresa nr. A_DGR 699/23.08.2022 împreună cu anexe 1-4, înregistrată la DGCCF sub nr. A_RFC 1877/25.08.2022 (anexa 2), Direcția Generală de Management al Riscurilor a transmis ”aspectele identificate din interogarea bazelor de date disponibile ANAF referitoare la activitatea SC ROTACT BEV SRL (CUI 29829679), precum și a partenerilor comerciali ”fără a fi identificate, urmare analizei de risc, riscuri fiscale cu privire la nivelul de declarare al taxelor, impozitelor și contribuțiilor datorate de acești contribuabili.

Urmare analizei de risc realizată de structura competentă din ANAF, se desprinde concluzia că, contribuabilul prezintă risc fiscal cu privire la realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat al statului, respectiv ”ca și o constatare generală, se observă faptul că, de-a lungul timpului, societățile au fost controlate de aceleași persoane (asociați/acționari/administratori/salariați), acumulând datoriile la bugetul de stat, urmare cărora au intrat în insolvență/faliment și au dezvoltat comportament fiscal inadecvat, făcând obiectul actelor de sesizare penală privind săvârșirea unor fapte de evaziune fiscală, continuând activitate prin alte societăți care înregistrează datoriile mari la bugetul de stat, beneficiind de facilitățile fiscale create pe perioada pandemică / eșalonări la plată (ROTACT BEV SRL, THE WINEDEPOT SRL) sau care au intrat în insolvență (VIOLETA BEVERAGES SRL)”

Solicitarea CCR și documentația DGMR au fost transmise organelor de inspecție fiscală din cadrul DGAMC, DGRFP București, DGRFP Galați, DGRFP Iași pentru valorificare și dispunerea măsurilor legale la contribuabilii aflați în sfera de competență a acestor structuri, cu adresele nr. A_RFC 1877/30.08.2022 (anexa 3).

Cu privire la răspunsurile formulate de organele de inspecție fiscală teritoriale/DGAMC

• DGRFP București, cu adresa nr. MBR_AIF 1837/15.09.2022 (anexa 4) inventariază și anexează actele încheiate de organele de inspecție fiscală la contribuabilii care se află în sfera de competență a structurilor de inspecție fiscală din cadrul DGRFP București ca urmare a acțiunilor de control fiscal finalizate.

În adresă DGRFP București menționează că din documentația privind analiza de risc întocmită de către DGMR **nu reiese că a fost cuantificat un risc fiscal asociat partenerilor comerciali afiliați ai SC ROTACT BEV SRL**.

Ca urmare, DGCCF cu adresa nr. A_RFC 1877/20.10.2022 (anexa 5) transmite DGMR răspunsul primit de la DGRFP București și revine cu solicitare privind transmiterea analizei de risc prin care să se stabilească un risc fiscal cuantificabil aferent partenerilor comerciali ai ROTACT BEV SRL, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr. A_DGR 1063/16.11.2022 DGMR (anexa 6) comunică DGCCF faptul că ”nu dispune de alte informații în afara celor prezentate prin adresa A_DGR 699/23.08.2022 care să conducă la configurarea unui risc fiscal cuantificabil.”

• DGAMC prin adresa nr. 1372/AIF/14.10.2022 și adresa nr. 557 AIF/25.04.2023 (anexa7) transmite acțiunile întreprinse privind aspectele solicitate de Curtea de Conturi a României cu privire la SC ROTACT BEV SRL (CUI 29829679) și a partenerilor comerciali, identificați în analiza efectuată de DGMR, aflați în sfera de competență și precizează că Serviciul Analiză de risc din cadrul Unității de management al riscului (UMR) **a încadrat SC ROTACT BEV SRL (CUI 29829679) la risc fiscal mic**, iar ceilalți contribuabili – parteneri au **fost încadrați la risc fiscal mic sau mediu**.

• DGRFP Galați prin adresa nr A_GLR_REG 21192/21.09.2022 (anexa 8) transmite informații privind acțiunile de control fiscal desfășurate la contribuabilii din aria de competență la care, urmare analizelor proprii au fost identificate

riscuri privind nivelul de declarare. Urmare acțiunilor de control fiscal derulate **nu au fost confirmate eventuale riscuri fiscale** privind nivelul de declarare al taxelor și impozitelor.

- DGRFP Iași prin adresa nr. ISR_AIF 3158/09.09.2022 (anexa 9) transmite Procesul verbal încheiat la un contribuabil urmare unui control inopinat încheiat în 09.09.2022 pentru stabilirea stării de fapt fiscale, **nefiind constatate riscuri fiscale** privind nivelul de declarare al taxelor și impozitelor.

În vederea urmăririi modului de conformare a îndeplinirii obligațiilor fiscale de către SC ROTACT BEV SRL și parteneri comerciali, DGCCF a transmis Direcției de Audit Public Intern (DAPI) documentația privind măsurile dispuse și actele încheiate de organele de inspecție fiscală competente să administreze contribuabilii în cauză, astfel:

- adresa ARFC 1877/14.09.2022 (anexa 10) prin care DGCCF informează Direcția de audit public intern cu privire la demersurile întreprinse, respectiv, transmite actele de control încheiate.

- adresa ARFC 1877/20.10.2022 (anexa 11), prin care DGCCF a transmis răspunsul formulat de DGRFP București în adresa nr. MBR_AIF 1837/15.09.2022 . Prin adresa indicată, DGCCF solicită DAPI, pentru inițierea unor noi verificări fiscale, în baza unor aspecte constatate în cadrul misiunilor de audit în anul 2021 de către organele Curții de Conturi a României, așa cum se menționează în adresa nr. 55468/29.06.2022, să precizeze și să detalieze următoarele:

- **"indiciile rezonabile de participare într-un posibil circuit de evaziune, cu implicații majore asupra economiei bugetare"** identificate pentru societățile nominalizate în solicitarea Curții de Conturi a României;

- dacă în situația deținerii de către organele Curții de Conturi a României a indicilor rezonabile cu participarea într-un posibil circuit de evaziune, **aceste organe au întocmit sesizări către organele de cercetare penală**, pentru societățile nominalizate în adresa nr.55468/29.06.2022, potrivit competențelor.

De asemenea, având în vedere obiectul de activitate al acestor societăți, precum și comportamentul, potrivit căruia organele Curții de Conturi a României, au constatat existența unor "indicii rezonabile de participare într-un posibil circuit de evaziune", DGCCF, a opinat faptul că verificarea acestor aspecte trebuie să fie realizate de Direcția Generală Antifraudă Fiscală, potrivit competențelor specifice, precum și pentru coordonarea acestor verificări coroborate cu alte informații rezultate din verificări efectuate de aceste organe fiscale, la contribuabilii cu activitate de comercializare de băuturi la care există suspiciuni de evaziune, care să aibă în vedere realitatea operațiunilor desfășurate, a conținutului economic al acestor operațiuni.

- adresa ARFC 1877/31.10.2022 –anexa 12- prin care DGCCF a transmis către Direcția de audit intern, răspunsul DGAMC.

Prin NOTA nr. A_DCA 456/24.11.2022, Direcția de audit public intern, propune ca realizarea acțiunilor de control fiscal solicitate de reprezentanții Curții de Conturi a României să fie efectuate de către organele de control din cadrul Direcției Generale Antifraudă Fiscală.

Prin adresa nr A_RFC 1877/05.12.2022 (anexa 13), DGCCF a transmis la DGAF, Nota Direcției de audit intern nr. A_DCA 4567/24.11.2022, adresa DGMR nr. 699/23.08.2022, și documentația anexată acesteia, care cuprinde aspectele identificate din interogarea bazelor de date disponibile.

Prin adresa nr. A_DAF 16463/24.10.2022(anexa 14), DGAF comunică faptul că, din consultarea bazei de date ACVILA, a rezultat că o parte din operatorii identificați urmare analizei de risc efectuate de DGMR au făcut obiectul controalelor antifraudă.

Prin adresa nr. A_DAF 19663/14.11.2023 (anexa 15), DGAF comunică faptul că urmare controalelor efectuate, "**nu au fost semnalate aspecte de natură penală**".

Având în vedere prevederile art. 134 alin (2) lit.c) din Codul de procedura fiscală, potrivit căruia obiectul controlului inopinat constă în "verificarea unor elemente ale bazei de impozitare sau cu privire la situația fiscală faptică, precum și constatarea, analizarea și **evaluarea unui risc fiscal specific**", cu adresa nr. A_RFC 1789/14.11.2023 (anexa 16), DGCCF a solicitat DGAMC inițierea de urgență a unei acțiuni de control fiscal(control inopinat) la SC ROTACT BEV SRL, având ca obiectiv, în principal, verificarea faptică și documentară ca urmare a informațiilor cu privire la existența unor fapte de încălcare a legislației fiscale, verificarea elementelor bazei de impozitare sau cu privire la situația fiscală faptică, precum și constatarea, analizarea și cuantificarea riscului fiscal specific.

În concluzie, referitor la întrebările auditorilor CCR cu privire la neprogramarea și neefectuarea unor acțiuni de inspecție fiscală la contribuabilii comunicați prin adresa CCR nr.55468/29.06.2023, precizăm următoarele:

Potrivit prevederilor art. 121 din Codul de procedură fiscală privind "Selectarea contribuabililor/plătitorilor pentru inspecție fiscală":

"(1) Selectarea contribuabililor/plătitorilor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale este efectuată de către **organul de inspecție fiscală competent, în funcție de nivelul riscului. Nivelul riscului se stabilește pe baza analizei de risc.**

(2) Contribuabilul/Plătitorul nu poate face obiecții cu privire la procedura de selectare folosită.

(3) Prevederile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul solicitărilor primite de la alte instituții ale statului, precum și în cazul în care în alte acte normative este prevăzută efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală."

În accepțiunea legiuitorului, Parlamentul României, orice activitate de inspecție fiscală este efectuată în funcție de riscul fiscal rezultat în urma analizei de risc.

Activitatea de inspecție fiscală, are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării

prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, **stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.**

Față de cele de mai sus, subliniem încă odată, faptul că în speța în cauză auditorii CCR, au identificat exclusiv **riscuri privind neplata obligațiilor fiscale** datorate bugetului general consolidat al statului, aspect confirmat și de analiza de risc efectuată de DGMR, **nefiind identificate riscuri fiscale privind nivelul de declarare a taxelor și impozitelor**, care ar fi putut conduce, eventual, la declanșarea de acțiuni de inspecție fiscală.

Având în vedere **că nu au fost identificate riscuri fiscale privind nivelul de declarare al impozitelor, taxelor și contribuțiilor**, în virtutea respectării principiilor de eficacitate, eficiență și economicitate, principiul impune oricărei activități finanțată din fonduri publice, DGCCF apreciază că în lipsa unor riscuri fiscale privind nivelul de declarare a impozitelor și taxelor, **nu se impune efectuarea unor acțiuni de inspecție fiscală, la contribuabilii menționați în solicitarea CCR.”**

În acest răspuns sunt reiterate acțiunile întreprinse la nivelul direcțiilor generale din cadrul ANAF, pentru ducerea la îndeplinire a solicitării Curții de Conturi, din care rezultă modul în care s-au derulat demersurile pentru îndeplinirea solicitării, respectiv corespondența între direcții, prezentată deja în prezentul raport și succesiunea evenimentelor. Din analiza acestor evenimente se desprind următoarele concluzii:

- deși analiza Direcției Generale Managementul Riscului era o analiză completă, care prezenta toate indiciile asupra comportamentului fiscal al societăților vizate, precum și al structurii asociațiilor sau acționarilor acestora după caz, fiind vorba despre persoane cu antecedente în domeniul evaziunii fiscale, acțiunile care au urmat au indicat o lipsă de celeritate în a exercita orice formă de control asupra societăților analizate;

- după un schimb de adrese și reveniri, care au temporizat concretizarea acțiunilor ANAF, după aproximativ 6 luni se stabilește în cele din urmă competența de acțiune a Direcției Generale Antifraudă Fiscală, iar după alte 6 luni se finalizează acțiunile DGAF, ajungându-se astfel la împlinirea unui termen de aproape 1 an de la momentul solicitării Curții de Conturi de a întreprinde acțiuni urgente în dovedirea comportamentului evazionist al grupului de firme analizat, moment în care utilitatea acestor acțiuni s-a diluat, între timp societățile vizate atingându-și scopul urmărit, respectiv intrarea în insolvență sau faliment și anularea posibilității pentru bugetul statului de a mai încasa obligațiile fiscale restante ale acestor societăți.

Invocarea prevederilor legale, respectiv a prevederilor art. 121, alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în sensul că inspecția fiscală este efectuată numai după propria analiză de risc a ANAF, chiar și dacă este solicitată de Curtea de Conturi, vine în contradicție cu prevederile unui act juridic cu aceeași forță juridică, respectiv art. 5, alin. (6) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, **”Autoritățile publice cu atribuții de control financiar, control fiscal, precum și de control sau de supraveghere prudentială în alte domenii au obligația să efectueze cu prioritate verificări specifice, la solicitarea Curții de Conturi”** și totodată potrivit art. 42, alin. (1), punctul b) din aceeași lege, Curtea de Conturi în îndeplinirea atribuțiilor pe care i le conferă legea are și atribuția **”să solicite organelor de control financiar, fiscal, inclusiv de inspecție bancară ale Băncii Naționale a României, verificarea, cu prioritate, a unor obiective, în cadrul atribuțiilor lor legale”**. În cazul de față, pe lângă analiza de risc a Direcției Generale Managementul Riscului, chiar și propria analiză a Unității de Management al Riscului din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili solicitau în urma propriilor analize efectuarea de inspecții la acești contribuabili de rea-credință, iar în anul 2023, un raport al Autorității Vamale române solicita același lucru.

Punerea accentului doar pe riscul nivelului de declarare a obligațiilor vine în sprijinul contribuabililor care la adăpostul depunerii tuturor declarațiilor fiscale au suficient timp să își ducă la îndeplinire demersurile pentru a evita plata obligațiilor declarate, fiind conștienți că dacă își îndeplinesc obligațiile declarative, nu trebuie să și achite obligațiile fiscale declarate, pentru că prin neplată nu atrag cu celeritate controlul organului de administrare fiscală.

Echipa de audit a Curții de Conturi consideră că riscurile de neconformare, toate cele patru riscuri (înregistrarea fiscală, depunerea declarațiilor fiscale, nivelul de declarare și realizarea

obligățiilor de plată către bugetul general consolidat al statului), trebuie abordate cu echidistanță, în sensul adoptării de contramăsuri la fel de urgente împotriva încălcării oricăruia dintre ele.

În concluzie, pe lângă carențele legislative care au permis acest comportament fiscal simulat al contribuabilului ROTACT BEV SRL s-au remarcat și o serie de sincope în modul de funcționare al organelor de administrare fiscală, respectiv Administrația financiară a sectorului 1 București și DGAMC, astfel:

1. La Administrația sectorului 1 București s-au înregistrat deficiențe concretizate în:

- solicitarea formală până la emiterea acordului de principiu înainte de fiecare modificare a deciziei de eșalonare la plată a situației încasărilor, a balanței de verificare contabilă, a planului de restructurare și a surselor de finanțare, fără a le analiza în mod temeinic și a constata nesustenabilitatea planului de restructurare și a nerealității dificultății de a încasa clienții, fapt care să se concretizeze în neemiterea acordului de principiu pentru acele modificări, urmate de decizia de respingere a modificării (așa cum a procedat DGAMC abia în anul 2022);

- emiterea eronată a unei Decizii de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale fără a verifica perioada de valabilitate a scrisorii de garanție care trebuie să fie cu cel puțin 3 luni mai mare decât scadența ultimei rate de eșalonare la plată;

- continuarea procedurii de emitere a unei decizii de modificare a eșalonării la plată în condițiile în care contribuabilul nu a prezentat garanții valabile pentru emiterea acesteia;

- continuarea procedurii de emitere a unei a doua decizii de modificare a unei cereri de eșalonare la plată într-un an calendaristic în condițiile în care contribuabilul nu a răspuns favorabil cererii care menținea valabilitatea însăși a primei decizii de modificare;

- tergiversarea emiterii deciziei de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale urmare a neprezentării de garanții suplimentare.

2. La nivelul DGAMC s-au înregistrat deficiențe concretizate în:

- emiterea unei decizii de menținere a eșalonării la plată fără a verifica valabilitatea scrisorilor de garanție, cu consecința directă a soluționării favorabile a contestației depuse de contribuabil la Ministerul Finanțelor și redobândirea calității de antrepozitar autorizat ;

- aplicarea cu întârziere a măsurilor de executare silită, după respingerea solicitării de restructurare a obligațiilor fiscale.

La nivelul ANAF aparat central:

- includerea contribuabilului ROTACT BEV SRL pe "*Lista nominală a marilor contribuabili care vor fi administrați de către Direcția Generală a Marilor contribuabili începând cu data de 1 ianuarie 2022 conform criteriilor de selecție prevăzute de OPANAF nr. 1721 din 29 octombrie 2021*" pe criteriul de bază prevăzut la art. 5;

- Efectuarea cu întârziere a verificărilor solicitate de Curtea de Conturi la nivelul Direcției Generale Coordonare Control Fiscal și Direcției Generale Antifraudă Fiscală în declanșarea oricărei forme de control (inspecție fiscală, control inopinat, etc.) prin limitarea inițial la corespondență între structuri, urmată în final, cu întârziere de aproximativ 1 an, la acțiuni concretizate prin derularea verificărilor solicitate de către Curtea de Conturi, de către Direcția Generală Antifraudă Fiscală;

- efectuarea formală și superficială a unei acțiuni de control operativ la contribuabilul WINE SOLUTIONS BRAND SRL de către o echipă de inspectori din cadrul Direcției Generale Antifraudă Fiscală, fără a surprinde aspectele esențiale solicitate, respectiv cele privind relația comercială a acestuia cu contribuabilul ROTACT BEV SRL,

aspecte solicitate de Curtea de Conturi pentru reconstituirea relațiilor din grupul societăților care evită plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat.

În urma acțiunii de control a Curții de Conturi efectuate la DGAMC, Corpul de Control al Ministerului Finanțelor a efectuat o acțiune de control la DGAMC cu obiectivul verificării activității de executare silită și a activității de insolvență și contestare la executare pentru perioada 01.01.2021 – 01.07.2023. Printre alte constatări reținute în raportul de control, Corpul de Control al Ministerului Finanțelor a confirmat faptul că *"menținerea eșalonării la plată prin emiterea Deciziei nr. 41255/02.02.2022, de către reprezentanții legali ai DGAMC, în baza unui instrument de garantare neprevăzut de Codul de procedură fiscală, respectiv scrisoare de garanție emisă de IFN s-a făcut cu încălcarea prevederilor legale și a avut drept consecință suspendarea nelegală a executării silită a obligațiilor fiscale restante, fapt ce a condus la nerevocarea autorizației de destinar înregistrat, permițându-i în continuare desfășurarea activității economice, în final ajungând să înregistreze arierate în sumă totală de 236.372.452 lei."*

Valorificarea constatării s-a făcut prin adresa nr. 220674/15.11.2023, prin care a fost sesizată Direcția Națională Anticorupție.

Echipele de audit propun analiza de către structurile cu atribuții de control intern din cadrul ANAF la AS1FP București, sub aspectele semnalate ca abateri în prezentul raport de audit, având în vedere că la nivelul acestui organ de administrare s-a înregistrat creșterea obligațiilor fiscale restante ale contribuabilului analizat, respectiv ROTACT BEV SRL.

Recomandări privind administrarea fiscală a grupului de companii cu care SC ROTACT BEV SRL a derulat tranzacții comerciale și financiare:

Disponerea de către conducerea ANAF și urmărirea realizării următoarelor acțiuni:

a) analiza de către toate structurile teritoriale ale ANAF a eșalonărilor, reeșalonărilor și respectiv restructurărilor de obligații către bugetul general consolidat în scopul identificării situațiilor similare cu cea a SC Rotact Bev SRL, în care contribuabilii acumulează datoriile semnificative față de bugetul general consolidat, prin utilizarea mecanismelor de solicitare succesivă a eșalonărilor și restructurărilor prevăzute de Codul de procedură fiscală. Disponerea măsurilor legale necesare pentru realizarea de către organele fiscale a atribuțiilor de administrare fiscală eficientă;

b) efectuarea unei analize aprofundate asupra grupului de companii din care face parte SC Rotact Bev SRL și/sau cu care această companie a derulat operațiuni comerciale și financiare, în scopul identificării întregului circuit utilizat și a modului de operare, pentru dispunerea tuturor măsurilor operative necesare stabilirii riscului fiscal aferent fiecărei companii din grup, urmată de dispunerea tuturor măsurilor legale.

c) dispunerea măsurilor operative necesare pentru identificarea activelor relevante/interesante aflate în proprietatea firmelor din grupul menționat care au un risc fiscal ridicat sau care au intrat în insolvență, pentru aplicarea cu eficiență a măsurilor asigurătorii sau a măsurilor de recuperare a creanțelor bugetare înregistrate de aceste societăți comerciale;

c) identificarea vulnerabilităților legislației aplicabile înlesnirilor la plata obligațiilor fiscale care permit unor operatori economici să beneficieze de înlesniri la plata obligațiilor fiscale, să acumuleze obligații semnificative la bugetul consolidat și ulterior să lipsească de eficiență aplicarea măsurilor de colectare a creanțelor fiscal-bugetare.

d) formularea unor propuneri de îmbunătățire a cadrului legal aplicabil înlesnirilor la plata obligațiilor fiscale, care să conducă la eliminarea posibilităților de eșalonare/restructurare a debitelor pentru operatorii economici care nu au un comportament fiscal adecvat și care utilizează aceste facilități fiscale doar în scopul sustragerii de la plata obligațiilor fiscale datorate;

e) efectuarea unei analize interne asupra modului în care structurile cu atribuții au gestionat aspectele semnalate ca abateri în prezentul raport de control, având în vedere că la nivelul acestor

organe fiscale s-a înregistrat o creștere semnificativă a obligațiilor fiscale restante ale contribuabilului analizat, respectiv ROTACT BEV SRL;

f) efectuarea unei analize interne la nivelul DGAF pentru identificarea cauzelor care au determinat efectuarea formală și superficială a unei acțiuni de control operativ la contribuabilul WINE SOLUTIONS BRAND SRL, fără a se atinge principalul obiectiv al misiunii de inspecție antifraudă; Disponerea măsurilor operative necesare corectării situației neconforme prezentate.

9.2. Aspecte privind modul de respectare a prevederilor OMF nr. 65/2016

Potrivit prevederilor O.M.F. nr. 65/2016 pentru aprobarea Normelor privind fundamentarea, acordarea și justificarea sumelor primite de la bugetul de stat pentru unele activități desfășurate de unii operatori economici, prin bugetul Ministerului Transporturilor, respectiv ale art.3, alin.(8), potrivit căruia:

(8) Operatorii economici vor prezenta formularele prevăzute în anexele nr. 1, nr. 1/1 și nr. 2 **spre avizare direcțiilor generale ale finanțelor publice regionale, precum și Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, până la data de 25 a lunii curente**, pentru sumele justificate în luna precedentă. Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili **verifică și avizează** "Nota de fundamentare și justificare a subvențiilor/transferurilor primite de la bugetul de stat pentru ... la data de ..." - anexa 1, "Nota de fundamentare și justificare a subvențiilor/transferurilor primite pentru serviciul public de la bugetul de stat pentru ... la data de ..." - anexa nr. 1/1 și "Nota de fundamentare și justificare a subvențiilor/transferurilor primite de la bugetul de stat pentru transportul feroviar public de călători la data de ..." - anexa nr. 2, pentru coloana nr. 3, respectiv coloana nr. 4, în baza datelor prezentate în bilanțul de verificare contabilă pentru luna precedentă, la sediul organului de avizare. Avizul se acordă pe baza datelor prezentate sub responsabilitatea operatorului economic, **cu rezerva controlului ulterior asupra modului de utilizare a acestor surse bugetare**, ocazie cu care se dispun măsurile de regularizare a eventualelor diferențe.

precum și ale art.4, alin.(2), potrivit căruia:

(2) **Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili verifică și avizează** formularul prevăzut în anexa nr. 3 pentru coloanele nr. 3 și 4, pe baza datelor rezultate din documentele bancare ce atestă efectuarea plăților către beneficiari, și, respectiv, atestă rambursarea creditelor externe/ interne, a plăților de dobânzi și comisioane aferente, la sediul organului de avizare. Avizul se acordă pe baza datelor prezentate sub responsabilitatea operatorului economic, **cu rezerva controlului ulterior asupra modului de utilizare a acestor surse bugetare**, ocazie cu care se dispun măsurile de regularizare a eventualelor diferențe.

Și ale art.5, alin.(3) și (4), potrivit cărora:

(3) Cei doi operatori economici...(**Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România - S.A. și Compania Națională de Căi Ferate "C.F.R." - S.A.**) vor întocmi lunar, în 5 exemplare, formularul prevăzut în anexa nr. 4 "Nota privind fundamentarea, acordarea și justificarea utilizării sumelor primite de la bugetul statului pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare pe luna ... anul ...", pentru transferurile primite de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Transporturilor pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare, însoțit de anexele nr. 4/a)-4/c).

(4) **Vor prezenta spre avizare** Ministerului Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - **Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, până la data de 25 a lunii curente**, formularul prevăzut în anexa nr. 4 "Nota privind fundamentarea, acordarea și justificarea utilizării sumelor primite de la bugetul statului pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare pe luna anul", pentru sumele justificate în luna precedentă. Direcția generală de administrare a marilor contribuabili **verifică și avizează** "Nota privind fundamentarea, acordarea și justificarea utilizării sumelor primite de la bugetul statului pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare pe luna ... anul ..." pentru coloanele nr. 3 și 4 pe baza datelor rezultate din bilanțul de verificare pentru luna precedentă sau, în cazul plăților pe baza extraselor de cont, sumele utilizate din alocările de fonduri primite de la Ministerul Transporturilor și sumele decontate. Avizul se acordă pe baza datelor prezentate sub responsabilitatea operatorului economic, **cu rezerva controlului ulterior asupra modului de utilizare a acestor surse bugetare**, ocazie cu care se dispun măsurile de regularizare a eventualelor diferențe.

Din toate aceste prevederi legale, rezultă obligația ANAF prin DGRFP-uri și DGAMC de a aviza următoarele documente:

- Nota de fundamentare și justificare a subvențiilor/transferurilor primite de la bugetul de stat pentru la data de (Anexa 1) – DGRFP și DGAMC;
- Nota de fundamentare și justificare a subvențiilor/transferurilor primite pentru serviciul public de la bugetul de stat pentru la data de (Anexa 1/1) - DGRFP și DGAMC;

- Nota de fundamentare și justificare a subvențiilor/transferurilor primite de la bugetul de stat pentru transportul feroviar public de călători la data de (Anexa 2) - DGRFP și DGAMC;
- Nota privind fundamentarea și justificarea utilizării sumelor primite de la bugetul de stat reprezentând contribuția Guvernului la realizarea lucrărilor de reabilitare a, programe cu finanțare externă rambursabile/nerambursabile, rambursări de credite externe/interne, plăți de dobânzi și comisioane (Anexa 3) - DGRFP și DGAMC;
- Nota privind fundamentarea, acordarea și justificarea utilizării sumelor primite de la bugetul statului pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare pe luna anul(Anexa 4) – pentru CNAIR și CNCFR – doar la DGAMC;

Echipa de audit a Curții de Conturi a solicitat DGAMC o situație a verificărilor efectuate în anul 2022. În răspunsul primit se specifică faptul că *"Conform Ordinului nr.65/2016 pentru aprobarea Normelor privind fundamentarea, acordarea și justificarea sumelor primite de la bugetul de stat pentru unele activități desfășurate de unii operatori economici, prin bugetul Ministerului Transporturilor, în cursul anului 2022, Serviciul de inspecție economico-financiară din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a efectuat un număr de 57 acțiuni de inspecție economico-financiară la **Compania Națională de Căi Ferate "C.F.R." - S.A.** și a avizat suma totală de 3.516.654.598,78 lei, iar la **Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere SA** a efectuat un număr de 24 acțiuni de inspecție economico-financiară și a avizat suma totală de 9.176.454.338,65 lei."*

Totodată, competența de exercitare a acestor verificări a fost atribuită Direcției generale de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului de Finanțe, în temeiul următoarelor acte normative:

- OUG nr. 94/2011 *privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare la operatorii economici;*
- Hotărârea Guvernului nr.101/2012 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare;*
- OMFP nr. 1545/2012 *privind competența de exercitare a inspecției economico-financiare, soluționarea conflictului de competență și delegarea competenței.*

Inspecția economico-financiară se efectuează în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 94/2011 *privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare*, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.107/2012, cu modificările și completările ulterioare și Hotărârii Guvernului nr.101/2012 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare*,

respectiv:

Articolul 2

(1) Ministerul Finanțelor Publice efectuează inspecția economico-financiară la operatorii economici cu privire la:
c) fundamentarea și justificarea sumelor acordate de la bugetul general consolidat pentru subvenționarea unor produse sau susținerea unor activități;

Articolul 3

În sensul prezentei ordonanțe de urgență, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

...

4. inspecție economico-financiară - activitatea de control prin care se verifică fundamentarea și justificarea sumelor acordate de la bugetul general consolidat pentru subvenționarea unor produse sau susținerea unor activități, ...";

5. operator economic - denumire generică ce include:

a) regiile autonome, înființate de stat sau de o unitate administrativ-teritorială;

b) companiile și societățile naționale, precum și societățile comerciale la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar unic;

c) societățile comerciale la care statul sau o unitate administrativ-teritorială deține o participație majoritară;

d) societățile comerciale și regiile autonome la care persoanele juridice de la lit. a)-c) dețin direct sau indirect o participație majoritară;

e) institutele naționale de cercetare-dezvoltare, altele decât cele care funcționează ca instituții publice;

f) alți operatori economici, indiferent de forma de proprietate, pentru fundamentarea și justificarea sumelor acordate de la bugetul general consolidat;

Expresia operator economic nu include societăți financiar bancare, societăți de asigurări și Societatea Comercială "Fondul Proprietatea" - S.A.

6. sume acordate de la bugetul general consolidat - denumire generică ce include, în principal, subvenții, transferuri,

alocații și alte sume asimilate acestora, pentru subvenționarea unor produse sau susținerea unor activități.
și prevederile art. 2 din Ordinul nr. 1545/2012, respectiv:

„Art.2-Competența teritorială

(1) Pentru exercitarea inspecției economico-financiare, competența revine acelui organ de inspecție economico-financiară în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al operatorului economic, în condițiile legii,

Operatorii economici verificați fac parte din lista operatorilor economici prevăzuți la art. 1 alin. (1) din Normele aprobate prin Ordinul nr. 65/2016/1712/2015, respectiv:

(1) Operatorii economici care beneficiază pentru desfășurarea activității de sume de la bugetul de stat, sub forma subvențiilor/transferurilor, sume pentru realizarea proiectelor cu finanțare externă rambursabilă și/sau nerambursabilă, precum și de sume destinate rambursării creditelor externe, plății dobânzilor și comisioanelor, în baza prevederilor art. 3 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, după caz, sunt:

- a) Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România - S.A.;
- b) Regia Autonomă "Administrația Fluvială a Dunării de Jos" Galați;
- c) Societatea Națională "Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu Constanța" - S.A.;
- d) Compania Națională "Administrația Porturilor Dunării Fluviale" - S.A. Giurgiu;
- e) Compania Națională "Administrația Porturilor Dunării Maritime" - S.A. Galați;
- f) Compania Națională de Căi Ferate "C.F.R." - S.A.;
- g) Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători "C.F.R. Călători" - S.A.;
- h) Societatea Națională de Transport cu Metroul București "Metrorex" - S.A.;
- i) Societatea Comercială "Compania Națională de Transporturi Aeriene Române - TAROM" - S.A.;
- j) Compania Națională "Administrația Porturilor Maritime" - S.A. Constanța;
- k) Compania Națională de Radiocomunicații Navale "Radionav" - S.A.;
- l) Societatea Comercială "Navrom-Delta" - S.A. Tulcea;
- m) Compania Națională "Administrația Canalelor Navigabile" - S.A. Constanța.

(2) Prevederile prezentelor norme se vor aplica și altor operatori economici care vor beneficia de sume de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Transporturilor, pentru cheltuielile prevăzute la alin. (1).

Din analiza situațiilor prezentate de către DGAMC, echipa de audit a Curții de Conturi a constatat faptul că toate cele 24 de acțiuni efectuate la Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere SA, precum și toate cele 57 de acțiuni efectuate la Compania Națională de Căi Ferate "C.F.R." - S.A. au constatat în verificări documentare pe baza datelor rezultate din documentele bancare ce atestă efectuarea plăților către beneficiari și, respectiv, atestă rambursarea creditelor externe/ interne, a plăților de dobânzi și comisioane aferente, la sediul organului de avizare, sub responsabilitatea operatorului economic, **fără efectuarea niciunui control ulterior** în anul 2022, în vederea determinării modului de utilizare a acestor surse bugetare și stabilirea de măsuri de regularizare a eventualelor diferențe.

Totodată se reține faptul că nu s-au efectuat verificări și la operatorii economici privați (ex. Transferoviar Călători SRL sau Transferoviar Grup SA) în situația în care și operatorii economici privați au primit subvenții/transferuri pentru serviciul public de transport feroviar de călători.

b) Actul normativ încălcat:

- prevederile Art.3, alin.(8); Art.4 , alin.(2), Art.5, alin. (4) din O.M.F. nr.65/2016 pentru aprobarea Normelor privind fundamentarea, acordarea și justificarea sumelor primite de la bugetul de stat pentru unele activități desfășurate de unii operatori economici, prin bugetul Ministerului Transporturilor

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Nu este cuantificabilă.

d) Consecințele economico-financiare, sociale, etc. ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Imposibilitatea identificării, determinării și regularizării eventualelor diferențe între sumele primite de la bugetul de stat de către operatorii economici care desfășoară servicii publice, în special servicii publice de transport feroviar de călători, a serviciilor publice de întreținere a infrastructurii rutiere/feroviare cu consecința acordării unor sume majorate nejustificat către operatorii economici pentru servicii neprestate sau lucrări de întreținere a infrastructurii nerealizate.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele

Structurile specializate din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice teritoriale ale activității de inspecție economico-financiară, precum și structura organizată la nivel central în cadrul Ministerului Finanțelor care coordonează și activitatea structurilor teritoriale.

f) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului financiar:

Au fost programate acțiuni de control ulterior în programul de activitate al Direcției generale de inspecție economico-financiară.

g) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere:

Nu este cazul.

h) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:

- întreprinderea tuturor demersurile necesare și dispunerea intensificării programării și efectuării acțiunilor de control ulterior de către structurile specializate de inspecție economico-financiară din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice și DGAMC la operatorii economici care desfășoară servicii publice, în special servicii publice de transport feroviar de călători și servicii publice de întreținere a infrastructurii rutiere/feroviare;

- inițierea demersurilor de îmbunătățire a legislației în sensul introducerii posibilității introducerii în programul de inspecție economico-financiară a controalelor ex-post asupra modului de utilizare a subvențiilor fără obligativitatea existenței unei solicitări prealabile din partea altor autorități.

V.2. SITUAȚIA CONTRIBUABILILOR CU CELE MAI MARI OBLIGAȚII FISCALE RESTANTE, LA DATA DE 30.11.2023

În contextul economic în care țintele de deficit bugetar ale României se ating tot mai greu, cu prețul reducerii drastice a cheltuielilor publice, pe fondul scăderii colectării veniturilor bugetare și al creșterii continue a datoriei publice, echipa de audit consider ca fiind de interes prezentarea listei contribuabililor cu cele mai mari datorii restante către bugetul general consolidate, respectiv a unui "top al datornicilor" la zi, pentru a avea o imagine a performanței organelor de administrare fiscală.

NR	CUI	DENUMIRE CONTRIBUABIL	ORGAN FISCAL	RESTANȚE LA DATA DE 30.11.2023	STARE
1	2135187	COMPANIA NATIONALA A HUILEI SA	Serviciul Fiscal Municipal Petroșani	5,199,582,065	Insolventa din 28.04.2015
2	11054537	SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA "CFR - MARFA" SA	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	2,233,474,624	
3	472585	GALAXY TOBACCO SA	Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice	1,479,283,794	Faliment din 29.10.2020
4	13081201	ITALIA TOBACCO PRODUCTION S.R.L.	Serviciul Fiscal Orășenesc Buftea	1,478,125,525	Faliment din 28.11.2012
5	30855230	SOCIETATEA COMPLEXUL ENERGETIC HUNEDOARA S.A.	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Hunedoara	1,457,920,929	Insolventa din 14.11.2019
6	11653560	COMPANIA NATIONALA UNIFARM SA	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	1,416,957,485	
7	1589886	SOCIETATEA DE TRANSPORT BUCUREȘTI STB S.A.	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	1,412,532,124	
8	10965254	BENZ OIL SRL	Serviciul Fiscal Municipal Mediaș	1,027,835,199	Faliment din 28.06.2019
9	9994965	SOCIETATEA COMERCIALA PENTRU INCHIDEREA-CONSERVAREA MINELOR SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Gorj	1,000,819,519	Faliment din 22.12.2006
10	958420	CAROM SA	Serviciul Fiscal Municipal Onești	980,766,941	Faliment din 22.11.2005
11	7203606	URBAN S.A.	Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice	928,915,412	Faliment din 18.06.2020
12	8723267	ANA OIL S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Sibiu	777,637,947	Faliment din 29.05.2019
13	1833246	TENDER S.A.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș	758,023,969	Insolventa din 15.05.2015
14	19075454	OANA MANAGEMENT SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău	481,335,669	Faliment din 21.09.2023
15	6089555	UNITED WASTE SOLUTIONS S.R.L. (fost ROSAL)	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	457,423,331	

16	1576401	ROMAERO S.A.	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	438,142,468	
17	3347498	OILFIELD EXPLORATION BUSINESS SOLUTIONS S.A.(fost ROMPETROL SA)	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	430,455,340	
18	39121440	LICIUCHICIU WEB DESIGN S.R.L.	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bihor	420,361,681	Insolventa din 06.05.2020
19	10627997	MERSEL COMPANY SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov	419,650,452	Reorganizare din 30.09.2022
20	9993340	SOCIETATEA NATIONALA A CARBUNELUI S.A.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Prahova	417,854,576	Faliment din 15.11.2013
21	31525752	DIAMOND OFFSHORE NETHERLANDS BV AMSTERDAM SUCURSALA BUCURESTI	Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice	392,910,540	
22	7947193	ROMCAB SA	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Mureș	353,079,491	Reorganizare din 18.02.2021
23	36554023	GSP OFFSHORE S.R.L.	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	339,999,085	
24	21820372	B&B BUSINESS SOLUTIONS INVESTMENT SRL	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	303,081,423	Faliment din 15.09.2017
25	13457676	GREAT ATLANTIC IMPEX SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov	292,452,630	Reorganizare din 11.03.2021
26	23553972	COMPANIA DE SUPRAVEGHERE IG SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău	290,232,830	Faliment din 25.05.2020
27	25769132	PERSOANĂ FIZICĂ	Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice	268,434,089	
28	965796	RAFINARIA DARMANESTI SA	Serviciul Fiscal Orășenesc Moinești	250,617,813	Faliment din 21.01.2004
29	2809076	EUROAVIPO SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău	250,365,785	Faliment din 10.05.2016
30	29829679	ROTACT BEV SRL	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	238,474,183	
31	10882752	REGIA AUTONOMA PENTRU ACTIVITATI NUCLEARE RA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mehedinți	235,525,909	Faliment din 28.01.2016
32	18173390	PUNTA PLATA INVESTMENT S.R.L.	Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice	230,150,855	Faliment din 07.02.2014
33	1581009	NETWORK PRESS CONCEPT S.A.	Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice	226,291,395	Faliment din 15.09.2021

34	34290898	RETAIL PLUS SERVICES SRL	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bucuresti	216,552,447	
35	16063013	COMPANIA LOCALA DE TERMOFICARE COLTERM SA	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	212,588,667	Insolventa din 26.10.2021
36	28907051	CRIVAS LOGISTIC S.R.L.	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	210,009,098	Faliment din 24.09.2015
37	28909028	ELECTRICA FURNIZARE SA	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	209,342,288	
38	10254529	COMPANIA NATIONALA A URANIULUI SA	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	207,161,821	Insolventa din 14.12.2021
39	12014484	R.H.S. COMPANY S.A.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov	207,097,196	Faliment din 20.05.2016
40	14080700	REALITATEA MEDIA SA	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	206,423,713	Faliment din 20.04.2022
41	11932018	MOLDOMIN S.A.	Serviciul Fiscal Orășenesc Moldova Nouă	203,634,704	Faliment din 04.11.2010
42	11054545	SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE CALATORI - CFR - CALATORI SA	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	202,959,690	
43	2789955	ROMSUINTEST PERIS SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov	202,660,355	Faliment din 14.01.2016
44	15715275	SCORSEZE SECURITY INTERNATIONAL S.R.L.	Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice	201,872,776	Faliment din 20.11.2017
45	14507322	RETELE ELECTRICE MUNTENIA S.A.	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	196,987,813	
46	1097530	MONDELEZ ROMANIA S.A.	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	192,206,738	
47	29557434	HECTA VITICOL SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău	192,029,686	Faliment din 01.07.2020
48	1833467	CONFORT SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș	189,975,161	Faliment din 25.02.2016
49	13068733	SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT GAZE NATURALE TRANSGAZ SA	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	187,131,507	
50	2808275	FEPA S.A.	Serviciul Fiscal Municipal Bârlad	186,685,088	Faliment din 11.03.2021
51	14257595	SOCIETATEA DE REPARATII LOCOMOTIVE C.F.R.- S.C.R.L. BRASOV S.A.	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Brașov	171,884,749	

52	16958124	DONAU CHEM S.R.L.	Serviciul Fiscal Municipal Turnu Măgurele	168,223,569	Faliment din 14.04.2021
53	18869287	OIL PROD SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța	162,382,384	Faliment din 26.08.2014
54	38254910	AIK ENERGY ROMÂNIA S.R.L.	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	159,683,564	
55	5022670	BANCA TRANSILVANIA SA	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	154,972,067	
56	14940805	MURFATLAR ROMANIA SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța	151,805,817	Faliment din 23.11.2018
57	16020764	GRUP SERVICII PETROLIERE SA	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	148,623,045	
58	15207595	ASHROICH ROMANIA SRL	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	148,560,921	Faliment din 26.01.2012
59	14718982	CENTRALA ELECTRICA DE TERMIFICARE IASI(C.E.T.) S.A.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași	145,505,989	Faliment din 11.03.2014
60	7547588	SCHLUMBERGER LOGELCO INC. PANAMA CIUDAD DE PANAMA SUCURSALA BUCURESTI	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	142,545,501	
61	3923426	WALDY COM SALES & LOGISTICS S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău	141,131,604	Faliment din 20.04.2011
62	6618524	LEONARDO SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor	139,307,631	Faliment din 31.03.2015
63	15965972	SOFT NAV TRADING S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța	139,007,128	Insolventa din 06.10.2022
64	25632169	PUBLIC GAMES SRL	Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice	138,646,509	Faliment din 09.03.2016
65	1976041	REGIA AUTONOMA DE TRANSPORT PUBLIC IASI RA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași	138,118,150	Faliment din 29.03.2016
66	22043010	E.ON ENERGIE ROMÂNIA SA	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	137,719,369	
67	894520	AVICOLA CREVEDIA SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Dâmbovița	136,845,138	Faliment din 08.11.2016
68	14300920	SOCIETATEA INTRETINERE SI REPARATII LOCOMOTIVE SI UTILAJE - C.F.R. IRLU S.A.	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	136,434,138	

69	11772189	UNITED EURO DISTRIBUTIONS SA	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	134,875,285	Faliment din 25.05.2017
70	6506326	SOCIETATEA NATIONALA "IMBUNATATIRI FUNCiare" SA	Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice	133,040,585	Insolventa din 12.07.2012
71	16742243	REMAR DISTRIBUTION PRO S.R.L.	Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice	132,687,135	Insolubil fara bunuri din 23.02.2023
72	480855	COMAICO S.R.L.	Serviciul Fiscal Orășenesc Bragadiru	132,660,877	Faliment din 17.09.2013
73	1967132	CONSTRUCTII FERVIARE MOLDOVA SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași	129,859,237	Faliment din 25.10.2022
74	16296434	REMAT INDUSTRY STEEL GRUP SRL	Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice	128,283,391	Insolventa din 17.03.2023
75	33636420	ELECTROCENTRALE CONSTANȚA S.A.	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Constanța	127,822,319	Reorganizare din 27.09.2022
76	13154222	PRO MEAT FRESH SRL	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	127,364,921	Insolventa din 24.04.2014
77	1299998	PETROUTILAJ SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Prahova	126,750,531	Faliment din 22.09.2016
78	41434066	LAMINORUL DANUBE METTALLURGICAL ENTERPRISE S.R.L.	Serviciul Fiscal Orășenesc Oțelu Roșu	123,909,813	Insolventa din 27.02.2023
79	1056654	U.C.M. RESITA SA	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bucuresti	121,376,925	Reorganizare din 01.02.2022
80	4022079	TEHNOLOGICA RADION SRL	Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice	119,846,746	Faliment din 29.09.2021
81	31715846	BARTENDERS DISTILLERIES SRL	Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice	119,782,316	Faliment din 19.12.2019
82	21780669	SILO IMPEX 2007 S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța	119,776,641	Faliment din 13.10.2022
83	1356627	UBEMAR SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași	119,439,838	Faliment din 02.05.2018
84	6441995	EUROIL SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Sibiu	115,386,671	Reorganizare din 23.09.2020
85	26565033	HEPA PROIECT SRL	Serviciul Fiscal Municipal Bârlad	112,597,920	Faliment din 09.02.2021
86	5394305	UTI GRUP S.R.L.	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	111,638,751	
87	16020713	EDITURA INTACT SRL	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	111,556,219	Faliment din 26.11.2012
88	3099430	AMBIENT SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Sibiu	111,429,144	Faliment din 11.03.2021
89	23767925	B.C.S. SECURE INVESTMENTS SRL	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	110,884,807	Faliment din 19.09.2014

90	33651811	PREMIER DRINKS SRL	Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice	106,184,962	Faliment din 14.12.2020
91	16010590	8CAMELEON SECURITY SYSTEMS S.R.L.	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	105,935,409	Insolventa din 19.11.2019
92	17817190	INTERGAZ - EST SRL	Serviciul Fiscal Orășenesc Zimnicea	105,018,306	Faliment din 13.06.2016
93	16809181	ER & VE FOOD SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Giurgiu	104,902,938	Faliment din 09.02.2016
94	25221180	EDPR ROMÂNIA SRL	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	104,612,878	
95	5762598	SUCCES NIC COM SRL	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Ilfov	103,607,486	Reorganizare din 14.03.2018
96	2410228	VITIVINICOLA BASARABI SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța	103,490,776	Faliment din 17.05.2010
97	17728697	GA-PRO-CO CHEMICALS SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț	103,359,748	Faliment din 28.03.2018
98	9194636	DOLY-COM SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani	99,798,707	Faliment din 24.03.2016
99	2266360	ALFREDO FOODS SRL	Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice	98,264,460	Faliment din 29.05.2019
100	27857931	LEMURIA FABTRADE SRL	Serviciul Fiscal Municipal Pașcani	98,211,789	Insolventa din 30.07.2020
101	17656388	TRUST LF TRADE S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea	97,718,276	Faliment din 29.05.2020
102	4330737	COMPANIA NATIONALA A CUPRULUI, AURULUI SI FIERULUI "MINVEST" DEVA FILIALA "ARIESMIN" BAIA DE ARIES SA	Serviciul Fiscal Orășenesc Cîmpeni	97,070,732	Faliment din 09.04.2009
103	13939136	AGROVIN TRANSPORT TOTAL S.A.	Serviciul Fiscal Orășenesc Pogoanele	96,283,427	Faliment din 10.11.2016
104	17152208	APA GRUP S.A.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani	95,608,100	Faliment din 22.03.2011
105	401290	VULCAN SA	Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice	95,335,347	Faliment din 26.02.2019
106	1773080	COMP.NAT.A CUPRULUI AURULUI SI FIERULUI MINVEST DEVA FILIALA ZLATMIN ZLATNA SA	Serviciul Fiscal Orășenesc Zlatna	94,003,106	Faliment din 21.09.2005
107	10392742	SOCIETATEA DE ASIGURARE- REASIGURARE CITY INSURANCE SA	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	93,454,821	Faliment din 09.02.2022

108	3884955	SUPERCOM SA	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	93,256,092	
109	1584722	ENERGOCONSTRUCTIA SA	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	92,272,560	Faliment din 19.12.2013
110	16667842	NEDALIMENT PROD S.R.L.	Serviciul Fiscal Orășenesc Titu	90,078,003	Faliment din 14.11.2014
111	12999229	DISTILERIILE REGUN S.R.L.	Serviciul Fiscal Municipal Reghin	88,677,849	Faliment din 27.10.2011
112	14716787	CENTRALA ELECTRICA DE TERMOFICARE BRASOV S.A.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brașov	87,953,171	Faliment din 15.01.2015
113	1350365	UPETROM 1 MAI SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Prahova	87,621,659	Faliment din 26.05.2020
114	10813400	ASOCIATIA FOTBAL CLUB STEAUA BUCURESTI	Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice	87,318,075	Faliment din 27.06.2011
115	5765942	BRAFOR S.A.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brașov	87,087,688	Faliment din 02.02.2012
116	1318860	HIDROJET S.A.	Serviciul Fiscal Municipal Câmpina	86,910,329	Faliment din 03.10.2019
117	14423850	COMPANIA NATIONALA "ROMARM" FILIALA UZINA MECANICA BUCURESTI S.A.	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bucuresti	86,210,373	
118	14373832	SOCIETATEA "UZINA MECANICĂ SADU" SA FILIALA A COMPANIEI NAȚIONALE "ROMARM" S.A.	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Târgu-Jiu	86,172,819	
119	144391	PIC S.A.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș	85,908,056	Faliment din 26.09.2012
120	31525574	BLUE AIR AVIATION S.A.	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	84,575,205	Insolventa din 21.03.2023
121	30009770	NAFTEX PETROL GRUP SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța	83,494,189	Insolventa din 31.10.2022
122	14531223	COMPANIA NATIONALA ROMARM S.A. FILIALA SOCIETATEA METROM S.A.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brașov	82,936,085	
123	2490570	SOCIETATEA DE TRANSPORT PUBLIC TIMISOARA S.A.	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	82,420,755	
124	6141165	ROMSTRADE SRL	Serviciul Fiscal Orășenesc Mihăilești	81,891,222	Insolventa din 10.12.2012
125	21854235	I.N.C.D.I.F. - "ISPIF" BUCURESTI	Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice	80,421,056	
126	932373	STEAUA ELECTRICA SA	Serviciul Fiscal Orășenesc Pucioasa	79,805,034	Insolvabil cu bunuri din 14.12.2018

127	24063464	SYNERGY INVEST SRL	Serviciul Fiscal Orășenesc Titu	79,510,276	Faliment din 22.03.2017
128	26067756	OMEGA AGRO TRADING S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov	79,340,402	Inactiv din 26.04.2014
129	477647	COMPANIA NATIONALA DE TRANSPORTURI AERIENE ROMANE TAROM S.A.	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	79,272,328	
130	34896690	CUCERCA MARIMARCO SRL	Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice	78,455,527	Insolvabil fara bunuri din 03.08.2023
131	14725165	FOTBAL CLUB U CRAIOVA S.A.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Dolj	78,411,850	Faliment din 09.04.2014
132	25725101	VICTORY GAMES SRL	Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice	78,243,230	Faliment din 26.09.2018
133	16091846	BATA SKY IMOBILIARE S.A.	Serviciul Fiscal Orășenesc Mihăilești	77,615,674	Faliment din 04.12.2013
134	14512353	PETROTRANS SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Prahova	76,077,386	Faliment din 17.10.2007
135	14271549	COMPANIA NATIONALA A CUPRULUI AURULUI SI FIERULUI MINVEST SA DEVA FILIALA CERTEJ SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara	75,522,556	
136	1358555	UMERVA S.A.	Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice	75,279,022	Faliment din 21.05.2013
137	9126542	ASIRI INTERNATIONAL SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț	74,825,746	Faliment din 11.12.2019
138	18312218	ALPINE BAU GMBH AUSTRIA SUCURSALA MOGOSOAIA	Serviciul Fiscal Orășenesc Buftea	74,576,405	Faliment din 24.06.2014
139	32845771	BON EURO GOLD & D SRL	Serviciul Fiscal Municipal Caransebeș	74,470,903	Faliment din 25.11.2021
140	14256514	GRUP FERVIAR ROMAN SA	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	74,371,704	
141	33651560	LAS BEBIDAS SRL	Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice	73,806,132	
142	28489587	EXPERT IBB CONSTRUCT S.R.L.	Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice	73,430,484	Insolventa din 24.03.2023
143	31768301	FORZA GAZ S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș	72,771,993	Faliment din 13.01.2022
144	11301637	LIBAROM AGRI SRL	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	72,434,381	Faliment din 13.02.2013
145	6649997	SELINA SRL	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bihor	72,267,409	

146	4330648	COMPANIA NATIONALA A CUPRULUI, AURULUI SI FIERULUI "MINVEST" DEVA FILIALA "ROSIAMIN" ROSIA MONTANA S.A.	Serviciul Fiscal Orășenesc Cîmpeni	72,102,553	
147	17055949	AGORA INTERNATIONAL S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău	71,874,339	Faliment din 16.06.2010
148	6633311	IZOMETAL - MAGELLAN SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mehedinți	71,697,005	Faliment din 16.05.2016
149	7364785	FILIP D IMPEX SRL	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Arad	71,477,831	Insolventa din 16.12.2021
150	15092967	INTERCOMCEREAL S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța	71,027,161	Faliment din 27.10.2014
151	11760	ALLOANTE PRODIMPEX S.R.L.	Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice	70,651,428	Insolvabil fara bunuri din 25.04.2023
152	18820739	ELECTRICA SERV SRL	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bucuresti	70,196,317	Reorganizare din 16.03.2022
153	4381862	ROMANIAN SECURITY SYSTEMS SRL	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	69,368,209	
154	14428660	PSV COMPANY S.A.	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	69,096,736	Faliment din 15.03.2017
155	29386768	SERVICII ENERGETICE MOLDOVA SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău	68,889,187	Faliment din 20.12.2013
156	2147149	REGAL IMPEX S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov	68,118,514	Insolventa din 31.03.2023
157	27868469	REMAT EURO SUDEST SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Giurgiu	66,751,658	Faliment din 24.11.2020
158	29259420	GOLDEN REAL IMOB SRL	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	66,443,259	Faliment din 20.09.2022
159	17330135	FLEX GRUP SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș	66,017,960	Faliment din 12.12.2013
160	11548590	UNEVA HOLDING ROM S.R.L.	Serviciul Fiscal Orășenesc Deta	65,725,343	Faliment din 15.09.2023
161	24530101	INTER VLAD S.R.L.	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Arad	64,631,184	Insolvabil fara bunuri din 15.06.2023
162	6067492	SIATRA PROD SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Gorj	64,545,111	Faliment din 10.12.2008
163	28090631	ARAL E.U. SRL	Serviciul Fiscal Orășenesc Săliște	63,065,277	Faliment din 06.11.2018

164	4800537	ROMSYS SRL	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	62,243,800	Faliment din 06.09.2019
165	12412404	COMPANIA DE TRANSPORT FERROVIAR BUCURESTI S.A.	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	62,190,794	Faliment din 14.06.2013
166	16743109	GEMARCO WINE BEVERAGES S.R.L.	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	61,954,866	Faliment din 11.04.2022
167	15989726	IULIA FLORES FAMILIAL S.R.L.	Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice	61,598,927	Insolventa din 03.11.2022
168	24400128	CRONOS DISTRIBUTIE S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Teleorman	61,309,015	Faliment din 05.10.2022
169	1135146	FABRICA DE ZAHAR BOD SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brașov	60,839,150	Faliment din 05.12.2017
170	15179410	FABINA FAB SRL	Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice	60,665,769	Faliment din 12.06.2015
171	938970	COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM SA - FILIALA SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICĂ MORENI S.A.	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Dâmbovița	60,623,753	
172	1313057	ALBINA CARPATICA S.R.L.	Serviciul Fiscal Orășenesc Boldești Scaeni	60,346,096	Reorganizare din 15.06.2016
173	15956575	CH. CHARL GROUP S.R.L.	Serviciul Fiscal Orășenesc Costești	59,685,172	Faliment din 23.12.2021
174	31718222	NEI DIVIZIA DE SECURITATE SRL	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	59,498,851	
175	19501312	NEI GUARD SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov	59,388,108	Faliment din 24.11.2016
176	36692913	LG Electronics Magyar Kereskedelmi Kft. Budapesta Sucursala Bucuresti	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	59,291,824	
177	4505316	SPITALUL CLINIC CF NR.2 BUCURESTI	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	59,259,578	
178	216510	ONCOS SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj	59,000,285	Faliment din 14.04.2022
179	2759784	RADAN IMPEX S.A.	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Arad	58,988,298	Insolventa din 12.01.2015
180	7774360	SALUBRISERV S.A.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș	58,446,161	Faliment din 25.10.2021
181	1396303	TRANSIM GRUP SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș	58,292,871	Faliment din 23.05.2018
182	27384442	AGRAPULSE EUROPE SRL	Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice	58,255,970	Faliment din 07.12.2021

183	12190081	VINEXPORT SA	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Vrancea	57,914,396	
184	6951013	NIRO INVESTMENT S.A.	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	57,672,292	
185	17044001	C&C MH CONFORT S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mehedinți	56,931,982	Faliment din 09.09.2013
186	1928648	ALDIS SRL	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	56,785,861	
187	29388211	SERVICII ENERGETICE BANAT SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș	56,650,447	Faliment din 14.08.2014
188	17488233	AMURCO SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău	56,647,321	Faliment din 18.12.2014
189	13788556	COMPANIA ROMPREST SERVICE SA	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	56,492,280	
190	2786487	T.M.U.C.B. SA	Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice	56,482,810	
191	13898290	RCG DISTRIBUTION S.R.L.	Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți	56,195,777	Faliment din 17.11.2015
192	2162858	MIRFO INDUSTRIES S.A.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Gorj	56,079,985	Faliment din 06.10.2009
193	12079629	POLARIS M.HOLDING SRL	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	55,806,455	
194	30818118	TERMO CRAIOVA SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Dolj	55,416,774	Faliment din 29.03.2021
195	22685690	SAV INTEGRATED SYSTEMS SRL	Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice	55,409,620	Faliment din 12.10.2022
196	18874690	TOMIS TEAM S.A.	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	54,715,919	
197	29130530	MAYARO CARB SRL	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	54,640,547	Faliment din 04.11.2016
198	6120740	ALLIANZ - TIRIAC ASIGURARI SA	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	54,320,141	
199	11672180	INSULA MARE A BRAILEI SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brăila	54,316,613	Faliment din 22.04.2003
200	17551047	ROCHE ROMANIA SRL	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	54,149,984	
201	22362524	AEM SA	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	53,423,378	

202	16063404	GEVIUS SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brașov	53,063,909	Faliment din 26.04.2017
203	2413925	FRUVIMED MEDGIDIA S.A.	Serviciul Fiscal Municipal Medgidia	52,453,699	Faliment din 16.06.2014
204	21436046	UNION PROD COMPANY SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Giurgiu	52,411,039	Faliment din 08.11.2016
205	21896648	GREAT GAME S.R.L.	Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice	52,163,320	Faliment din 11.05.2017
206	330904	SOCIETATEA ASIGURARE-REASIGURARE ASTRA S.A.	Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice	51,983,613	Faliment din 03.12.2015
207	13421621	AVICOLA MIHAILESTI SRL	Serviciul Fiscal Orășenesc Mihăilești	51,445,878	Faliment din 19.11.2014
208	11137616	PETROIL S.R.L.	Serviciul Fiscal Orășenesc Săliște	51,139,713	Faliment din 21.06.2018
209	1116683	NITRAMONIA SA	Serviciul Fiscal Municipal Făgăraș	50,193,190	Faliment din 20.06.2005
210	11152462	POLTERGEIST SRL	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	50,024,192	
211	9018753	UNIVERS METCOM SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău	49,976,596	Faliment din 19.06.2004
212	361218	REGIA AUTONOMA DE DISTRIBUTIE A ENERGIEI TERMICE BUCURESTI R.A.D.E.T. RA	Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice	49,962,945	Faliment din 17.04.2019
213	83570	PROMPT CONSTRUCT S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor	49,953,500	Faliment din 12.11.2014
214	6004508	ASOCIATIA CLUBUL SPORTIV FOTBAL CLUB DINAMO BUCURESTI	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	49,790,058	Reorganizare din 27.01.2021
215	1555468	ENERGOMONTAJ SA	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	49,774,646	
216	8119423	METRO CASH & CARRY ROMANIA SRL	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	49,684,182	
217	30901921	MEAT KING SRL	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	49,310,868	Insolvabil cu bunuri din 22.09.2023
218	6584952	MANZAT PROD SRL	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Sibiu	49,242,405	Faliment din 26.01.2023
219	25608608	SARA FRUCT S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș	48,750,997	Faliment din 03.09.2015
220	34969105	SIBELLO ACTIV TRADE SRL	Serviciul Fiscal Orășenesc Bragadiru	48,746,635	Faliment din 19.05.2022
221	18132721	SUN TRAVEL SRL	Administrația Județeană a	48,687,913	Insolventa din 03.12.2018

			Finanțelor Publice Constanța		
222	8990884	CARPATICA ASIG S.A.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Sibiu	48,661,549	Faliment din 16.02.2017
223	13741804	UZINA MECANICA PLOPENI SA	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Ploiești	47,767,392	
224	27304052	TRAIAN MULTIPREST SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași	47,701,928	Insolvabil fara bunuri din 29.05.2023
225	26486371	SWAT FORCE INTERNATIONAL SRL	Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice	47,373,823	Faliment din 30.05.2022
226	32409020	HAPPY REGULAR SRL	Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice	47,075,194	Faliment din 23.02.2023
227	16879454	GARDIENII SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt	46,437,220	Faliment din 10.02.2020
228	1355770	TRANSPORT CĂLĂTORI EXPRESS S.A.	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	46,385,015	
229	10770627	TIRRENA SCAVI SPA ITALIA SUCURSALA CLUJ	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	46,323,571	Faliment din 07.03.2023
230	17917580	BALKAN PETROLEUM S.A.	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	46,191,949	Insolvabil cu bunuri din 14.07.2023
231	40441510	STEGAL TEHNIC S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași	46,137,083	Faliment din 23.11.2023
232	1393498	BERE SI MALT ROBEMA S.A.	Serviciul Fiscal Municipal Roșiori De Vede	46,025,090	Faliment din 05.12.2011
233	2589744	ABC VEST TRAFIC SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor	45,780,375	Faliment din 28.01.2009
234	16698474	ERIKA STAR S.R.L.	Serviciul Fiscal Orășenesc Zlatna	45,742,988	Faliment din 10.11.2017
235	2861660	GRUP EST SECURITY SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț	45,665,288	Faliment din 14.12.2016
236	7350011	HYPERION TRANS S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara	45,479,179	Insolventa din 22.10.2015
237	1633620	ICMRS S.A.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați	45,234,898	Faliment din 11.11.2021
238	27288186	SIAN CARN DISTRIBUTION S.R.L.	Serviciul Fiscal Orășenesc Mihăilești	44,993,190	Insolventa din 14.06.2022
239	2083347	ULTEX S.A.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ialomița	44,359,840	Faliment din 18.11.2014

240	16337682	FACTORY STEEL EXIM SRL	Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice	44,136,561	Insolventa din 04.12.2018
241	4463598	PROINTERMED SRL	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Argeș	43,864,815	
242	22628716	BLACH DOM PROFIL S.R.L.	Serviciul Fiscal Municipal Făgăraș	43,777,803	Faliment din 09.04.2015
243	12209370	X.S. SUD COMPANI SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Maramureș	43,762,529	Insolventa din 08.08.2014
244	24711019	FARMASTORE PREST SRL	Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice	43,660,513	Faliment din 26.06.2015
245	27441475	MIKE SECURITY GROUP SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin	43,489,236	Faliment din 20.01.2022
246	32175213	COMPANIA DE TRANSPORT PUBLIC IAȘI S.A.	Direcția Generală De Administrare A Marilor Contribuabili	42,864,907	
247	26879567	STOP STEAL GUARD SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov	42,724,708	Faliment din 20.12.2019
248	6877600	PRODAL SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt	42,599,849	Faliment din 05.05.2014
249	27233873	SUPER CONGELATE SRL	Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice	42,388,597	Insolvabil fara bunuri din 15.06.2023
250	34374930	SERVICIUL PUBLIC DE ALIMENTARE CU ENERGIE TERMICA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mehedinți	42,324,191	
251	16916064	MIADI PRODUCTION SRL	Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice	42,190,840	
252	1916090	SIDERCA SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Călărași	41,987,326	Faliment din 12.02.2005
253	2093863	ATELIERELE CENTRALE S.A.	Serviciul Fiscal Municipal Brad	41,709,176	Faliment din 25.09.2019
254	14758146	METAL INVEST GRUP SRL	Serviciul Fiscal Orășenesc Moinești	41,591,495	Faliment din 25.05.2017
255	41275297	ALFASETT CONSTRUCT S.R.L.	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Ilfov	41,384,148	Faliment din 25.04.2023
256	3177717	STARMOD S.A.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava	41,357,345	Faliment din 25.01.2022
257	22236470	GEC CONSTRUCT S.R.L.	Serviciul Fiscal Orășenesc TÂRGU NEAMȚ	41,332,207	Faliment din 23.05.2019
258	2294590	POPECI UTILAJ GREU SA	Direcția Generală De Administrare A Marilor Contribuabili	41,314,890	
259	14129308	ATIFCO INTERNATIONAL SA	Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice	41,109,412	Faliment din 13.11.2019

260	36570266	ALEPH MEDIA S.R.L.	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bucuresti	41,027,200	Insolventa din 16.03.2023
261	19078540	BELLA INTERNATIONAL SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor	40,856,454	Faliment din 23.02.2017
262	14322197	SOCIETATEA BĂIȚA S.A.	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bihor	40,618,992	
263	33903900	VENETO FRUCT SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov	40,503,367	Faliment din 28.11.2023
264	25240661	AGC HAKON S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj	40,410,763	Faliment din 08.12.2021
265	6003880	STAFF COLLECTION SRL	Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice	40,158,495	Faliment din 13.11.2017
266	18201457	EXCLUSIV AGRO LINE SRL	Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice	40,133,715	Faliment din 18.11.2013
267	36438401	TOTAL SOFT S.A.	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	39,946,158	
268	35141312	GLOBAL MEAT CENTER S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brașov	39,885,215	Faliment din 30.06.2022
269	23963000	GID BUCOVINA RO SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava	39,820,815	Faliment din 28.09.2023
270	2808070	R.A.G.C.L. BÂRLAD	Serviciul Fiscal Municipal Bârlad	39,793,511	Faliment din 16.12.2014
271	18894469	GABI PLAST S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt	39,450,118	Faliment din 16.02.2015
272	5267921	PLUS EXIM TRADE SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău	38,803,215	Insolventa din 30.09.2010
273	16368506	COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A. BUCUREȘTI FILIALA SOCIETATEA FABRICA DE ARME CUGIR S.A.	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Alba	38,762,841	
274	18027009	AGROLI GROUP SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Dâmbovița	38,737,253	Faliment din 27.05.2016
275	22859648	PREMIUM COMPLETE BUSINESS SRL	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	38,715,903	Faliment din 13.07.2021
276	14683043	TRANSMED CORPORATION SRL/ANACONDA SECURITY SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov	38,477,697	Insolvabil cu bunuri din 28.04.2017
277	15709346	TEUER INTL S.R.L.	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Mureș	38,401,434	Insolventa din 11.10.2023

278	29023258	COLLINI LAVORI SPA TRENTO SUCURSALA BUCURESTI	Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice	38,379,502	Insolvabil cu bunuri din 27.03.2023
279	14360018	OMNIASIG VIENNA INSURANCE GROUP S.A.	Direcția Generală De Administrație A Marilor Contribuabili	37,931,072	
280	1224995	CESIRO S.A.	Serviciul Fiscal Municipal Sighișoara	37,866,292	Faliment din 22.02.2022
281	27752005	HONG HIEN COMERT S.R.L.	Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice	37,708,314	Insolvabil fara bunuri din 24.04.2023
282	17736215	PEHART TEC GRUP S.A.	Direcția Generală De Administrație A Marilor Contribuabili	37,510,189	
283	340312	IOR SA	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bucuresti	37,187,222	
284	29388378	SERVICII ENERGETICE DOBROGEA S.A.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța	37,132,115	Faliment din 22.01.2015
285	448722	APOLODOR COM IMPEX SRL	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bucuresti	37,096,557	Reorganizare din 09.12.2021
286	30179944	VELOX TRANSBRAVO SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași	37,066,600	Faliment din 26.04.2023
287	16574840	EUROPAS GRUP S.R.L.	Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice	37,056,710	Faliment din 17.03.2017
288	428989	LEMARCO SA	Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice	36,902,299	Faliment din 19.10.2020
289	26304844	PROFILAND STEEL SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galati	36,870,643	Faliment din 18.09.2018
290	5328123	EUROINS ROMANIA ASIGURARE- REASIGURARE SA	Direcția Generală De Administrație A Marilor Contribuabili	36,653,018	Faliment din 09.06.2023
291	1123184	SERE CODLEA S.A.	Serviciul Fiscal Municipal Codlea	36,613,653	Faliment din 13.12.2012
292	2117946	COMPANIA NATIONALA A CUPRULUI AURULUI SI FIERULUI MINVEST SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara	36,611,549	
293	17233051	AUCHAN ROMÂNIA SA	Direcția Generală De Administrație A Marilor Contribuabili	36,563,004	
294	24978785	CHEMGAS HOLDING CORPORATION S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ialomita	36,483,629	Faliment din 19.03.2020
295	1346828	RAFINARIA ASTRA ROMANA SA	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Prahova	36,482,120	Insolventa din 23.06.2014
296	14926576	PLATINUM S.R.L.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad	36,295,726	Faliment din 03.06.2019

297	22777521	VIRGFAN SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați	36,157,644	Faliment din 24.05.2017
298	26158013	ROVOMATIC GRUP CONSTRUCT SRL	Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Bucuresti	36,095,453	
299	12399119	MAESTRO TRADING SRL	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor	35,997,025	Faliment din 04.02.2015
300	5040391	CONCIF COMPANY SRL	Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice	35,884,644	Faliment din 24.05.2017
TOTAL				48,113,280,553	

Astfel, contribuabilii cu cele mai mari obligații fiscale restante la bugetul general consolidat (pozițiile 1-300) au acumulat arierate totale în sumă de **48.113.280.553 lei**, față de care ANAF trebuie să aplice procedurile fiscale prevăzute de lege.

În lista prezentată se regăesc și contribuabili despre care există informații publice privind existența unor investigații ale organelor de urmărire penală pentru fapte de evaziune fiscală.

Din punct de vedere al stării fiscale, cei 300 de contribuabili sunt structurați astfel:

- Contribuabili în insolvență – 30, cu obligații restante în valoare totală de 10.076.740.179 lei;

- Contribuabili în faliment – 175, cu obligații restante de 22.755.920.850 lei;

- Contribuabili în reorganizare – 11, cu obligații restante de 1.750.805.002 lei;

- Contribuabili insolvăbili fără bunuri – 7, cu obligații restante în valoare de 474.224.113 lei;

- Contribuabili insolvăbili cu bunuri – 5, cu obligații restante în valoare de 252.165.050 lei;

- Contribuabili inactivi – 1, cu obligații restante în valoare de 79.340.402 lei;

- Contribuabili în activitate – 71, cu obligații fiscale restante de 12.724.084.957 lei.

Se observă așadar faptul că cele mai mari datorii sunt concentrate la contribuabili cu dificultăți de continuare a activității, pentru mai mult de două treimi din aceștia recuperarea debitelor fiind imposibilă.

La această situație s-a ajuns prin perpetuarea de la un an la altul al disfuncționalităților din activitatea ANAF, atât la nivelul colectării, cât și al inspecției fiscale, iar rezultatul se regăsește sub forma acestui tabel. Însă, în spatele acestor cifre, care prezintă volumul uriaș al unor sume pe care bugetul de stat nu le va colecta vreodată, se află și cazuri concrete de oameni de afaceri care au avut un comportament de rea-credință, care au speculat abil disfuncționalitățile agenției create de statul român tocmai pentru administrarea acestor venituri.

Parcurgând așadar topul datornicilor, putem identifica astfel de cazuri de oameni de afaceri și grupuri de interese care au lăsat în urma lor "găuri bugetare" substanțiale, pe care ANAF nu a reușit să le contracareze eficient.

Astfel, pe primele două locuri în clasamentul datornicilor se regăesc două companii cu capital de stat:

- Locul 1 – COMPANIA NAȚIONALĂ A HUILEI SA (CUI 2135187) – datorii totale de **5.199.582.065 lei**, este în insolvență din data de 28.04.2015, se află în administrarea Serviciului Fiscal Municipal Petroșani. Figurează cu somații trimise în anul 2013 și popriri instituite în anul 2008. Ultima inspecție fiscală s-a finalizat la data de 22.03.2016, cu stabilirea sumei suplimentare de 1.325.191 lei. Ultimul control al DGAF a fost efectuat la 20.02.2023, fără obligații suplimentare;

- Locul 2 - SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA "CFR - MARFA" SA (CUI 11054537) - datorii totale de **2.233.474.624 lei**, este societate activă, aflată în administrarea DGAMC. A pierdut o înlesnire la plata obligațiilor fiscale în anul 2021, s-au aplicat

sechestre în anul 2020, iar ultimele somații au fost trimise către acest mare contribuabil la finele anului 2023. Ultimul control al DGAF a fost efectuat la 04.10.2023 fără sume suplimentare, iar ultima inspecție fiscală s-a finalizat la data de 04.11.2014, cu stabilirea sumei suplimentare de 1.168.762 lei;

- Locul 3 – GALAXY TOBACCO S.A. (CUI 472585) – datorii totale de **1.479.283.794 lei**, este în faliment din 29.10.2020, aflată în administrarea AFP Sector 6 București. Ultimele somații și popriri către acest contribuabil s-au aplicat în anul 2017. Ultima inspecție fiscală s-a finalizat la data de 30.09.2014, cu stabilirea sumei suplimentare de 206.578.761 lei. Nu au fost efectuate controale de către DGAF;

- Locul 4 - ITALIA TOBACCO PRODUCTION S.R.L.(CUI 13081201) - datorii totale de **1.478.125.525 lei**, este în faliment din 28.11.2012, aflată în administrarea Serviciului Fiscal Orășenesc Buftea. Ultimele somații și popriri către acest contribuabil s-au aplicat în anul 2012. Nu au fost efectuate inspecții fiscale și nici controale DGAF;

- Locul 5 - SOCIETATEA COMPLEXUL ENERGETIC HUNEDOARA S.A. (CUI 30855230) - datorii totale de **1.457.920.929 lei**, este în insolvență din 14.11.2019, aflată în administrarea AF Contribuabili Mijlocii Hunedoara. Ultimele somații către acest contribuabil au fost transmise în anul 2019. Ultima acțiune de control a DGAF s-a efectuat la data de 26.04.2023, cu stabilirea sumei suplimentare de 32.476.302 lei, iar ultima inspecție fiscală s-a finalizat la data de 16.11.2023, cu stabilirea sumei suplimentare de 26.389 lei;

- Locul 6 – COMPANIA NAȚIONALĂ UNIFARM SA (CUI 11653560) - datorii totale de **1.416.957.485 lei**, este o societate cu capital de stat activă, în restructurare începând cu 13.05.2022, aflată în administrarea DGAMC. Debitul semnificativ a rezultat în perioada pandemiei Covid19, pe fondul unor achiziții de echipamente sanitare A fost efectuată o acțiune de control a DGAF la data de 18.08.2023, fără a fi stabilite sume suplimentare;

- Locul 7 - SOCIETATEA DE TRANSPORT BUCUREȘTI STB S.A. (CUI 1589886) - datorii totale de **1.412.532.124 lei**, este o societate cu capital de stat, activă, beneficiară a unei înlesniri la plată din 01.08.2023, aflată în administrarea DGAMC. Ultimele somații au fost transmise către acest contribuabil în anul 2021. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 16.01.2014, cu stabilirea sumei suplimentare de 99.590.013 lei, iar ultimul control al DGAF a avut loc la data de 27.10.2021, fără a fi stabilite sume suplimentare;

- Locul 8 – BENZOIL SRL MEDIAȘ (CUI 10965254) - datorii totale de **1.027.835.199 lei**, este o societate comercială aflată în faliment din 28.06.2019, aflată în administrarea Serviciului Municipal Mediaș. Ultimele somații au fost transmise către acest contribuabil în anul 2019, iar ultimele popriri au fost instituite în anul 2018. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 30.09.2014 cu stabilirea sumei suplimentare de 682.159.530 lei, în urma sesizării DGAF care a efectuat un control la data de 16.08.2014, stabilind suma suplimentară de 1.527.182 lei. Aceste sume semnificative stabilite se regăsesc însă în debitul total, neîncasat la data de 30.11.2023;

- Locul 9 - SOCIETATEA COMERCIALA PENTRU INCHIDEREA-CONSERVAREA MINELOR SA (CUI 9994965) - datorii totale de **1.000.819.519 lei**, este o societate comercială cu capital de stat, aflată în faliment din 22.12.2006, aflată în administrarea AJFP Gorj. Ultimele somații au fost transmise către acest contribuabil în anul 2005. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 14.12.2006, cu stabilirea sumei suplimentare de 5.006.712 lei. Nu au fost efectuate controale DGAF;

- Locul 10 - CAROM SA IAȘI (CUI 958425) - datorii totale de **980.766.941 lei**, este o societate comercială, aflată în faliment din 22.11.2005, aflată în administrarea Serviciului Fiscal Municipal Onești. Ultimele somații au fost transmise către acest contribuabil în anul 2006. Nu au fost efectuate acțiuni de inspecție fiscală sau de control al DGAF;

- Locul 12 – ANA OIL SRL SIBIU (CUI 8723267) - datorii totale de **777.637.947 lei**, este o societate comercială, aflată în faliment din 29.05.2019, aflată în administrarea AJFP Sibiu. Ultimele somații au fost transmise către acest contribuabil în anul 2019, iar ultimele popriri în anul 2016.

Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a încheiat la data de 02.02.2017, cu stabilirea sumei suplimentare de 138.767.266 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la data de 29.05.2020, finalizat cu stabilirea sumei suplimentare de 1.843.717 lei și sesizarea organelor de urmărire penală;

- Locul 13 – TENDER SA TIMIȘOARA (CUI 1833246) - datorii totale de **758.023.969 lei**, este o societate comercială, aflată în insolvență din 15.05.2015, aflată în administrarea AJFP Timiș. Ultimele somații trimise și popriri instituite au fost în anul 2019. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 25.10.2022, cu stabilirea sumei suplimentare de 877.344 lei, iar ultimul control al DGAF a avut loc la data de 17.03.2014;

- Locul 14 – OANA MANAGEMENT SRL POȘTA CÂLNĂU (CUI 19075454) - datorii totale de **481.335.669 lei**, este o societate comercială, aflată în faliment din 21.09.2023, aflată în administrarea AJFP Buzău. Ultimele somații trimise au fost din anul 2018, iar popriri instituite au fost din anul 2019. Societatea a preluat datoriile EUROAVIPO - datoriile grupului Murfatlar, grup de firme care ulterior a implementat mecanismul utilizat de ROTACT BEV SRL, adaptat noilor prevederi fiscale. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 27.05.2016, cu stabilirea sumei suplimentare de 83.678 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 14.03.2019, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 16 – ROMAERO S.A. (CUI 1576401) – datorii totale de **438.142.468 lei**, este compania deținută de statul român, aflată în administrarea DGAMC. A pierdut înlesnirea la plată a obligațiilor fiscale restante la data de 14.03.2023, iar ultimele somații au fost transmise în data de 04.08.2023. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 14.07.2023, cu stabilirea sumei suplimentare de 1.635.772 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 24.10.2019, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 18 – LICIUCHICIU WEB DESIGN S.R.L. (CUI 39121440) - datorii totale de **420.361.681 lei**, este o societate comercială, aflată în insolvență din 16.05.2020, aflată în administrarea AF Contribuabili Mijlocii Bihor. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 07.07.2020, cu stabilirea sumei suplimentare de 4.076.276 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 29.06.2021, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 24 – B&B BUSINESS SOLUTIONS INVESTMENT SRL (CUI 21820372) - datorii totale de **303.081.423 lei**, este o societate comercială, aflată în faliment din 15.09.2017, aflată în administrarea AFP Sector 1 București. Ultimele somații trimise au fost din anul 2016, iar popriri instituite au fost din anul 2017. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 18.11.2013, cu stabilirea sumei suplimentare de 247.408.621 lei. Nu au fost efectuate controale DGAF;

- Locul 26 – COMPANIA DE SUPRAVEGHERE IG SRL POȘTA CÂLNĂU (CUI 23553972) - datorii totale de **290.232.830 lei**, este o societate comercială, aflată în faliment din 25.05.2020, aflată în administrarea AJFP Buzău. Ultimele somații trimise și popriri instituite au fost din anul 2019. Potrivit informațiilor publice, societatea comercială este implicată în dosarul de evaziune fiscală "Murfatlar". Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 30.09.2020, cu stabilirea sumei suplimentare de 264.813 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 07.11.2014, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 28 – RAFINARIA DARMANESTI SA (CUI 965796) - datorii totale de **250.617.813 lei**, este o societate comercială, aflată în faliment din 21.01.2004, aflată în administrarea Serviciului Fiscal Orășenesc Moinești. Nu au fost efectuate acțiuni de inspecție fiscală, iar ultimul control DGAF a avut loc la data de 02.05.2023, fără stabilirea de sume suplimentare;

- Locul 29 – EUROAVIPO SA POȘTA CÂLNĂU (CUI 2809076) - datorii totale de **250.365.785 lei**, este o societate comercială, aflată în faliment din 10.05.2016, aflată în administrarea AJFP Buzău. Potrivit informațiilor publice, societatea comercială este implicată în dosarul de evaziune fiscală "Murfatlar". Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 16.03.2017, cu stabilirea sumei suplimentare de 1.127.917 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 23.02.2017, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 30 – ROTACT BEV SRL (CUI 29829679) - datorii totale de **238.474.183 lei**, este o societate comercială activă, aflată în administrarea DGAMC, prezentată pe larg în cuprinsul acestui raport. Se observă că se clasează în topul datornicilor alături de firme care au aparținut aceluiași grup evazionist. Nu au fost efectuate acțiuni de inspecție fiscală, iar ultimul control DGAF a avut loc la data de 04.08.2023, fără stabilirea de sume suplimentare, la solicitarea expresă a Curții de Conturi;

- Locul 32 – PUNTAPLATA INVESTMENT S.R.L. (CUI 18173390) - datorii totale de **230.150.855 lei**, este o societate comercială aflată în faliment din 07.02.2014, aflată în administrarea AFP Sector 3 București. Ultimele somații trimise și popriri instituite au fost din anul 2013. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 07.05.2014, cu stabilirea sumei suplimentare de 37.059.714 lei. Nu au fost efectuate controale DGAF;

- Locul 33 – NETWORK PRESS CONCEPT S.A. (CUI 1581009) - datorii totale de **226.291.395 lei**, este o societate comercială aflată în faliment din 15.09.2021, aflată în administrarea AFP Sector 2 București. Ultimele somații trimise și popriri instituite au fost din anul 2019. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 14.01.2010, cu stabilirea sumei suplimentare de 140.549.302 lei. Nu au fost efectuate controale DGAF ;

- Locul 34 – RETAIL PLUS SERVICES SRL (CUI 34290898) - datorii totale de **216.552.447 lei**, este o societate comercială activă, aflată în administrarea AF Contribuabili Mijlocii București. Ultimele somații au fost trimise societății în anul 2023, iar ultimele popriri instituite au fost din anul 2019. Ultima înlesnire la plata obligațiilor fiscale restante a fost aprobată la data de 15.08.2023. Potrivit informațiilor publice, societatea comercială face parte din grupul de firme coordonat de oameni de afaceri din grupul "Murfatlar", fiind furnizorul de țigarete al societății TUTUNUL ROMANIA SA, cu asociați din grup, de la care nu încasează contravaloarea țigaretelor pentru plata accizelor declarate, conform "mecanismului" implementat la domeniul grupului de firme în domeniul comerțului cu alcool și tutun. **Nu au fost efectuate acțiuni de inspecție fiscală**, iar ultimul control DGAF a avut loc la data de 03.08.2023, fără stabilirea de sume suplimentare, la solicitarea expresă a Curții de Conturi;

- Locul 36 – CRIVAS LOGISTIC S.R.L. (CUI 28907051) - datorii totale de **210.009.098 lei**, este o societate comercială în faliment din 24.09.2015, aflată în administrarea AFP Sector 1 București. Ultimele somații au fost trimise societății în anul 2015, iar ultimele popriri instituite au fost din anul 2014. Nu au fost efectuate acțiuni de inspecție fiscală sau de control al DGAF;

- Locul 43 – ROMSUINTEST PERIS SA (CUI 2789955) - datorii totale de **202.660.355 lei**, este o societate comercială în faliment din 14.01.2016, aflată în administrarea AJFP Ilfov. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 26.02.2014, cu stabilirea sumei suplimentare de 9.775.113 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 24.10.2016, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 44 – SCORSEZE SECURITY INTERNATIONAL S.R.L. (CUI 15715275) - datorii totale de **201.872.776 lei**, este o societate comercială în faliment din 20.01.2017, aflată în administrarea AFP Sector 4 București. Ultimele somații trimise și popriri instituite au fost din anul 2016. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 25.02.2016, cu stabilirea sumei suplimentare de 86.261.471 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 25.04.2017, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 47 – HECTA VITICOL POȘTA CÂLNĂU SRL (CUI 29557434) - datorii totale de **192.029.686 lei**, este o societate comercială în faliment din 01.07.2020, aflată în administrarea AJFP Buzău. Ultimele somații trimise și popriri instituite au fost din anul 2019. Potrivit informațiilor publice, societatea comercială a fost parte în dosarul de evaziune fiscală "Murfatlar" instrumentat de DNA. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 05.10.2015, cu stabilirea sumei suplimentare de 1.289.268 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 30.09.2014, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 52 – DONAU CHEM SRL (CUI 16958124) - datorii totale de **168.223.569 lei**, este o societate comercială în faliment din 14.04.2021, aflată în administrarea SFM Turnu Măgurele.

Ultimele somații trimise și popriri instituite au fost din anul 2019. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 03.02.2016, cu stabilirea sumei suplimentare de 3.399.239 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 18.02.2021, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 53 – OIL PROD SRL (CUI 18869287) - datorii totale de **162.382.384 lei**, este o societate comercială în faliment din 26.08.2014, aflată în administrarea AJFP Constanța. Ultimele somații trimise societății datează din anul 2022, iar ultimele popriri instituite au fost din anul 2023. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 15.02.2016, cu stabilirea sumei suplimentare de 40.401.049 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 13.03.2017, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 56 – MURFATLAR ROMANIA SA (CUI 14940805) - datorii totale de **151.805.817 lei**, este o societate comercială în faliment din 23.11.2018, aflată în administrarea AJFP Constanța. Societatea a făcut obiect al cercetării penale pentru evaziune fiscală efectuată de DNA și clasată pentru prescrierea faptelor. Asociații și administratorii grupului de firme "Murfatlar" sunt cei care și-au adaptat modalitățile de evitare a plății obligațiilor fiscale la noile prevederi legislative prin societăți precum ROTACT BEV SRL, RETAIL PLUS SERVICES SRL, etc. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 09.08.2017, cu stabilirea sumei suplimentare de 17.486.071 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 15.06.2023, fără stabilire de sume suplimentare, la solicitarea Curții de Conturi;

- Locul 67 – AVICOLA CREVEDIA SA (CUI 894520) - datorii totale de **136.845.138 lei**, este o societate comercială în faliment din 08.11.2016, aflată în administrarea AJFP Dâmbovița. Ultimele somații transmise societății și ultimele popriri instituite, datează din anul 2019. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 15.05.2014, fără stabilirea de sume suplimentare, iar ultimul control DGAF a avut loc la 07.09.2015, cu stabilirea sumei suplimentare de 15.326 lei și sesizare penală;

- Locul 76 – PRO MEAT FRESH SRL (CUI 13154222) - datorii totale de **127.364.921 lei**, este o societate comercială în insolvență din 24.04.2014, aflată în administrarea AFP Sector 1 București. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 14.07.2022, cu stabilirea sumei suplimentare de 12.278 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 10.10.2016, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 80 – TEHNOLOGICA RADION SRL (CUI 13154222) - datorii totale de **119.846.746 lei**, este o societate comercială în faliment din 29.09.2021, aflată în administrarea AFP Sector 6 București. Ultimele somații transmise societății și ultimele popriri instituite, datează din anul 2019. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 24.09.2014, cu stabilirea sumei suplimentare de 104.484.472 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 22.05.2019, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 81 – BARTENDERS DISTILLERIES SRL (CUI 31715846) - datorii totale de **119.782.316 lei**, este o societate comercială în faliment din 19.12.2019, aflată în administrarea AFP Sector 5 București. Ultimele somații transmise societății și ultimele popriri instituite, datează din anul 2019. Potrivit informațiilor publice, societatea comercială a făcut obiect al cercetării penale pentru evaziune fiscală în dosarul "Murfatlar". Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 23.10.2015, cu stabilirea sumei suplimentare de 145.949.614 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 21.03.2017, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 82 – SILO IMPEX 2007 SRL (CUI 21780669) - datorii totale de **119.776.641 lei**, este o societate comercială în faliment din 13.10.2022, aflată în administrarea AJFP Constanța. Ultimele somații transmise societății datează din anul 2013, iar ultimele popriri instituite, datează din anul 2011. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 26.11.2010, cu stabilirea sumei suplimentare de 91.817.596 lei. Nu au fost efectuate controale DGAF;

- Locul 90 – PREMIER DRINKS SRL (CUI 33651811) - datorii totale de **106.184.962 lei**, este o societate comercială în faliment din 14.12.2020, aflată în administrarea AFP Sector 6 București. Ultimele somații transmise societății și ultimele popriri instituite, datează din anul 2020. Societatea este parte din grupul de firme din care face parte și ROTACT BEV, implicate în comerțul

cu băuturi spirtoase din Bulgaria și a beneficiat de facilități fiscale. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 21.03.2017, cu stabilirea sumei suplimentare de 8.820.000 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 02.12.2016, fără stabilire de sume suplimentare ;

- Locul 92 – INTERGAZ - EST SRL (CUI 17817190) - datorii totale de **105.018.306 lei**, este o societate comercială în faliment din 13.06.2016, aflată în administrarea SFO Zimnicea. Ultimele somații transmise societății și ultimele popriri instituite, datează din anul 2013. Nu au fost efectuate acțiuni de inspecție fiscală sau de control al DGAF;

- Locul 96 – VITIVINICOLA BASARABI SA (CUI 2410228) - datorii totale de **103.490.776 lei**, este o societate comercială în faliment din 17.05.2010, aflată în administrarea AJFP Constanța. Ultimele somații transmise societății datează din anul 2015, iar ultimele popriri instituite, datează din anul 2006. Potrivit informațiilor publice, societatea comercială este controlată de oamenii de afaceri XXXXX și a fost implicată în dosarul de evaziune fiscală "Murfatlar". Nu au fost efectuate acțiuni de inspecție fiscală sau de control al DGAF;

- Locul 99 – ALFREDO FOODS SRL (CUI 2266360) - datorii totale de **98.264.460 lei**, este o societate comercială în faliment din 29.05.2019, aflată în administrarea AFP Sector 4 București. Ultimele somații transmise societății și ultimele popriri instituite, datează din anul 2019. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 19.10.2015, cu stabilirea sumei suplimentare de 95.239.483 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 26.05.2015, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 105 – VULCAN SA (CUI 401290) - datorii totale de **95.335.347 lei**, este o societate comercială în faliment din 26.02.2019, aflată în administrarea AFP Sector 4 București. Ultimele somații transmise societății și ultimele popriri instituite, datează din anul 2019. Potrivit informațiilor publice, societatea comercială a aparținut omului de afaceri XXXXX și a deținut în patrimoniu imobile-terenuri cu o valoare ridicată. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 30.03.2016, cu stabilirea sumei suplimentare de 2.447.443 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 25.07.2016, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 107 – SOCIETATEA DE ASIGURARE-REASIGURARE CITY INSURANCE SA (CUI 10392742) - datorii totale de **93.454.821 lei**, este o societate de asigurare în faliment din 09.02.2022, aflată în administrarea DGAMC. Ultimele somații transmise societății datează din anul 2021, iar ultimele popriri instituite, datează din anul 2022. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 08.04.2022, cu stabilirea sumei suplimentare de 27.092.461 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 05.08.2016, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 111 – DISTILERIILE REGUN SRL (CUI 12999229) - datorii totale de **88.677.849 lei**, este o societate comercială în faliment din 27.10.2011, aflată în administrarea SFM Reghin. Ultimele somații transmise societății datează din anul 2010. Potrivit informațiilor publice, societatea comercială a fost implicată într-un dosar de cercetare penală al DNA pentru infracțiunea de evaziune fiscală. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 17.01.2013, cu stabilirea sumei suplimentare de 32.863.030 lei. Nu au fost efectuate controale DGAF;

- Locul 120 – BLUE AIR AVIATION SA (CUI 31525574) - datorii totale de **84.575.205 lei**, este o societate comercială în insolvență din 21.03.2023, aflată în administrarea DGAMC. Au fost instituite popriri în data de 17.01.2023, iar somații au fost transmise societății în data de 14.03.2023. Societatea a beneficiat de un ajutor de stat în anul 2020 în valoare de 336 milioane lei, iar în urma nerambursării acestuia statul a devenit acționar majoritar (75% din acțiuni). Datoriile actuale ale companiei reprezintă obligații fiscale. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 11.08.2022, cu stabilirea sumei suplimentare de 130.654 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 20.03.2019, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 124 – ROMSTRAD SRL (CUI 6141165) - datorii totale de **81.891.222 lei**, este o societate comercială în insolvență din 10.12.2012, aflată în administrarea SFO Mihăilești. Ultimele somații transmise societății și ultimele popriri instituite, datează din anul 2019. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 10.04.2014, cu stabilirea sumei suplimentare de 37.730.011 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 09.08.2016, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 133 – BATA SKY IMOBILIARE S.A. (CUI 16091846) - datorii totale de **77.615.674 lei**, este o societate comercială în faliment din 04.12.2013, aflată în administrarea SFO Mihăilești. Ultimele somații transmise societății datează din anul 2014, iar ultimele popriri instituite, datează din anul 2013. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 29.05.2013, cu stabilirea sumei suplimentare de 28.180.561 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 21.07.2016, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 137 – ASIRI INTERNATIONAL SRL (CUI 9126542) - datorii totale de **74.825.746 lei**, este o societate comercială în faliment din 01.12.2019, aflată în administrarea AJFP Neamț. Ultimele somații transmise societății și ultimele popriri instituite, datează din anul 2019. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 30.10.2014, cu stabilirea sumei suplimentare de 73.623.631 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 25.07.2016, cu stabilirea sumei suplimentare de 1.524.142 lei și sesizarea organelor de cercetare penală;

- Locul 141 – LAS BEBIDAS SRL (CUI 33651560) - datorii totale de **73.806.132 lei**, este o societate comercială activă, aflată în administrarea AFP Sector 2 București. Societatea a fost analizată în prezentul raport în ceea ce privește relațiile comerciale cu societăți din grupul Murfatlar care îi crează dificultăți în încasarea creanțelor. Societatea a pierdut înlesnirea la plată a obligațiilor fiscale restante la data de 05.09.2023, iar ultimele somații transmise societății au fost din 06.12.2023, iar ultimele popriri instituite au fost la data de 19.10.2023. Nu au fost efectuate acțiuni de inspecție fiscală, iar acțiunea de control a DGAF a avut loc la data de 15.11.2023, fără sume suplimentare;

- Locul 144 – LIBAROM AGRI SRL (CUI 11301637) - datorii totale de **72.434.381 lei**, este o societate comercială în faliment din data de 13.02.2013, aflată în administrarea AS1FP București. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 20.03.2013, cu stabilirea sumei suplimentare de 150.791.060 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 20.04.2016, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 154 – PSV COMPANY SA (CUI 14428660) - datorii totale de **69.096.736 lei**, este o societate comercială în faliment din data de 15.03.2017, aflată în administrarea AFP Sector 1 București. Potrivit informațiilor publice, societatea comercială cu numele anterior PETROM SERVICE SA a fost cercetată într-un dosar care vizează mai multe infracțiuni, respectiv constituire de grup infracțional organizat, delapidare și spălare de bani. Asemănător situației din dosarul Murfatlar, a intervenit prescripția faptelor în acest dosar. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 25.02.2020, fără stabilirea de sume suplimentare, iar ultimul control DGAF a avut loc la 19.05.2015, fără stabilire de sume suplimentare ;

- Locul 162 – SIATRA PROD SRL (CUI 6067492) - datorii totale de **64.545.111 lei**, este o societate comercială în faliment din data de 10.12.2008, aflată în administrarea AJFP Gorj. Nu au fost efectuate acțiuni de inspecție fiscală sau de control al DGAF;

- Locul 163 – ARAL E.U. SRL (CUI 28090631) - datorii totale de **63.065.277 lei**, este o societate comercială în faliment din data de 06.11.2018, aflată în administrarea SFO Săliște. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 29.07.2016, cu stabilirea sumei suplimentare de 35.937.884 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 02.08.2016, fără stabilire de sume suplimentare;

- Locul 164 – ROMSYS SRL (CUI 4800537) - datorii totale de **62.243.800 lei**, este o societate comercială în faliment din data de 06.09.2019, aflată în administrarea AS1FP București. Ultima acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 18.10.2016, cu stabilirea sumei suplimentare de 13.970.687 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 26.10.2016, cu stabilirea sumei suplimentare de 18.403.458 lei și sesizarea organelor de cercetare penală;

- Locul 166 – GEMARCO WINE BEVERAGES SRL (CUI 16743109) - datorii totale de **61.954.866 lei**, este o societate comercială în faliment din data de 11.04.2022, aflată în administrarea AFP Sector 1 București. Ultimele somații transmise societății și ultimele popriri instituite, datează din anul 2019. Potrivit informațiilor publice, societatea comercială a făcut obiect al cercetării penale pentru infracțiunea de evaziune fiscală în dosarul "Murfatlar". Ultima

acțiune de inspecție fiscală s-a finalizat la data de 22.05.2018, cu stabilirea sumei suplimentare de 27.356.243 lei, iar ultimul control DGAF a avut loc la 30.05.2017, fără stabilire de sume suplimentare ;

- Locul 217 – MEAT KING SRL (CUI 30901921) - datorii totale de **49.310.868 lei**, este o societate comercială insolubilă cu bunuri din data de 22.09.2023, aflată în administrarea AFP Sector 1 București. A pierdut înlesnirea la plată a obligațiilor fiscale la data de 24.05.2023. Societatea a fost analizată în prezentul raport prin prisma relațiilor comerciale cu societăți din grupul de firme din care face parte și ROTACT BEV SRL. Nu au fost efectuate acțiuni de inspecție fiscală, iar acțiunea de control a DGAF a avut loc la data de 12.01.2023, fără stabilirea de sume suplimentare.

Aspectele prezentate de către echipa de audit a Curții de Conturi au scopul de a prezenta o "radiografie" rapidă a situației marilor datornici ai bugetului general consolidat al statului și totodată prezentarea unor cazuri de evaziune fiscală de notorietate, cunoscute și prezentate din surse publice de informare, pentru a exemplifica zonele principale de risc de evaziune fiscală, la nivel național.

Totodată, din această "radiografie" se desprind și o serie de **concluzii asupra activității ANAF**, astfel:

1. În cvasi-majoritatea situațiilor prezentate măsurile de executare silită au fost ineficiente întrucât:

- s-au rezumat în cele mai multe cazuri doar la transmiterea de somații și titluri executorii;
- măsura popririi conturilor s-a aplicat tardiv, când deja contribuabilul nu mai efectua operațiuni de încasări prin conturile bancare cunoscute de organele fiscale;
- poprirea terților a fost lipsită de eficiență și de multe ori tardivă;
- sechestrele au fost aplicate pe bunuri greu valorificabile;
- măsurile de executare silită au fost suspendate în foarte multe situații prin acordarea de facilități fiscale în baza unor prevederi legale ușor de speculat de către cei deja experimentați în folosirea acestora, în scopul evident al evitării plății obligațiilor fiscale;

2. În situațiile în care au fost efectuate acțiuni de inspecție fiscală sau controale ale DGAF acestea au fost operate cu întârziere, astfel încât sumele suplimentare au fost stabilite la momentul când deja contribuabilii aveau obligații fiscale restante semnificative, și nu au făcut decât să adauge acele sume suplimentare la masa obligațiilor fiscale restante, fără posibilitate reală de finalitate a colectării acestor sume;

3. Se impune reformarea de urgență a analizei de risc, în sensul manifestării unui interes major asupra tuturor subcomponentelor riscului fiscal, care să urmărească evaluarea permanentă a comportamentului și a situației fiscale reală a contribuabililor pe tot parcursul evoluției acestora, de la momentul înființării și solicitării înregistrării fiscale și obținerii codului de TVA, și până la momentul iminenței stării de insolabilitate, astfel încât organele fiscale să își exercite în mod real rolul activ, care ar trebui să se concretizeze în intervenția rapidă asupra zonelor cu risc fiscal ridicat și în cazul contribuabililor cu un comportament fiscal inadecvat. În acest mod se va reuși scoaterea din "zona de confort" ce caracterizează în prezent activitatea atât a organelor fiscale, cât și a contribuabililor care depun cu regularitate declarațiile fiscale dar nu își îndeplinesc obligațiile de plată;

4. Se recomandă reevaluarea acordării facilităților fiscale acordate contribuabililor care înregistrează obligații restante, în sensul limitării posibilității de obținere a unor avantaje constând în posibilitatea de eşalonare/restructurare a datoriilor fiscale acordată în mod repetat sau anularea accesoriilor, în detrimentul contribuabililor onești, care își îndeplinesc în mod conștiincios obligațiile de declarare și plată a impozitelor și taxelor către buget;

5. Este necesară investigarea fiscală aprofundată a situației fiscale a contribuabililor care înregistrează obligații fiscale ce depășesc un prag semnificativ (spre exemplu 1 milion lei), pentru:

- identificarea circuitelor comerciale în care este parte contribuabilul respectiv;

- identificarea fluxurilor de numerar între contribuabilii care fac parte din circuitele respective, în scopul identificării beneficiarilor reali ai operațiunilor comerciale;
- stabilirea "tiparelor" ce caracterizează activitatea grupului de firme între care acesta activează;
- identificarea administratorilor și a acționarilor/asociaților firmelor din circuitele respective și analizarea istoricului și comportamentului fiscal din bazele de date de care dispun organelle fiscale;
- stabilirea riscului fiscal al contribuabilului care a stat la baza declanșării investigației fiscale aprofundate, al entităților care fac parte din circuitul comercial extins, dar și al administratorilor sau acționarilor/asociaților acestora;
- declanșarea concomitentă și coordonată a unor acțiuni de inspecție fiscală/control antifraudă fiscal, atât asupra companiilor, cât și asupra administratorilor sau acționarilor/asociaților.

V.3. SINTEZA ASPECTELOR IDENTIFICATE ÎN URMA MISIUNII DE AUDIT LA UNITĂȚILE TERITORIALE ALE ANAF:

În anul 2023, Curtea de Conturi a efectuat un număr de 43 misiuni de audit de conformitate la structurile teritoriale ale ANAF, respectiv la DGAMC, administrațiile județene ale finanțelor publice, Administrația pentru Contribuabili Mijlocii București și administrațiile finanțelor publice ale sectoarelor 1, 2 și 3 București. Au fost constatate un număr de 677 abateri de la legalitate și regularitate, pentru remedierea cărora au fost formulate recomandări prin scrisorile către management.

Rapoartele de audit și scrisorile către management au fost analizate și aprobate prin hotărâri ale Plenului Curții de Conturi a României. Rapoartele de audit întocmite de camerele de conturi și de Departamentul II la structurile teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și scrisorile către management transmise pentru remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, sunt arhivate în Anexa nr. I în format electronic.

Au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate pentru toate activitățile specific desfășurate de structurile componente din cadrul administrațiilor județene ale finanțelor publice, fapt pentru care formulăm următoarele **concluzii**:

- deficiențele identificate la nivelul structurilor teritoriale ale ANAF reprezintă în cea mai mare parte imperfecțiuni procedurale specifice întregii administrații fiscale, cu efect negativ în realizarea eficientă a scopului și obiectului de activitate;
- existența unor disfuncționalități în exercitarea controlului intern managerial la nivelul structurilor de administrare fiscală, caracterizat de o capacitate limitată de detectare și prevenire a deficiențelor în activitatea derulată, fapt ce împiedică o reacție rapidă în luarea măsurilor de remediere.

Concluziile misiunilor de audit de conformitate la structurile teritoriale ale ANAF:

Concluzie nemodificată: a fost exprimată în cazul AJFP Bihor, AJFP Brăila, AJFP Caraș-Severin, AJFP Gorj, AJFP Harghita, AJFP Maramureș și AJFP Neamț.

Concluzie cu rezerve: a fost exprimată în cazul DGAMC, AJFP Alba, AJFP Brașov, AJFP Covasna, AJFP Mureș, AJFP Sibiu, AS1FP București, AS2FP București, AS3FP București, Administrația Contribuabili Mijlocii București, AJFP Ilfov, AJFP Bistrița-Năsăud, AJFP Cluj, AJFP Satu Mare, AJFP Sălaj, AJFP Dolj, AJFP Mehedinți, AJFP Olt, AJFP Vâlcea, AJFP Constanța, AJFP Galați, AJFP Tulcea, AJFP Vrancea, AJFP Bacău, AJFP Botoșani, AJFP Iași, AJFP Suceava, AJFP Vaslui, AJFP Argeș, AJFP Călărași, AJFP Dâmbovița, AJFP Prahova, AJFP Teleorman, AJFP Hunedoara, AJFP Timiș.

Concluzie contrară: a fost exprimată în cazul AJFP Arad.

Recomandări: Pentru remedierea deficiențelor identificate la nivelul structurilor teritoriale ale ANAF se impun măsuri concrete supervizate de conducerea ANAF și a Ministerului Finanțelor pentru:

- îmbunătățirea cadrului normativ (norme de lucru/reglementări interne/proceduri operaționale) având ca scop întărirea disciplinei și rigorii în activitate;
- asigurarea resurselor financiare necesare pentru implementarea unor instrumente de lucru performante și efectuarea unor pași concreți pentru informatizarea ANAF (tehnică de calcul performantă, aplicații informatice etc.), care să permită gestionarea, valorificarea și interpretarea în timp real a informațiilor fiscale gestionate de organelle fiscale sau la care au acces în baza schimbului de informații;
- dezvoltarea infrastructurii IT a ANAF și a unei aplicații informatice interne dedicate monitorizării și investigării activităților generatoare de venituri impozabile în domeniul

comerțului electronic și a activităților din mediul on-line generatoare de venituri (blogguri, vlogguri, youtube etc.);

- dezvoltarea capacității de analiză a structurilor implicate în determinarea riscului fiscal asociat contribuabililor și valorificarea rezultatelor analizei de risc, colaborarea intensă cu structurile similare existente în alte state membre;

- creșterea gradului de interoperabilitate reală între structurile din cadrul Ministerului Finanțelor cu atribuții în colectarea veniturilor bugetului consolidate al statului: Centrul Național pentru Informații Financiare, DGAMC, DGRFP-uri, Direcția Generală Antifraudă Fiscală, Autoritatea Vamală Română etc.

- asigurarea resurselor necesare pentru identificarea și combaterea evaziunii fiscale, cu accent asupra domeniilor cu risc ridicat de fraudă și identificarea noilor tendințe în fraudă transfrontalieră;

- identificarea disfuncționalităților în exercitarea controlului intern managerial, urmată de măsuri concrete de îmbunătățire a procedurilor;

- diseminarea către toate structurile teritoriale și centrale a măsurilor operative luate pentru remedierea deficiențelor identificate în activitatea ANAF;

- efectuarea demersurilor necesare pentru revizuirea politicii de personal, în scopul atragerii și menținerii personalului calificat în cadrul structurilor teritoriale ale ANAF.

Remediarea deficiențelor de către ANAF prin aplicarea procedurilor de administrare fiscală va determina stabilirea unor venituri suplimentare estimate în sumă totală de 432.322.586 lei, la care se adaugă prejudicii de recuperat în sumă de 72.795.316 lei. Totodată, au fost identificate erori de înregistrare în evidențele contabile și fiscale în sumă totală de 1.191.249.698 lei (abateri financiar-contabile).

-LEI-

Domeniu abatere / Descriere abatere constatată	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
Analiza de risc	358	325.370.085	0	169.069.517
Colectare și executare silită	35	0	3.240	3.784.867
Contabilitatea creanțelor bugetare	94	45.374.338	0	600.123.670
Efectuarea inspecției fiscale	24	7.721.360	0	0
Eșalonări, înlesniri la plată	29	645.983	0	9.143.946
Evidență pe plătitori, compensări, restituiri	10	493.558	0	122.784.345
Gestiune dosare fiscale, bilanțuri și arhivă	3	0	0	2.585.316
Insolvabilitate, răspundere solidară și insolvență	32	0	72.792.076	202.888.959
Monitorizare indicatori de performanță	4	0	0	79.687
Rambursări de TVA	10	0	0	77.727.740
Registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri, cazier fiscal	76	52.717.262	0	3.061.651
Alte abateri	2		0	
Total general	677	432.322.586	72.795.316	1.191.249.698

Deficiențele identificate în activitatea organelor fiscale teritoriale ale ANAF sunt prezentate sintetic astfel:

A. Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de *Analiză risc fiscal*, au fost constatate un număr de 358 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare la bugetul general consolidat în sumă totală de 325.370.085 lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 169.069.517 lei, astfel:

-LEI-

Analiza de risc	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	358	325.370.085	0	169.069.517
1. Deficiențe în selectarea contribuabililor și întocmirea programului de control	1			
DGRFP Galați	1			
AJFP Vrancea	1			
Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor care au obținut venituri din subvenții încasate de la AJOFM	2	2.520		
DGRFP Cluj-Napoca	1	2.520		
AJFP Satu Mare	1	2.520		
DGRFP Ploiești	1			
AJFP Călărași	1			
2. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor ce prezintă sold semnificativ al contului 455 "Asociați conturi curente"	4	276.104		
DGRFP Brașov	1			
AJFP Mureș	1			
DGRFP Cluj-Napoca	1	254.028		
AJFP Satu Mare	1	254.028		
DGRFP Iași	2	22.076		
AJFP Bacau	1	22.076		
AJFP Iasi	1			
3. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor ce prezintă sold semnificativ al contului 542 "Avansuri de trezorerie"	9	307.656		
DGRFP Brașov	1			
AJFP Mureș	1			
DGRFP București	2			
AS1FP București	2			
DGRFP Iași	3	198.111		
AJFP Bacau	1	198.111		
AJFP Iasi	1			
AJFP Vaslui	1			
DGRFP Ploiești	2	109.545		
AJFP Dâmbovița	1	109.545		
AJFP Prahova	1			
DGRFP Timișoara	1			
AJFP Arad	1			
4. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii accizei datorate	2			
DGAMC	1			
DGRFP Timișoara	1			
AJFP Arad	1			
5. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii impozitului pe profit sau impozitului pe veniturile microîntreprinderii din declarațiile fiscale D100, D101 și situațiile financiare depuse de contribuabili	77	193.223.170		16.530.620
DGRFP Brașov	19	7.368.366		138.506

AJFP Alba	1	153.408		
AJFP Braşov	4	38.795		138.506
AJFP Covasna	2	425.906		
AJFP Harghita	5	1.084.155		
AJFP Mureş	4	2.339.776		
AJFP Sibiu	3	3.326.326		
DGRFP Bucureşti	8	26.158.018		
AS1FP Bucureşti	1	1.562.992		
AS2FP Bucureşti	2	3.036.358		
AS3FP Bucureşti	2	362.007		
AJFP Ilfov	3	21.196.661		
DGRFP Cluj-Napoca	13	18.446.709		
AJFP Bihor	2	3.053.141		
AJFP Cluj	2	6.120.993		
AJFP Maramures	4	1.796.688		
AJFP Satu Mare	3	625.744		
AJFP Sălaj	2	6.850.143		
DGRFP Craiova	8	18.808.723		14.397.850
AJFP Dolj	1			230.779
AJFP Gorj	1	800.148		
AJFP Mehedinti	4	13.280.359		14.167.071
AJFP Olt	1	705.441		
AJFP Vâlcea	1	4.022.775		
DGRFP Galaţi	4	2.618.425		
AJFP Constanţa	2			
AJFP Galaţi	1	267.060		
AJFP Tulcea	1	2.351.365		
DGRFP Iaşi	13	5.069.794		7.019
AJFP Bacau	5	4.179.516		
AJFP Botoşani	1	431.054		
AJFP Iasi	2			
AJFP Neamţ	1	51.089		
AJFP Suceava	2	152.183		7.019
AJFP Vaslui	2	255.952		
DGRFP Ploieşti	5	586.449		1.987.245
AJFP Călăraşi	3	586.449		
AJFP Prahova	2			1.987.245
DGRFP Timişoara	7	114.166.686		
AJFP Arad	2	609.477		
AJFP Hunedoara	1	53.187		
AJFP Timiş	4	113.504.022		
6. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii impozitului pe venit - impozit activităţi independente	2	9.059		
DGRFP Craiova	1	9.059		
AJFP Olt	1	9.059		
DGRFP Iaşi	1			
AJFP Neamţ	1			
7. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii impozitului pe venit - impozit activităţi independente: medici veterinari, medici de familie, medici stomatologi	17	2.602.197		4.479
DGRFP Braşov	3	249.166		
AJFP Alba	1	145.830		
AJFP Harghita	2	103.336		
DGRFP Cluj-Napoca	3	102.265		
AJFP Cluj	1	33.123		
AJFP Maramures	1	68.444		
AJFP Satu Mare	1	698		
DGRFP Craiova	2	101.592		
AJFP Mehedinti	1	34.203		
AJFP Olt	1	67.389		
DGRFP Iaşi	6	337.857		
AJFP Bacau	2	50.176		
AJFP Iasi	1			

AJFP Neamț	2		
AJFP Vaslui	1	287.681	
DGRFP Ploiești	2	62.977	4.479
AJFP Dâmbovița	1	5.328	4.479
AJFP Teleorman	1	57.649	
DGRFP Timișoara	1	1.748.340	
AJFP Timiș	1	1.748.340	
8. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii impozitului pe venit - impozit pe dividende	35	28.928.538	5.226.256
DGRFP Brașov	5	3.213.379	
AJFP Alba	1	626.772	
AJFP Covasna	1	179.782	
AJFP Harghita	1	415.281	
AJFP Mureș	1	404.282	
AJFP Sibiu	1	1.587.262	
DGRFP București	4	7.594.386	
AS1FP București	1	1.065.294	
AS2FP București	1		
AS3FP București	1	648.896	
AJFP Ilfov	1	5.880.196	
DGRFP Cluj-Napoca	5	6.691.281	
AJFP Bihor	1	1.864.892	
AJFP Cluj	1	217.400	
AJFP Maramures	1	2.552.205	
AJFP Satu Mare	1	256.437	
AJFP Sălaj	1	1.800.347	
DGRFP Craiova	6	1.445.906	2.309.535
AJFP Gorj	1	198.353	
AJFP Mehedinți	2	1.088.829	2.309.535
AJFP Vâlcea	3	158.724	
DGRFP Galați	2	244.244	
AJFP Constanța	1		
AJFP Tulcea	1	244.244	
DGRFP Iași	5	2.897.431	237.316
AJFP Botoșani	1	1.055.505	
AJFP Iasi	1		
AJFP Neamț	1	998.975	
AJFP Suceava	1	223.366	237.316
AJFP Vaslui	1	619.585	
DGRFP Ploiești	5	2.511.456	2.679.405
AJFP Călărași	1	337.943	
AJFP Dâmbovița	2	881.753	
AJFP Prahova	1		2.679.405
AJFP Teleorman	1	1.291.760	
DGRFP Timișoara	3	4.330.455	
AJFP Caraș-Severin	1	63.193	
AJFP Hunedoara	1	64.817	
AJFP Timiș	1	4.202.445	
9. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii impozitului pe venit - impozit venituri din investiții	5	2.298.376	209.379
DGRFP Brașov	1	497.093	
AJFP Alba	1	497.093	
DGRFP Cluj-Napoca	1	376.243	
AJFP Maramures	1	376.243	
DGRFP Galați	1	429.125	
AJFP Constanța	1	429.125	
DGRFP Iași	1	971.402	
AJFP Bacau	1	971.402	
DGRFP Ploiești	1	24.513	209.379
AJFP Dâmbovița	1	24.513	209.379
10. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii impozitului pe venit - transferul proprietăților imobiliare	9	1.766.185	2.023.299

DGRFP Braşov	1	1.072.470		
AJFP Sibiu	1	1.072.470		
DGRFP Bucureşti	1			
AJFP Ilfov	1			
DGRFP Craiova	3	638.090		934.229
AJFP Dolj	1	581.096		934.229
AJFP Vâlcea	2	56.994		
DGRFP Ploieşti	3	55.625		1.089.070
AJFP Dâmboviţa	1	55.625		
AJFP Prahova	2			1.089.070
DGRFP Timişoara	1			
AJFP Timiş	1			
11. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii impozitului pe veniturile din activităţile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale	14	610.022		
DGRFP Braşov	2	138.524		
AJFP Covasna	1			
AJFP Harghita	1	138.524		
DGRFP Cluj-Napoca	3	212.142		
AJFP Bihor	1	70.423		
AJFP Maramures	1	140.442		
AJFP Satu Mare	1	1.277		
DGRFP Craiova	2	12.730		
AJFP Mehedinţi	1	11.170		
AJFP Vâlcea	1	1.560		
DGRFP Iaşi	2	231.021		
AJFP Suceava	2	231.021		
DGRFP Ploieşti	2	14.205		
AJFP Călăraşi	2	14.205		
DGRFP Timişoara	3	1.400		
AJFP Caraş-Severin	1	1.400		
AJFP Hunedoara	1			
AJFP Timiş	1			
12. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente	8	753.748		
DGRFP Braşov	2	353.873		
AJFP Covasna	1			
AJFP Mureş	1	353.873		
DGRFP Cluj-Napoca	2	258.142		
AJFP Bihor	1	146.471		
AJFP Maramures	1	111.671		
DGRFP Iaşi	2	39.342		
AJFP Bacau	1	21.030		
AJFP Vaslui	1	18.312		
DGRFP Ploieşti	1	7.700		
AJFP Călăraşi	1	7.700		
DGRFP Timişoara	1	94.691		
AJFP Timiş	1	94.691		
13. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii obligaţiilor fiscale	40	17.751.445		126.332.164
DGAMC	1			
DGRFP Braşov	4	594.151		
AJFP Alba	2	594.151		
AJFP Covasna	1			
AJFP Sibiu	1			
DGRFP Bucureşti	5	12.189.890		125.657.790
ACMijlocii Bucureşti	2	5.065.219		
AS1FP Bucureşti	1	7.124.671		
AS3FP Bucureşti	1			
AJFP Ilfov	1			125.657.790
DGRFP Cluj-Napoca	4	1.160.600		
AJFP Bistriţa-Năsăud	1	1.050.673		

AJFP Cluj	1			
AJFP Sălaj	2	109.927		
DGRFP Craiova	9	2.795.162		
AJFP Dolj	1	1.028.878		
AJFP Mehedinti	6	858.526		
AJFP Vâlcea	2	907.758		
DGRFP Galați	5			518.346
AJFP Constanța	3			304.506
AJFP Galati	1			213.840
AJFP Tulcea	1			
DGRFP Iași	5	731.786		140.740
AJFP Bacau	1	126.910		
AJFP Iasi	2			
AJFP Neamț	1			
AJFP Suceava	1	604.876		140.740
DGRFP Ploiești	6	270.863		15.288
AJFP Arges	3	270.863		
AJFP Dâmbovița	2			
AJFP Prahova	1			15.288
DGRFP Timișoara	1	8.993		
AJFP Hunedoara	1	8.993		
14. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale constând în vârsămintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate	17	6.442.110		
DGRFP Brașov	4	795.359		
AJFP Alba	1	373.251		
AJFP Brașov	1	41.605		
AJFP Covasna	1	172.279		
AJFP Sibiu	1	208.224		
DGRFP București	2	2.418.532		
AS1FP București	1	2.209.646		
AS2FP București	1	208.886		
DGRFP Cluj-Napoca	4	1.380.382		
AJFP Bihor	1	462.257		
AJFP Maramures	1	801.773		
AJFP Satu Mare	1	116.352		
AJFP Sălaj	1			
DGRFP Craiova	1			
AJFP Mehedinti	1			
DGRFP Galați	1	1.335.935		
AJFP Constanța	1	1.335.935		
DGRFP Iași	4	297.454		
AJFP Bacau	1	30.192		
AJFP Iasi	1			
AJFP Neamț	1	10.328		
AJFP Vaslui	1	256.934		
DGRFP Ploiești	1	214.448		
AJFP Călărași	1	214.448		
15. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii care desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor și care au beneficiat de facilități fiscale	3	112.752		
DGRFP Brașov	2	8.847		
AJFP Covasna	1			
AJFP Harghita	1	8.847		
DGRFP Iași	1	103.905		
AJFP Bacau	1	103.905		
16. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice care au obținut venituri din comerț on-line și din	2			

activități prestate în mediul on-line: bloggeri, vloggeri, youtube				
DGRFP Iași	1			
AJFP Bacau	1			
DGRFP Timișoara	1			
AJFP Timiș	1			
17. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice care au obținut venituri din cumpărarea/vânzarea de autoturisme	7	1.500		
DGRFP Brașov	1			
AJFP Brașov	1			
DGRFP București	1			
AJFP Ilfov	1			
DGRFP Cluj-Napoca	2	1.500		
AJFP Cluj	1			
AJFP Satu Mare	1	1.500		
DGRFP Craiova	3			
AJFP Dolj	1			
AJFP Mehedinți	1			
AJFP Olt	1			
18. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice prin Declarația Unică (impozit pe venit, CAS și CASS)	48	30.924.991		1.450.827
DGRFP Brașov	7	3.068.474		
AJFP Alba	1	382.092		
AJFP Brașov	2	22.805		
AJFP Covasna	3	1.132.197		
AJFP Harghita	1	1.531.380		
DGRFP București	4	1.455.686		
AS2FP București	1	871.854		
AJFP Ilfov	3	583.832		
DGRFP Cluj-Napoca	11	6.176.937		
AJFP Bihor	2	2.458.944		
AJFP Cluj	1	1.059.177		
AJFP Maramures	3	1.354.463		
AJFP Satu Mare	3	1.019.579		
AJFP Sălaj	2	284.774		
DGRFP Craiova	2	867.310		
AJFP Gorj	1	844.560		
AJFP Mehedinți	1	22.750		
DGRFP Galați	4	849.590		
AJFP Brăila	1	65.325		
AJFP Constanța	1	41.400		
AJFP Vrancea	2	742.865		
DGRFP Iași	7	373.129		
AJFP Bacau	2	44.689		
AJFP Iasi	2			
AJFP Neamț	1	71.760		
AJFP Suceava	1	33.120		
AJFP Vaslui	1	223.560		
DGRFP Ploiești	7	72.064		1.450.827
AJFP Călărași	4	63.614		
AJFP Dâmbovița	1	8.450		504.115
AJFP Prahova	1			38.672
AJFP Teleorman	1			908.040
DGRFP Timișoara	6	18.061.801		
AJFP Caraș-Severin	3	308.298		
AJFP Hunedoara	2	79.728		
AJFP Timiș	1	17.673.775		
19. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate pentru indemnizațiile acordate	8	10.316.338		

<i>categoria</i> ilor de beneficiari prevăzuți la art. XV din O.U.G. nr. 30/2020 și ale art. 3 din O.U.G. nr. 132/2020 care și-au întrerupt ori și-au redus activitatea ca urmare a efectelor epidemiei coronavirusului SARS-CoV-2				
DGRFP Brașov	1	511.181		
AJFP Sibiu	1	511.181		
DGRFP București	2	4.653.188		
AS1FP București	1	846.636		
AS3FP București	1	3.806.552		
DGRFP Cluj-Napoca	1	3.379.249		
AJFP Maramures	1	3.379.249		
DGRFP Craiova	1	380.471		
AJFP Olt	1	380.471		
DGRFP Galați	1	165.150		
AJFP Vrancea	1	165.150		
DGRFP Iași	1	768.721		
AJFP Bacau	1	768.721		
DGRFP Timișoara	1	458.378		
AJFP Timiș	1	458.378		
20. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii redevențelor datorate bugetului de stat	6	41.422		
DGRFP Craiova	2			
AJFP Mehedinti	2			
DGRFP Iași	4	41.422		
AJFP Bacau	2	38.548		
AJFP Botoșani	1			
AJFP Iasi	1	2.874		
21. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor privind TVA din declarațiile fiscale D300, D390, D394 depuse de contribuabili	34	21.797.267		17.161.775
DGRFP Brașov	5	595.077		
AJFP Brașov	1	17.203		
AJFP Covasna	2			
AJFP Harghita	2	577.874		
DGRFP București	6	10.388.378		7.259.694
AS2FP București	1	3.354.965		
AS3FP București	2	4.114.525		
AJFP Ilfov	3	2.918.888		7.259.694
DGRFP Cluj-Napoca	7	773.209		
AJFP Cluj	2			
AJFP Maramures	2	750.725		
AJFP Satu Mare	1	22.484		
AJFP Sălaj	2	0		
DGRFP Craiova	4	645.284		9.527.270
AJFP Dolj	1			80.162
AJFP Mehedinti	3	645.284		9.447.108
DGRFP Galați	1	86.490		
AJFP Tulcea	1	86.490		
DGRFP Iași	4	9.214.434		
AJFP Iasi	1			
AJFP Suceava	2	9.214.434		
AJFP Vaslui	1			
DGRFP Ploiești	3	61.195		374.811
AJFP Dâmbovița	1	61.195		6.045
AJFP Prahova	2			368.766
DGRFP Timișoara	4	33.200		
AJFP Arad	2			
AJFP Hunedoara	1	33.200		
AJFP Timiș	1			
22. Neaplicarea prevederilor legale în cazul administrării fiscale a contribuabililor	4	1.542.821		130.718

înregistrați ca plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderii				
DGRFP Cluj-Napoca	1	444.078		
AJFP Bihor	1	444.078		
DGRFP Craiova	2	1.098.743		
AJFP Mehedinti	1	1.066.564		
AJFP Vâlcea	1	32.179		
DGRFP Ploiești	1			130.718
AJFP Prahova	1			130.718
23. Neidentificarea contribuabililor care au realizat venituri din activități economice desfășurate după anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA în vederea îndeplinirii obligațiilor fiscale privind TVA	1	5.661.864		
DGRFP București	1	5.661.864		
AS3FP București	1	5.661.864		
24. Nerespectarea prevederilor legale privind solicitarea dosarului prețurilor de transfer	3			
DGAMC	1			
DGRFP Iași	2			
AJFP Bacau	2			

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

- **neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii accizei datorate**, abaterea fiind constatată în cazul DGAMC și AJFP Arad. În cazul AJFP Arad, organele fiscale nu au efectuat în toate cazurile analiză de risc în vederea cuprinderii în programul de activitate a unor societăți comerciale care au ca obiect de activitate comerțul cu ridicata sau comerțul cu amănuntul al combustibililor, activități considerate într-un domeniu cu risc cu codurile CAEN 4671 Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate și cu codul CAEN 4730 Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate

- **neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor ce prezintă sold semnificativ al contului 455 "Asociați conturi curente"**. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:

- veniturile declarate de persoanele fizice și sumele împrumutate de aceștia către societățile comerciale unde dețin părți sociale/acțiuni
- venituri în avans peste nivelul pierderii raportate în ultimii cinci ani
- sume datorate acționarilor/asociaților cu valori negative
- sume considerabile și negative în contul numerarului în casierie
- sume considerabile în contul avansurilor de trezorerie

Exemple: Din analiza informațiilor prezentate de contribuabili în bilanțurile contabile întocmite la data de 31.12.2021, în cazul AJFP Bacău s-au constatat situații în care agenții economici au înscris în F30 sume negative reprezentând aportul asociaților persoane fizice către societate, fiind identificat un eșantion de 8 contribuabili cu valori negative ale soldului contului 455 "Asociați conturi curente" care totalizează suma de (-) 275.950 lei.

- **neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor ce prezintă sold semnificativ al contului 542 "Avansuri de trezorerie"**. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:

- sumele negative în soldul contului 455 „Asociați conturi curente” și sumele semnificativ de mari în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”
- pierderi cinci ani consecutiv și au raportat prin situațiile financiare sume semnificative datorate asociaților/acționarilor
- sume semnificative în soldul debitor al contului 542 "Avansuri de trezorerie"
- situații în care agenții economici figurează în formularul F30 cu sume semnificative reprezentând avansuri de trezorerie nejustificate la finele anului

Abaterile au fost consemnate la DGRFP București, DGRFP Iași, DGRFP Brașov, DGRFP Ploiești.

Exemple: La AS1FP București s-a constatat neselectarea pentru inspecție fiscală a contribuabililor care au înscris sume semnificative în soldul contului 542 Avansuri de trezorerie, care pot reprezenta în fapt dividende plătite. Organele fiscale nu au examinat și nu au utilizat toate documentele și informațiile pe care le dețin, respectiv formularul F30 "Date informative", în vederea depistării contribuabililor care în situațiile financiare la data de 31.12.2021 au avut înscrise sume semnificative în soldul debitor al contului 542 Avansuri de trezorerie, existând posibilitatea de a fi dividende pentru care nu au fost achitate obligațiile de plată reprezentând impozit pe dividende legal datorat bugetului de stat. A rezultat un număr de 38 societăți comerciale care potrivit F30 înregistrează la contul 542 Avansuri de trezorerie, solduri mai mari de un milion de lei, iar dintre acestea, a fost selectat un eșantion format din 2 societăți comerciale, având drept criteriu ridicarea de avansuri de trezorerie mari, nejustificate cu documente în termenul legal.

În cazul AJFP Iași, a fost selectat un eșantion de 25 de agenți economici care au reflectat în situațiile financiare, respectiv în soldul contului 542 "Avansuri de trezorerie", creșteri ale sumelor ridicate cu valori cuprinse între 542.396 lei și 3.189.164 lei, pentru care entitatea a demarat acțiuni în vederea stabilirii situației fiscale prin acțiuni de verificare documentară, control inopinat, inspecții fiscale. Prin acordarea de avansuri de trezorerie, nejustificate până la data de 31.12.2022, agenții economici au creditat nejustificat persoane fizice, existând posibilitatea ca sumele retrase sub forma avansurilor să constituie în fapt dividende acordate, pentru care nu a fost declarat și achitat impozitul pe dividende.

În cazul AJFP Mureș potrivit datelor raportate de contribuabili prin Situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 - Formularul F30 „Date informative”, 9 contribuabili au înscris în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”, sume mai mari de 200.000 lei individual, în valoare totală de 3.378.844 lei.

În cazul AJFP Prahova nu au fost analizate și valorificate, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili persoane juridice, care au declarat prin situațiile financiare la 31.12.2021: sume datorate acționarilor/asociaților cu valori negative, sume considerabile și negative în contul numerarului în casierie, precum și sume considerabile în contul avansurilor de trezorerie, din care parte au raportat pierderi în ultimii cinci ani.

- **neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii impozitului pe profit sau impozitului pe veniturile microîntreprinderii din declarațiile fiscale D100, D101 și situațiile financiare depuse de contribuabili.** Abaterile au fost consemnate în cazul tuturor direcțiilor generale regionale ale ANAF. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:

- neconcordanțele dintre datele și informațiile privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor raportate de agenții economici prin situațiile financiare și cele raportate prin Declarația 100. În cazul AJFP Bacău au fost identificate 22 de cazuri de persoane juridice române care nu aplică cota de 3% pentru microîntreprinderile care nu au salariați. Condiția neîndeplinită referitor la numărul salariaților a rezultat din verificarea cuantumului obligațiilor fiscale din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor declarate prin D100, din care a rezultat aplicarea cotei de 1%, comparat cu cel rezultat din luarea în considerare a numărului de salariați declarați prin D112 și parțial pe cel declarat prin F30 la situațiile financiare anuale, prin care erau declarați zero salariați. Diferența estimată de impozit pe veniturile microîntreprinderilor nedeclarată și neîncasată, în cazul contribuabililor menționați anterior, este de 768.151 lei;

- neconcordanțele dintre datele și informațiile privind baza de impozitare și impozitul pe profit raportate în situațiile financiare și cele declarate de contribuabili prin Declarațiile 101 și 100. În cazul AS2FP București s-a constatat neidentificarea acelor contribuabili care, deși au depus situații financiare anuale din care rezultă că au desfășurat activități economice de o anumită valoare a cifrei de afaceri, au depus formularul 101 "Declarație privind impozitul pe profit" conținând o valoare inferioară a materiei impozabile (rezultatului brut) sau a sumei datorate sub

acest vector, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și a neurmăririi încasării a unor venituri reprezentând impozit pe profit în sumă estimată de 2.665.994 lei.

- În cazul AJFP Cluj au fost constatate neconcordanțe cu privire la nivelul impozitului pe profit declarat, astfel:

- un număr de 6 contribuabili persoane juridice din eșantionul analizat au declarat la rd.41.1 *"Impozit aferent profitului ce se impune cu o cotă de 16%"* o valoare mai mică decât cuantumul corect al impozitului, determinat prin aplicarea cotei de 16% la rd. 40 *"Profit impozabil"*, rezultând o diferență în sumă de 179.678 lei;

- un număr de 4 contribuabili persoane juridice din eșantionul analizat au declarat la rd.49 *"Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100/impozit reținut la sursă în anul de raportare"* o valoare mai mare decât impozitul pe profit declarat în cursul anului 2022 prin D100 *"Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"*, rezultând o diferență în sumă de 5.551.440 lei.

- În cazul AJFP Timiș în verificarea corelației dintre: impozitul pe veniturile microîntreprinderilor declarat prin situațiile financiare întocmite pentru anul 2021 (bilanț tip UU) Formular 20 Contul de profit și pierdere rd. 07 *"Impozite"*, cu impozitul declarat în *"Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat"*, cod 121 *"Impozit pe veniturile microîntreprinderilor"*, au fost identificați 412 contribuabili care au prezentat neconcordanțe (cu o valoare de peste 10.000 lei, selectată de auditori), în sensul că, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor declarat în Formularul F20, anexă la situațiile financiare, a fost mai mare decât impozitul declarat în D100 pentru anul 2021, în condițiile în care contribuabilul a declarat pentru tot anul 2021 impozit pe microîntreprinderi, în valoare de 19.173.803 lei (diferențe de declarare). Din cei 412 contribuabili care au prezentat neconcordanțe (cu o valoare de peste 10.000 lei) au fost selectați pentru verificare 49 de contribuabili cu diferențe de declarare în cuantum de 2.693.374 lei care nu au declarat impozitul în *"Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat"*, cod 121 *"Impozit pe veniturile microîntreprinderilor"*, dar au declarat în Formular 20 Contul de profit și pierdere rd. 07 *"Impozite"*.

Acest eșantion a fost transmis spre verificare către structurile din cadrul AJFP Timiș cu competențe de Registru contribuabili PJ, însă nu au fost finalizate până la data prezentului raport de control.

În concluzie, prin neverificarea coerenței și corectitudinii datelor declarate de contribuabili, în ceea ce privește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, veniturile bugetului de stat au fost diminuate nejustificat cu suma estimată de 19.173.803 lei.

De asemenea, au fost verificate datele și informațiile privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor declarate de contribuabili în *"Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat"* depusă pentru anul 2022, cu datele înscrise în Formularul 20 *"Contul de profit și pierdere"* rd. 7 *"Impozite"*, anexa la situațiile financiare întocmite pentru anul 2022, fiind constatate și în aceste cazuri neconcordanțe.

Astfel, din verificarea corelației dintre: impozitul pe veniturile microîntreprinderilor declarat prin situațiile financiare întocmite pentru anul 2022 (bilanț tip UU) Formular 20 Contul de profit și pierdere rd. 07 *"Impozite"*, cu impozitul declarat în *"Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat"*, cod 121 *"Impozit pe veniturile microîntreprinderilor"*, au fost identificați 51 contribuabili care au prezentat neconcordanțe (cu o valoare de peste 10.000 lei, selectată de auditori) în sensul că impozitul pe veniturile microîntreprinderilor declarat în Formularul F20, anexă la situațiile financiare, a fost mai mare decât impozitul declarat în D100 pentru anul 2022, în condițiile în care contribuabilul a declarat pentru tot anul 2022 impozit pe microîntreprinderi, în valoare de 1.558.002 lei (diferențe de declarare).

- În cazul AJFP Mehedinți, s-a constatat neanalizarea corelației dintre TVA declarată și impozitul pe profit declarat. Veniturile bugetului de stat, reprezentând impozit pe profit, au fost diminuate nejustificat cu suma estimată de 14.167.071 lei, prin neverificarea și neclarificarea de către organul fiscal teritorial, a neconcordanțelor referitoare la informațiile privind baza de

impozitare, rezultate din cele declarate prin Declarația 101 (venituri din exploatare) și Decontul de TVA (baza de impozitare pentru livrări) pentru anul 2021.

S-au constatat cazuri în care veniturile ce constituie livrare de bunuri și servicii rezultate din Declarația D101 depusă de contribuabili sunt mai mici decât livrările de bunuri și servicii sumarizate/an și declarate prin Decontul de TVA D 300 (fiind supuse analizei diferențe mai mari de 100000 lei), respectiv un număr de 25 contribuabili au declarat în declarația cod 101 „Declarația anuală privind impozitul pe profit”, aferentă anului fiscal 2021, venituri din exploatare mai mici cu 88.544.191 lei (impozit pe profit estimat 14.167.071 lei), decât cele înscrise în Deconturile de TVA, însumate pentru anul 2021 per contribuabil.

În timpul acțiunii de audit parte din contribuabili identificați au fost notificați (Admin. Colectare Dr. Tr. Severin). Contribuabilii identificați la SFO Vânu Mare nu au fost analizați în vederea stabilirii stării de fapt fiscale.

- În cazul AJFP Iași au fost identificați 52 de contribuabili având cifra de afaceri mai mare decât 4.869.400 lei (1.000.000 euro), care însă nu se regăsesc în categoria celor care au depus D101. Aceștia au fost supuși analizei de risc din care a rezultat faptul ca o parte s-au înregistrat ca platitori de impozit pe profit în anul 2022, o parte sunt radiati de la Registrul Comerțului/au fost declarați insolventi, o parte au făcut obiectul inspecției fiscale în anul 2022, iar pentru un număr de 21 de contribuabili s-a procedat la transmiterea către AIF a solicitării efectuării analizei de risc și întreprinderii măsurilor necesare:

- În cazul AJFP Ilfov au fost identificați un număr de 10 contribuabili persoane juridice, care în anul 2021 au raportat prin D 101 „Declarație privind impozitul pe profit”, venituri din exploatare în cuantum mai mic decât cel raportat prin situațiile financiare ale aceluiași an, cu suma totală de 71.090.654 lei, cu consecința nestabilirii și neîncasării de către AJFP Ilfov a unor posibile creanțe ale bugetului de stat reprezentând impozit pe profit, în sumă estimată de 11.338.918 lei. În timpul auditului, cazurile identificate au fost transmise reprezentanților A.J.F.P. Ilfov spre analiză, aceștia notificând contribuabilii în vederea justificării diferențelor.

- aplicarea incorectă a cotei de 16% asupra profitului impozabil
- contribuabilii care au declarat impozit pe veniturile microîntreprinderilor mai mic decât cel datorat, calculat prin aplicarea procentelor de 1% și respectiv 3% asupra veniturilor impozabile

- **neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii impozitului pe venit - impozit pe dividende.** Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:

- neconcordanțele dintre sumele declarate prin Declarația 205 *Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/ pierderile realizate* și sumele declarate prin Declarația 100 *Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat*, referitoare la impozitul pe dividendele distribuite persoanelor fizice

Exemple: la AS1FP și AS3FP București s-a constatat neverificarea în unele cazuri a neconcordanțelor între impozitul pe dividende declarat prin formularul D 205 „Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit” și nedeclarat/declarat mai mic prin Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru anul 2021 de către contribuabili, cu consecința nestabilirii, neevidențierii și neurmăririi încasării unui impozit pe dividende estimat în sumă de 1.065.294 lei, respectiv 648.896 lei.

- **neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii impozitului pe venit - transferul proprietăților imobiliare.** Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la Declarația 208 - *Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal*. Abaterile se regăsesc în cazul AJFP Dâmbovița, AJFP Ilfov, AJFP Sibiu, AJFP Prahova, AJFP Timiș, AJFP Dolj, AJFP Vâlcea.

La AJFP Sibiu au fost identificați unii contribuabili persoane fizice care au realizat mai mult de 4 tranzacții cu proprietăți imobiliare, care depășesc plafonul de scutire și care nu figurează cu

decont de TVA depus pentru anul 2022, valoarea veniturilor suplimentare estimată fiind de 1.072.470 lei.

În cazul AJFP Timiș din analiza Declarației 208 - *Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2022* s-au extras cu ajutorul aplicației IDEA persoanele care au domiciliul în județul Timiș și care au efectuat operațiuni de vânzare a unor imobile din patrimoniul personal prin diferite birouri notariale, cu sediul în diverse județe.

Din fișierul rezultat, au fost extrase CNP – urile care figurau cu mai mult de 2 tranzacții de vânzare-cumpărare, precum și care prezintă o valoare a tranzacțiilor ce depășește plafonul pentru TVA (300.000 lei), fiind identificate 78 cazuri din care: 1 caz care au avut 22 tranzacții, 1 caz cu 8 tranzacții, 4 cazuri cu 7 tranzacții, 2 cazuri cu 6 tranzacții, 6 cazuri cu 5 tranzacții și 64 cazuri cu peste 3 tranzacții, cu o valoare totală a tranzacțiilor de 81.170.813 lei. Acest eșantion a fost transmis spre verificare către structurile din cadrul AJFP Timiș cu competențe de Registru contribuabili PF.

- ***neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale constând în vărsămintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate*** s-a constatat la toate direcțiile generale regionale. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:

- nedeclararea și neachitarea contribuției la fondul de handicap de către unii agenți economici care înregistrează o medie mai mare de 50 salariați

- neconcordanțele dintre informațiile fiscale din formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” (cod 810), comparativ cu informațiile declarate prin formularul 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”

Astfel, în cazul AJFP Constanța au fost identificați agenți economici care au raportat în anul 2022 mai mult de 50 angajați, inclusiv unități administrativ teritoriale ale comunelor și care nu au declarat obligații față de bugetul de stat consolidat, constând în contribuția la fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, respectiv, salariul de bază minim brut pe țară datorat pentru neangajarea unui procent de 4% din totalul persoanelor angajate. În timpul auditului, s-a procedat la efectuarea de controale inopinate la un număr de 17 UATC-uri, rezultând că 7 UATC-uri au avut obligație de declarare și plată a fondului de handicap, fiind astfel calculate venituri suplimentare în cuantum de 1.335.935 lei.

În cazul AS1FP București au fost extrase societățile comerciale care au raportat prin Situațiile financiare anuale – Formularul 30 - *Date informative*, un număr mediu de salariați mai mare de 50, la data de 31.12.2021, rezultând un număr de 131 agenți economici. Cei 131 agenți economici au fost verificați dacă au declarat prin Declarația 100 pentru anul 2019 Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, cod impozit 810. Din verificare a rezultat că un număr de 16 agenți economici nu au declarat prin Declarația 100 pentru anul 2019 Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, cod impozit 810, valoarea estimată a veniturilor suplimentare fiind de 2.209.646 lei.

- ***neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii care desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor și care au beneficiat de facilități fiscale*** la AJFP Bacău, AJFP Covasna, AJFP Harghita. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:

- contribuabilii care desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor și care, conform O.U.G. nr. 114/2018, au beneficiat de facilități fiscale constând în scutirea la plata impozitului pe salarii, a contribuției sociale la asigurările de sănătate și diminuarea contribuției la asigurările sociale cu 3,75% puncte procentuale, în condițiile în care muncitorii au desfășurat activitatea în afara teritoriului României

- contribuabilii care desfășoară activități cu caracter permanent în spațiul intracomunitar (lucrări de construcții) și care au angajați încadrați cu salariul minim pe economie valabil în România

- contribuabilii care au beneficiat de facilități fiscale în baza O.U.G. NR. 114/2018.

Din verificarea la AJFP Bacău a condiției dacă angajatorii realizează o cifră de afaceri din activitățile prevăzute la lit. a), pct. 5, art. 60 din Legea nr. 227/2015, în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală, s-a constatat că angajatorii au desfășurat activități în proporții de cel puțin 80% din cifra de afaceri din activități ce se desfășoară în afara teritoriului României reprezentând livrări, achiziții, și/sau prestări de servicii intracomunitare, fără să dețină puncte fixe de lucru în afara spațiului național. Valoarea estimată a obligațiilor fiscale scutite în mod eronat de către acești angajatori este 103.905 lei.

- **neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice care au obținut venituri din comerț on-line și din activități prestate în mediul on-line: bloggeri, vloggeri, youtube.** Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:

- veniturile obținute de către diverse persoane fizice, urmare a activităților prestate într-o manieră independentă sau sub o formă de asociere în mediul online
- contribuabilii care realizează divertisment on-line sau desfășoară activități într-o manieră independentă (sau sub formă de asociere) pe platformele You Tube, Instagram, etc.
- contribuabilii persoane juridice care prestează activități de divertisment online (videochat) pentru operatori economici cu sediul în alte state membre UE

Exemplificăm în acest sens cu aspectele consemnate la AJFP Bacău unde s-a constatat neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru introducerea în analiza de risc a contribuabililor persoane fizice care, deși au realizat venituri din fapte de comerț derulate prin SC FAN COURIER EXPRESS SRL, nu le-au declarat în vederea impozitării.

În cazul AJFP Timiș, din analiza agenților economici care în perioada 2017 – 2022 au avut o cifră de afaceri peste 1.000.000 lei extrași din Lista contribuabililor persoane juridice care au realizat vânzări de produse sau servicii prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) cu programul lunar de activitate al inspecției fiscale s-a constatat neinclusiunea în inspecție în anii 2021 și 2022 a unui număr de 69 de agenți economici care realizează vânzări de produse sau servicii prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) care nu au fost supuși inspecției fiscale în anii 2021 și 2022.

- **contribuabilii persoane fizice care, deși au realizat venituri din fapte de comerț din cumpărarea/vânzarea de autoturisme, nu le-au declarat în vederea impozitării prin „Declarația unică” și nu s-au înregistrat în scopuri TVA.**

Exemplificăm prin aspectele constatate în cazul AJFP Brașov, AJFP Ilfov, AJFP Cluj, AJFP Satu Mare, AJFP Dolj, AJFP olt și AJFP Mehedinți.

- **neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice prin Declarația Unică (impozit pe venit, CAS și CASS)** la toate direcțiile generale regionale. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:

- neconcordanțele referitoare la contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice declarate prin Declarația unică
- nedeclararea de către un notari a veniturilor prin formularul „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”
- nestabilite din oficiu obligațiile către bugetul general consolidat al statului, ale persoanelor fizice care au realizat venituri din activități independente mai mari decât 12 salarii minime pe țară, dar care nu au declarat obligațiile datorate reprezentând contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate
- contribuabilii persoane fizice (avocați) care au înscris în „Declarația unică” venituri mai mici decât cele declarate la Casa de Asigurări a Avocaților
- contribuabilii persoane fizice care au realizat venituri din dividende/dobânzi ce au depășit cuantumul a 12 salarii minime brute pe economie
- contribuabilii care au exploatat și au efectuat livrări în cantități semnificative de masă lemnoasă fără a declara în *Declarația unică* veniturile impozabile obținute și impozitul aferent.

În acest sens exemplificăm aspectele constatate la AJFP Ilfov: din analiza efectuată cu ajutorul aplicației informatice IDEA asupra datelor cu privire la veniturile realizate și declarate de contribuabili persoane fizice a fost creat un eșantion de 72 persoane fizice care au realizat în anul 2021 venituri conform Titlului IV – Impozitul pe venit din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, peste plafonul de 12 salarii minime brute pe țară și care, potrivit art. 137 alin. (1) lit. b) și b1), Cod Fiscal, deși au depus declarația unică pentru stabilirea impozitului pe venit, nu au declarat contribuția de asigurări sociale. Veniturile suplimentare estimate se ridică la suma de 496.800 lei.

În cazul AJFP Timiș, în vederea verificării modului în care contribuabilii persoane fizice care au obținut venituri din dividende în anul 2021 și-au îndeplinit obligațiile declarative privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată, cu ajutorul aplicațiilor informatice au fost comparate informațiile transmise de CNIF (Centrul Național pentru Informații Financiare), cuprinse în:

- D205 - Declarație Informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit pe anul 2021 aferente sumelor distribuite către diverse persoane fizice reprezentând dividende, cod sursă 57;
- Situația privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2021 din Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

Au fost identificați un număr de 1.232 contribuabili persoane fizice cu domiciliul pe raza județului Timiș care au realizat/încasat venituri din dividende cel puțin egale cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere de declarației (2.300 lei/lună x 12 luni = 27.600 lei pentru anul 2021) și nu au depus „Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”.

Pentru eșantionul selectat, ale căror venituri estimate din dividende sunt în sumă de 354.083.521 lei, obligațiile nedeclarate și neplătite la bugetul general consolidat până la termenul legal sunt reprezentate de contribuția asigurărilor sociale de sănătate în sumă de 17.673.775 lei, până la data misiunii de audit nefiind emise notificări pentru nedeținerea declarațiilor și nici decizii de impunere din oficiu pentru contribuțiile cuvenite bugetului FNUASS aferente veniturilor din dividende realizate și nedeclarate de contribuabili persoane fizice.

- ***neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate pentru indemnizațiile acordate categoriilor de beneficiari prevăzuți la art. XV din O.U.G. nr. 30/2020 și ale art. 3 din O.U.G. nr. 132/2020 care și-au întrerupt ori și-au redus activitatea ca urmare a efectelor epidemiei coronavirusului SARS-CoV-2*** la . Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:

- o contribuabilii persoane juridice care au beneficiat de indemnizații pentru angajații cărora li s-a suspendat temporar contractul individual de muncă, ca urmare a efectelor produse de coronavirusul SARS-CoV în baza OUG nr. 30/2020 și nu au declarat sau au declarat eronat obligațiile datorate bugetului de stat

- o contribuabilii persoane fizice care desfășoară activități independente care fie au declarat venituri zero prin Declarația unică pentru anul 2020, fie nu au declarat venituri, în condițiile în care au beneficiat de indemnizația de sprijin acordată pentru reducerea activității urmare a efectelor coronavirusului SARS-CoV-2.

Spre exemplu, la AJFP Cluj s-a constatat că nu a fost evaluat riscul fiscal aferent persoanelor fizice care au obținut venituri exclusiv din drepturile de autor și drepturile conexe și cărora le-au fost acordate și plătite indemnizații de către AJPIS Cluj în baza art. XV din OUG nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, cu modificările și completările ulterioare și art.3 din OUG nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare. Potrivit

prevederilor legale, pentru indemnizațiile acordate se datorează impozit pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate în cotele stabilite prin Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.

- **neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale** a fost constatată la toate direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și la DGAMC. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:

- contribuabilii care prezintă în mod constant solduri de casă nejustificat de mari, în raport cu domeniul de activitate desfășurat de acestea (A.C. Mijlocii București);

- desfășoară activități de contractare, pe baze temporare a personalului – CAEN 7820 și au înscris cheltuieli cu personalul într-un procent mic raportat la cifra de afaceri obținută la finele exercițiului, sau au înscris în situațiile financiare cheltuieli cu personalul, deși în REVISAL, firma nu declară niciun angajat, existând riscul nedeclarării în totalitate a forței de muncă utilizate, cu consecința nestabilirii și neevidențierii unor creanțe fiscale, din care 2.249.953 lei reprezintă impozit pe dividende estimate (A.C. Mijlocii București);

La AJFP Argeș a fost identificat și analizat cazul a 2 contribuabili persoane juridice, care, în ultimii 12, respectiv, în ultimii 8 ani fiscali anteriori anului fiscal de referință 2022, nu au mai fost supuși inspecției fiscale generale sau parțiale, în vederea verificării impozitului pe profit și/sau a taxei pe valoarea adăugată, după caz, în condițiile în care, în perioada cuprinsă între data ultimei inspecții fiscale efectuate la aceștia și finalul anului 2022 au beneficiat de rambursări de taxă pe valoarea adăugată de la bugetul general consolidat al statului, în valoare totală cumulată de 19.511.702 lei. În timpul misiunii de audit de conformitate, au fost inițiate controale inopinate la cei doi contribuabili, având ca scop verificarea unor elemente ale bazei de impozitare sau cu privire la situația fiscală faptică, precum și constatarea, analizarea și evaluarea unor riscuri fiscale specifice, potrivit art. 134 alin.(2) lit.c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Organele fiscale nu au analizat și nu au evaluat în toate cazurile informațiile fiscale existente în bazele de date ale Administrației Sectorului 1 a Finanțelor Publice (AS1FP) aferente contribuabililor care, conform datelor prezentate prin situațiile financiare anuale – Formular 20 “Contul de profit și pierdere” aferente anului 2021, au raportat venituri din exploatare în cuantum mai mic decât livrările înscrise în declarația D390 VIES - Declarație recapitulativă privind livrările /achizițiile/prestările intracomunitare, privind veniturile realizate din livrări intracomunitare de bunuri și servicii aferente aceluiași an.

La Administrația Sectorului 2 a Finanțelor Publice (AS2FP) s-a constatat nesupunerea analizei de risc fiscal a contribuabililor care au înregistrat pierderi semnificative în ultimii 5 ani, au capitaluri proprii negative și au fost creditați cu sume importante de către persoanele fizice care aveau calitatea de asociați/ administratori. Din verificarea efectuată s-a constatat faptul că organele fiscale nu au examinat și nu au utilizat toate documentele și informațiile pe care le dețin, respectiv Bilanțul-formularul „Situațiile financiare anuale”, în vederea depistării contribuabililor care în perioada 2018-2022 au înregistrat pierderi semnificative, aveau capitalul total negativ și au fost creditate cu sume importante de către persoanele fizice care aveau calitatea de acționari/asociați/administratori.

În cazul DGAMC s-au constatat cazuri în care în programul de activitate au fost cuprinși contribuabili cu risc fiscal mediu și mic. În urma analizei *Situației inspecțiilor fiscale efectuate sau în curs de efectuare în anul 2022 asupra impozitului pe profit*, s-a constatat că în programul de activitate au fost incluși și contribuabili cu risc fiscal mediu și mic. Au fost identificați contribuabili care, în urma analizei de risc, au fost încadrați în clasa de risc mic fără a se constata riscuri suplimentare care să justifice includerea acestora în programul de control. Sumele suplimentare stabilite în cazul acestor contribuabili au foarte mici sau chiar 0.

- **neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii redevențelor datorate bugetului de stat.** Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:

- nedeclararea veniturilor din exploatarea resurselor minerale în vederea stabilirii redevenței miniere datorate

- neconcordanțele dintre redevența minieră declarată în formularul D 100 - Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat și declarațiile depuse la Agenția Națională pentru Resurse Minerale

- **neinvestigarea neconcordanțelor privind TVA din declarațiile fiscale D300, D390, D394 depuse de contribuabili** la toate direcțiile generale regionale ale finanțelor publice. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:

- exercitarea dreptului de deducere a TVA de către contribuabilii care au realizat achiziții de la contribuabili inactivi sau radiati – la AS2FP București s-a constatat neefectuarea analizei de risc și neselectarea pentru inspecție fiscală a acelor contribuabili care potrivit formularului 394 “Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” au raportat că au efectuat achiziții de la contribuabili inactivi, exercitându-și în acest fel, în mod nejustificat, dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și a neurmării încasării unor venituri ale bugetului de stat în sumă de 3.354.965 lei.

- contribuabilii care au declarat TVA neexigibilă și nu figurau activi în Registrul persoanelor impozabile care aplică TVA la încasare.

Exemple: la AJFP Suceava s-a constatat raportarea prin formularul D 300 - Decont de taxă pe valoarea adăugată a unor sume reprezentând TVA aferent livrărilor de bunuri și prestări de servicii ca fiind TVA neexigibilă, de către contribuabilii care nu sunt înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare sau care nu figurează cu opțiune activă de aplicare a TVA-ului la încasare la data de 31.12.2022. Consecința abaterii o reprezintă necolectarea la bugetul statului a unor sume din TVA estimată la suma de 2.299.565 lei.

La AJFP Brașov, dintr-un eșantion format din 15 contribuabili au fost identificați un număr de 13 contribuabili, care în luna decembrie 2022 au declarat, prin decontul D300 sume peste 500.000 lei reprezentând TVA neexigibilă aferentă livrărilor și prestărilor de servicii realizate ca urmare a aplicării sistemului TVA la încasare, cu toate că acești contribuabili erau radiati din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.

- neconcordanțele cu privire la livrările și achizițiile intracomunitare;

- contribuabili care au prezentat neconcordanțe potrivit formularului 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”, tranzacții (achiziții) efectuate cu parteneri inactivi și parteneri radiati

În cazul AJFP Constanța au fost identificate situații de contribuabili care nu sunt cuprinși în Baza de date specială, și mai mult, din numărul total de 412 contribuabili înscriși în perioada 2015 – 2023, care au prezentat un risc de rambursare necuvenită a TVA, doar 2 contribuabili au fost înscriși ca urmare a neconcordanțelor din declarațiile D394 și D390, identificate, verificate și confirmate de organul fiscal, potrivit art. 169, alin. (4), lit. d) din Codul de procedură fiscală, în condițiile în care acesta este un criteriu standard de risc verificat în cadrul analizei de risc efectuată la nivelul activității de inspecție fiscală. În concluzie, s-a constatat faptul că nu s-a procedat, în totalitate, la înregistrarea în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a contribuabililor despre care organele fiscale au deținut informații de îndeplinire a condițiilor de înscriere prevăzute de normele legislative în vigoare.

În cazul AJFP Ilfov un număr de 8 contribuabili au efectuat achiziții de la contribuabili inactivi/radiati în valoare de 17.631.597 lei, motiv pentru care se impune analizarea riscului fiscal în vederea ajustării bazei impozabile.

- contribuabilii cărora li s-a anulat codul de TVA, dar au efectuat în continuare tranzacții, fără să depună Declarația 311 și fără să declare TVA aferentă tranzacțiilor efectuate în perioada în care codul de TVA era anulat

○ contribuabilii care au efectuat achiziții intracomunitare potrivit Declarației informativă 390 privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri, dar nu au declarat TVA de plată prin declarația D301 „*Decont special de taxa pe valoarea adăugată*”: la AJFP Vaslui s-a constatat neefectuarea analizei de risc și ulterior a inspecțiilor fiscale la unii contribuabili persoane juridice pentru care potrivit informațiilor existente la nivelul ANAF s-au identificat riscuri cu privire la nedeclararea/declararea eronată a obligațiilor reprezentând TVA (s-au înregistrat în scopuri de TVA cu întârziere/ au înregistrat neconcordanțe semnificative privind baza impozabilă a TVA ori nu au declarat TVA de plată aferentă achizițiilor intracomunitare cu o valoare mai mare de 10.000 euro);

În acest sens exemplificăm abaterile consemnate la:

AS3FP București ce au constatat în neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în bazele de date ale ANAF referitoare la neconcordanțele existente între datele raportate de contribuabili, prin situațiile financiare anuale – Formular 20 „Contul de profit și pierdere”, cu cele declarate prin D390 VIES - Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare, privind veniturile realizate din livrări intracomunitare de bunuri și servicii, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmării încasării unor posibile creanțe ale bugetului de stat reprezentând impozit pe profit, în sumă estimată de 1.726.576 lei.

În mod asemănător, la AJFP Mehedinți organele fiscale nu au examinat, din oficiu, starea de fapt și nu au utilizat toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor care au raportat, prin deconturile de T.V.A livrări la valori mai mici, decât cele înscrise în declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, rezultând diferențe, în sumă de 462.693 lei, la un număr de 19 agenți economici, care au declarat TVA aferentă livrărilor prin D394 mai mare decât TVA colectată prin D300, nefiind astfel identificate potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului reprezentând TVA.

Totodată, organele fiscale nu au analizat în toate cazurile informațiile deținute, existente în baza de date ANAF, referitoare la datele declarate prin formularul D 394, „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoane înregistrate în scopuri de TVA” în ceea ce privește contribuabilii care au achiziționat produse/servicii de la parteneri care nu au declarat/au declarat mai puțin livrările, având drept consecință posibilitatea deducerii nejustificate a unei taxe pe valoarea adăugată în sumă estimată de 8.984.415 lei. Situația a fost transmisă Biroului Selectare, Programare și Analiză Inspecție Fiscală.

La AJFP Maramureș au fost identificate societăți comerciale, care aplică sistemul TVA la încasare, care au colaborat în anul 2022 cu instituții publice de pe raza județului Maramureș și care au declarat în Decontul de taxă pe valoarea adăugată (formular 300) sume mai mici decât sumele virate de către instituțiile publice. Această abatere a condus la diminuarea veniturilor de natură TVA cuvenite bugetului consolidat al statului.

- ***nerespectarea prevederilor legale privind solicitarea dosarului prețurilor de transfer*** la AJFP Bacău și DGAMC:

Referitor la accesul la bazele de date destinate activității Serviciului prețuri de transfer din cadrul Unității de Management a Riscurilor cât și a activității de inspecție fiscală s-a constatat că DGAMC a avut un acces limitat, în timp, la baza de date ORBIS - specializată în analiza dosarelor prețurilor de transfer (nu a avut acces în perioada 21.06.2022 până la data de 24.10.2022). De asemenea, se constată faptul că DGAMC nu are acces la aplicația IDEA, respectiv nu are acces la bazele de date Dealscan, Bloomberg și Royalty Range. Din schimbul de informații ANAF-Asociația Română a Băncilor (ARB), se constată că ANAF obține informații doar de la instituțiile de credit, dar nu are acces la informații din conturile deschise de contribuabili la Trezoreria Statului.

La AJFP Bacău s-au constatat situații cu potențial risc fiscal din nerespectarea principiului valorii de piață, conform prevederilor art. 11 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Criteriul principal de selecție utilizat de echipa de auditori a fost ponderea persoanelor afiliate (informații furnizate de Registrul Comerțului) în tranzacțiile efectuate în spațiul intracomunitar,

datele obținute din D390 și cele obținute prin consultarea aplicației informatice VIES pentru confirmarea codului de operator intracomunitar. Pe baza datelor astfel obținute s-a continuat cu o analiză comparativă generală între indicatorii financiari ai societății care a derulat tranzacții cu persoane afiliate și indicatorii principalilor competitori din domeniul de activitate de pe piața în care își desfășoară activitatea contribuabilul (cod CAEN - date extrase din bazele de date gestionate de ANAF cu ajutorul aplicației ORBIS administrată de compartimentul prețuri de transfer). Dintr-un eșantion de opt contribuabili care au derulat tranzacții cu persoane afiliate, a rezultat un caz cu risc fiscal din nerespectarea principiului valorii de piață. Tranzacțiile înregistrate de contribuabilul analizat cu persoanele afiliate sunt superioare nivelului valoric al pragului de semnificație specificat în Ordinul nr. 442/2016. Din analiza efectuată se poate concluziona că acest contribuabil a înregistrat în anii 2018 și 2019 un nivel de rentabilitate în afara intervalului de comparabilitate generală, respectiv sub cuartila inferioară, ceea ce ar putea însemna că baza impozabilă ar fi incorect stabilită. Rezultă o situație atipică, ce ar putea indica risc fiscal asociat prețurilor de transfer pentru anii 2018 și 2019.

- **neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii impozitului pe venit - impozit activități independente: medici veterinari, medici de familie, medici stomatologi.** Abaterea se regăsește în cazul majorității structurilor teritoriale ale ANAF.

Exemplu: Din analizarea datelor primite de la C.J.A.S. Alba și de la D.S.V.S.A. Alba, precum și datele din Declarația Unică depusă de contribuabili - medici de familie și medici veterinari pentru perioada 2021-2022, rezultând neconcordanțe între sumele transmise de instituțiile menționate și sumele declarate de către contribuabili (medici de familie și medici veterinari), respectiv:

- nedeclararea veniturilor impozabile realizate în perioada respectivă, în sumă de 98.964 lei;
- declararea unor venituri impozabile mai mici decât cele realizate din încasările de la C.J.A.S. Alba și D.S.V.S.A. Alba.

- **neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii impozitului pe venit - impozit pe dividende**

La AJFP s-a constatat neanalizarea și nevalorificarea în toate cazurile, a informațiile fiscale existente la nivelul A.J.F.P. Bihor pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor, persoane juridice, care au raportat, pentru anul 2021, prin Declarația 205 „Declarație privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate pe beneficiari de venit” valori diferite față de cele raportate prin Declarația 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”.

La AJFP Botoșani din verificarea și investigarea neconcordanțelor din declarațiile fiscale ale contribuabililor (indicii privind nedeclararea tuturor impozitelor și taxelor cuvenite bugetului de stat) și datele din bilanțurile contabile, situații financiare etc., și suprapunerea acestor baze de date cu ajutorul aplicației informatice IDEA, s-a constatat: un număr de 101 contribuabili în care suma reprezentând impozit pe dividende declarată în D205 pentru anul 2022 a fost mai mare decât cea din D100 pentru aceeași perioadă (diferență impozit dividende estimată= 1.021.064 lei); un număr de 5 agenți economici care au depus D205 cu sume reprezentând impozit pe dividende, dar nu au depus D100 pentru același tip de creanță fiscală (valoare impozit dividende estimată = 34.461 lei).

În cazul AJFP Ilfov au fost constatate neconcordanțe între datele raportate în cele două declarații, în următoarele situații:

- un număr 23 contribuabili au declarat în declarația D205 impozit pe dividende în sumă totală de 1.178.869 lei, dar nu au declarat prin declarația D100 impozit pe dividende;
- un număr 26 contribuabili au declarat prin formularul D100 un impozit pe dividende mai mic cu 4.701.327 lei față de cel declarat în formularul D205.

În prima situație, se menționează faptul că, nefiind declarată prin formularul D100, obligația privind impozitul pe dividende datorat nu a fost înregistrată în evidența pe plătitor și nici nu a fost urmărită în vederea încasării, întrucât doar obligațiile de plată declarate prin formularul D100 sunt preluate în aplicația informatică DECIMP, după care sunt transferate în aplicația SACF, respectiv în evidența pe plătitor.

În timpul misiunii de audit entitatea a transmis notificări în vederea clarificării situației fiscale a contribuabililor identificați.

- **neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii impozitului pe venit - impozit venituri din investiții**

În cazul AJFP Bacău, din compararea informațiilor referitoare la impozitul pe dividende declarat de către contribuabili prin declarația D100 „*Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat*”, cod impozit 604 – „*Impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice*” și respectiv prin declarația 205 „*Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit*” - sursa 57, au fost constatate neconcordanțe între datele înscrise în cele două declarații fiscale, după cum urmează:

- un număr de 15 contribuabili au declarat dividende distribuite către asociați persoane fizice prin declarația informativă, dar nu au declarat impozitul aferent acestor dividende prin formularul D100;

- un număr de 37 contribuabili au declarat în D100 valori mai mici ale impozitului pe dividende distribuite către persoanele fizice față de sumele raportate prin formularul D205. Eșantionul selectat a cuprins agenți economici la care au fost constatate diferențe mai mari de 5.000 lei.

Valoarea estimativă a abaterii constatate, este în sumă totală de 971.402 lei

- **neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale**

Din analiza informațiilor puse la dispoziție de către Agenția Națională pentru Resurse Minerale - Compartiment de Inspecție Teritorială Deva și Direcția Silvică Hunedoara, s-a constatat faptul că un operator economic care a deținut licență/permis de exploatare a resurselor naturale și 15 operatori economici care au exploatat masă lemnoasă în baza unei autorizații de exploatare, nu au declarat și plătit impozitul pe veniturile din exploatarea acestor resurse, contrar prevederilor legale.

În cazul AJFP Suceava s-a constatat nedeclararea și neplata impozitului pe veniturile realizate de contribuabili persoane juridice care desfășoară activități de exploatarea forestiera - cod CAEN 0220, conform autorizațiilor eliberate în anul 2022, având drept consecință diminuarea nejustificată a veniturilor cuvenite bugetului de stat. Totodată, a fost selectat un eșantion de 33 cazuri de contribuabili persoane fizice care au obținut venituri din silvicultură în baza autorizațiilor de exploatare a masei lemnoase eliberate în anul 2022 și pentru care nu s-a stabilit, urmărit și încasat de către organele fiscale impozitul pe venit

- **neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente**

La AJFP Mureș s-a constatat că au fost raportate prin D207 „*Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți*” impozit pe veniturile obținute de nerezidenți din România, în condițiile în care, impozitele în cauză nu au fost declarate prin declarația fiscală D100 „*Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat*” fiind astfel identificate neconcordanțe în sumă totală de 353.873 lei.

La AJFP Timiș s-a constatat un număr de 17 contribuabili care au declarat prin formularul D207 „*Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit nerezidenți*”, impozit reținut la sursă pentru nerezidenți în cuantum mai mare decât cel declarat prin formularul D100 „*Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat*” (cu neconcordanțe peste 10.000 lei) în sumă de 946.907 lei.

B. Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de *Colectare și executare silită*, au fost constatate un număr de 35 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând prejudicii în sumă de 3.240 lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 2.839.549 lei, astfel:

-LEI-

Colectare și executare silită	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	35	0	3.240	3.784.867
<i>Deficiențe privind Sistemul de Control Intern Managerial</i>	1			
DGRFP Galați	1			
AJFP Constanța	1			
<i>Neaplicarea măsurilor de executare silită (poprirea conturilor bancare, poprirea veniturilor de la terți, instituirea de sechestrare asupra bunurilor mobile și imobile) după expirarea termenului de 15 zile de la data comunicării somației</i>	17		3.240	792.536
DGRFP Brașov	1			
AJFP Mureș	1			
DGRFP București	2			
AS2FP București	1			
AS3FP București	1			
DGRFP Cluj-Napoca	3			
AJFP Bistrița-Năsăud	1			
AJFP Satu Mare	2			
DGRFP Craiova	2			239.293
AJFP Dolj	1			
AJFP Mehedinți	1			239.293
DGRFP Galați	3			553.243
AJFP Constanța	1			
AJFP Galați	1			
AJFP Tulcea	1			553.243
DGRFP Iași	5		3.240	
AJFP Botoșani	2			
AJFP Neamț	2		3.240	
AJFP Vaslui	1			
DGRFP Ploiești	1			
AJFP Dâmbovița	1			
<i>Neefectuarea înscrierii sau înscrierea cu întârziere a dreptului de ipotecă în Cartea Funciară</i>	1			
DGRFP Galați	1			
AJFP Constanța	1			
<i>Neefectuarea înscrierii sau înscrierea cu întârziere a garanțiilor reale mobiliare la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare</i>	1			
DGRFP Iași	1			
AJFP Botoșani	1			
<i>Neevaluarea bunurilor supuse sechestrului</i>	3			
DGAMC	1			
DGRFP Craiova	1			
AJFP Gorj	1			
DGRFP Iași	1			
AJFP Bacău	1			
<i>Neevaluarea unor bunuri sechestrate, neinregistrarea acestora în evidențele contabile și necuprinderea lor în inventarierea anuală</i>	5			271.566
DGRFP Galați	1			
AJFP Constanța	1			
DGRFP Iași	2			271.566
AJFP Iași	2			271.566

DGRFP Ploiești	2			
AJFP Arges	1			
AJFP Teleorman	1			
Nestabilirea răspunderii în solidar în situațiile prevazute de lege în cazul administratorilor sau asociațiilor contribuabililor ce înregistrează arierate	3			2.720.765
DGRFP Cluj-Napoca	2			2.720.765
AJFP Maramures	2			2.720.765
DGRFP Iași	1			
AJFP Bacau	1			
Nevalorificarea bunurilor supuse sechestrului	4			
DGRFP Brașov	1			
AJFP Covasna	1			
DGRFP București	2			
ASIFP București	2			
DGRFP Timișoara	1			
AJFP Caraș-Severin	1			

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

- **deficiențe privind Sistemul de Control Intern Managerial**

În cazul AJFP Constanța se constată o evoluție ascendentă a arieratelor recuperabile și nerecuperabile, în perioada 2020-2022, astfel: în anul 2022 față de anul 2021, arieratele au crescut cu suma de 534,372 mii lei, iar față de anul 2020, acestea au crescut cu 496,338 mii lei. Creșterea arieratelor este influențată în principal de arieratele înregistrate de persoanele juridice, care dețin în fapt o pondere în 2022 de 99,34% din totalul arieratelor. Creșterea creanțelor nerecuperabile este determinată de faptul că, activitatea de executare silită, de cele mai multe ori, nu are finalitate, în sensul nevalorificării bunurilor urmăribile, existând diferite impedimente juridice. De asemenea, atragerea răspunderii solidară nu întotdeauna a fost validată de instanță, datorită argumentelor insuficiente utilizate la fundamentarea Deciziei.

- **neaplicarea măsurilor de executare silită (poprirea conturilor bancare, poprirea veniturilor de la terți, instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile și imobile) după expirarea termenului de 15 zile de la data comunicării somației**

În cazul AJFP Dolj organul fiscal nu a procedat la evaluarea și valorificarea bunurilor sechestrate.

La AJFP Galați au fost identificate 2 cazuri în care nu s-a început procedura de valorificare a bunurilor sechestrate în termen de 15 zile de la încheierea procesului verbal de sechestrul contrar prevederilor legale, în timpul misiunii de audit fiind dispuse măsuri de remediere a acestora.

Într-un caz nu s-a solicitat înscrierea bunurilor sechestrate, în vederea indisponibilizării, în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare, conform prevederilor legale, aspectul fiind remediat în timpul misiunii de audit de conformitate.

Într-un caz s-a constatat încheierea unui proces-verbal de sechestrul fără respectarea prevederilor legale. În fapt, în procesul-verbal de sechestrul s-a înscris un bun care a fost înstrăinat încă din data de 21.08.2020, anterior încheierii procesului-verbal de sechestrul, astfel încât procesul-verbal întocmit nu poate fi valorificat. De asemenea, în aplicația NOES au fost trecute pentru procesul-verbal verbal alte titluri executorii decât cele înscrise în PVC, rezultând astfel că soldul rămas de încasat nu este în concordanță cu soldul aferent titlurilor executorii înscrise în procesul-verbal de sechestrul.

La AJFP Vaslui au fost identificate 21 situații (16 la nivelul AJFP Vaslui și 5 la nivelul SFM Bârlad) în care nu au fost luate măsuri de executare silită a debitelor restante (în sumă de 1.227.229 lei prin înființarea de poprirea asupra veniturilor din salarii în valoare de 2.156.660 lei. Totodată au fost identificate 15 situații (6 la nivelul AJFP Vaslui, 7 la nivelul SFM Bârlad și 2 la nivelul SFM Huși) în care, deși organul fiscal a procedat la înființarea poprirea și comunicarea acesteia către angajator, cel din urmă nu a indisponibilizat și virat sumele. Unitatea fiscală nu a probat luarea de

măsuri împotriva terțului poprit (aplicarea sancțiunii prevăzute la art. 336 alin. (2) lit. d) pentru săvârșirea contravenției prevăzute la art. 336 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, atragerea răspunderii terțului poprit în condițiile art. 25 alin. (1) lit. b), ori executarea terțului poprit în conformitate cu art. 237 din același act normativ).

- ***neefectuarea înscrierii sau înscrierea cu întârziere a dreptului de ipotecă în Cartea Funciară***

La AJFP Constanța s-a constatat că în activitatea de executare silită – persoane juridice, administrația fiscală nu s-a asigurat de drepturile de ipotecă legală asupra bunurilor imobile sechestrate, conferite prin prevederile art. 242 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 și nu a „solicitat de îndată biroului de cadastru și publicitate imobiliară intabularea ipotecii legale în cartea funciară”, conform art. 242 alin (8) din aceeași lege.

- ***neefectuarea înscrierii sau înscrierea cu întârziere a garanțiilor reale mobiliare la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare***

La AJFP Botoșani s-a constatat că în cazul unor autovehicule și/sau alte bunuri mobile, organul fiscal nu a efectuat sau a efectuat cu întârziere înscrierea la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare.

- ***neevaluarea unor bunuri sechestrate, neînregistrarea acestora în evidențele contabile și necuprinderea lor în inventarierea anuală***

În cazul DGAMC s-a constatat că nu a fost valorificat nici un sechestr, astfel că nu există sume încasate la nivelul DGAMC din valorificarea bunurilor sechestrate.

Din analiza Situației bunurilor sechestrate până la data de 31.12.2022 și stadiul valorificării acestora se desprind următoarele:

- sechestre asupra bunurilor imobile cu o valoare de 627.677.068 lei, pentru o valoare a obligațiilor restante de 2.210.361.482 lei, aceasta reprezentând doar 28,39% din valoarea obligațiilor restante;

- sechestre asupra bunurilor mobile cu o valoare de 5.790.328.690 lei, pentru o valoare a obligațiilor restante de 4.023.926.686 lei, aceasta reprezentând doar 143,897% din valoarea obligațiilor restante;

- Total bunurile sechestrate în valoare totală de 6.418.005.758 lei, pentru o valoare a obligațiilor restante de 6.234.288.168 lei.

La AJFP Constanța, din verificarea dosarelor de executare silită s-a constatat că procedura de executare este îngreunată ca proces datorită imposibilității utilizării serviciilor sistemului informatic PATRIMVEN, situație cauzată de faptul că entitatea nu s-a asigurat ca organele fiscale locale să respecte obligativitatea de a transmite organului fiscal central informații privind bunurile imobile și mijloacele de transport deținute de persoanele fizice sau juridice (pentru care există obligația declarării conform Codului fiscal).

În fapt, organul fiscal local al municipiului Constanța a refuzat furnizarea de informații în sistemul PATRIMVEN, justificat de neemiterea ordinului comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice.

Ordinul comun, conform prevederilor legale, ar trebui să stabilească condițiile în care vor fi oferite servicii prin sistemul informatic PATRIMVEN, condiții ce privesc doar forma, periodicitatea, mod de transmitere.

La AJFP Iași s-a constatat faptul că, în cazul a 4 contribuabili, (3 societăți și o persoană fizică) există neconcordanțe între valoarea bunurilor sechestrate rezultată din raportul de evaluare/procesul verbal de sechestr și suma evidențiată pentru acestea în contul extrabilanțier 8047 „Valori materiale supuse sechestrului”. De asemenea, în cazul a 3 contribuabili persoane fizice, bunurile sechestrate nu au fost reflectate în contul extrabilanțier 8047 „Valori materiale supuse sechestrului”.

La AJFP Teleorman s-a constatat faptul că, în cazul a 3 contribuabili administrați de Serviciul Colectare și Executare Silită Persoane Fizice din cadrul A.J.F.P. Teleorman, nu s-au respectat

prevederile legale referitoare la instituirea sechestrelor asupra bunurilor mobile și imobile ale debitorilor și la valorificarea bunurilor sechestrate.

- nestabilirea răspunderii în solidar în situațiile prevăzute de lege în cazul administratorilor sau asociaților contribuabililor ce înregistrează arierate

În cazul AJFP Bacău a rezultat că, în unele cazuri, organele de executare din cadrul structurilor teritoriale ale AJFP Bacău nu au procedat la stabilirea răspunderii solidare a administratorilor/asociaților pentru contribuabilii aflați în insolvență sau pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate. Ca urmare a verificărilor efectuate pe eșantionul selectat, s-a constatat că pentru un număr de 16 contribuabili persoane juridice, care înregistrează arierate în sumă totală de 2.498.917 lei, nu s-au luat toate măsurile necesare pentru atragerea răspunderii solidare asupra administratorilor/asociaților.

La AJFP Maramureș debitul în sumă totală de 945.318 lei, rezultat dintr-o sentință civilă în urma căreia a fost atrasă răspunderea solidară a administratorului unei societăți comerciale, nu a fost înregistrat în evidența fiscală și contabilă și în programul de evidență a creanțelor fiscale pentru persoane fizice.

- nevalorificarea bunurilor supuse sechestrului

La AJFP Caraș-Severin s-a constatat că din eșantionul selectat în cazul unui număr de 4 procese verbale de sechestru instituite în anul 2022, pentru bunuri sechestrate a căror valoare se ridică la suma de 237.161 lei aferente unor obligații fiscale în cuantum de 2.680.778 lei nu s-a trecut la valorificarea acestora în termenul legal.

La AS1FP București s-a constatat faptul că în cazul a 4 contribuabili care au pierdut eșalonările la plată în cursul anului 2022, organele de executare silită au procedat la demararea cu întârziere, respectiv în cursul anului 2023, la demararea măsurilor premergătoare valorificării bunurilor sechestrate.

La AJFP Covasna nu s-a procedat în toate cazurile la valorificarea bunurilor sechestrate dacă obligațiile către bugetul general consolidat nu au fost achitate în termen de 15 zile de la data încheierii procesului verbal de sechestru, aceasta în condițiile în care nu s-a dispus desființarea sechestrului sau suspendarea executării silite.

C. Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de **Contabilitatea creanțelor bugetare**, au fost constatate un număr de 94 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare la bugetul general consolidat în sumă totală de 45.374.338 lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 600.123.670 lei, astfel:

-LEI-

Contabilitatea creanțelor bugetare	Frecvență abateri	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	94	45.374.338	0	600.123.670
1. Deficiențe privind Sistemul de Control Intern Managerial	2			
DGRFP Brașov	2			
AJFP Sibiu	2			
2. Înregistrare eronată în evidența contabilă a unor elemente de venituri sau cheltuieli	4	0	0	26.874
DGRFP Craiova	1			19.676
AJFP Gorj	1			19.676
DGRFP Iași	2	0	0	7.198
AJFP Botoșani	2	0	0	7.198
DGRFP Ploiești	1	0		
AJFP Dâmbovița	1	0		
3. Lipsa unei aplicații informatice pentru gestionarea evidenței scrisorilor de garanție bancară	1			
DGAMC	1			

4. Menținerea nejustificată a unor sume pentru care a intervenit termenul de prescripție a dreptului de a cere compensarea sau restituirea și care trebuie înregistrate ca venituri ale bugetului de stat	13	9.819.943	0	190.304.998
DGRFP Brașov	4	9.819.943	0	7.175.874
AJFP Brașov	2	9.819.943		143.815
AJFP Covasna	1	0	0	46.285
AJFP Harghita	1			6.985.774
DGRFP Cluj-Napoca	4	0	0	644.181
AJFP Bihor	1			383.473
AJFP Maramures	1	0	0	79.910
AJFP Satu Mare	1			158.611
AJFP Sălaj	1	0	0	22.187
DGRFP Galați	2	0	0	20.366.265
AJFP Brăila	1	0	0	1.000.092
AJFP Constanța	1	0	0	19.366.173
DGRFP Iași	2	0	0	0
AJFP Botoșani	2	0	0	0
DGRFP Ploiești	1	0	0	162.118.678
AJFP Prahova	1	0	0	162.118.678
5. Menținerea nejustificată în evidența separată, a debitorilor persoane fizice declarați în stare de insolvabilitate, în condițiile în care aceștia au realizat venituri din salarii sau asimilate salariilor	2			4.245.641
DGRFP Brașov	1			2.455.125
AJFP Harghita	1			2.455.125
DGRFP Timișoara	1			1.790.516
AJFP Hunedoara	1			1.790.516
6. Menținerea nejustificată în soldul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" a unor sume pentru care a intervenit termenul de prescripție a dreptului de a cere compensarea sau restituirea și care trebuie înregistrate ca venituri ale bugetului de stat	39	35.554.395	0	263.549.934
DGAMC	1			
DGRFP Brașov	6	30.254.482	0	13.234.241
AJFP Alba	1	3.480.631	0	0
AJFP Brașov	2	22.914.953		
AJFP Mureș	1			219.138
AJFP Sibiu	2	3.858.898		13.015.103
DGRFP București	3			116.285.181
AS1FP București	1			70.987.666
AS2FP București	1			22.718.402
AS3FP București	1			22.579.113
DGRFP Cluj-Napoca	4	805.686	0	353.300
AJFP Bihor	1			272.392
AJFP Cluj	1	805.686	0	0
AJFP Sălaj	2	0	0	80.908
DGRFP Craiova	2	1.976.772	0	1.324.679
AJFP Mehedinti	1	1.454.079		1.324.679
AJFP Vâlcea	1	522.693	0	0
DGRFP Galați	5	518.434	0	15.258.325
AJFP Constanța	1	0	0	848.781
AJFP Galati	2			12.150.979
AJFP Tulcea	1	518.434		
AJFP Vrancea	1	0	0	2.258.565
DGRFP Iași	6	1.964.251	0	45.050.590
AJFP Bacau	2	1.482.396		36.409.293
AJFP Botoșani	1	0	0	454.602
AJFP Neamț	1	67.313		
AJFP Suceava	1	50.784	0	7.952.131
AJFP Vaslui	1	363.758		234.564
DGRFP Ploiești	10	34.770	0	40.447.725

AJFP Arges	1	0	0	4.730.581
AJFP Călărași	3	301	0	1.020.419
AJFP Dâmbovița	2	34.469		
AJFP Prahova	3	0	0	14.615.477
AJFP Teleorman	1			20.081.248
DGRFP Timișoara	2	0	0	31.595.893
AJFP Arad	1	0	0	696.089
AJFP Hunedoara	1			30.899.804
7. Neanularea unor creanțe ale bugetului de stat datorate de contribuabili persoane fizice decedate și persoane juridice radiate, dacă pentru neplata acestora nu s-a atras răspunderea solidară a altor persoane	15	0	0	65.838.531
DGRFP Brașov	1	0	0	11.330.661
AJFP Alba	1	0	0	11.330.661
DGRFP București	2			5.629.964
ACMijlocii București	1			1.430.487
AS3FP București	1			4.199.477
DGRFP Cluj-Napoca	2	0	0	16.322.330
AJFP Bistrița-Năsăud	1			16.166.858
AJFP Cluj	1	0	0	155.472
DGRFP Craiova	3	0	0	4.694.424
AJFP Olt	2	0	0	1.309.225
AJFP Vâlcea	1	0	0	3.385.199
DGRFP Iași	3			15.848.233
AJFP Iasi	2			15.773.176
AJFP Neamț	1			75.057
DGRFP Ploiești	3	0	0	4.797.316
AJFP Călărași	2	0	0	4.797.316
AJFP Dâmbovița	1			
DGRFP Timișoara	1	0	0	7.215.603
AJFP Timiș	1	0	0	7.215.603
8. Neclarificarea diferențelor dintre veniturile înregistrate în evidența contabilă și cele înregistrate în evidența fiscală	4	0	0	15.708.548
DGRFP București	2			15.315.598
AS3FP București	2			15.315.598
DGRFP Craiova	1			260.815
AJFP Mehedinti	1			260.815
DGRFP Iași	1	0	0	132.135
AJFP Botoșani	1	0	0	132.135
9. Neclarificarea obligațiilor fiscale ale contribuabililor radiati înregistrate în evidența contabilă și în evidența fiscală	2			45.064.419
DGRFP Craiova	1			2.558.832
AJFP Gorj	1			2.558.832
DGRFP Timișoara	1			42.505.587
AJFP Hunedoara	1			42.505.587
10. Neclarificarea unor sume înregistrate în evidența contabilă	5	0	0	1.645.723
DGRFP Iași	4	0	0	1.645.723
AJFP Botoșani	2	0	0	800.098
AJFP Iasi	1			719.093
AJFP Neamț	1			126.532
DGRFP Ploiești	1			
AJFP Dâmbovița	1			
11. Neclarificarea unor sume înregistrate în evidența contabilă reprezentând obligații fiscale datorate de debitori persoane fizice decedate ce trebuie urmărite și încasate de la succesori	1	0	0	1.593.071
DGRFP Brașov	1	0	0	1.593.071
AJFP Alba	1	0	0	1.593.071
12. Neefectuarea operațiunilor anuale de inventariere a creanțelor și datorilor	1	0	0	0
DGRFP Iași	1	0	0	0

AJFP Botoșani	1	0	0	0
13. Neefectuarea operațiunilor contabile de înregistrare ca venituri ale bugetului de stat a unor sume aferente dosarelor soluționate definitiv reprezentând prejudicii	2			8.490.258
DGRFP Brașov	1			409.687
AJFP Harghita	1			409.687
DGRFP Cluj-Napoca	1			8.080.571
AJFP Bihor	1			8.080.571
14. Neînregistrarea în evidența contabilă a garanțiilor depuse pentru îlesniri acordate	2			3.655.673
DGRFP București	2			3.655.673
AS1FP București	1			1.547.992
AS2FP București	1			2.107.681
15. Neînregistrarea în evidența fiscală a tuturor obligațiilor fiscale datorate de contribuabil	1			
DGRFP Ploiești	1			
AJFP Dâmbovița	1			

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

- **menținerea nejustificată în soldul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" a unor sume pentru care a intervenit termenul de prescripție a dreptului de a cere compensarea sau restituirea și care trebuie înregistrate ca venituri ale bugetului de stat**

La DGAMC s-a constatat faptul că în anul 2022 soldul contabil creditor al contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” a cunoscut o creștere semnificativă, atingând valoarea de 4.001.041.149 lei la data de 31.12.2022, comparativ cu începutul anului când soldul contabil creditor înregistra valoarea de 3.855.741.532 lei, reprezentând o creștere procentuală de 3,8%.

La AJFP Cluj din analiza balanței analitice ale contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" pe perioada 2018-2022, s-a constatat că pentru un număr de 1.970 de contribuabili au fost menținute nejustificat în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” sume cu o vechime mai mare de 5 ani, reprezentând plăți fără obligații (suprasolviri). Aceste sume se regăsesc în sold în fiecare an din perioada 2018-2020 și nu prezintă rulaje debitoare sau creditoare în perioada analizată.

În cazul AJFP Hunedoara din analiza efectuată asupra soldului conturilor 463 „Creanțe ale bugetului de stat” la 31.12.2022, s-a constatat menținerea nejustificată, în evidența fiscală și în evidența contabilă, a obligațiilor fiscale ale contribuabililor persoane juridice, radiati din evidențele registrului comerțului, pentru care nu s-a atras răspunderea altor persoane, în sumă totală de 30.802.077 lei, precum și a contribuabililor persoane fizice, înregistrați ca decedați în Registrul Național de Evidență a Persoanelor (RNEP), în sumă totală de 97.727 lei.

- **menținerea nejustificată a unor sume pentru care a intervenit termenul de prescripție a dreptului de a cere compensarea sau restituirea și care trebuie înregistrate ca venituri ale bugetului de stat**

La AJFP Brașov au fost analizate și comparate sumele aflate la 31.12.2022 în soldul contului 463 „Creanțe ale bugetului de stat” - *analitic amenzi* cu baza de date cuprinzând persoanele decedate în perioada 2011-2022. Au rezultat 63 persoane decedate care figurează cu debite reprezentând amenzi neachitate în cuantum de 143.815 lei. În timpul misiunii de audit, organul fiscal a analizat și scăzut din evidența contabilă sumele menținute eronat în soldul contului 463 „Creanțe ale bugetului de stat”-analitic amenzi, reprezentând debite care aparțin unor persoane decedate.

La AJFP Prahova organele fiscale nu au analizat datele înregistrate la 31.12.2022 în soldul conturilor 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare”, 463 „Creanțe ale bugetului de stat” și 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” funcție de datele și informațiile existente la nivelul compartimentelor funcționale cu atribuții în administrarea contribuabililor (evidență pe plătitor, procedură insolvență și lichidări, colectare și executare silită), pentru

întocmirea documentației și scăderea din evidența contabilă a sumelor aferente contribuabililor radiati de la O.N.R.C.

- **neanularea unor creanțe ale bugetului de stat datorate de contribuabili persoane fizice decedate și persoane juridice radiate, dacă pentru neplata acestora nu s-a atras răspunderea solidară a altor persoane**

În cazul AJFP Timiș s-a constatat menținerea în evidența contabilă, respectiv în soldul contului contabil 463 „Creanțe ale bugetului de stat” a unor creanțe bugetare reprezentând obligații neachitate în valoare totală de 7.215.603 lei datorate de contribuabili – persoane fizice, decedate în perioada 2021 - 2022 din care suma de 3.873.598 lei este aferentă unui număr de 552 persoane fizice decedate în anul 2021, respectiv 3.342.005 lei, aferentă unui număr de 571 contribuabili decedați în anul 2022.

La AJFP Olt au fost identificați un număr de 103 contribuabili decedați în perioada 2021-2022, care figurează în evidența fiscală și contabilă cu sold în sumă totală de 157.606 lei reprezentând amenzi datorate bugetului general consolidat al statului. De asemenea, au fost identificați un număr de 31 contribuabili decedați în perioada 2021-2022, care figurează în evidența fiscală și contabilă cu sold în sumă totală de 24.739 lei, reprezentând obligații fiscale datorate bugetului general consolidat al statului.

- **neclarificarea diferențelor dintre veniturile înregistrate în evidența contabilă și cele înregistrate în evidența fiscală**

În cazul AS3FP București s-a constatat existența unor neconcordanțe între evidența fiscală și evidența contabilă, precum și neînregistrarea în contabilitate a unor debite în sumă de 8.109.172 lei.

- **neclarificarea obligațiilor fiscale ale contribuabililor radiati înregistrate în evidența contabilă și în evidența fiscală**

La AJFP Hunedoara, din compararea listei persoanelor juridice radiate din evidențele Oficiului Național al Registrului Comerțului cu evidența analitică a contului 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” la 31.12.2022, au fost identificați un număr de 125 contribuabili persoane juridice radiate din registrul comerțului, în cazul cărora nu au fost diminuate ajustările constituite pentru deprecierea creanțelor ca urmare a radierii acestora din registrele în care au fost înregistrați, fiind astfel menținute nejustificat în evidență contabilă și raportate eronat la 31.12.2022, ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă de 42.505.587 lei.

- **neefectuarea operațiunilor contabile de înregistrare ca venituri ale bugetului de stat a unor sume aferente dosarelor soluționate definitiv reprezentând prejudicii**

În cazul AJFP Bihor s-a constatat neanalizarea componenței soldului contului 550.86.09 „Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciu cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale” și neînregistrarea în evidența fiscală ca venituri ale bugetului de stat a sumelor aferente dosarelor definitiv soluționate, reprezentând plăți efectuate de contribuabili în cauze/dosare penale.

La AJFP Harghita s-a constatat faptul că în 7 cazuri în care dosarele penale au fost soluționate definitiv, fiind pronunțate în acest sens hotărâri definitive ale instanțelor competente, sumele aferente nu au fost distribuite, în condițiile în care, potrivit prevederilor legale (O.P.A.N.A.F. nr. 2047/2016) Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori avea obligația de a înregistra aceste sume ca și venituri ale bugetului de stat, pe tipuri de obligații.

- **neînregistrarea în evidența contabilă a garanțiilor depuse pentru înlesniri acordate** în cazul AS2FP București s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a sumei totale de 2.107.681 lei reprezentând garanții depuse pentru înlesniri acordate în anul 2022 persoanelor juridice.

- **înregistrare eronată în evidența contabilă a unor elemente de venituri sau cheltuieli**

În cazul AJFP Botoșani prin nota de transfer a fost scăzută în mod nejustificat o suma reprezentând venituri din aplicarea prescripției extinctive (prescripția de 5 ani), în condițiile în care pentru aceasta suma nu s-a prescris dreptul la restituire către contribuabil.

În cazul AJFP Dâmbovița din analiza componentei soldului și a modului de soluționare de către instanță actelor administrative contestate, s-a constatat că pentru suma de 9.000 lei, SFO Găești nu s-a procedat la transferul în subsistemul creanțelor aflate în executare silită a acestei sume, aferente unui debitor.

- **lipsa unei aplicații informatice pentru gestionarea evidenței scrisorilor de garanție bancară**

În cazul DGAMC nu există a aplicație informatică/bază de date adecvată care să permită administrarea, evidența, actualizarea și centralizarea tuturor garanțiilor, aspect care a mai fost prezentate și urmare a misiunii de audit efectuată de Curtea de Conturi pentru activitatea desfășurată de DGAMC în anul 2021.

Valoarea garanțiilor emise în favoarea DGAMC (cu excepția operatorilor economici autorizați să desfășoare activități cu produse accizabile) nu este evidențiată în contabilitatea veniturilor statului la data de 31.12.2022.

Din verificarea Situației privind activitatea de executare silită în anul 2022 s-a constatat că evidența garanțiilor nu s-a organizat și nu s-a condus cu ajutorul contului extra bilanțier 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri acordate”, deși instituția avea la data de 31.12.2022 garanții legal constituite în cadrul procedurii de eșalonare a debitelor restante/suspendarea executării silite, în valoarea totală de 3.090.650.473 lei.

D. Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de **Efectuarea inspecției fiscale**, au fost constatate un număr de 24 abateri de la legalitate și regularitate reprezentând venituri suplimentare la bugetul general consolidat în sumă totală de 7.721.360 lei, astfel:

-LEI-

Efectuarea inspecției fiscale	Frecvență abateri	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	24	7.721.360	0	0
1. Deficiențe în selectarea contribuabililor și întocmirea programului de control	1	555.176		
DGRFP Cluj-Napoca	1	555.176		
AJFP Bistrița-Năsăud	1	555.176		
2. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii accizei datorate	1			
DGRFP Ploiești	1			
AJFP Argeș	1			
3. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale	3	5.605.100		
DGRFP Cluj-Napoca	1	5.277.763		
AJFP Bihor	1	5.277.763		
DGRFP Ploiești	2	100.647		
AJFP Călărași	1	100.647		
AJFP Dâmbovița	1			
DGRFP Iași	3	226.690		
AJFP Botoșani	3	226.690		
5. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor privind TVA din declarațiile fiscale D300, D390, D394 depuse de contribuabili	1	1.561.084		
DGRFP Brașov	1	1.561.084		
AJFP Alba	1	1.561.084		
6. Nefinalizarea inspecțiilor fiscale în termenul prevăzut de Codul de procedura fiscală	2			
DGAMC	2			
7. Neorganizarea și neefectuarea inspecțiilor fiscale solicitate de Curtea de Conturi	1			
DGAMC	1			

8. Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea inspecțiilor fiscale	8			
DGRFP Craiova	2			
AJFP Dolj	1			
AJFP Olt	1			
DGRFP Galați	1			
AJFP Constanța	1			
DGRFP Ploiești	4			
AJFP Argeș	2			
AJFP Prahova	2			
DGRFP Timișoara	1			
AJFP Arad	1			
9. Nerespectarea prevederilor legale privind solicitarea dosarului prețurilor de transfer	4			
DGRFP Craiova	1			
AJFP Mehedinți	1			
DGRFP Galați	1			
AJFP Tulcea	1			
DGRFP Ploiești	2			
AJFP Argeș	1			
AJFP Teleorman	1			

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

- **deficiențe în selectarea contribuabililor și întocmirea programului de control**

La A.J.F.P. Bistrița-Năsăud s-a constatat că Biroul selectare, programare și analiză inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală a efectuat în mod deficitar analiza de risc în vederea cuprinderii în programul de control a agenților economici, fără evaluarea unor criterii de risc, cuantificabile și/sau semnificative prin natură, precum:

a) cheltuielile de personal (ore manoperă) raportate la organele fiscale de agenți economici care activează în domeniul construcției sau reparației auto și au derulat lucrări sau au prestat servicii pentru instituții publice;

b) activitate în domeniul comerțului online (risc fiscal estimat 22.466 lei);

c) creștere a soldului contului 542 la 31.12.2021, față de 31.12.2020 (risc fiscal estimat 307.254 lei);

d) pierdere 5 ani și creștere a soldului contului 455 (risc fiscal estimat 42.829 lei);

e) sold negativ al contului 455 la 31.12.2021 (risc fiscal estimat 40.530 lei);

f) evoluție crescătoare a soldului negativ a TVA, nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive (risc confirmat prin sume suplimentare TVA în cuantum de 1.204.163 lei, stabilite de AIF la agenți economici cuprinși în eșantion, în verificările efectuate în anul 2023, anterior controlului);

g) rambursarea TVA cu control ulterior în ultimii cinci ani fără inspecție fiscală parțială TVA, cu risc fiscal și mai mult de trei rambursări (risc fiscal estimat 142.097 lei).

- **neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii accizei datorate**

La AJFP Argeș s-a constatat faptul că, în cazul a 6 cereri de restituire formulate, restituirea accizelor s-a realizat fără a avea la bază acte și documente conforme, care să certifice faptul că au fost îndeplinite cele două condiții cumulative prevăzute de lege care îi oferă operatorului economic dreptul la restituirea accizelor, respectiv dovada faptului că produsele accizabile au părăsit teritoriul Uniunii Europene și dovada faptului că sumele solicitate la restituire au fost plătite efectiv de către operatorul economic, la bugetul de stat.

- **neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale**

La AJFP Dâmbovița s-a constatat faptul că organele de inspecție fiscală nu au respectat întotdeauna regulile privind inspecțiile fiscale, astfel:

- nu au procedat la examinarea tuturor stărilor de fapt și a raporturilor juridice care sunt relevante pentru impozitare, situație identificată în cadrul unui raport de inspecție fiscală, când la justificarea dreptului de deducere al TVA provenit din activitatea de executare a unor lucrări de construire, s-a luat în considerare Certificatul de urbanism (care nu conferă dreptul de a executa lucrări de construcții), în loc de Autorizația de construire, acesta din urmă fiind emisă ulterior dreptului de deducere al TVA acordat prin Raportul de inspecție fiscală;

- nu au urmărit, în toate cazurile, îndeplinirea măsurilor dispuse în termenul și condițiile stabilite, respectiv în termen de 30 de zile de la data comunicării Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, consecința fiind încurajarea indisciplinei financiare prin nesancționarea contribuabilului în caz de neîndeplinirea măsurilor dispuse în termenele și condițiile stabilite de organul de inspecție fiscală.

La AJFP Călărași s-a constatat faptul că valoarea rezervei legale declarate în Declarația 101 depășește cuantumul permise de normele legale pentru deductibilitate potrivit cărora *"rezerva legală este deductibilă în limita unei cote de 5% aplicate asupra profitului contabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, până ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu, după caz"* (art. 26 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal);

- valorile declarate în Declarația 101 referitoare la cheltuieli de sponsorizare nu au corespondență în Declarația 107.

- ***neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor privind TVA din declarațiile fiscale D300, D390, D394 depuse de contribuabili***

În cazul AJFP Alba au fost selectați și analizați o parte din agenții neverificați care au prezentat risc fiscal ridicat privind modul de constituire, declarare și plată a obligațiilor fiscale în cadrul termenului de prescripție în sensul că:

- au declarat în anul 2022, TVA de rambursat în mai mult de cinci deconturi consecutive de TVA cu sume negative mai mari de 100.000 lei pentru care nu s-a solicitat rambursare TVA, valoarea TVA nesolicitată fiind de 541.419 lei, în condițiile în care valoarea obligațiilor fiscale restante la 31.12.2022 este de 162.092 lei, ultima verificare fiind efectuată în anul 2016;

- au beneficiat de rambursări TVA cu control ulterior și nu au fost verificați în anul 2022, valoarea rambursărilor de TVA efectuate în anul 2022 la agenții economici cuprinși în eșantion fiind de 12.051.058 lei;

- au declarat achiziții de la parteneri inactivi/radiați, potrivit informațiilor fiscale furnizate de formularul 394 *"Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național"*, valoarea TVA deductibil estimat fiind de 1.561.083 lei.

În timpul misiunii de audit, organele fiscale au întocmit analize de risc pentru o parte din agenții economici din eșantionul selectat, fiind selectat un număr de 45 persoane juridice pentru verificare.

De asemenea, au fost selectați și analizați, contribuabili persoane fizice, care au prezentat anumite riscuri și care nu au fost verificați până la data controlului, în sensul că:

- au înregistrat datorii neachitate către bugetul de stat în cadrul termenului de prescripție;

- au înregistrat și declarat pierderi 5 ani consecutivi;

- au beneficiat de rambursări TVA cu control anticipat;

- au efectuat două sau mai multe tranzacții imobiliare peste plafonul de 300.000 lei prevăzut la art. 310 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, fără să fie înregistrați în scopuri de TVA.

Din analiza efectuată asupra contribuabililor persoane fizice care prezintă risc fiscal ridicat și care nu au fost verificați până la data controlului, au fost selectați un număr de 32 contribuabili persoane fizice și transmiși pentru verificare către AIF Alba.

- ***nefinalizarea inspecțiilor fiscale în termenul prevăzut de Codul de procedura fiscală***

La DGAMC s-a constatat nerespectarea termenului legal pentru efectuarea acțiunilor de control inopinat, astfel că durata efectuării acțiunii de control inopinat derulate la nivelul activității de

inspecție fiscală din cadrul DGAMC a depășit cu mult durata de 30 de zile prevăzută de prevederile legale în vigoare.

- ***neprogramarea și neefectuarea inspecțiilor fiscale solicitate de Curtea de Conturi***

La DGAMC s-a constatat neprogramarea și neefectuarea inspecțiilor fiscale solicitate de către Curtea de Conturi a României prin adresa nr. 56468/29.06.2022 și Decizia nr. 17/21.09.2022 de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili. În cadrul misiunii de audit de conformitate desfășurată în anul 2022 de către Curtea de Conturi, în urma sesizării unor aspecte semnificative, a fost transmisă de către conducerea Departamentului II din cadrul Curții de Conturi adresa menționată către ANAF (în atenția Președintelui agenției), prin care s-au solicitat următoarele:

1. Efectuarea unei analize de risc aprofundate care să vizeze îndeplinirea obligațiilor fiscale de către contribuabilul SC Rotact Bev SRL (CUI RO29829679) precum și de către partenerii comerciali ai acestuia;

2. Analiza riscului fiscal asociat asupra contribuabililor menționați anterior va viza și conformitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale de către acționarii/asociații/administratorii acestor companii.

3. Programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale conform competențelor legale de administrare, pentru stabilirea realității operațiunilor derulate, a conținutului economic al acestora, precum și îndeplinirea obligațiilor fiscale de către contribuabilii identificați. Pentru programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale la contribuabilii aflați în sfera de competență a altor organe fiscale se va solicita sprijinul structii centrale de coordonare din ANAF.

- ***nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea inspecțiilor fiscale***

Organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Argeș nu au respectat în toate cazurile metodologia de control privind taxa pe valoarea adăugată, în sensul că, în unele cazuri, nu au fost întocmite și anexate la dosarele acțiunilor de inspecție fiscală efectuate, fișele de analiză a TVA deductibilă, fișele de analiză a TVA colectată și fișele de analiză a sumelor negative de TVA, după caz.

În alte cazuri, fișele de analiză a TVA deductibilă și colectată au fost întocmite cu nerespectarea modelelor de formulare aprobate, în sensul că organele de inspecție fiscală responsabile cu aplicarea metodologiei au eliminat secțiunea referitoare la analiza corelației între jurnalele de TVA, decontul de TVA (D 300), declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D 394), declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D 390) și balanțele de verificare.

În cazul AJFP Constanța în anul 2022 numărul actelor de inspecție întocmite lunar a fost de 0,63 acte/inspector, cu mult sub cel raportat la nivelul DGRFP Galați, respectiv de 2,68 acte /inspector.

Discrepanța mare dintre actele de inspecție realizate la nivelul AJFP Constanța raportat la cele realizate la nivelul direcției regionale a fost determinată, în principal, de următoarele:

- inspecțiile fiscale planificate în perioada iulie-decembrie 2022 nu au fost finalizate până la sfârșitul anului 2022, ci în cursul anului 2023;

- inspecții fiscale suspendate pe o perioadă mare de timp și nefinalizate nici în anul 2023, fără ca ulterior să se mai întreprindă vreun demers în vederea cunoașterii stadiului urmăririi penale, respectiv desfășurării procedurii judiciare în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare etc;

- durata de efectuare a inspecției fiscale a fost depășită, fără a exista justificare scrisă și aprobată ierarhic;

- suspendări dese ale acțiunilor finalizate, fără justificări aprobate ierarhic pentru fiecare caz în parte pentru numărul de zile suspendate.

Astfel, nerealizarea programului de inspecție a fost determinată de neurmărirea încadrării în termen a acțiunilor de inspecție fiscală ca regulă generală, fără a avea în vedere că depășirea termenului poate fi justificată numai și ca excepție.

La AJFP Dolj constatările înscrise în actele de control nu au avut la baza documente relevante în susținerea aspectelor consemnate în conținutul raportului de inspecție fiscală.

La AJFP Olt s-a constatat că:

- în anumite situații, în actele de control întocmite nu este indicată în detaliu legislația aferentă abaterilor constatate, în sensul că uneori este indicat doar actul normativ încălcat, fără a se detalia pe articole/aliniate etc. prevederile legale respective; în alte situații sunt indicate acte normative abrogate în perioada la care se face referire, ori actele normative respective sunt inaplicabile;

- în actele de control întocmite nu se face trimitere la documentele anexate actului de control și care susțin abaterile constatate sau se face doar pentru unele dintre acestea (nu pentru toate anexele actului) – în cazul majorității actelor de control cuprinse în eșantionul de control, atât pentru actele de control întocmite de inspecția fiscală la persoanele juridice, cât și pentru actele de control întocmite de inspecția fiscală la persoanele fizice;

- în multe situații nu se face niciun fel de referire la relațiile de afiliere ale contribuabilului verificat, concomitent cu solicitarea dosarului prețurilor de transfer;

- în anumite situații în actele de control nu este indicată metoda de control aplicată de echipa de inspecție fiscală, în sensul în care nu se menționează în rapoartele de inspecție fiscală întocmite, la punctul corespunzător din document – conform procedurii, vreuna dintre metodele prevăzute pentru a fi utilizate, respectiv inspecția prin sondaj, inspecția exhaustivă sau inspecția electronică – așa cum acestea sunt prevăzute de legislația în vigoare.

La AJFP Prahova s-a constatat faptul că, în cazul a 3 contribuabili pentru care opțiunea de utilizare a regimului derogativ de plată a TVA (TVA la încasare) a încetat în urmă cu mai mult de trei ani, într-un caz contribuabilul nefiind niciodată înregistrat pentru aplicarea TVA la încasare, prin rapoartele de inspecție fiscală încheiate pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA și opțiune de rambursare (DNOR) cu control anticipat și urmare a analizei de risc, nu au fost detaliate și nu au fost anexate documente privind modul de verificare a TVA neexigibilă înscrisă în decontul de taxă.

- ***nerespectarea prevederilor legale privind solicitarea dosarului prețurilor de transfer***

La AJFP Argeș s-a constatat faptul că au existat mai multe situații de nejustificare prin documente a deciziei de a nu solicita dosarul prețurilor de transfer, în cadrul inspecțiilor fiscale având ca obiect verificarea impozitului pe profit la contribuabilii care au derulat în perioadele supuse controlului tranzacții cu părțile afiliate, a căror valoare însumată a fost mai mare sau egală cu pragurile de semnificație prevăzute de lege. Astfel, în unele cazuri, decizia de a nu solicita întocmirea dosarului prețurilor de transfer a fost adoptată fără o motivație corespunzătoare și fără realizarea în prealabil a analizei privind riscul fiscal asociat pentru fiecare categorie de tranzacție, astfel încât organele de inspecție fiscală să probeze faptul că nu există indicii privind existența riscului fiscal asociat prețurilor de transfer, de concretizare a nerespectării principiului valorii de piață.

La nivelul Activității de Inspecție Fiscală din cadrul A.J.F.P. Teleorman nu s-a respectat procedura de verificare a prețurilor de transfer practicate în cadrul tranzacțiilor desfășurate între persoane afiliate.

La AJFP Mehedinți s-a constatat faptul că pentru un număr de 5 contribuabili persoane juridice, ce au fost supuși inspecțiilor fiscale în anul 2022 în baza analizei de risc fiscal, și care au înregistrat tranzacții semnificative cu afiliați în perioada analizată în sumă totală de 82.673.223 lei (tranzacții individuale mai mari de 200.000 euro), nu s-a solicitat dosarul prețurilor de transfer, aspect menționat în rapoartele de inspecție fiscală în mod succint, fără o motivare legală a nesolicitării sau o analiză a riscului fiscal asociat prețurilor de transfer/complexitatea tranzacțiilor (conform prevederilor cap. III.4 pct. 3.1.8 din OPANAF nr. 2506/2018). Astfel, nu au fost întocmite Formularul de analiză a riscului fiscal asociat prețurilor de transfer și Fișa de analiză a tranzacțiilor cu afiliații, respectiv nu a fost prezentat modul în care a fost evaluat riscul fiscal al tranzacțiilor pentru susținerea deciziilor de solicitare sau nesolicitare a dosarului prețurilor de transfer. În cele

mai multe cazuri au fost solicitate declarații pe propria răspundere de la contribuabili referitor la faptul că tranzacțiile cu afiliații s-au realizat la prețul mediu al pieței.

La AJFP Tulcea, s-a constatat faptul că din interogarea bazelor de date *cLynx - Diagrame 394 și Tablou de bord - Declarația 394*, în cazul unui contribuabil selectat în eșantion, a rezultat faptul că a declarat livrări și achiziții de bunuri sau servicii de la persoanele afiliate semnificative, fără ca acesta să fie supus analizei de risc de către organele fiscale. Menționăm faptul că grupul de societăți descris anterior este prezentat conform informațiilor din surse deschise și în investigația media <https://recorder.ro/dumnezeul-achizitiilor-se-intoarce>.

E. Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de *Eșalonări, înlesniri la plată*, au fost constatate un număr de 29 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare la bugetul general consolidat în sumă totală de 645.983 lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 9.143.946 lei, astfel:

-LEI-

Eșalonări, înlesniri la plată	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	29	645.983	0	9.143.946
1. Acordarea de înlesniri la plata fără respectarea prevederilor legale	11	6.506		8.973.465
DGRFP Cluj-Napoca	1	6.506		
AJFP Bihor	1	6.506		
DGRFP Craiova	5			7.132.885
AJFP Dolj	3			7.132.885
AJFP Mehedinti	1			
AJFP Olt	1			
DGRFP Galați	1			
AJFP Constanța	1			
DGRFP Iași	1			456.102
AJFP Neamț	1			456.102
DGRFP Ploiești	3			1.384.478
AJFP Călărași	1			0
AJFP Prahova	2			1.384.478
2. Încălcarea prevederilor legale privind constituirea garanțiilor pentru aprobarea/mentinerea eșalonării la plata	5			
DGAMC	1			
DGRFP Ploiești	3			
AJFP Arges	1			
AJFP Teleorman	2			
DGRFP Timișoara	1			
AJFP Timiș	1			
3. Încălcarea prevederilor legale privind monitorizarea și supravegherea debitorilor care au beneficiat de restructurarea obligațiilor fiscale	2			
DGRFP Craiova	1			
AJFP Olt	1			
DGRFP Ploiești	1			
AJFP Arges	1			
4. Necalcularea sau calcularea eronata a accesoriilor aferente obligațiilor restante	3	450.176		170.481
DGRFP Craiova	2	247.113		170.481
AJFP Dolj	2	247.113		170.481
DGRFP Ploiești	1	203.063		
AJFP Dâmbovița	1	203.063		
5. Neconcordante între datele raportate cu privire la valoarea garanțiilor depuse de contribuabili pentru eșalonările aprobate și datele înregistrate în contabilitate - conturi în afara bilanțului,	2			

respectiv contul 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri acordate”				
DGRFP Craiova	2			
AJFP Mehedinti	1			
AJFP Olt	1			
6. Neconstatarea pierderii valabilității eşalonării la plată	3			
DGRFP Craiova	1			
AJFP Dolj	1			
DGRFP Ploiești	1			
AJFP Dâmbovița	1			
DGRFP Timișoara	1			
AJFP Caraș-Severin	1			
7. Nefectuarea înscrierii sau înscrierea cu întârziere a garanțiilor reale mobiliare la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	1			
DGRFP Brașov	1			
AJFP Harghita	1			
8. Neevaluarea bunurilor supuse sechestrului	1			
DGRFP Galați	1			
AJFP Galați	1			
9. Neurmărirea respectării clauzelor convențiilor privind acordarea de înlesniri la plata a obligațiilor bugetare datorate	1		189.301	
DGRFP Iași	1		189.301	
AJFP Bacau	1		189.301	

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

- **acordarea de înlesniri la plata fără respectarea prevederilor legale**

În cazul AJFP Bihor s-a constatat neluarea măsurilor prevăzute de lege de constituire a garanțiilor pentru înlesnirile acordate la plata creanțelor bugetare;

Dintre abaterile consemnate de camerele de conturi la structurile teritoriale ale ANAF, prezentăm cazul **AJFP Călărași**, în care se regăsește aproape întreaga paletă de abateri de la normele legale ce privesc administrarea fiscală a înlesnirilor/eșalonărilor la plata obligațiilor bugetare:

Astfel, în cazul *persoanelor fizice*:

- unele cereri de eşalonare nu respectă modelul aprobat prin OPANAF nr. 90/2016 și/sau nu cuprind toate elementele prevăzute de acest act normativ, printre care se află inclusiv justificarea stării de dificultate generate de lipsa temporară de disponibilități bănești și cauzele acesteia;

- într-un caz, s-a constatat că, deși debitorul a investit organul fiscal cu o cerere de eşalonare în formă simplificată, organul fiscal a soluționat cererea și a emis decizia de eşalonare în baza dispozițiilor referitoare la eşalonarea în formă clasică;

- în cazul unei întreprinderi individuale, cererea de eşalonare depusă ulterior datei de 01.03.2022 a fost aprobată în baza unei cereri ce nu a fost depusă prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță;

- în unele situații, s-a constatat că au fost acordate eşalonări la plată deși nu au fost depuse documentele justificative necesare soluționării cererii de eşalonare;

- unele procese - verbale de punere de acord nu au fost semnate de contribuabil;

- au fost identificate cazuri de modificare a eşalonărilor acordate în lipsa cererii de modificare sau fără respectarea perioadei de eşalonare aprobate;

- unele acte procedurale (dintre care enumerăm, cu titlu exemplificativ, procesul-verbal de punere de acord, referatul "A", referatul "B") nu au fost identificate în dosarele de eşalonare; în timpul misiunii, entitatea a comunicat echipei de audit "duplicate" ale acestor acte, datate în anul 2023, fără a motiva de ce nu au fost emise și aprobate corespunzător în prealabil emiterii deciziilor de eşalonare; mai mult, într-un caz, s-a constatat că există neconcordanțe în ceea ce privește data emiterii sau aprobării Referatelor "A" și "B", acestea fiind avizate de o persoană care nu mai avea calitatea de angajat al entității la data respectivă;

- unele acte administrative fiscale nu au fost comunicate contribuabilului; în timpul misiunii de audit, organul fiscal a comunicat unul dintre aceste acte, cu nerespectarea termenului legal;
- au fost acordate unele eşalonări la plată în lipsa constituirii de garanții;
- în unele situații, raportul de evaluare în cazul bunurilor imobile oferite drept garanție nu a fost întocmit sau, după caz, actualizat în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării acordului de principiu;
 - prin PV sechestrului asigurător bunuri imobile, organul fiscal nu a avut în vedere valoarea calculată în baza Studiului de piață privind valorile minime imobiliare în jud. Călărași;
 - în cazul unui contribuabil, entitatea a menținut eşalonarea și a emis decizia de finalizare a eşalonării la plată chiar dacă debitorul nu a efectuat plata la termen a obligațiilor fiscale;
 - în alte situații, deși condițiile pentru menținerea valabilității eşalonării la plată nu au fost îndeplinite, organul fiscal a emis cu întârziere decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale, fapt ce a condus la aplicarea cu tardivitate sau neaplicarea măsurilor de executare silită;
 - o decizie de constatare a pierderii a valabilității a fost întemeiată în mod eronat pe dispozițiile OUG 69/2020;
 - în unele situații, nu a fost intabulat dreptul de ipotecă în favoarea organului fiscal asupra imobilelor oferite drept garanție în favoarea organului fiscal; în timpul misiunii de audit, doar într-unul dintre aceste cazuri a fost depusă cererea de înscriere, în urma căreia BCPI Oltenița a emis Încheierea nr. 38047/18.10.2023, prin care a fost intabulat dreptul de ipotecă legală în favoarea Serviciului Fiscal Orășenesc Budești;
 - într-un caz, organul fiscal nu s-a asigurat la emiterea Acordului de principiu că valoarea bunurilor oferite drept garanție acoperă și obligațiile fiscale ale garantului; ca urmare a acestui fapt, Contractul de ipotecă imobiliară a fost încheiat pentru o valoare care nu cuprinde eventualele obligații fiscale ale garantului;
 - într-o situație, în decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării nu se menționează suma rămasă la plată;
 - unele comunicări între Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice și Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Fizice nu sunt înregistrate și datate, iar primirea comunicărilor s-a făcut fără inserarea datei primirii documentelor;
 - într-o situație concretă, deși condițiile pentru menținerea valabilității eşalonării la plată nu au fost îndeplinite, organul fiscal nu a emis decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale, cu consecința necontinuării executării silite și neexecutării garanției imobiliare constituite; A fost intabulat dreptul de ipotecă legală în favoarea AJFP Călărași, fără majorarea corespunzătoare a valorii ipotecii legale cu ocazia modificărilor aduse eşalonării, cu încălcarea dispozițiilor Codului de procedură fiscală, conform cărora "după depunerea cererii, în termen de 10 zile de la emiterea acordului de principiu de către organul fiscal central, debitorul trebuie să constituie și garanțiile (...), corespunzător condițiilor în care urmează să se modifice decizia de eşalonare la plată";
 - în cazul unor Decizii de modificare eşalonare au fost identificate câte două forme ale fiecărei decizii, având conținut diferit (în ceea ce privește suma totală eşalonată sau perioada de eşalonare);
 - În cazul *persoanelor juridice*, au rezultat următoarele:
 - unele cereri de eşalonare nu respectă modelul aprobat prin OPANAF nr. 90/2016 și/sau nu cuprind toate elementele prevăzute de acest act normativ, precum perioada pentru care se solicită înlesnirea la plată, justificarea stării de dificultate generate de lipsa temporară de disponibilități bănești și cauzele acesteia, mențiuni referitoare la înlesnirile la plată acordate până la data depunerii cererii.

În unele situații, din analiza situației încasărilor și plăților pe ultimele 6 luni anterioare datei depunerii cererii de acordare a eşalonărilor la plată a obligațiilor fiscale, echipa de audit a constatat că nu este îndeplinită condiția referitoare la lipsa de lichidități, respectiv că planul de

redresare financiară conține măsuri nereale cum ar fi: mărire portofoliu clienți, diversificarea produselor, introducerea de prețuri promoționale, reclamă media și online, flexibilitatea programului și nu recuperarea la termen a creanțelor;

- obligațiile de plată din fișa analitică pe plătitor nu coincid cu cele înscrise în certificatul de atestare fiscală;

- unele procese - verbale de punere de acord nu au fost semnate de contribuabil;

- a fost identificat un PV de sechestrul care conține neconcordanțe, în sensul că din total bunuri mobile asupra cărora a fost instituit sechestrul în valoare de 2.031.900 lei, bunuri cu o valoare de 1.066.200 lei sunt proprietatea debitorului, iar diferența în sumă de 965.700 lei sunt proprietatea garantului pentru care a fost încheiat contractul de ipotecă autentificat sub nr. 1638/02.06.2020, în cuprinsul căruia bunurile au fost evaluate la 818.900 lei conform Raport de evaluare nr. 43/21.05.2020. SFM Oltenița a omis instituirea sechestrului asigurator asupra tuturor bunurilor mobile deținute de debitor (exemplu: cort 20x50x5m evaluat la valoarea de 301.700 lei prin Raport de evaluare nr. 41/21.05.2020);

- la emiterea unui Acord de principiu organul fiscal nu a verificat dacă valoarea bunurilor acoperă și eventualele obligații fiscale ale garantului, conform art. 193 alin. (16) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Prin urmare, Contractul de ipotecă imobiliară a fost încheiat pentru o valoare care nu cuprinde și obligații fiscale ale garantului;

- în unele cazuri, la stabilirea valorii de piață a bunurilor imobile, prin rapoarte de evaluare nu s-a avut în vedere Studiul de piață privind valorile minime imobiliare în jud. Călărași;

- într-o situație, în care se acordă eșalonarea înscrisă în decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, perioada de 23 luni nu coincide cu perioada propusă în conținutul referatelor "A" și "B", respectiv a Acordului de principiu, care este de 12 luni.

La AJFP Constanța s-a constatat în cazul unui dosar de eșalonare la plată că nu s-a efectuat o analiză de fond a garanțiilor constituite pentru luarea măsurilor prevăzute la art. 210 din Legea nr. 207/20.07.2015 privind Codul de procedură fiscală.

Într-un caz identificat din eșantionul selectat, s-a constatat că scrisoarea de garanție invocă prevederile OUG nr. 29/20.03.2011, act normativ abrogat începând cu 01.01.2016 de art. 354 din Legea nr. 207/2015,

Astfel, lipsa unei analize a garanțiilor prezentate de contribuabili poate conduce la riscul imposibilității executării garanției în cazul pierderea eșalonării.

La AJFP Dolj s-a constatat faptul că, nu în toate cazurile, cererea de acordare a eșalonării la plată a fost însoțită de documente care să justifice îndeplinirea condiției prevăzute la art. 186 alin. (1) lit. a) din lege, referitoare la dificultatea generată de lipsa temporară de disponibilități bănești și capacitatea financiară de plată pe perioada de eșalonare.

La AJFP Prahova s-a constatat în cazul unui contribuabil acordarea eronată a eșalonării la plată prin acceptarea ca garanție a unor bunuri mobile aparținând terților fără încheierea unui contract de gaj în favoarea organului fiscal (sechestrul asiguratoriu fiind întocmit eronat), ceea ce a condus la întârzierea reluării măsurilor de executare silită a debitorului și, ulterior intrării în insolvență, la neînregistrarea la masa credală cu rangul de creanță garantată a sumei aferentă sechestrului devenit executoriu. De asemenea, în cazul a 3 dosare de insolvență nu a fost solicitată înscrierea la masa credală a drepturilor de gaj dobândite de organul fiscal în baza proceselor-verbale de sechestrul asupra bunurilor mobile, creanțele fiind clasate din creanțe care beneficiază de o cauză de preferință în creanțe bugetare, cu consecințe în pierderea dreptului de valorificare imediată a creanțelor în cadrul procedurii reglementate de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și a insolvenței. Pentru un contribuabil nu a fost urmărită corespunzător recuperarea creanțelor bugetare născute după data deschiderii procedurii insolvenței care rezultă din activitatea curentă, nefiind formulate cereri de plată în vederea încasării cu prioritate a sumelor datorate bugetului general consolidat.

De asemenea, la AJFP Prahova s-au constatat situații în care nu au fost respectate prevederile legale incidente eșalonărilor la plata obligațiilor bugetare, în unele cazuri fiind aprobată eșalonarea la plată pe o perioadă mai mare de 6 luni fără constituirea de garanții, pentru debite care au depășit pragul minim prevăzut de lege (pentru care eșalonarea la plată poate fi acordată fără a ca obligațiile să fie garantate), precum și necomunicarea tuturor actelor procedurale. De asemenea, într-un caz nu a fost emisă și comunicată decizia de calcul accesorii la pierderea eșalonării la plata obligațiilor bugetare datorate de o persoană fizică.

- încălcarea prevederilor legale privind constituirea garanțiilor pentru aprobarea/menținerea eșalonării la plata

În cazul DGAMC s-a constatat emiterea Deciziei de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale a contribuabilului ROTACT BEV SRL fără verificarea tuturor condițiilor pentru emiterea acesteia, în condițiile primirii contribuabilului ROTACT BEV SRL în administrare începând cu data de 01.01.2022 în urma aplicării OPANAF nr. 1721 din 29 octombrie 2021.

De asemenea, exemplificăm prin situația identificată la AJFP Timiș, unde a fost întocmit un dosar de eșalonare pentru contribuabilul SC BEST ENGINE SRL care a depus scrisoare de garanție emisă de IFN - PROCAPITAL ALLIANCE IFN SA. pentru eșalonare la plată în valoare de 5.859.799 lei, cu termen de valabilitate până la data de 15.04.2026. La data prezentului audit, contribuabilul care beneficiază de eșalonare la plată îndeplinește condițiile de menținere a eșalonării la plată.

Din analiza dosarului sus-menționat s-a constatat faptul că în cazul acestui beneficiar al eșalonării la plată, societății PROCAPITAL ALLIANCE IFN SA i s-a interzis desfășurarea activității de creditare de către BNR

Best Engine SRL Timișoara a fost supus unei inspecții fiscale pentru perioada 01.12.2014 – 31.03.2020, fiind constatat faptul că sumele declarate la organul fiscal prin deconturile de TVA nu corespund cu TVA deductibilă, TVA colectată, respectiv TVA de plată evidențiată în contabilitate. Aceast contribuabil a înregistrat în perioada 01.01.2014 – 31.03.2020 plăți fictive către furnizori și bugetul de stat, în sumă totală de 5.642.965 lei, bugetul statului fiind prejudiciat cu suma totală de 626.996 lei reprezentând impozit pe veniturile din alte surse, conform prevederilor art. 61, lit. i) și art. 114, alin. (2), lit. h) din Legea 227/2015.

Fapta reprezentanților societății poate fi de natura celor prevăzute de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, astfel încât AJFP Timiș a formulat sesizare penală.

Prin radierea din Registrul general și Registrul special Instituției Financiare Nebancare a societății PROCAPITAL ALLIANCE IFN - S.A., urmată de interzicerea desfășurării de către această societate a activității de creditare din data de 14 aprilie 2022, în situația dată, auditorii publici externi rețin riscul de a nu încasa creanțele fiscale constatate de organul fiscal rămase de încasat, aflate în procedura de eșalonare.

La AJFP Teleorman s-a constatat neurmărirea respectării clauzelor convențiilor privind acordarea de înlesniri la plata a obligațiilor bugetare datorate.

- încălcarea prevederilor legale privind monitorizarea și supravegherea debitorilor care au beneficiat de restructurarea obligațiilor fiscale

Aceste abateri au fost identificate în cazul AJFP Argeș și AJFP Olt.

- **necalcularea sau calcularea eronată a accesoriilor aferente obligațiilor restante** au fost constatate în cazul AJFP Dâmbovița și AJFP Dolj.

- **neconcordante între datele raportate cu privire la valoarea garanțiilor depuse de contribuabili pentru eșalonările aprobate și datele înregistrate în contabilitate - conturi în afara bilanțului, respectiv contul 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri acordate”** au fost identificate în cazul AJFP Mehedinți și AJFP Olt.

- **neconstatarea pierderii valabilității eșalonării la plată** au fost constatate în cazul AJFP Caraș-Severin, AJFP Dâmbovița, AJFP Dolj.

- **neefectuarea înscrierii sau înscrierea cu întârziere a garanțiilor reale mobiliare la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare** în cazul AJFP Harghita.

- **neevaluarea bunurilor supuse sechestrului** în cazul AJFP Galați.
- **neurmărirea respectării clauzelor convențiilor privind acordarea de îlesniri la plata a obligațiilor bugetare datorate** în cazul AJFP Bacău, constatându-se faptul că un număr de 17 agenți economici nu au respectat condițiile de menținere a valabilității eșalonării la plată acordate, respectiv nu au declarat și nu au achitat obligațiile fiscale curente datorate la termenele de plată, începând cu data comunicării deciziei de eșalonare la plată.

F. Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de **Evidență pe plătitori, compensări, restituiri**, au fost constatate un număr de 10 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare la bugetul general consolidat în sumă totală de 493.558 lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 122.784.345 lei, astfel:

-LEI-

Evidență pe plătitori, compensări, restituiri	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	10	493.558	0	122.784.345
1. Deficiențe privind Sistemul de Control Intern Managerial	1			
DGRFP Iași	1			
AJFP Botoșani	1			
2. Necalcularea sau calcularea eronată a accesoriilor aferente obligațiilor restante	4	490.958		1.966.489
DGRFP Craiova	1			1.966.489
AJFP Gorj	1			1.966.489
DGRFP Galați	1			
AJFP Galati	1			
DGRFP Iași	2	490.958		
AJFP Bacau	1	395.940		
AJFP Neamț	1	95.018		
3. Neclarificarea diferențelor dintre veniturile înregistrate în evidența contabilă și cele înregistrate în evidența fiscală	2			
DGRFP Craiova	1			
AJFP Olt	1			
DGRFP Iași	1			
AJFP Botoșani	1			
4. Neînregistrarea în evidența fiscală a tuturor obligațiilor fiscale datorate de contribuabil	2	2.600		
DGRFP Cluj-Napoca	1	2.100		
AJFP Satu Mare	1	2.100		
DGRFP Iași	1	500		
AJFP Iasi	1	500		
5. Neîntocmirea referatelor de motivare a operațiunilor de corecții erori materiale în cazul efectuării de scăderi de sume din fișele analitice pe plătitori	1			120.817.856
DGRFP București	1			120.817.856
AS1FP București	1			120.817.856

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

- **deficiențe privind Sistemul de Control Intern Managerial**

În cazul AJFP Botoșani, s-a constatat faptul că Anexele la Ordinul nr. 2144/2008, modificat și completat cu Ordinul 1722/2010, privind evidența pe plătitori, nu sunt emise și semnate de persoanele cu atribuții, nici letric și nici în format electronic. Acest fapt generează riscuri privind intrarea și ieșirea contribuabililor în/din subsistemele SACF.

- **necalcularea sau calcularea eronată a accesoriilor aferente obligațiilor restante** în cazul AJFP Bacău, AJFP Galați, AJFP Gorj și AJFP Neamț.

- **neclarificarea diferențelor dintre veniturile înregistrate în evidența contabilă și cele înregistrate în evidența fiscală** în cazul AJFP Botoșani și AJFP Olt.
- **neînregistrarea în evidența fiscală a tuturor obligațiilor fiscale datorate de contribuabil** în cazul AJFP Iași și AJFP Satu Mare.
- **neîntocmirea referatelor de motivare a operațiunilor de corecții erori materiale în cazul efectuării de scăderi de sume din fișele analitice pe plătitori** în cazul AS1FP București.

G. Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de **Gestiune dosare fiscale, bilanțuri și arhivă**, au fost constatate un număr de 3 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 2.585.316 lei, astfel:

-LEI-

Gestiune dosare fiscale, bilanțuri și arhivă	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	3	0	0	2.585.316
1. Nerespectarea prevederilor legale privind gestionarea și transferul dosarelor fiscale ale contribuabililor	3			2.585.316
DGRFP Cluj-Napoca	1			6.734
AJFP Bihor	1			6.734
DGRFP Ploiești	1			0
AJFP Prahova	1			0
DGRFP Timișoara	1			2.578.582
AJFP Timiș	1			2.578.582

Nerespectarea prevederilor legale privind gestionarea și transferul dosarelor fiscale ale contribuabililor:

În cazul AJFP Prahova transferul dosarelor fiscale și preluarea/radierea în și din competența de administrare a A.J.F.P. Prahova, nu s-a efectuat în toate cazurile cu respectarea integrală a prevederilor Ordinului nr. 3845/30.12.2015 pentru aprobarea procedurilor de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.

În cazul unor persoane fizice care și-au schimbat domiciliul fiscal din aria de competență a A.J.F.P. Prahova în perioada 2018-2022, nu a fost finalizat transferul dosarelor fiscale, confirmarea acestora și transferul creanțelor la noul organ fiscal competent în administrare, acestea figurând cu obligații neachitate la data de 31.12.2022 în evidența fiscală (suburbia 0) de la nivelul subunităților arondate A.J.F.P. Prahova.

În cazul AJFP Timiș, din verificarea evidenței analitice pe plătitor efectuată pentru perioada 2017-2022 în cazul obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii care și-au schimbat domiciliul fiscal în raza teritorială a altui organ fiscal decât AJFP Timiș sau de preluare a creanțelor fiscale de la organele fiscale unde contribuabilii intrați în raza teritorială a AJFP Timiș au avut ultimul domiciliu fiscal s-au constatat faptul că nu au fost scăzute din evidența, respectiv înregistrate în evidență fiscală a conturilor contabile 463 „Creanțe ale bugetului de stat” și/sau 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” a contribuabililor transferați respectiv intrați în și din raza teritorială a AJFP Timiș.

În acest sens, au fost constatate:

- creanțe fiscale rămase în evidența conturilor contabile 463 „Creanțe ale bugetului de stat” și/sau 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” în sumă totală de 2.578.582 lei în cazul transferului unui număr de 60 dosare fiscale aferente contribuabililor transferați la alte organe fiscale (în contul 463 „Creanțe ale bugetului de stat” suma totală de 2.305.727 lei în cazul a 60 dosare și în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” suma totală de 272.855 lei în cazul a 65 dosare);

- menținerea în evidența conturilor contabile 463 „Creanțe ale bugetului de stat” și/sau 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” a unor creanțe fiscale aferente unor contribuabili persoane juridice care nu se regăsesc în evidența societăților comerciale în funcțiune sau radiate la nivelul anului 2022 prezentați în situația pusă la dispoziție de ORC Timiș, cu excepția contribuabililor care nu au obligativitatea înregistrării în Registrul ORC.

H. Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de **Insolvabilitate, răspundere solidară și insolvență**, au fost constatate un număr de 32 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând prejudicii de 72.792.076 lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 202.888.959 lei, astfel:

-LEI-

Insolvabilitate, răspundere solidară și insolvență	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	32	0	72.792.076	202.888.959
1. Deficiențe privind Sistemul de Control Intern Managerial	1			
DGRFP Iași	1			
AJFP Vaslui	1			
2. Menținerea nejustificată în evidența separată, a debitorilor persoane fizice declarați în stare de insolvabilitate, în condițiile în care aceștia au realizat venituri din salarii sau asimilate salariilor	16			97.271.182
DGRFP Brașov	3			279.034
AJFP Alba	1			279.034
AJFP Covasna	1			
AJFP Mureș	1			
DGRFP Cluj-Napoca	4			780.295
AJFP Bihor	1			356.985
AJFP Bistrița-Năsăud	1			423.310
AJFP Cluj	1			
AJFP Satu Mare	1			
DGRFP Craiova	1			1.322.835
AJFP Vâlcea	1			1.322.835
DGRFP Galați	1			
AJFP Vrancea	1			
DGRFP Iași	2			70.271
AJFP Bacău	1			
AJFP Suceava	1			70.271
DGRFP Ploiești	3			46.734.197
AJFP Argeș	1			0
AJFP Călărași	1			46.734.197
AJFP Dâmbovița	1			
DGRFP Timișoara	2			48.084.550
AJFP Arad	1			2.664.519
AJFP Timiș	1			45.420.031
3. Neîndeplinirea atribuțiilor legale ce revin organelor fiscale în procedura insolvenței	8			826.630
DGRFP Brașov	1			
AJFP Mureș	1			
DGRFP Cluj-Napoca	3			176.488
AJFP Bistrița-Năsăud	1			
AJFP Satu Mare	1			176.488
AJFP Sălaj	1			
DGRFP Craiova	1			650.142
AJFP Olt	1			650.142
DGRFP Iași	2			
AJFP Botoșani	1			
AJFP Neamț	1			
DGRFP Ploiești	1			
AJFP Teleorman	1			

4. Neîndeplinirea atribuțiilor legale de înscriere a organelor fiscale la masa credală	3		72.792.076	80.920.631
DGRFP București	1			72.073
AS1FP București	1			72.073
DGRFP Galați	1			80.848.558
AJFP Constanța	1			80.848.558
DGRFP Timișoara	1		72.792.076	
AJFP Timiș	1		72.792.076	
5. Nestabilirea răspunderii în solidar în situațiile prevăzute de lege în cazul administratorilor sau asociaților contribuabililor ce înregistrează arierate	4			23.870.516
DGAMC	1			
DGRFP București	1			23.870.516
AS3FP București	1			23.870.516
DGRFP Ploiești	2			
AJFP Arges	1			
AJFP Dâmbovița	1			

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

- **deficiențe privind Sistemul de Control Intern Managerial**

În cazul AJFP Vaslui, s-a constatat că nu au fost întocmite documente care să ateste analiza oportunității atragerii răspunderii solidare a organelor de conducere în cazul unor contribuabili pentru care este în curs de derulare/finalizată procedura de insolvență/faliment.

- **menținerea nejustificată în evidența separată, a debitorilor persoane fizice declarați în stare de insolvabilitate, în condițiile în care aceștia au realizat venituri din salarii sau asimilate salariilor** a fost constatată la majoritatea DGRFP-urilor, respectiv la AJFP Alba, AJFP Arad, AJFP Argeș, AJFP Bacău, AJFP Bihor, AJFP Bistrița-Năsăud, AJFP Călărași, AJFP Cluj, AJFP Covasna, AJFP Dâmbovița, AJFP Mureș, AJFP Satu Mare, AJFP Suceava, AJFP Timiș, AJFP Vâlcea, AJFP Vrancea.

- **neîndeplinirea atribuțiilor legale ce revin organelor fiscale în procedura insolvenței**

În cazul AJFP Teleorman s-a constatat neadministrarea de către organele fiscale a mijloacelor de probă pentru determinarea averii/ veniturilor debitorilor în vederea executării silite.

În cazul AJFP Bistrița Năsăud, din verificarea efectuată asupra eșantionului selectat cuprinzând 20 cazuri de contribuabili aflați în insolvență în anul 2022 coroborat cu eșantionul cuprinzând 20 de cazuri de debitori cu arierate au fost identificate următoarele situații:

- contribuabili persoane juridice cu arierate datorate bugetului consolidat al statului, beneficiari de eșalonări la plata obligațiilor (acordări, modificări, mențineri, pierderi), care după pierderea eșalonărilor la plată au solicitat deschiderea procedurii insolvenței (perioadă în care în majoritatea cazurilor cuantumul obligațiilor datorate bugetului general consolidat s-au majorat);

- contribuabili persoane juridice care au fost supuși inspecției fiscale, solicitând deschiderea procedurii insolvenței la scurt timp după comunicarea deciziei de impunere;

În acest context s-a constatat nevalorificarea tuturor informațiilor deținute de organele fiscale pentru recuperarea creanțelor bugetare de la debitori aflați în procedura insolvenței.

În cazul AJFP Botoșani, pentru a verifica modul de respectare a reglementărilor legale în cazul contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate, a fost suprapusă baza de date cu contribuabili persoane fizice din evidența separată cu baza de date privind veniturile salariale raportate de angajator în anul 2022 (Declarația D112), respectiv cu baza de date privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2022 (Declarația 208). Astfel, au fost identificate persoane fizice declarate insolubile care, în cursul anului 2022, au realizat venituri și/sau au transferat proprietăți din patrimoniul personal, potrivit declarațiilor menționate (D112 și D208). O selecție cu persoanele identificate (67 contribuabili declarați insolubili al căror venit brut în anul 2022, conform D112, a depășit valoarea de 15.000 lei și 7 contribuabili declarați insolubili, care, conform D208, în anul 2022 au transferat proprietăți imobiliare din patrimoniul personal) a fost transmisă spre analiză și clarificare.

În cazul AJFP Neamț, la dosarul insolvenței debitoarei S.C. FC Ceahlăul S.A. în vederea înscrierii în tabelul definitiv consolidat, organele fiscale au precizat o creanță totală de 4.064.236 lei și a fost depus raportul privind clauzele și împrejurările ce au dus la starea de insolvență a debitoarei, publicat în B.P.I. nr. 82/04.01.2019, care însă nu indică persoane responsabile pentru starea de insolvență, făcând referire doar la o serie de factori apreciați drept obiectivi și care au generat situația de fapt. Totodată se arată că analiza cauzelor și a împrejurărilor care au dus la starea de insolvență va fi reluată după pronunțarea soluțiilor în dosarul de contencios nr.765/103/2015 și dosarul penal nr.184/P/2015.

A.J.F.P. Neamț a formulat obiecțiuni la raportul anterior invocat, prin adresa nr.29800/30.08.2018, obiecțiuni la care lichidatorul judiciar a prezentat completări, menținându-și însă concluziile inițiale, de nevinovăție a reprezentanților societății.

În contextul redat, având în vedere dreptul conferit de legiuitor în virtutea procentului de 31,31% deținut de organul fiscal (raportat la quantumul total al creanțelor înscrise în tabelul definitiv consolidat), A.J.F.P. Neamț a solicitat (fiindu-i aprobat, în consecință) dreptul de a formula cererea de atragere a răspunderii personale patrimoniale, după cum atestă Procesul-verbal al adunării creditorilor din data de 11.09.2018, publicat în B.P.I. nr.16942/13.09.2018.

Astfel, prin cererea înregistrată sub nr.1762/103/2015/a11, la data de 20.03.2019 creditoarea A.J.F.P. Neamț a solicitat atragerea răspunderii patrimoniale a reprezentanților legali ai societății în cauză, pentru pasivul rămas neacoperit, în quantum de 9.311.580,75 lei.

Prin Sentința civilă nr. 440/F/10.10.2020, pronunțată de judecătorul sindic în dosarul nr.1762/103/2015/a11, aflat pe rolul Tribunalului Neamț a fost admisă excepția prescripției dreptului material la acțiune și a fost respinsă ca fiind prescrisă, cererea de atragere a răspunderii personale, formulată.

În motivare se menționează următoarele: *“...procedura împotriva debitoarei a fost deschisă la cererea sa prin încheierea din 18.06.2015, iar lichidatorul judiciar a întocmit și a depus Raportul la grefa Tribunalului, la 04.01.2016, pentru termenul din 04.02.2016, dată care determină începerea curgerii termenului de prescripție.*

În aceste condiții, termenul de prescripție se împlinea cel mai târziu la data de 04.02.2019.

După data depunerii Raportului, creditoarea ar fi trebuit să inițieze procedura în vederea autorizării sale de către Adunarea creditorilor să formuleze și să introducă acțiunea în atragere a răspunderii personale până cel mai târziu la 04.02.2019.

Așa cum rezultă din înscrisurile de la dosarul cauzei, această adunare a avut loc la data de 11.09.2018, iar formularea și introducerea cererii s-au realizat după 15.03.2019.

Față de aceste aspecte, se constată că termenul de prescripție era împlinit la data introducerii prezentei acțiuni...”

În demersul exercitării căii de atac, A.J.F.P. Neamț a solicitat modificarea hotărârii apelate, în sensul respingerii excepției prescripției dreptului material la acțiune, respectiv admiterii cererii de atragere a răspunderii.

Prin Hotărârea civilă nr.74 din 23.02.2021, a fost admis apelul promovat, fiind anulată sentința apelată și reținută cauza pentru judecata acțiunii.

Împotriva deciziei anterior menționate, a fost formulată contestație în anulare, în contradictoriu cu intimata-creditoare A.J.F.P. Neamț.

Soluționând contestația formulată, Curtea de Apel Bacău a anulat decizia din apel nr.74 din 23.02.2021, pronunțată în dosarul nr.1762/103/2015/a11 și respinge apelul declarat de A.J.F.P. Neamț împotriva sentinței nr.440/F/10.10.2020 ca nefondat, menținând soluția de respingere a acțiunii ca prescrisă, în conformitate cu dispozitivul Deciziei definitive nr.151/03.06.2022.

Deliberând astfel, instanța reține aspecte de impact, precum: *“însăși reclamanta a arătat că persoanele vinovate sunt cele indicate în raportul de inspecție fiscală. Așadar, faptele presupus a fi săvârșite erau cunoscute chiar și mai înainte de data depunerii raportului privind cauzele și împrejurările. Prin urmare, momentul de la care curge termenul de prescripție, raportat la motivele invocate, este cel stabilit de teza I a art.170 din Legea nr.85/2014 și nu cel din teza a II-a. Dacă nu*

existau elemente obiective din care să rezulte data cunoașterii persoanelor vinovate, termenul de 3 ani se calcula începând cu 18.06.2017. Față de cele ce preced, instanța reține că în mod judicios judecătorul sindic a constatat că dreptul la acțiune este prescris, cu mențiunea că pentru faptele prevăzute la lit.a și b a început să curgă la 17.08.2015 și s-a împlinit la 17.08.2018, iar pentru cele prevăzute la lit.c și e a început să curgă la 04.02.2016 și s-a împlinit la 04.02.2019. Formularea acțiunii la 18.03.2019 s-a realizat cu depășirea termenului de 3 ani.”

Împotriva Deciziei civile nr.151/03.06.2022, pronunțate în dosarul nr.157/32/2022 de Curtea de Apel Bacău, A.J.F.P. Neamț a formulat cerere de revizuire, prin care a fost solicitată anularea hotărârii atacate, motivând atât faptul că “instanța a dat mai mult decât s-a cerut”, cât și faptul că “există hotărâri potrivnice date de aceeași instanță, care încalcă autoritatea de lucru judecat a primei hotărâri”, cererea în cauză fiind nesoluționată până la data auditului.

În acest sens, este important de subliniat faptul că Serviciul juridic a solicitat în repetate rânduri Serviciului colectare executare silită persoane juridice analizarea oportunității emiterii în cauză a deciziei de angajare a răspunderii solidare în temeiul prevederilor Legii nr. 207/2015, după cum urmează: “În contextul celor ce preced, având în vedere că A.J.F.P. Neamț deține un procent de 31,31% din totalul creanțelor înscrise în tabelul definitiv consolidat, că există posibilitatea închiderii procedurii falimentului SC FC Ceahlăul SA, revenim la solicitările anterioare nr. 13182/05.08.2020 și nr. 138/12.01.2021, și, în acord cu dispozițiile Circularei ANAF – Cabinet Vicepreședinte nr. 591/20.04.2017, revenim la solicitarea nr. 26607/05.11.2018, prin care am adresat rugămintea de a analiza oportunitatea emiterii Deciziei de angajare a răspunderii solidare în temeiul prevederilor Legii nr.207/2015”.

Cu toate acestea, solicitările în cauză nu au fost urmate de un răspuns argumentat, în măsură a justifica poziția adoptată de entitatea auditată, în privința oportunității angajării răspunderii solidare în cazul debitorului S.C. F.C. Ceahlăul S.A.

- neîndeplinirea atribuțiilor legale de înscriere a organelor fiscale la masa credală

Această abatere a fost constatată în cazul AS1FP București, situație în care s-a constatat în cazul unui contribuabil faptul că valoarea creanțelor fiscale aflate în evidența organului de administrare fiscală, inclusiv a celor stabilite de inspectia fiscală prin decizie de impunere a fost de 37.075.846 lei, iar valoarea creanțelor fiscale înscrise la masa credală a fost de numai 37.003.773 lei. Valoarea creanțelor fiscale recuperate a fost în sumă de numai 834.541 lei. Se constată astfel ca suma de 72.073 lei reprezintă debite restante (pentru contribuabilul Kms Property Management SRL) pentru care organul de administrare fiscală nu s-a înscris la masa credală deși contribuabilul a intrat în insolvență, încălcându-se în aceste condiții prevederile art. 100 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 85 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență pentru înregistrarea cererilor de admitere a creanțelor.

În cazul AJFP Constanța au rezultat diferențe între sumele înscrise la masa credală și cele din evidența fiscală. Pentru un număr de 10 contribuabili care aveau deschisă procedura insolvenței în perioada 2010-2017, nu s-a respectat termenul de 60 de zile de la data publicării în BPI a notificării privind deschiderea procedurii, pentru înregistrarea unui supliment al cererii de admitere a creanței inițiale, dacă este cazul (art.102 din Legea 85/2014), astfel că, nu figurează la masa credală cu creanțe fiscale suplimentare ce totalizează suma de 80.848.558 lei. Deciziile de impunere emise de Inspectia fiscală după termenul legal de 60 zile au fost respinse de administratorul special și de judecătorul sindic prin Decizie definitivă.

În condițiile în care, creanțele fiscale neînscrise la masa credală nu sunt considerate obligații fiscale restante potrivit art. 157 (2) coroborat cu art. 266 (9), pe cale de consecință, nu se poate atrage răspunderea solidară a debitorului cu persoanele care au determinat cu rea-credință acumularea și sustragerea de la plata acestor obligații, în baza prevederilor art. 25 din CPF.

În cazul AJFP Timiș au fost consemnate următoarele aspecte:

S.C. FORZA GAZ S.R.L., cu sediul și domiciliul fiscal schimbat frecvent în perioada 2013 – 2020 între A.J.F.P. Mehedinți, A.J.F.P. Caraș-Severin și A.J.F.P. Timiș având afilieri cu alte 16 firme cu obiect de activitate similar (o parte din ele intrate în insolvență/radiate în această perioadă) și

care nu a făcut niciodată obiectul nici unui control sau inspecții fiscale, a intrat în insolvență potrivit Sentinței civile nr. 160/JS/08.10.2020 pronunțată de Tribunalul Caraș-Severin.

Potrivit sentinței civile amintite, notificării privind deschiderea procedurii generale de insolvență nr. 379/14.10.2020 publicată în B.P.I. nr. 17329/16.10.2020 respectiv notificării nr. 385/15.10.2020 primite de către A.J.F.P. Timiș în data de 19.10.2020 de la administratorul judiciar: *"termenul limită pentru înregistrarea cererii de admitere a creanței asupra averii debitorului este data de 23.11.2020 iar nedepunerea cererii de admitere a creanței până la termenul menționat atrage decăderea din drepturi"*.

Serviciul Inspecție Fiscală a finalizat inspecția fiscală cu încadrarea în termenul de admitere a creanței, fiind stabilite obligații principale în valoare de 39.545.092 lei, din care: TVA în sumă de 39.421.879 lei și impozit pe profit în sumă de 123.213 lei.

Urmare a celor constatate, organul fiscal a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Timiș o plângere penală în care se specifică următoarele: *"în cazul în care plângerii penale i se va da curs iar numitul U.G. va fi trimis în judecată, precizăm că înțelegem să ne constituim parte civilă pentru suma de 39.545.092 lei, cu accesoriile aferente ce urmează a fi calculate conform prevederilor legale, reprezentând prejudiciul total cauzat prin săvârșirea infracțiunii, așa cu prevede art. 20 din Codul de procedură penală."*

Cererea de admitere a creanței nr. 25053/11.12.2020 a fost transmisă prin poștă cu confirmare de primire Tribunalului Caraș-Severin, din care se rețin următoarele *"Creanța instituției noastre este o creanță anterioară datei deschiderii procedurii de insolvență. Suma totală datorată de către debitor și cu care ne înscriem la masa credală este de 72.792.076 lei și a fost comunicată prin prezenta cerere de admitere a creanțelor"*.

Deși cererea de admitere a creanței a fost transmisă ulterior termenului limită de admitere a creanței (23.11.2020), aceasta a fost inițial admisă de administratorul judiciar și înscrisă în Tabelul Preliminar de Creanțe nr. 484/14.12.2020, publicat în BPI nr. 21346 din 15.12.2020 astfel: Creanțe Bugetare - DGRFP Timișoara = 72.792.076 lei (96,19 %).

Urmare depunerii de către FORZA GAZ S.R.L. la Tribunalul Caraș-Severin la data de 24 decembrie 2020 a contestației prin care s-a solicitat eliminarea creditoarei DGRFP Timișoara din tabelul preliminar al creanțelor, în principal pentru tardivitatea cererii de admitere a creanței (dosar nr. 1013/115/2020/a2), prin Sentința civilă nr. 32/JS din 25.02.2021, Tribunalul Caraș-Severin admite excepția tardivității depunerii declarației de creanță invocată de contestatoare și dispune eliminarea creanței DRGFP Timișoara în valoare de 72.792.076 lei din tabloul de creanțe al debitoarei FORZA GAZ SRL, tablou publicat în BPI nr. 21346/15.12.2020.

În motivarea instanței se specifică sintetic următoarele: *"Termenul limită fixat prin ședința de deschidere a procedurii și stabilit de art. 100 alin (1) lit. b) din lege a fost 23.11.2020, termen până la care creditorul bugetar putea depune cererea de admitere a creanțelor. De altfel în declarația de creanță consemnează că aceasta are la bază decizia de impunere nr. F-TM 522/18.11.2020. Cu toate acestea, creditorul nu a depus cererea de admitere a creanței decât la 11.12.2020, astfel după cum rezultă atât din înscrisul de la fila 31 din prezentul dosar cât și din verificarea dosarului fondului. Așadar apărările făcute prin întâmpinare de către creditoare referitoare la faptul că s-a încadrat în termenul de 60 de zile prev. de art. 102 alin. 1 din lege ar fi fost corecte numai în măsura în care, în termenul stabilit de 60 de zile ar fi depus supliment la aceasta. În logica expusă de creditoare, teza din textul art. 102 alin 1, potrivit căreia Creditorii bugetari vor înregistra cererea de admitere a creanței în termenul prevăzut la art. 100 alin (1) lit. b) , nu ar mai avea nici o aplicabilitate în nici o situație, ceea ce este de neconceput pentru un text de lege."*

Prin Hotărârea Curții de Apel Timișoara nr. 455/2021 din 15.09.2021 a fost respins apelul D.G.R.F.P. Timișoara.

Ca urmare, în B.P.I. nr. 165/28.10.2021 se publică Tabelul definitiv al creanțelor FORZA GAZ SRL – în insolvență întocmit în conformitate cu prevederile Hotărârii nr. 455/15.09.2021, pronunțată de Curtea de Apel Timișoara în dosar 1013/115/2020/a2, prin care DGRFP Timișoara este scoasă din tabelul definitiv cu creanțe acceptate.

Prin Procesul – verbal nr. 3/24.09.2021 de declarare a stării de insolvabilitate, întocmit de către AJFP Timiș – SAVCM – CESIRSCM se opinează faptul că debitorul nu are bunuri sau venituri urmăribile respectiv se întrerupe aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea creanțelor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolubil.

Ulterior, prin deciziile emise de organul fiscal s-a încercat angajarea răspunderii solidară pentru afiliații FORZA GAZ SRL, decizii care au fost anulate de Curtea de Apel Timișoara constatându-se lipsa calității procesuale pasive a D.G.R.F.P. Timișoara urmare a faptului că prin deciziile Tribunalului Caraș-Severin și Curții de Apel Timișoara a fost înlăturată creanța organului fiscal de pe tabloul creditorilor ca fiind depusă tardiv.

Prin sentința nr. 2JS din 13.01.2022 emisă de Tribunalul Caraș Severin, s-a dispus începerea procedurii generale a falimentului FORZA GAZ S.R.L., DGRFP Timișoara fiind înscrisă în Tabelul definitiv al creanțelor – FORZA GAZ SRL – în faliment, doar cu suma de 5.000 lei (amendă), conform BPI nr. 17322 din 26.10.2022.

La începutul anului 2023, pentru dosarele de atragere a răspunderii mai sus menționate, ANAF a depus recurs la Înalta Curte de Casație și Justiție, dosarele aflându-se pe rolul instanței, având termene de judecată pentru anul 2024.

În concluzie, în cazul debitorului FORZA GAZ S.R.L., urmare a depunerii cu întârziere a cererii de admitere a creanței bugetare în sumă totală de 72.792.076 lei (debit în sumă de 39.545.092 lei - TVA și Impozit pe profit și accesorii în sumă de 33.246.984 lei) DGRFP Timișoara a fost exclusă de la masa credală consecință a modului defectuos în care s-a stabilit la nivel intern termenul de depunere a cererii de admitere a creanței și gestionat termenele de realizare a acțiunilor respectiv de depunere a cererii de admitere a creanței fiscale.

- *nestabilirea răspunderii în solidar în situațiile prevăzute de lege în cazul administratorilor sau asociațiilor contribuabililor ce înregistrează arierate*

La DGAMC nu s-a procedat la atragerea răspunderii în solidar cu debitorul (marii contribuabili care au pierdut eșalonările la plată) a unor instituții financiare nebancale. Potrivit Codului de procedură fiscală, răspund solidar cu debitorul următoarele persoane: emitentul scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție ori instituția care a confirmat scrisoarea de garanție/polița de asigurare de garanție potrivit art. 211 lit. b), în cazul în care nu a virat, potrivit legii, sumele de bani în conturile de venituri bugetare la solicitarea organului fiscal.

La AJFP Argeș, în cazul a 5 contribuabili persoane juridice pentru care a fost deschisă procedura insolvenței/falimentului pe parcursul anului 2022, valoarea creanțelor fiscale aflate în evidența fiscală la data de 31.12.2021 (13.548.190 lei) este mai mare decât valoarea obligațiilor fiscale înscrise în tabelul definitiv al creanțelor (10.452.211 lei). În fapt, acestea reprezintă creanțe curente neachitate, născute după data deschiderii procedurii insolvenței/falimentului societăților debitoare și pentru care organul fiscal nu și-a exercitat dreptul legal de a formula cereri de plată către administratorii/lichidatorii judiciari în condițiile stipulate de art.75 alin (3) și art.102 alin (6) din Legea nr.85/2014, privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit de conformitate, persoanele cu atribuții specifice din cadrul AJFP Argeș - Serviciul de Colectare Persoane Juridice a formulat cererea pentru plata creanțelor curente născute ulterior deschiderii procedurii de insolvență și neachitate, abaterea constatată fiind astfel remediată.

La AS3FP București s-a constatat formularea cu tardivitate a cererii de atragere patrimonială a asociațiilor/administratorilor în cadrul procedurii de insolvență, după împlinirea termenului legal de prescripție, pentru creanțe în sumă totală de 23.870.516 lei. Din verificările efectuate asupra acțiunilor formulate în instanță cu privire la atragerea răspunderii patrimoniale a asociațiilor/administratorilor în cadrul procedurilor de insolvență/ faliment, s-a constatat faptul că reprezentanții entității verificate au formulat cereri de chemare în judecată în afara termenului legal de prescripție, pentru creanțe totale în sumă de 23.870.516 lei.

I. Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de **Monitorizare indicatori de performanță**, au fost constatate un număr de 4 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 79.687 lei, astfel:

-LEI-

Monitorizare indicatori de performanță	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	4	0	0	79.687
1. Deficiențe în selectarea contribuabililor și întocmirea programului de control	1			0
DGRFP Iași	1			0
AJFP Neamț	1			0
2. Deficiențe privind activitatea de executare silită	1	0	0	79.687
DGRFP Craiova	1	0	0	79.687
AJFP Olt	1	0	0	79.687
3. Deficiențe privind Sistemul de Control Intern Managerial	2			
DGAMC	1			
DGRFP București	1			
AJFP Ilfov	1			

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

- **deficiențe în selectarea contribuabililor și întocmirea programului de control** au fost constatate în cazul AJFP Neamț.
- **deficiențe privind activitatea de executare silită** au fost constatate în cazul AJFP Olt.
- **deficiențe privind Sistemul de Control Intern Managerial**

La nivelul DGAMC la data de 31.12.2022 unele dintre procedurile operaționale aplicabile structurii auditate, nu au fost revizuite/actualizate corespunzător modificărilor legislative survenite după data aprobării acestora.

La AJFP Ilfov *Standardul 8_Managementul riscurilor a fost parțial implementat*, dat fiind faptul că există 2 riscuri cu nivel de toleranță scăzut (la nivelul Compartimentului IT), transmise organului ierarhic superior, neanalizate și neclarificate în vederea eliminării; *Standardul 9_Proceduri* a fost parțial implementat, ca urmare a faptului că din totalul activităților procedurabile de la nivelul entității au fost întocmite 119 proceduri, procedurile documentate fiind elaborate în proporție de 50.29 % din totalul activităților procedurale inventariate, ceea ce a condus la stabilirea unui risc de control ridicat.

J. Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de **Rambursări de TVA**, au fost constatate un număr de 10 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 77.727.740 lei, astfel:

-LEI-

Rambursări de TVA	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	10	0	0	77.727.740
1. Deficiențe privind selecția pentru inspecție fiscală a contribuabililor în procedura de soluționare cu control anticipat a solicitărilor de rambursare a TVA	1			
DGAMC	1			
2. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor privind TVA din declarațiile fiscale D300, D390, D394 depuse de contribuabili	1			
DGRFP Galați	1			
AJFP Constanța	1			

3. Nesoluționarea deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare în termenul prevăzut de lege	3			1.707
DGAMC	1			
DGRFP Iași	1			
AJFP Neamț	1			
DGRFP Ploiești	1			1.707
AJFP Călărași	1			1.707
4. Neverificarea pe perioada de prescripție a contribuabililor care au beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior	4			77.726.033
DGAMC	1			
DGRFP Craiova	1			
AJFP Mehedinți	1			
DGRFP Galați	2			77.726.033
AJFP Brăila	1			
AJFP Constanța	1			77.726.033
5. Schimbarea fără respectarea prevederilor legale a încadrării din categoria de risc fiscal mare și ștergerea din baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA	1			
DGRFP Timișoara	1			
AJFP Timiș	1			

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

- **deficiențe privind selecția pentru inspecție fiscală a contribuabililor în procedura de soluționare cu control anticipat a solicitărilor de rambursare a TVA**

În cazul DGAMC s-a constatat o eficiență scăzută a inspecțiilor fiscale privind soluționarea DNOR cu control anticipat. Astfel, sumele respinse la rambursare ca urmare a inspecției fiscale (control anticipat) reprezintă numai 0,13% din valoarea soldului negativ al deconturilor cu opțiune de rambursare (17.333.449 lei raportat la 13.467.351.799 lei)

- **neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor privind TVA din declarațiile fiscale D300, D390, D394 depuse de contribuabili**

La AJFP Constanța au fost constatate următoarele

În fapt, au fost identificate aspecte fiscale prevăzute la art. 169, alin. (4) lit. b), c), d) din Codul de procedură fiscală care nu sunt cuprinse în *Baza de date specială*, și mai mult, din numărul total de 412 contribuabili înscrși în perioada 2015 - 2023, care au prezentat un risc de rambursare necuvenită a TVA, doar 2 contribuabili au fost înscrși ca urmare a neconcordanțelor din declarațiile D394 și D390, identificate, verificate și confirmate de organul fiscal, potrivit art. 169, alin. (4), lit. d) din Codul de procedură fiscală, în condițiile în care acesta este un criteriu standard de risc verificat în cadrul analizei de risc efectuată la nivelul activității de inspecție fiscală.

În concluzie, s-a constatat faptul că nu s-a procedat, în totalitate, la înregistrarea în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a contribuabililor despre care organele fiscale au deținut informații de îndeplinire a condițiilor de înscriere prevăzute de normele legislative în vigoare.

- **nesoluționarea deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare în termenul prevăzut de lege** în cazul DGAMC, AJFP Călărași și AJFP Neamț.

- **neverificarea pe perioada de prescripție a contribuabililor care au beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior**

La DGAMC s-a constatat neefectuarea în anul 2022 a niciunei acțiuni de control ulterior având ca obiect rambursările de TVA.

În mod asemănător, nici în cazul AJFP Brăila nu au fost efectuate analize de risc pentru introducerea în programul de inspecție fiscală a verificărilor la contribuabilii care au beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior.

La AJFP Mehedinți, din analiza situației riscului fiscal asociat contribuabililor (persoane juridice sau persoane fizice) care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior și care nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale TVA până la data de 31.12.2022 a rezultat un număr de 58

contribuabili care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior în anul 2017, nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale TVA până la data de 31.12.2022.

- schimbarea fără respectarea prevederilor legale a încadrării din categoria de risc fiscal mare și ștergerea din baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA

Din analiza efectuată asupra activității de inspecție fiscală realizată de A.J.F.P. Timiș la nivelul anului 2022 s-a constatat că nu în toate cazurile contribuabilii care au beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior au fost cuprinși în acțiuni de inspecție fiscală în perioada generală de prescriere.

Din consultarea datelor înscrise în aplicațiile informatice FISCNET și DECIMP, a fost identificat un număr de 11 contribuabili care au optat pentru rambursarea sumei negative de TVA înscrisă în deconturile de TVA aferente perioadei 2017-2022, pentru care organul fiscal a programat și efectuat acțiuni de inspecție fiscală cu control ulterior, cu întârziere.

Astfel, un număr de 6 contribuabili nu au fost verificați în perioada 2015 (luna mai)- 2022 (luna decembrie) în ce privește taxa pe valoarea adăugată.

De asemenea, s-a reținut un număr de 4 contribuabili - persoane juridice care nu au fost verificați în perioada 01.2016-10.2022, respectiv 1 contribuabil neverificat în perioada 09.04.2012 -10.08.2021. Valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată acceptată și propusă la rambursare în cazul acestor contribuabili este în sumă de 11.743.634 lei.

Totodată din analiza situației privind acțiunile de control inopinat și inspecții fiscale desfășurate în anul 2022, s-a constatat că entitatea procedează la efectuarea de acțiuni de control inopinat având ca obiect analiza de risc (confirmare și cuantificare riscuri fiscale) în baza cărora au fost introduse în program acțiuni de inspecție fiscală a contribuabililor astfel selectați.

În cazul unui contribuabil care a beneficiat de soluționarea cu control ulterior a cererii de rambursare a TVA în anul 2018, s-a constatat faptul că anterior soluționării cererii de rambursare a TVA, organul fiscal a schimbat încadrarea în Baza de date specială de la risc fiscal mare la risc fiscal mic. Din analiza dosarului fiscal, echipa de audit a considerat că motivația scoaterii din baza de date specială a contribuabilului cu risc fiscal mare și trecerea acestuia în categoria de risc fiscal mic nu a fost susținută de o analiză documentară care să prezinte aspectele care au condus la încetarea condițiilor ce au determinat încadrarea în categoria de risc fiscal mare, respectiv care să confirme inexistența neconcordanțelor semnificative prezentate.

La nivelul Administrației pentru Contribuabilii Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara, procedura privind scoaterea din baza de date specială nu detaliază în mod concret modalitatea de radere a persoanei impozabile încadrată cu risc fiscal ridicat.

K. Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de **Registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri, cazier fiscal**, au fost constatate un număr de 76 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare la bugetul general consolidat în sumă totală de 52.717.262 lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 3.061.651 lei, astfel:

-LEI-

Registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri, cazier fiscal	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	76	52.717.262	0	3.061.651
1. Deficiențe privind Sistemul de Control Intern Managerial	5			
DGRFP Iași	5			
AJFP Botoșani	5			
2. Neaplicarea prevederilor legale în cazul contribuabililor care aplică sistemul TVA la încasare	2	3.618.779		3.061.651
DGRFP Ploiești	2	2.139.016		2.367.153
AJFP Prahova	2			2.367.153

AJFP Dâmbovița	1		
AJFP Teleorman	1	2.139.016	
DGRFP Craiova	2	1.149.134	694.498
AJFP Mehedinți	1		694.498
AJFP Vâlcea	1	1.149.134	
DGRFP Iași	1	330.629	
AJFP Vaslui	1	330.629	
3. Neaplicarea sancțiunilor contravenționale în cazul nedepunerii sau depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale sau a situațiilor financiare	8	1.306.500	
DGRFP Brașov	2	1.304.000	
AJFP Harghita	1	1.304.000	
AJFP Mureș	1		
DGRFP Iași	3		
AJFP Bacău	1		
AJFP Botoșani	2		
DGRFP Ploiești	3	2.500	
AJFP Argeș	1	2.500	
AJFP Prahova	1		
AJFP Teleorman	1		
4. Nedispunerea măsurilor pentru înregistrarea fiscală a punctelor de lucru a contribuabililor	1		
DGRFP Iași	1		
AJFP Botoșani	1		
5. Neidentificarea contribuabililor care au realizat venituri din activități economice desfășurate după anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA în vederea îndeplinirii obligațiilor fiscale privind TVA	12	13.474.795	
DGRFP Brașov	1	204.605	
AJFP Mureș	1	204.605	
DGRFP București	2	9.562.889	
AS1FP București	1	7.606.970	
AJFP Ilfov	1	1.955.919	
DGRFP Cluj-Napoca	3	3.066.526	
AJFP Bihor	1	1.101.654	
AJFP Cluj	1	1.929.079	
AJFP Sălaj	1	35.793	
DGRFP Galați	2	27.474	
AJFP Constanța	1	27.474	
AJFP Tulcea	1		
DGRFP Iași	1	370.260	
AJFP Botoșani	1	370.260	
DGRFP Ploiești	3	243.041	
AJFP Dâmbovița	2		
AJFP Teleorman	1	243.041	
6. Nerealizarea veniturilor bugetare din TVA cauzată de neînregistrarea din oficiu a persoanelor fizice și juridice care au depășit plafonul de scutire și nu au solicitat atribuirea codului de TVA	19	29.312.445	
DGRFP Brașov	4	1.249.005	
AJFP Covasna	1		
AJFP Harghita	1	51.490	
AJFP Mureș	1		
AJFP Sibiu	1	1.197.515	
DGRFP București	3	1.038.476	
AS1FP București	3	1.038.476	
DGRFP Cluj-Napoca	2	397.545	
AJFP Cluj	1		
AJFP Maramureș	1	397.545	
DGRFP Craiova	2	51.276	
AJFP Dolj	1		
AJFP Mehedinți	1	51.276	
DGRFP Galați	2	656.943	

AJFP Constanța	2	656.943		
DGRFP Iași	2	182.211		
AJFP Bacau	1	182.211		
AJFP Iasi	1			
DGRFP Ploiești	2	1.137.510		
AJFP Arges	1			
AJFP Călărași	1	1.137.510		
DGRFP Timișoara	2	24.599.479		
AJFP Timiș	2	24.599.479		
7. Nerespectarea procedurii privind declararea contribuabililor inactivi	8	1.869.783		
DGRFP Brașov	1			
AJFP Harghita	1			
DGRFP Cluj-Napoca	1	1.869.783		
AJFP Maramures	1	1.869.783		
DGRFP Craiova	1			
AJFP Mehedinti	1			
DGRFP Galați	1			
AJFP Constanța	1			
DGRFP Iași	2			
AJFP Bacau	1			
AJFP Iasi	1			
DGRFP Ploiești	1			
AJFP Prahova	1			
DGRFP Timișoara	1			
AJFP Timiș	1			
8. Nestabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale în cazul nedepunerii declarațiilor fiscale	11	1.427.286		
DGRFP Craiova	7	1.426.824		
AJFP Dolj	1			
AJFP Mehedinti	5	1.402.344		
AJFP Vâlcea	1	24.480		
DGRFP Iași	1			
AJFP Botoșani	1			
DGRFP Ploiești	3	462		
AJFP Arges	1	462		
AJFP Prahova	1			
AJFP Teleorman	1			
9. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii impozitului pe venit - transferul proprietăților imobiliare	1			
DGRFP Brașov	1			
AJFP Brașov	1			
10. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale	1			
DGRFP Iași	1			
AJFP Iasi	1			
11. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii redevențelor datorate bugetului de stat	1	1.437.517		
DGRFP Galați	1	1.437.517		
AJFP Tulcea	1	1.437.517		
12. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor privind TVA din declarațiile fiscale D300, D390, D394 depuse de contribuabili	1	208.565		
DGRFP Brașov	1	208.565		
AJFP Brașov	1	208.565		
13. Neaplicarea prevederilor legale în cazul administrării fiscale a contribuabililor înregistrați ca plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderii	1	61.592		
DGRFP Craiova	1	61.592		
AJFP Mehedinti	1	61.592		

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

- **deficiențe privind Sistemul de Control Intern Managerial**

În cazul AJFP Botoșani se menționează:

- deși există indicatori de performanță stabiliți de ANAF pentru îndeplinirea principalelor obiective, totuși nu sunt cuantificate ținte pentru toate obiectivele. În anul 2022, cu excepția programului de încasări comunicat lunar și realizat în procent de 99,54%, pentru ceilalți indicatori de performanță nu au fost transmise ținte corespunzătoare. Considerăm că riscul este ridicat pentru acest standard, atât timp cât nu au fost stabilite țintele de atins pe fiecare indicator.

- monitorizarea acțiunilor și activităților ce se desfășoară se realizează permanent la toate nivelurile, în scopul atingerii obiectivelor planificate pe baza indicatorilor asociați obiectivelor specifice și raportarea prin intermediul aplicației informatice a rezultatelor obținute. Pentru anul 2022 setul de indicatori de performanță a fost aprobat prin Nota MCB nr. 16/10.01.2022 pentru aprobarea inventarului indicatorilor specifici, pe principalele activități din cadrul A.N.A.F. ce se monitorizează pe parcursul anului 2022. Nu au fost îndepliniți indicatorii privind realizarea încasărilor planificate, ceea ce conferă un risc ridicat privind monitorizarea performanței.

- limitările aplicațiilor informatice, în ceea ce privește prelucrarea bazelor de date cu informații privitoare la contribuabili și/sau utilizarea ineficientă a acestora de către cei care le utilizează în mod direct. Nu se pot genera baze de date pentru a fi analizate în aplicația GOTICA privind evidența fiscală pentru persoane fizice.

- **neaplicarea prevederilor legale în cazul contribuabililor care aplică sistemul TVA la încasare**

În anul 2022, la nivelul AJFP Prahova, a fost menținută înregistrarea în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare* pentru un contribuabil care a depășit plafonului legal de 4.500.000 lei cifră de afaceri conform situațiilor financiare la 31.12.2021, urmare depunerii de către acesta a decontului de TVA aferent lunii decembrie 2021 ulterior efectuării selecției la nivelul organului fiscal (cu ajutorul aplicațiilor informatice).

În alte 33 de cazuri nu s-au valorificat informațiile existente la nivelul A.J.F.P. Prahova în vederea stabilirii situației fiscale reale, pentru: - contribuabilii care nu au optat și nu au fost înregistrați niciodată pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare, dar care au declarat nejustificat TVA neexigibilă prin deconturile de TVA depuse în anul 2022, - contribuabilii pentru care opțiunea de utilizare a regimului derogativ de plată a TVA (TVA la încasare) a încetat în urmă cu mai mult de trei ani, dar care au raportat prin deconturile de taxă TVA neexigibilă provenind din operațiuni mai vechi de 3 ani.

La AJFP Dâmbovița organele fiscale nu au analizat și nu au valorificat, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor care fie nu au aplicat niciodată sistemul TVA la încasare, fie au fost radiați din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, dar au declarat prin deconturile de taxă pe valoarea adăugată (formular D 300) aferente anului 2022 la rândul A *Livrări de bunuri și prestări de servicii realizate a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă*, existentă în sold la sfârșitul perioadei de raportare, ca urmare a aplicării sistemului TVA la încasare, valori atât la livrări cât și la TVA, nefiind astfel identificate potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului. Astfel, au fost identificați un număr de 46 contribuabilii care au declarat în Decontul 300 aferent anului 2022 la rândul A valori la livrări și la TVA:- în creștere de la un decont la altul în anul 2022, ulterior ieșirii din sistemul de TVA la încasare;- nu au fost niciodată în sistemul de TVA la încasare;- constante (aceeași valoare, respectiv care nu a devenit exigibilă în perioadele ulterioare), deși au ieșit din sistemul de TVA la încasare, de cel puțin 3 ani.

Situații asemănătoare au fost identificate și în cazul AJFP Teleorman, AJFP Mehedinți, AJFP Vâlcea.

La AJFP Vaslui s-a constatat raportarea de TVA neexigibil pentru livrări de bunuri și prestări de servicii în formularul 300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată” de către contribuabilii care nu erau înregistrați în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*.

- ***neaplicarea sancțiunilor contravenționale în cazul nedepunerii sau depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale sau a situațiilor financiare***

La AJFP Bacău s-a constatat că pentru un număr de 354 contribuabili nu au fost aplicate măsuri contravenționale pentru nedepunerea la termenele scadente a declarațiilor fiscale. Organele fiscale au procedat la notificarea contribuabililor și transmiterea de adrese către Activitatea Inspecției Fiscale pentru introducerea în programul de control a contribuabililor care nu au respectat obligațiile declarative, dar nu au aplicat în toate cazurile sancțiunile contravenționale prevăzute de art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991.

În cazul AJFP Botoșani a rezultat că un număr de 64 contribuabili aflați în insolvență nu au depus declarații fiscale pentru obligațiile fiscale curente rezultate din procedura insolvenței. Dintre aceștia, doar pentru un număr de 30 contribuabili organele fiscale au fost luate măsuri pentru impunerea din oficiu, iar pentru celelalte 34 de societăți comerciale organele fiscale nu au exercitat atribuțiile legale.

În cazul AJFP Prahova nu au fost luate toate măsurile legale în cazul nedepunerii și/sau depunerii cu întârziere a declarațiilor de impozite, taxe și contribuții, precum și a situațiilor financiare anuale și semestriale, unitățile fiscale procedând în special la notificarea contribuabililor, pentru nedepunere/depunere cu întârziere fiind aplicate în foarte mică măsură sancțiuni contravenționale (neaplicate în cazul în care contribuabilii nu au răspuns notificărilor).

O situație similară s-a constatat și în cazul AJFP Teleorman,

- ***nedispunerea măsurilor pentru înregistrarea fiscală a punctelor de lucru a contribuabililor***

În cazul AJFP Botoșani s-a constatat faptul că șantierele au o durată mai mare de 6 luni (de la data ordinului de începere a lucrărilor și până la recepția la terminarea lucrărilor), iar forța de muncă mobilizată pe șantier este mai mare de 5 angajați, fiind ansamblate birouri și facilități pentru aceste șantiere în cadrul devizelor de lucrări executate privind organizarea de șantier, pe o perioadă mai mare de 6 luni. Din confruntarea acestor informații cu datele din fișierul "cod plătitori", primită de la Registrul contribuabililor, s-a constatat că aceste puncte de lucru nu au fost declarate organelor fiscale teritoriale ale ANAF.

- ***neidentificarea contribuabililor care au realizat venituri din activități economice desfășurate după anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA în vederea îndeplinirii obligațiilor fiscale privind TVA***

La AS1FP s-a constatat neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în bazele de date ANAF referitoare la agenții economici cărora le-a fost anulat din oficiu codul de înregistrare în scopuri de TVA care conform prevederilor legale în vigoare, nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate ulterior anulării codului, dar sunt supuși obligației de plată a TVA colectată, cu consecința neconstituirii, neevidențierii și neurmării în vederea încasării unui venit suplimentar la bugetul statului în valoare totală de 7.606.970 lei reprezentând TVA estimată în valoare de 7.189.070 lei, TVA cert în valoare de 378.100 lei și impozit pe veniturile microîntreprinderii cert în valoare de 39.800 lei.

La AJFP Cluj au fost identificați un număr de 33 contribuabili persoane juridice cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, iar aceștia au realizat venituri potrivit cifrei de afaceri raportată prin situațiile financiare, dar nu au depus declarația 311 și implicit nu și-au îndeplinit obligația de plată a TVA-ului colectat.

La AJFP Dâmbovița organele fiscale nu au analizat și nu au valorificat, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat.

La AJFP Ilfov în cazul unui număr de 22 contribuabili persoane juridice a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată, s-a constatat că, în anul 2021, deși au efectuat livrări de bunuri/prestări de servicii în sumă totală de 12.250.232 lei, nu au depus Declarația 311, nu au colectat și nu plătit TVA în sumă estimată de 1.955.919 lei.

Situații asemănătoare au fost identificate și în cazul AJFP Mureș, AJFP Sălaj, AJFP Tulcea, AJFP Constanța, AJFP Bihor.

- ***nerealizarea veniturilor bugetare din TVA cauzată de neînregistrarea din oficiu a persoanelor fizice și juridice care au depășit plafonul de scutire și nu au solicitat atribuirea codului de TVA***

La AJFP Timiș s-a constatat că un număr de 341 contribuabili, persoane fizice, au depășit, în anul 2021, plafonul de 300.000 lei și nu s-au înregistrat în scopuri de TVA. Cele 341 cazuri identificate au fost transmise spre analiză și verificare către structurile fiscale din cadrul A.J.F.P. Timiș, însă aceste verificări nu s-au materializat până la data finalizării misiunii de audit, dat fiind numărul mare de poziții, dar și faptului că au fost date spre verificare și alte neconcordanțe la persoane fizice, ceea ce presupune un volum mai mare de activitate suplimentară pentru *Serviciul Registrul contribuabili persoane fizice*. Valoarea veniturilor suplimentare estimate este de 11.460.397 lei.

La AS1FP s-a constatat neînregistrarea din oficiu ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, a contribuabililor persoane fizice care au vândut, în anul 2022, mai mult de 50 autoturisme second hand din patrimoniul personal și nu s-au declarat plătitori, deși au depășit plafonul de scutire de TVA.

Situații asemănătoare au fost identificate și în cazul AJFP Argeș, AJFP Bacău, AJFP Călărași, AJFP Cluj, AJFP Constanța, AJFP Covasna, AJFP Dolj, AJFP Harghita, AJFP Iași, AJFP Maramureș, AJFP Mehedinți, AJFP Mureș, AJFP Sibiu.

- ***nerespectarea procedurii privind declararea contribuabililor inactivi***

La AJFP Harghita au fost identificați un număr de 34 contribuabili, din care 25 contribuabili arondați la Serviciul Fiscal Orășenesc Gheorgheni și 9 contribuabili arondați la Serviciul Fiscal Municipal Odorheiu Secuiesc care în semestrul I și II 2022, îndeplineau condițiile pentru a fi declarați inactivi potrivit prevederilor art. 92 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. În urma analizei individuale, la nivelul fiecărui organ fiscal în cauză, a contribuabililor selectați, au rezultat următoarele:

- la nivelul Serviciului Fiscal Municipal Odorheiu Secuiesc – 1 contribuabil se află în condițiile regimului derogatoriu conform OPANAF 889/2016 în baza Deciziei pentru aprobarea regimului derogatoriu nr.32994 din 13.05.2021 până în 01.04.2024, 2 contribuabili au intrat în stare de dizolvare judiciară în anul 2022 conform hotărârilor judecătorești motive de întrerupere pentru a fi declarat inactiv, iar 6 contribuabili au fost cu date eronate privind data înregistrării în vectorul fiscal contribuabili, dar datorită depunerii declarațiilor, la data selectării, Sem.2/2022 din data de 30 ian.2023, nu au fost incluși ca îndeplinind condițiile pentru a fi declarați inactivi;

- la nivelul Serviciului Fiscal Orășenesc Gheorgheni – 1 contribuabil a depus declarații pe perioada selectată și a fost eliminat din lista de propuneri ca inactivi, pentru 9 contribuabili s-au întocmit decizii de inactivare anterior misiunii de audit dar au fost declarați cu întârziere, iar pentru 15 contribuabili au fost întocmite decizii de inactivare în timpul auditului (data de 14.09.2023), fiind incluși în registrul online al contribuabililor inactivi.

Situații asemănătoare au fost identificate și în cazul AJFP Bacău, AJFP Constanța, AJFP Iași, AJFP Maramureș, AJFP Mehedinți, AJFP Prahova, AJFP Timiș.

- ***nestabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale în cazul nedepunerii declarațiilor fiscale***

La AJFP Dolj din analiza datelor privind declarațiile D100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" nedepuse, aferente anului 2022, s-a constatat faptul că, în anul 2022 contribuabilii înregistrați în raza AJFP Dolj nu și-au îndeplinit în totalitate obligațiile declarative privind natura și cuantumul sumelor datorate bugetului de stat. Astfel au fost selectați contribuabilii care nu au depus concomitent declarația D100 mai mult de 3(trei) perioade fiscale însă aveau obligația să o depună potrivit datelor înregistrate în vectorul fiscal, și urmare a acestei activități au fost identificați un număr de 33 de contribuabili care nu au depus Declarația D100 privind impozitul pe venitul microîntreprinderilor, cod impozit 120, fără ca organul fiscal să

întreprindă măsurile legale respectiv stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale ca urmare a nedeptării declarației de impunere sau după caz sancționarea contravențională a acestora.

La AJFP Mehedinți nu s-a realizat impunerea din oficiu pentru anul 2021 în cazul unui număr total de 169 contribuabili persoane fizice ce au realizat venituri nete din activități independente în sistem real, care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative pentru anul 2021, rezultând un impozit în sumă totală de 129.671 lei. Un număr de 75 contribuabili arondați la Administrația de colectare Dr. Tr. Severin/SFO Strehaia/SFO Vânju Mare, au înregistrat câștiguri din investiții, în sumă totală de 918.884 lei dar nu au depus Declarația unică în vederea declarării/plății impozitului pentru câștigurile nete din transferul titlurilor de valoare realizate în anul 2021, în sumă estimată de 91.888 lei.

De asemenea, nu au fost analizate și nu s-a efectuat impunerea din oficiu pentru anul 2021 în cazul persoanelor fizice autorizate, avocați, profesioniști, drepturi de autor, care au beneficiat de indemnizațiile prevăzute de art. XV alin. (1), (11) și (4) din OUG nr.30/2020 și OUG nr. 132/2020, cu modificările și completările ulterioare, primite pe perioada stării de urgență/alertă, rezultând astfel nedeclarate și neachitate impozit pe venit în sumă de 78.131 lei, CASS în sumă de 120.202 lei și CAS în sumă de 300.596 lei.

La AJFP Prahova s-a constatat faptul că, urmare nefuncționării aplicațiilor informatice dedicate contribuabililor persoanelor fizice administrate la nivelul CNIF, aferent contribuabililor persoane fizice și/sau care desfășoară activități independente arondați acestei administrații județene, nu au fost emise din oficiu și comunicate deciziile de impunere aferente sumelor datorate privind contribuțiile sociale și/sau impozit pe venit începând cu veniturile anului 2019, entitatea fiind în imposibilitatea emiterii acestora.

În cazul AJFP Vâlcea nu au fost analizate și nu s-a efectuat impunerea din oficiu pentru anul 2021 în cazul tuturor persoanelor fizice care au obținut venituri din dividende declarate de către plătitorii de dividende în declarația D205 peste plafonul prevăzut de lege pentru instituirea obligativității depunerii declarației unice D212 și plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Situații asemănătoare au fost identificate și în cazul AJFP Argeș, AJFP Botoșani, AJFP Teleorman.

L. Cu privire la **Alte abateri** constatate la structurile teritoriale ale ANAF, au fost constatate un număr de 2 abateri de la legalitate și regularitate, astfel:

Alte abateri	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	2	0	0	0
<i>Deficiențe privind Sistemul de Control Intern Managerial</i>	2			
DGRFP Ploiești	2			
AJFP Dâmbovița	1			
AJFP Prahova	1			

La AJFP Prahova s-a constatat înscrierea eronată în deciziile de rambursare a accizelor, emise manual în anul 2022, a temeiului legal în baza căruia s-a aprobat rambursarea.

La AJFP Dâmbovița din analiza riscurilor operaționale la nivelul entității verificate s-a constatat faptul că *Raportul cu privire la desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor operaționale aferente anului 2022* nu a fost întocmit pe structura prevăzută de PS 10 *Managementul riscurilor operaționale la nivelul ANAF- aparat propriu și unități subordonate*, neconținând aspecte considerate minimale, așa cum sunt prevăzute la pct. 5.5 (3), respectiv: a) *activitățile derulate în perioada pentru care se întocmește raportul, în scopul tratării riscurilor identificate; b) riscurile noi și măsurile de control instituite; c) rezultatele reevaluării riscurilor, în cazul în care au fost reevaluate în perioada raportată; d) alte aspecte/probleme considerate relevante în legătură cu*

modul în care au fost gestionate riscurile la nivelul compartimentului; e) alte solicitări conform prevederilor OSGG nr. 600/2018; f) concluzii.

VI. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

VI.1. ANALIZĂ PRIVIND EVOLUȚIA ÎNCASĂRILOR ANAF LA BUGETUL GENERAL CONSOLIDAT. GRADUL DE REALIZARE A PROGRAMULUI DE ÎNCASĂRI

1. Contribuabilii înregistrați în anul 2022

Conform evidențelor ANAF (informații preluate din Buletinul statistic fiscal pe trimestrul IV 2022), în România erau înregistrați la 31.12.2022 un număr de 2.346.484 contribuabili, în creștere cu 3% față de anul 2021, după cum urmează:

- Persoane fizice autorizate – 662.012 (în scădere de la 681.076 în anul 2021);
- Persoane juridice – 1.684.472 (în creștere de la 1.604.482 în anul 2021).

În ceea ce privește categoriile de obligații fiscale plătite de contribuabilii activi (înregistrați la data de 31 decembrie 2022), conform vectorului fiscal existau în evidențele ANAF următoarele categorii de plătitori de impozite și taxe:

Categoriile de plătitori conform vectorului fiscal	Total contribuabili activi*		Pondere 2022/2021
	2021	2022	%
Impozit pe profit	121.269	128.114	106%
Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor - total:	589.612	660.693	112%
- persoane juridice	546.673	619.529	113%
- activități independente	42.939	41.164	96%
Contribuții sociale, CAM - total:	590.124		
- persoane juridice	547.095	619.529	113%
- activități independente	43.029	41.164	96%
Taxa pe valoarea adăugată - total:	474.578	502.879	106%
- persoane juridice	444.820	474.156	107%
- activități independente	29.758	28.723	97%
Accize	2.252	2.513	112%
Impozit pe veniturile microîntreprinderilor	861.235	912.875	106%
Impozit pe țigeli și gazele naturale	12	13	108%
Redevențe miniere	1.607	1.657	103%
Redevențe petroliere	29	32	110%

* În categoria contribuabililor activi nu au fost incluși contribuabilii inactivi fiscal și contribuabilii care și-au suspendat activitatea la Registrul Comerțului

2. Veniturile colectate de ANAF în anul 2022

În anul 2022, Agenția Națională de Administrare Fiscală a colectat la Bugetul General Consolidat un volum total de venituri bugetare în valoare de 372 550,04 milioane lei, reprezentând 26,4% din PIB.

Denumire buget	Venituri realizate de ANAF			% Pondere în PIB		
	2020	2021	2022	PIB 2020	PIB 2021	PIB 2022
				1.058,9	1.187,4	1.409,8
			mld lei	mld lei	mld lei	
TOTAL	263.590,90	311.107,48	372.550,04	24,89%	26,20%	26,43%

Bugetul de stat						
	160.863,41	193.566,84	243.091,41	15,19%	16,30%	17,24%
- Impozit pe profit	15.966,30	20.001,25	26.609,91	1,51%	2,24%	1,89%
- Impozit pe venit	24.257,92	27.900,86	33.581,67	2,29%	2,83%	2,38%
- TVA	60.816,93	79.350,88	94.090,57	5,74%	7,92%	6,67%
- Accize	30.715,25	34.484,79	35.312,79	2,90%	2,97%	2,50%
- Taxe vamale	1.119,57	1.526,76	1.938,68	0,11%	0,16%	0,14%
- Rest venituri inclusiv sume încasate în cont unic în curs de distribuire	27.987,43	30.319,58	51.557,79	2,62%	4,34%	3,66%
Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate	31.982,70	36.077,12	40.093,02	3,02%	3,38%	2,84%
Bugetul asigurărilor sociale de stat (inclusiv cont colector 55)	68.325,30	78.672,46	86.371,12	6,45%	7,27%	6,13%
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	2.419,49	2.791,07	2.994,49	0,23%	0,24%	0,21%

*Veniturile la bugetul de stat nu cuprind donațiile de la UE

*Veniturile la bugetul de asigurări sociale de stat nu cuprind subvențiile de la bugetul de stat și sumele primite de la UE; PIB 2022 conform prognozei de vară a comisiei de Strategie și Prognoză

Din analiza comparativă a încasărilor ANAF în perioada 2020-2022, se observă că veniturile colectate, au avut un vârf de încasări în 2022 respectiv 372.550,04 milioane lei.

Încasările realizate de ANAF reprezintă principala sursă de finanțare pentru cele mai importante bugete publice. Ponderea în PIB a veniturilor colectate este de **26,43%**, cu **0,23 p.p.** peste cea din anul precedent (**26,20 %**) în condițiile în care valoarea PIB - ului, din anul 2022, conform prognozei de vară a Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză, este de **1.409,8 miliarde lei** față de **1.187,4 miliarde lei** în anul 2021 și **1.058,9 miliarde lei** în anul 2020.

Situația detaliată privind categoriile de venituri fiscale colectate de ANAF în perioada 2020 – 2022 la Bugetul General Consolidat (BGC) se prezintă astfel:

Indicatori	milioane lei							
	2020		2021		2022		2021/ 2020	2022/ 2021
	Venituri încasate	Pondere în total venituri %	Venituri încasate	Pondere în total venituri %	Venituri încasate	Pondere în total venituri %	%	%
Bugetul de stat	160.863,41	61,03%	193.566,84	62,22%	243.091,41	65,25%	120%	126%
- Impozit pe profit	15.966,30	6,06%	20.001,25	6,43%	26.609,91	7,14%	125%	133%
- Impozit pe venit	24.257,92	9,20%	27.900,86	8,97%	33.581,67	9,01%	115%	120%
- TVA	60.816,93	23,07%	79.350,88	25,51%	94.090,57	25,26%	130%	119%
- Accize	30.715,25	11,65%	34.484,79	11,08%	35.312,79	9,48%	112%	102%
- Taxe vamale	1.119,57	0,42%	1.526,76	0,49%	1.938,68	0,52%	136%	127%

- Rest venituri inclusiv sume încasate în cont unic în curs de distribuire	27.987,43	10,52%	30.302,29	9,75%	51.557,79	13,84%	108%	170%
Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate	31.982,70	12,13%	36.077,12	11,60%	40.093,02	10,76%	113%	111%
Bugetul asigurărilor sociale de stat inclusiv cont colector 55	68.325,30	25,92%	78.672,46	25,29%	86.371,12	23,18%	115%	110%
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	2.419,49	0,92%	2.791,07	0,90%	2.994,49	0,80%	115%	107%

În anul 2022, ponderea cea mai mare în veniturile colectate de ANAF în procent de 65,25% o reprezintă veniturile bugetului de stat, care au înregistrat valoarea totală de 243.091,41 milioane lei. Contribuția cea mai importantă la formarea veniturilor bugetului de stat o aduce TVA, cu o pondere de 25,26% în total venituri colectate de ANAF, urmată de: accize (9,48%), impozitul pe venit (9,01%), impozitul pe profit (7,14%).

3. Situația executării silite în anul 2022

Pe parcursul anului 2022 a fost încasată suma de 14.236,09 milioane lei, în creștere cu 15,86 % față de anul 2021. Încasările din plăți după comunicarea somației au crescut cu 13,79 %, cele din popriri asupra disponibilităților bancare au crescut cu 21,50%, cele din popriri pe venituri au crescut cu 67,87%, cele din valorificarea bunurilor mobile sechestrate au crescut cu 171,54% și cele din valorificarea bunurilor imobile sechestrate au scăzut cu 20,92%.

Situația executării silite în anul 2022 comparativ cu 2021

Modalități de executare silită	milioane lei		
	Creanțe fiscale încasate în perioada 01.01 – 31.12.2021	Creanțe fiscale încasate în perioada 01.01 – 31.12.2022	Pondere 2022/2021 %
TOTAL	12.287,39	14.236,09	115,86%
- încasări din plăți după comunicarea somației	9.655,04	10.986,59	113,79%
- încasări prin popriri asupra disponibilităților din conturi bancare	2.477,85	3.010,65	121,50%
- încasări prin popriri pe venituri (la terț)	122,80	206,14	167,87%
- valorificări bunuri mobile sechestrate	3,97	10,78	271,54%
- valorificări bunuri imobile sechestrate	27,73	21,93	79,08%

4. Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare în anul 2022

Gradul de încasare a veniturilor la nivelul ANAF, în anul 2022 a fost de 98,7%, reflectat valoric în suma de 372.550,04 milioane lei venituri încasate, comparativ cu programul de încasări, conform legilor bugetare rectificate (377.397,18 milioane lei).

Gradul de realizare a programului de încasări ANAF pentru anul 2022

milioane lei

	Programat	Realizat	Grad de realizare
TOTAL VENITURI ADMINISTRATE DE ANAF (I+II+III+IV)			
I. Buget de stat	246 449,32	243.091,41	98,6%
II. Buget Fondului național unic de asigurări de sănătate	40.461,08	40.093,02	99,1%
III. Buget asigurări sociale de stat inclusiv cont colector 55	87.414,31	86.371,12	98,8%
IV. Buget asigurări pentru șomaj	3.072,47	2.994,49	97,5%

5. Analiza arieratelor bugetare la nivel național în perioada 2019 – 2022

Pentru persoanele juridice informațiile se extrag din SACF pe baza aplicației informatice create de către CNIF, pentru realizarea raportului „Situția privind capacitate de colectare”. Raportul constituie instrumentul principal de analiză statistică al arieratelor.

Pentru persoanele fizice administrarea obligațiilor fiscale se realizează cu ajutorul a două sisteme de administrare astfel:

- GOTICA – prin care se administrează obligațiile fiscale aferente impozitului pe venit datorat de persoanele fizice, asociații familiale și contribuabilii nerezidenți, obligații fiscale aferente bugetului de stat;
- SIACF – prin care se administrează obligațiile fiscale datorate de către persoanele fizice autorizate, persoanele fizice având calitatea de angajator și persoanele fizice plătitoare de TVA, obligații fiscale aferente bugetului de stat, bugetul asigurărilor sociale și bugetul asigurărilor sociale de sănătate.

Monitorizarea arieratelor se realizează lunar, în baza circularilor elaborate la nivelul ANAF și comunicate organelor fiscale centrale. Analiza lunară a arieratelor se realizează din punct de vedere al nivelului de recuperare, arieratele fiind structurate astfel:

- arierate recuperabile – arierate pentru care s-au inițiat sau se pot iniția măsurile de executare silită și pot fi colectate prin aplicare prevederilor Codului de Procedură Fiscală;
- arierate nerecuperabile – arierate pentru care organele fiscale nu pot iniția sau continua măsuri de executare silită datorită unor constrângeri legale, pentru care executarea silită este suspendată, cum ar fi:
 - creanțele fiscale pentru care s-a dispus suspendarea executării silite de către instanța judecătorească;
 - creanțele fiscale ale contribuabililor pentru care s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței (Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare);
 - creanțele fiscale ale contribuabililor pentru care s-a instituit administrarea specială;
 - suspendarea popririi conform prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
 - compensări atipice care se pot efectua în baza unor acte normative speciale (de regulă, prevăzute în legile bugetare anuale);

- creanțele fiscale ale contribuabililor pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate fără venituri sau bunuri urmăribile, conform din Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Evoluția arieratelor totale bugetare în perioada 2019 – 2022

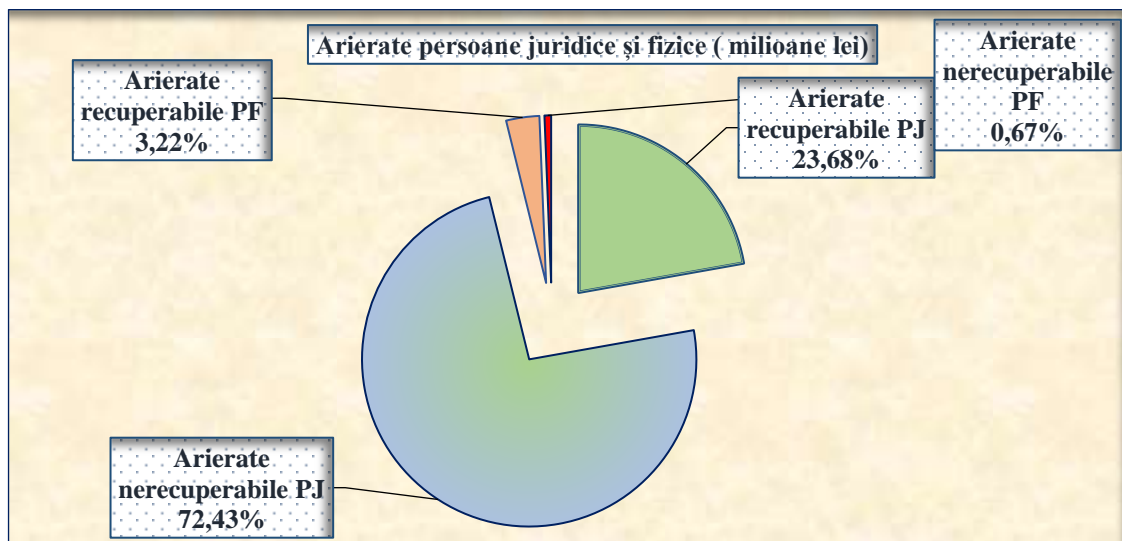
În perioada 2019 – 2022 arieratele totale, înregistrate atât de persoanele juridice cât și de persoanele fizice, **au un trend crescător**. În anul 2022 comparativ cu 2021 se observă o creștere cu 1,7% a valorii arieratelor totale.

Valorile înregistrate de totalul arieratelor (persoane juridice + persoane fizice) la bugetul general consolidat în perioada 2019 – 2022 sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Evoluție total arierate în bugetul general consolidat în perioada 2019 – 2022

milioane lei								
	2019		2020		2021		2022	
TOTAL ARIERATE (PJ+PF)	111.885,1	100,0%	126.494,8	100,0%	126.205,9	100,0%	128.325,3	100,00%
Persoane juridice (PJ)	107.252,1	95,9%	121.593,2	96,1%	121.349,0	96,2%	123.335,1	96,11%
- Recuperabile	15.563,2	13,9%	28.627,2	22,6%	28.020,0	22,2%	30.388,1	23,68%
- Nerecuperabile	91.688,9	81,9%	92.966,0	73,5%	93.329,0	73,9%	92.947,0	72,43%
Persoane fizice (PF)	4.633,0	4,1%	4.901,6	3,9%	4.856,9	3,8%	4.990,2	3,89%
- Recuperabile	3.970,5	3,5%	4.280,6	3,4%	4.049,8	3,2%	4.127,0	3,22%
- Nerecuperabile	662,5	0,6%	621,0	0,5%	807,1	0,6%	863,2	0,67%

Situația privind arieratele înregistrate de persoanele fizice și juridice în anul 2022



Arieratele persoanelor juridice

Arieratele recuperabile au crescut de la 28.020,0 milioane lei în anul 2021 la 30.388,1 milioane lei în anul 2022, reprezentând o creștere procentuală de 8,45%. Comparativ cu anul 2019, arieratele recuperabile aproape s-au dublat, înregistrând o creștere cu 95,26%.

Arieratele nerecuperabile au scăzut în anul 2022 față de anul 2021 cu 0,41%, iar în comparație cu anul 2019 aceste arierate au crescut cu 1,37%.

Arieratele persoanelor fizice

Arieratele recuperabile au crescut de la 4.856,9 milioane lei în anul 2021 la 4.990,2 milioane lei în anul 2022, reprezentând o creștere procentuală de 2,74%. Comparativ cu anul 2019, arieratele recuperabile au înregistrat o creștere cu 3,94%.

Arieratele nerecuperabile au crescut în anul 2022 față de anul 2021 cu 6,95%, iar în comparație cu anul 2019 aceste arierate au crescut semnificativ, cu 30,29%.

Evoluția în perioada 2019 – 2022 a arieratelor totale pe categorii

Categoria de arierate recuperabile și nerecuperabile

În cadrul arieratelor totale **ponderea cea mai mare** o au **arieratele nerecuperabile**. Astfel, dacă în anul 2019 arieratele nerecuperabile reprezentau 82,54% din totalul arieratelor, în 2020 au scăzut ca pondere la 73,98% în totalul arieratelor, menținând nivelul în anul 2021 la 74,59% și în anul 2022, la 73,10% din totalul arieratelor. În aceeași perioadă de timp 2019 – 2022, ponderea arieratelor recuperabile a înregistrat o creștere de la 17,46% la începutul perioadei, la 26,90% în anul 2022.

Pondere arierate recuperabile/nerecuperabile în total

milioane lei

Arierate totale (PJ+PF)				
	2019	2020	2021	2022
Total	111.885,1	126.494,8	126.205,9	128.325,3
Recuperabile	19.533,7	32.907,8	32.069,8	34.515,1
Nerecuperabile	92.351,4	93.587,0	94.136,1	93.810,2
Pondere Recuperabile în Total	17,46%	26,02%	25,41%	26,90%
Pondere Nerecuperabile în Total	82,54%	73,98%	74,59%	73,10%

Situația arieratelor recuperabile și nerecuperabile pe regiuni se prezintă astfel:

Situația arieratelor totale nerecuperabile pe regiuni

milioane lei

ARIERATE TOTALE NERECUPERABILE (PJ+PF)									
	2019	2020	2021	2022	2020/2019	2021/2019	2021/2020	2022/2020	2022/2021
Iași	9.992,5	10.098,2	10.193,4	10.719,8	101,06%	102,01%	100,94%	106,16%	105,16%
Galați	10.136,5	10.217,5	10.349,3	10.324,7	100,80%	102,10%	101,29%	101,05%	99,76%
Ploiești	9.868,6	9.965,1	10.205,4	10.722,9	100,98%	103,41%	102,41%	107,60%	105,07%
Craiova	4.482,7	4.431,3	4.491,2	4.382,8	98,85%	100,19%	101,35%	98,90%	97,59%
Timișoara	10.322,0	10.198,9	10.902,3	12.964,3	98,81%	105,62%	106,90%	127,11%	118,91%
Cluj-Napoca	7.299,7	7.610,1	8.164,1	7.914,1	104,25%	111,84%	107,28%	103,99%	96,94%
Brașov	8.713,2	8.649,8	9.104,3	9.185,5	99,27%	104,49%	105,25%	106,19%	100,89%
București	20.414,1	20.474,8	21.029,9	24.081,7	100,30%	103,02%	102,71%	117,62%	114,51%
DGAMC	11.122,1	11.941,2	9.696,2	3.514,3	107,37%	87,18%	81,20%	29,43%	36,24%
TOTAL arierate nerecuperabile	92.351,4	93.587,0	94.136,1	93.810,2	101,34%	101,93%	100,59%	100,24%	99,65%

Arieratele totale recuperabile în perioada 2019 – 2022 au o tendință de creștere în cea mai mare parte a regiunilor, astfel încât în anul 2022 nivelul arieratelor recuperabile este aproape dublu comparativ cu anul 2019.

Situația arieratelor totale recuperabile pe regiuni

ARIERATE TOTALE RECUPERABILE (PJ+PF)

	2019	2020	2021	2022	2020/2019	2021/2019	2021/2020	2022/2020	2022/2021
Iași	1.294,1	2.005,6	1.758,7	1.640,5	154,98%	135,90%	87,69%	81,80%	93,28%
Galați	1.414,2	2.164,4	1.826,6	1.719,2	153,04%	129,16%	84,40%	79,43%	94,12%
Ploiești	1.554,1	2.448,3	2.077,2	2.128,2	157,54%	133,66%	84,84%	86,93%	102,45%
Craiova	939,5	1.518,5	1.166,3	1.231,8	161,62%	124,14%	76,81%	81,12%	105,62%
Timișoara	1.237,4	1.870,6	1.813,3	1.542,9	151,17%	146,54%	96,93%	82,48%	85,09%
Cluj-Napoca	1.934,1	2.991,5	2.605,0	2.400,3	154,67%	134,69%	87,08%	80,24%	92,14%
Brașov	1.413,3	2.613,5	2.212,4	1.840,1	184,92%	156,54%	84,65%	70,41%	83,17%
București	8.252,4	11.887,6	10.995,8	10.547,8	144,05%	133,24%	92,50%	88,73%	95,93%
DGAMC	1.494,6	5.407,9	7.614,4	11.464,2	361,83%	509,46%	140,80%	211,99%	150,56%
TOTAL arierate recuperabile	19.533,7	32.907,8	32.069,8	34.515,1	168,47%	164,18%	97,45%	104,88%	107,63%

Categoriza de arierate persoane juridice și persoane fizice

În cadrul arieratelor totale aflate în evidența ANAF, ponderea cea mai mare o au arieratele acumulate de persoanele juridice, în procent de 96,11% din total.

În tabelul de mai jos prezentăm evoluția arieratelor totale în perioada 2019 - 2022, pe categoriile de arierate aferente persoanelor juridice și persoanelor fizice, precum și ponderea acestora în totalul arieratelor:

	milioane lei			
Arierate pe categorii	2019	2020	2021	2022
Persoane juridice (PJ)	107.252,1	121.593,2	121.349,0	123.335,1
Persoane fizice (PF)	4.633,0	4.901,6	4.856,9	4.990,2
TOTAL ARIERATE	111.885,1	126.494,8	126.205,9	128.325,3
Pondere PJ în total arierate	95,86%	96,13%	96,15%	96,11%
Pondere PF în total arierate	4,14%	3,87%	3,85%	3,89%

Se poate observa că, în perioada 2019 - 2022, arieratele persoanelor juridice cât și fizice, au înregistrat un trend crescător. În aceeași perioadă de timp ponderea arieratelor în totalul arieratelor înregistrează fluctuații, în sensul creșterii ponderii arieratelor totale ale persoanelor juridice în totalul arieratelor.

Evoluția în perioada 2019 - 2022 a arieratelor totale pe tip de bugete

	milioane lei							
Total arierate	2019	2020	2021	2022	2021/2019	2021/2020	2022/2020	2022/2021
Buget de stat	85.073,3	93.978,7	94.391,2	98.219,1	110,95%	100,44%	104,51%	104,06%
Bugetul asigurărilor sociale de stat	19.076,5	23.371,3	22.970,7	21.896,6	120,41%	98,29%	93,69%	95,32%
Bugetul asigurărilor sociale de sănătate	6.719,6	8.151,7	7.875,5	7.312,0	117,20%	96,61%	89,70%	92,84%
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	1.015,7	993,2	968,5	897,5	95,36%	97,52%	90,37%	92,67%

Bugetul instituțiilor publice *	0,0							
Buget general consolidate	111.885,1	126.494,8	126.205,9	128.325,3	112,80%	99,77%	101,45%	101,68%

*Prin art. 56 din OUG 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene sunt abrogate prevederile art. 367 din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, respectiv contribuțiile stabilite prin acest articol nu se mai datorează.

Se remarcă trendul ascendent al arieratelor înregistrate la bugetul de stat și trendul descendent al acestor arierate la celelalte bugete componente ale bugetului general consolidat.

Arierate înregistrate de companii în funcție de forma capitalului social

Evoluția arieratelor în funcție de forma capitalului social, respectiv agenți economici cu capital privat și agenți economici cu capital de stat, a înregistrat un trend crescător pe total arierate, respectiv în perioada 2019 – 2022. Astfel, arieratele totale, pentru persoanele juridice, au crescut de la 107.252,9 milioane lei în anul 2019 la valoarea de 123.335,1 milioane lei în anul 2022, respectiv cu 14,99% mai mult.

		milioane lei			
Tip arierat	Tip capital agent economic	2019	2020	2021	2022
Arierate recuperabile	Capital privat	14.048,1	25.991,0	22.626,0	23.599,1
	Capital de stat	1.515,1	2.636,1	5.394,1	6.789,0
Arierate nerecuperabile	Capital privat	78.358,3	77.875,4	80.542,6	82.159,0
	Capital de stat	13.330,6	15.090,7	12.786,3	10.788,0
Total		107.252,1	121.593,2	121.349,0	123.335,1

Se observă că în totalul arieratelor înregistrate în funcție de forma capitalului social, cele înregistrate de societățile cu capital privat sunt în creștere, cu excepția arieratelor nerecuperabile ale societăților cu capital de stat care au înregistrat un trend descrescător începând cu anul 2020.

Situația arieratelor înregistrate la 31.12.2022 în evidențele ANAF Situația arieratelor persoanelor juridice la 31.12.2022

milioane lei					
Categorie contribuabili	Totale din care	Nerecuperabile	Recuperabile	Nerecuperabile % Total	Recuperabile % Total
Total contribuabili	123.335,1	92.947,0	30.388,1	75,4%	24,6%
Contribuabili mari	14.978,5	3.514,3	11.464,2	23,5%	76,5%
<i>pondere contribuabili mari/total contribuabili</i>	12,1%	3,8%	37,7%	-	-
Contribuabili mijlocii	17.747,1	14.017,3	3.729,8	79,0%	21,0%
<i>pondere contribuabili mijlocii/total contribuabili</i>	14,4%	15,1%	12,3%	-	-
Contribuabili mici	90.609,5	75.415,4	15.194,1	83,2%	16,8%
<i>pondere contribuabili mici/total contribuabili</i>	73,5%	81,1%	50,0%	-	-

Din punct de vedere al vechimii arieratelor, situația se prezintă astfel:

milioane lei

	Totale	Nerecuperabile	Recuperabile	Nerecuperabile/ Total	Recuperabile/ Total
Arierate totale	123.335,1	92.947,0	30.388,1	75,4%	24,6%
Arierate în sold la finele anului precedent	102.373,9	86.504,5	15.869,4	84,5%	15,5%
Arierate curente	20.961,2	6.442,5	14.518,7	30,7%	69,3%

Până la 31 decembrie 2022, 52,22% din arieratele recuperabile proveneau din arierate existente în sold la finele anului precedent, diferența de 47,78 reprezentând-o arieratele formate pe parcursul anului 2022. Având în vedere structura pe bugete, situația arieratele recuperabile este următoarea:

milioane lei

Tip buget	Arierate aflate în sold la 31.12.2021	Arierate înregistrate în cursul anului 2022	Total arierate rămase de recuperate
Total	15.869,4	14.518,7	30.388,1
Bugetul de stat	10.434,2	10.232,5	20.666,7
Bugetul asigurărilor sociale de stat	4.011,6	3.230,7	7.242,3
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	50,7	2,3	53,0
Bugetul Fondului național de sănătate	1.372,9	1.053,2	2.426,1

Încasările din arierate recuperabile, la data de 31 decembrie 2022 au fost în sumă totală de **59.529,3 milioane lei**, evidențiate pe categorii de contribuabili astfel:

Situația arieratelor persoanelor juridice încasate la 31.12.2022 pe tip contribuabil

milioane lei

Categorie contribuabili	Încasări la 31.12.2022						Încasări din arierate pentru care nu s-a început executarea silită/ Total încasări
	Totale din care	Înlesniri la plata	Executare silită	Pentru care nu s-a început executarea silită	Încasări înlesniri/ Total încasări	Încasări din executare silită/ Total încasări	
Total	59.529,3	7.152,2	7.690,2	44.686,9	12,0%	12,9%	75,1%
Contribuabili mari	20.961,7	2.604,7	735,2	17.621,8	12,4%	3,5%	84,1%
Contribuabili mijlocii	8.912,1	1.241,3	858,4	6.812,4	13,9%	9,6%	76,4%
Contribuabili mici	29.655,5	3.306,2	6.096,6	20.252,7	11,1%	20,6%	68,3%

Comparativ cu perioada similară a anului anterior, încasările din arieratele recuperabile au crescut cu 11,03%. În cadrul acestora încasările din arierate aflate în executare silită au fost mai mari cu 45,15% respectiv cu 2.391,9 milioane lei, cele din arierate aflate în înlesniri la plată au scăzut cu 31,77% respectiv cu 3.330,1 milioane lei, iar cele pentru care nu au fost demarate procedurile de executare silită au fost mai mari cu 18,11% respectiv cu 6.850,8 milioane lei.

Situația încasărilor arieratelor recuperabile comparativ 2021/2022

milioane lei

Perioada	Încasări din arierate recuperabile
-----------------	---

	Încasări totale din:	afiate în înlesnire la plata	cele aflate în executare silită	cele pentru care nu s-a început executarea silită
31.12.2021	53.616,6	10.482,3	5.298,2	37.836,1
31.12.2022	59.529,3	7.152,2	7.690,2	44.686,9
Creștere/ Descreștere	5.912,7	-3.330,1	2.391,9	6.850,8
2022/2021	11,03%	-31,77%	45,15%	18,11%

Arieratele rămase de recuperat la 31.12.2022 față de 31.12.2021:

Prin compararea datelor raportate de organele fiscale centrale pentru 31.12.2021 și 31.12.2022, arieratele recuperabile persoane juridice la 31.12.2022 au crescut cu 7,63%, respectiv cu suma de 2.445,4 milioane lei față de 31.12.2021.

Situația arieratelor recuperabile pe regiuni comparativ 2021/2022

Regiuni	Arierate recuperabile		31.12.22/31.12.21	
	31.12.2021	31.12.2022	+/-	%
Total	32.069,8	34.515,1	2.445,4	7,63%
Iași	1.758,7	1.640,5	-118,1	-6,72%
Galați	1.826,6	1.719,2	-107,4	-5,88%
Ploiești	2.077,2	2.128,2	51,0	2,45%
Craiova	1.166,3	1.231,8	65,5	5,62%
Timișoara	1.813,3	1.542,9	-270,4	-14,91%
Cluj-Napoca	2.605,0	2.400,3	-204,7	-7,86%
Brașov	2.212,4	1.840,1	-372,3	-16,83%
București	10.995,8	10.547,8	-448,0	-4,07%
DGAMC	7.614,4	11.464,2	3.849,8	50,56%

Volumul arieratelor la 31.12.2022 pentru persoanele fizice

Arieratele persoanelor fizice înregistrate până la 31.12.2022 erau în sumă de **8.170,3 milioane lei** și sunt împărțite astfel:

- arierate recuperabile, în sumă de **7.259,8** milioane lei (88,86% din masa arieratelor);
- arierate nerecuperabile în sumă de **910,5** milioane lei (11,14% din masa arieratelor).

Încasări și sume stinse, la data de 31 decembrie 2022, din arieratele constituite au fost de **3.180,1** mil. lei și au avut următoarea structură:

➤ **încasări și sume stinse din arierate recuperabile** în valoare totală de **3.132,8 mil. lei, din care:**

- încasări efective în valoare absolută de **2.075,6 mil. lei;**
- sume stinse prin alte modalități, în sumă de **1.057,2 mil. lei;**

➤ **încasări și sume stinse din arierate nerecuperabile** în valoare totală de **47,3 mil. lei, din care:**

- încasări efective în valoare absolută de **8,8 mil. lei;**
- sume stinse prin alte modalități, în sumă de **38,5 mil. lei;**

Situația arieratelor constituite pe total și pe cele 2 sisteme informatice se prezintă astfel:

Situația arieratelor pe persoane fizice

	Arierate constituite			Pondere %	
	TOTAL	SIACF	GOTICA	SIACF	GOTICA
Arierate totale	8.170,3	2.566,1	5.604,2	31,4%	68,6%
Arierate recuperabile	7.259,8	2.231,0	5.028,8	30,7%	69,3%

<i>Pondere a arieratelor recuperabile/total arierate</i>	88,86%	86,94%	89,73%	-	-
Arierate nerecuperabile	910,5	335,1	575,4	36,8%	63,2%
<i>Pondere a arieratelor nerecuperabile/total arierate</i>	11,1%	13,1%	10,3%	-	-

Situația încasărilor și a sumelor stinse din cele 2 sisteme informatice este următoarea:

Situația încasărilor și stingerilor arieratelor pe persoane fizice

milioane lei

	Încasări și sume stinse prin alte modalități			Pondere %	
	TOTAL	SIACF	GOTICA	SIACF	GOTICA
Încasări și stingeri totale	3.180,1	815,9	2.364,3	25,65%	74,35%
Încasări și stingeri din arierate recuperabile	3.132,8	797,0	2.335,9	25,44%	74,56%
- încasări	2.075,6	576,5	1.499,1	27,78%	72,22%
- sume stinse prin alte modalități	1.057,2	220,5	836,8	20,85%	79,15%
Încasări și stingeri din arierate nerecuperabile	47,3	18,9	28,4	39,91%	60,09%
- încasări	8,8	2,6	6,2	29,30%	70,70%
- sume stinse prin alte modalități	38,5	16,3	22,2	42,33%	57,67%

VII. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI ȘI ACȚIUNILE ÎNTREPRINSE DE ACEASTA

În cadrul ședinței de conciliere din data de 25.03.2024, au fost prezentate echipei de control punctele de vedere ale direcțiilor din cadrul ANAF cu privire la constatările din prezentul raport de control.

Astfel, cu numărul A_PRS 1043/20.03.2024, a fost depus punctul de vedere față de aspectele consemnate în proiectul raportului de audit al direcțiilor generale din aparatul central al ANAF.

Sub numărul A_DGI 940/21.03.2024, a fost prezentat punctul de vedere al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

Analizând materialele prezentate, **echipa de audit reține următoarele aspecte:**

În ceea ce privește aspectele legate de contribuabilul ROTACT BEV SRL, privind tergiversarea efectuării verificărilor solicitate de Curtea de Conturi la acest contribuabil și la grupul de societăți din care face parte, echipa de audit își menține punctul de vedere în integralitate, având în vedere faptul că solicitarea de a efectua cu prioritate verificări de specialitate a fost formulată în baza art. 5 alin. (6) din Legea 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare*.

Controalele efectuate de către DGAF, la nivelul societăților din grupul ROTACT au scos în evidență comportamente fiscale de genul practicării vânzărilor cu adaos negativ (ce ridică semne de întrebare asupra conformității declarațiilor fiscale privind impozitul pe profit, existența unor sume semnificative ridicate în mod nejustificat din disponibilitățile societăților, chiar de către persoane fără nici o calitate în acele societăți, care ridică semne de întrebare asupra conformității declarațiilor fiscale în ceea ce privește impozitul pe dividende și chiar și în analiza de risc a DGMR existau elemente care puteau ridica semne de întrebare asupra conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau

stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale în ceea ce privește societățile din grup.

Cu privire la situația numărului deconturilor cu sume negative soluționate cu întârziere, prezentăm în completarea raportului de control, aspectele cuprinzând demersurile Direcției Generale Coordonare Control Fiscal, respectiv :

"La nivelul Direcției Generale Coordonare Control Fiscal se realizează permanent monitorizarea stocului de DNOR cu control anticipat înregistrat la nivelul structurilor cu atribuții de inspecție fiscală aflate în coordonare, în baza Circularei D.G.C.I.F. nr. 3599/19.12.2022 (anterior, Circulara nr. 3599/2022 înlocuiește prevederile circularelor nr. 863476/2009 și nr. 865251/2009).

Astfel, în acest sens, la nivelul Direcției Generale Coordonare Control Fiscal se transmite lunar situația deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare repartizate organului de inspecție fiscală pentru control anticipat.

Totodată, în vederea punerii în aplicare a măsurilor dispuse de organele de control ale Curții de Conturi a României, începând cu raportarea din luna mai 2022, structurile cu atribuții de inspecție fiscală raportează situația deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pentru care s-au încheiat Proces verbal conform art. 131 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În baza raportărilor transmise, la nivelul Direcției Generale Coordonare Control Fiscal se întocmesc lunar, Note privind situația DNOR repartizate la activitatea de inspecție fiscală pentru control anticipat, datele fiind monitorizate în comparație cu aceeași lună din anul anterior, luând în considerare elemente esențiale precum numărul deconturilor de TVA și suma TVA la rambursare inclusiv din punct de vedere al termenului de soluționare.

Pentru o analiză complexă a situației privind stocul de DNOR-uri repartizate pentru control anticipat la organul de inspecție fiscală, Direcția Generală Coordonare Control Fiscal a solicitat structurilor teritoriale, în baza aceleiași circulare nr. 3599/19.12.2022, informări privind cauzele care au generat întârzieri în soluționare în vederea identificării cauzelor și a soluțiilor optime de remediere și respectiv dispunerea de măsuri pentru soluționarea și diminuarea stocului deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu termenul de soluționare depășit.

Potrivit informărilor de la structurile teritoriale privind cauzele care au generat întârzieri în soluționarea DNOR-urilor, la data de 31.12.2023, în cazul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București (structură ce deține ponderea majoritară), situația se prezintă astfel:

- *gradul redus de ocupare a funcțiilor publice de execuție cu atribuții de inspecție fiscală;*
- *gradul de încărcare/activitate/inspector este mai mare de 10% datorită deficitului de personal, ceea ce duce la întârzieri în rezolvarea lucrărilor;*
- *documentele necesare efectuării inspecției fiscale sunt ținute în statul membru (AFC Nerezidenți);*
- *un număr semnificativ de deconturi prin care se solicită de către contribuabili rambursarea unor sume mai mici de 45.000 lei și pentru care, perioada de verificare este de 5 ani potrivit prevederilor art.110 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare;*
- *contribuabilii la care au fost programate acțiuni de inspecție fiscală și reprezentanții acestora fac obiectul cercetărilor efectuate de organele judiciare competente sau sunt trimiși în judecată, iar documentele financiar contabile nu au fost puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, acestea fiind ridicate de organele de urmărire penală sau de alte instituții.*

Astfel, din analizele realizate la nivelul Direcției Generale Coordonare Control fiscal, atât în anul 2022 cât și în anul 2023, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a înregistrat cea mai mare pondere a numărului de deconturi cu termen de soluționare cu termen depășit fapt pentru care, măsurile demarate la nivelul Direcției Generale Coordonare Control Fiscal pentru diminuarea stocului au vizat această structură.

Prin urmare, în vederea diminuării numărului deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu termenul de soluționare întârziat, periodic, la solicitarea structurii de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, care înregistrează situații de soluționare cu întârziere (peste termenul legal) a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, Direcția Generală Coordonare Control Fiscal, în baza:

- prevederilor art. 120 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 767/2016 privind condițiile de delegare a competenței altui organ de inspecție fiscală pentru efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală, a dispus:

În anul 2022:

Delegarea de competență privind efectuarea de inspecții fiscale anticipate la un număr de 39 contribuabili pentru verificare taxa pe valoarea adăugată - Soluționare DNOR -uri aferente anilor 2020, 2021 (prin adresa Direcția Generală Coordonare Control Fiscal nr. A_RFC 3245/15.11.2022), după cum urmează:

- DGRFP Ploiești - AJFP Argeș;
- DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița.

Dispunerile de delegare de competență au avut în vedere și o serie de elemente, precum:

- capacitatea de control existentă transmisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești;

- Informațiile comunicate de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești privind cheltuielile de deplasare necesare efectuării acestor inspecții solicitate, prevederile bugetare rămase de angajat până la sfârșitul anului, pentru acest tip de cheltuieli;

- principiile de economicitate, eficiență și eficacitate;

În anul 2023:

Delegarea de competență pentru un număr de 25 contribuabili, pentru efectuarea de inspecții fiscale parțiale pentru soluționarea DNOR-urilor aferente anilor 2021-2022, aflate în stocul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, către următoarele structuri, din cadrul Direcțiilor regionale în cadrul cărora s-au identificat contribuabili care au puncte de lucru sau documente administrate de reprezentanți fiscali cu sediul în afara ariei de administrare a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, după cum urmează:

- DGRFP Ploiești - AJFP Prahova;
- DGRFP Ploiești - AJFP Argeș;
- DGRFP Cluj-Napoca - AJFP Bihor;
- DGRFP Cluj-Napoca - AJFP Cluj;
- DGRFP Cluj-Napoca - AJFP Satu Mare;
- DGRFP Timișoara - AJFP Timiș;
- DGRFP Timișoara - AJFP Arad;
- DGRFP Iași - AJFP Vaslui;
- DGRFP Iași - AJFP Iași;
- DGRFP Galați - AJFP Galați;
- DGRFP Brașov - AJFP Sibiu;
- DGRFP Brașov - AJFP Brașov;
- DGRFP Brașov - AJFP Mureș.

Pentru solicitările pentru care nu au fost dispuse delegări de competență, Direcția Generală Coordonare Control fiscal a solicitat Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, efectuarea unei analize a capacității de control existentă la nivelul organului de inspecție fiscală din cadrul D.G.R.F.P. București și luarea măsurilor pentru soluționarea tuturor solicitărilor.

Ulterior, în cursul lunii decembrie 2023, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, care înregistra în continuare, situații de soluționare cu întârziere (peste termenul legal) a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare), a revenit cu o nouă solicitare de dispunere de delegare de competență, față de care Direcția Generală Coordonare Control Fiscal nu a fost în măsură să dea curs având în vedere restricțiile bugetare și lipsa de capacitate a structurilor de inspecție fiscală limitrofe ariei domiciliului fiscal al contribuabililor în cauză. în anul 2024:

Urmare informării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București nr. MBR AIF 515/22.02.2024, Notei privind situația DNOR - urilor repartizate la Activitatea de Inspecție Fiscală pentru control anticipat la 31.01.2024, precum și analiza programului de activitate persoane juridice al DGRFP București, în anul 2023, ponderea acțiunilor de inspecție fiscală având criteriul de selecție DNOR cu control anticipat, în totalul acțiunilor de inspecție fiscală a fost de 95,7%.

Astfel, în vederea diminuării stocului de DNOR înregistrat la finalul anului 2023, la nivelul Direcției Generale Coordonare Control Fiscal fost întocmită „Nota nr. A_RFC 1044/04.03.2024 aprobată de conducerea ANAF privind dispunerea delegării de competență structurilor de inspecție fiscală din cadrul Direcțiilor Generale Regionale ale Finanțelor Publice, în vederea efectuării de inspecții fiscale pentru soluționarea D.N.O.R.-urilor cu termenul legal de soluționare depășit aflate în stoc la nivelul D.G.R.F.P. București”, în baza căreia au fost dispuse delegări de competență pentru 236 de contribuabili, către următoarele structuri:

- DGRFP Ploiești - AJFP Argeș;
- DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița;
- DGRFP Galați - AJFP Brăila;
- DGRFP Galați - AJFP Buzău;
- DGRFP Galați - AJFP Constanța;
- DGRFP Galați - AJFP Galați;
- DGRFP Galați - AJFP Tulcea;
- DGRFP Galați - AJFP Vrancea;
- DGRFP Craiova - AJFP Dolj;
- DGRFP Craiova - AJFP Gorj;
- DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți
- DGRFP Craiova - AJFP Olt;
- DGRFP Craiova - AJFP Vâlcea;
- DGRFP Brașov - AJFP Alba;
- DGRFP Brașov - AJFP Brașov;
- DGRFP Brașov - AJFP Covasna;
- DGRFP Brașov - AJFP Harghita.

Față de cele prezentate mai sus, concluzionăm că Direcția Generală Coordonare Control Fiscal este preocupată în mod constant pentru diminuarea stocului D.N.O.R.-urilor cu termenul legal de soluționare depășit astfel camonitorizarea și acțiunile întreprinse în acest sens au un caracter continuu”

La nivelul DGCCF, cu privire la accesul la baza de date ORBIS în anul 2022, necesară activității serviciilor de prețuri de transfer și activității de inspecție fiscală, s-au constatat sincope majore în asigurarea accesului organelor fiscale specializate în perioada 21.06.2022 până la data de 24.10.2022. Precizăm faptul că această constatare (accesul limitat la baza de date ORBIS - specializată în analiza dosarelor prețurilor de transfer) a mai fost prezentată în cadrul raportului de audit întocmit de Curtea de Conturi pentru activitatea desfășurată de ANAF în anul 2021, punctul de vedere al DGCCF cu privire la acest aspect fiind următorul:

În referire la subpunctul 2.3. Cu privire la accesul la baza de date ORBIS în anul 2022, necesară activității serviciilor de prețuri de transfer și activității de inspecție fiscală, s-au constatat sincope majore în asigurarea accesului organelor fiscale specializate în perioada 21.06.2022 până la data de 24.10.2022. Precizăm faptul că această constatare (accesul limitat la baza de date ORBIS -

specializată în analiza dosarelor prețurilor de transfer) a mai fost prezentată în cadrul raportului de audit întocmit de Curtea de Conturi pentru activitatea desfășurată de ANAF în anul 2021, menționăm următoarele:

Cu privire la accesul la baza de date ORBIS în anul 2022, necesară activității serviciilor de prețuri de transfer și activității de inspecție fiscală, auditorii din cadrul Curții de Conturi rețin: “s-au constatat sincope majore în asigurarea accesului organelor fiscale specializate în perioada 21.06.2022 - 24.10.2022. Precizăm faptul că această constatare (accesul limitat la baza de date ORBIS - specializată în analiza dosarelor prețurilor de transfer) a mai fost prezentată în cadrul raportului de audit întocmit de Curtea de Conturi pentru activitatea desfășurată de ANAF în anul 2021.”

Referitor la aceste constatări precizăm că „sincopele” au fost determinate de etapele derulării procedurii de achiziții publice, în limitele și prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice. Învederăm că în prezent organele de inspecție fiscală au acces la baza de date ORBIS, având în vedere că începând cu luna octombrie 2022 au fost semnate cu proprietarul acestei baze de date: Contractul Cadru nr. 11912/05.10.20222, respectiv Contractele subsecvente nr. A_APS 13349/31.10.2022 și nr. A_APS 16964/30.12.2022.

În vederea eficientizării activității de control fiscal, au fost întreprinse măsuri de achiziții pentru aplicații necesare în activitatea de inspecție fiscală, prin prisma digitalizării ANAF, astfel în data de 14.03.2024, Direcția Generală de Investiții Achiziții Publice Servicii Interne (DGIAPSI), din cadrul ANAF, ne informează cu privire la publicarea în SEAP a anunțului în cadrul procedurii de licitație deschisă organizată în vederea încheierii acordului - cadru de achiziție publică având ca obiect „Acces la instrumente informatice de control electronic pentru Direcția Generală Coordonare Control Fiscal”. În acest sens atașează și anunțul de participare nr. SEAP CN1066398/14.03.2024, nr. JOUE 156518-2024.

Echipa de control a Curții de Conturi consideră că punctul de vedere prezentat aduce completări utile, dar nu modifică constatarea.

În punctul de vedere al DGRFP București, cu privire la contribuabilul ROTACT BEV SRL se afirmă următoarele:

” Privitor la reținerile Curții de Conturi în “Proiect scrisoare către management”, ca urmare a desfășurării misiunii de audit de conformitate la Agenția Națională de Administrare Fiscală, perioada supusă misiunii de audit fiind anul 2022, cu privire la “deficiențele” Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice în relația cu SC ROTACT BEV SRL, facem următoarele precizări:

1. La prima reținere a Curții de Conturi: “solicitarea formală până la emiterea acordului de principiu înainte de fiecare modificare a deciziei de eşalonare la plată a situației încasărilor, a balanței de verificare contabilă, a planului de restructurare și a surselor de finanțare, fără a le analiza în mod temeinic și a constata nesustenabilitatea planului de restructurare și a nerealității dificultății de a încasa clienții, fapt care să se concretizeze în neemiterea acordului de principiu pentru acele modificări, urmate de decizia de respingere a modificării (așa cum a procedat DGAMC abia în anul 2022);” menționăm că:

La momentul emiterii deciziilor de modificare organul fiscal a avut în vedere analiza documentelor depuse de societate precum și din analiza comparativă a datelor și informațiilor disponibile în format electronic, extrase din aplicația RCNG, subsecțiunea PATRIMVEN, respectiv Solicitare documente din dosarul fiscal - LIVRĂRI D394, cu privire la activele patrimoniale și relațiile comerciale declarate de către societate, constatându-se următoarele:

- societatea nu deținea bunuri mobile și imobile în proprietate, care să poată face obiectul analizei măsurilor organului fiscal;

- ponderea relațiilor comerciale înregistrate de către S.C. ROTACT BEV SRL au fost cu clientul S.C. WINE SOLUTIONS BRAND S.R.L. cu care a înregistrat un rulaj de aferent perioadei 01.2019 - 07.2021, de 146.971.857 lei, fara TVA societate aflata in procedura insolventei prevazuta de Legea 85 / 2015 din data 23.04.2021, cauza care a condus la “întâmpinarea dificultății de încasare a

creanțelor de la clienți” astfel cum precizează societatea în fila 2 , pagina 4, din cererea nr. 45969 / 23.07.2021 cât și succesiv în cererea nr. 55001/09.09.2021

2. La a doua reținere a Curții de Conturi: ”emiterea eronată a unei Decizii de modificare a deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale, fără a verifica perioada de valabilitate a scrisorii de garanție, care trebuie să fie cu cel puțin 3 luni mai mare decât scadența ultimei rate de eşalonare la plată;” facem cunoscut faptul că:

Începând cu data de 16.03.2020 a intervenit starea de urgenta, astfel cum rezulta din Decretul **nr. 195/2020** privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României, devenind astfel incidente prevederile art. XII din **Ordonanței de urgență nr. 48 / 2020 privind unele măsuri financiar-fiscale**, si anume ”pentru plata cu întârziere a ratelor din graficele de eşalonare neachitate până la împlinirea termenului prevăzut la art. XIII:

- **alin. (1)** nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități conform Codului de procedură fiscală.

- **alin. (2)** Prin derogare de la prevederile art. 194 **alin. (1)**, art. 195 **alin. (10)** și art. 200 **alin. (2)** din Codul de procedură fiscală, condițiile de menținere a valabilității eşalonărilor la plată acordate potrivit legii se suspendă până la împlinirea termenului prevăzut la art. XIII **alin. (1)**.”

Întrucât potrivit art. XIII **alin. (1)** din **Ordonanța de urgență nr. 48 / 2020 privind unele măsuri financiar-fiscale** se precizeaza ca ”aplicarea prevederilor **art. XI și XII** încetează la 30 de zile de la data încetării stării de urgență.” organul fiscal a procedat la ducerea la indeplinire a dispozițiilor legale prin emiterea Deciziei de modificare a deciziei de esalonare la plata a obligatiilor fiscale nr. 127552 / 13.01.2021, **din oficiu, cu păstrarea perioadei de eşalonare deja aprobate.**

În același context subliniem faptul că la momentul aplicării actului normativ, în conținutul acestuia nu a existat o precizare legislativă care să conducă organul fiscal și la reanalizarea garanțiilor constituite, fapt pentru care considerăm că până la atingerea perioadei de valabilitate a scrisorii de garanție, până în data de 15.03.2024, respectiv de 3 ani si 3 luni, organul fiscal avea posibilitatea de a solicita prelungirea perioadei de valabilitate a scrisorii de garanție.

3. La a treia reținere a Curții de Conturi: ”continuarea procedurii de emitere a unei decizii de modificare a eşalonării la plată în condițiile în care contribuabilul nu a prezentat garanții valabile pentru emiterea acesteia;” precizăm că:

Cu privire la solicitarea contribuabilului adresată prin cererea nr. 45969 / 23.07.2021 de modificare a deciziei de eşalonare la plată, organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei de modificare a deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. 35116 / 05.08.2021 pentru suma 38.483.244 lei, pe o perioadă de 38 de luni, respectiv în perioada de valabilitate, cât și îndestulătoare a Scrisorii de garanție nr. 201906047 / 27.06.2019, act adițional nr 02 la scrisoarea de garanție Seria SR01 nr. 2018110051 / 27.11.2018, în limita sumei de 39.168.388 lei.

4. La a patra reținere a Curții de Conturi: ”continuarea procedurii de emitere a unei a doua decizii de modificare a unei cereri de eşalonare la plată într-un an calendaristic, în condițiile în care contribuabilul nu a răspuns favorabil cererii care menținea valabilitatea însăși a primei decizii de modificare;” vă facem cunoscut că:

În conformitate cu prevederile art. 195 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, la data depunerii cererii de modificare, contribuabilul putea depune cel mult două cereri de modificare a deciziei de eşalonare la plată într-un an calendaristic.

La emiterea Deciziei de modificare a deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. 35116/05.08.2021, cât și la înregistrarea celei de-a doua cereri de modificare a eşalonării la plată și a emiterii acordului de principiu pentru aceasta s-a ținut cont de următoarele reglementări legislative:

- circulara nr. PCV2465 / 10.03.2021 emisă de Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare privind posibilitatea înlocuirii garanțiilor sub forma scrisorilor de garanție emise de instituțiile financiare nebancale, în care se face precizarea că potrivit pct. 8 al art.II din Legea nr. 295 / 2020 scrisorile de garanție emise de IFN-uri și depuse la organele fiscale până la data

24.12.2020, potrivit art.211 din Codul de Procedură fiscală ramân valabile pe perioada derulării procedurii de administrare, până la expirarea valabilității acestora.

În această situație, Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare apreciază că, organul fiscal trebuie să-și manifeste rolul activ în sensul atenționării contribuabililor în cauză și să le recomande debitorilor înlocuirea garanției constituită conform prevederilor art. 193 alin. (18) din Codul de procedură fiscală.

Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare, menționează în aceeași circulară, că organul fiscal nu poate obliga contribuabilul să înlocuiască garanția, întrucât cadrul legal actual nu reglementează o astfel de situație.

Contribuabilul depune a doua cerere de modificare din data de 06.09.2021, înregistrată sub nr. 55001 / 09.09.2021, având în vedere prevederile art. 195 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, completat prin clarificările aduse de circulara nr. PCV2465/10.03.2021.

La a cincea reținere a Curții de Conturi: "tergiversarea emiterii deciziei de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale urmare a neprezentării de garanții suplimentare." vă facem cunoscut că:

Organul fiscal a procedat la soluționarea cereri de modificare din data de 06.09.2021, înregistrată sub nr. 55001/09.09.2021, fapt pentru care s-a procedat la emiterea Acordului de principiu, ce necesita garanție pentru suma de 231.734.680 lei.

Având în vedere că societatea nu s-a conformat din punct de vedere al constituirii garanției în termen de 10 zile de la comunicarea acordului de principiu, organul fiscal a procedat la audierea contribuabilului în conformitate cu art. 9 din Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, potrivit căruia audierea este îndeplinită atunci când contribuabilul/plătitorul nu se prezintă, din orice motiv, **la două termene consecutive** stabilite de organul fiscal în vederea audierii, coroborat cu termenele de comunicare prevăzute la prevederile art. 47, alin. 15 și 16 din Legea 207 / 2015 privind Codul de Procedură Fiscală, la data depunerii cererii, care prevedeau că actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la încărcarea documentului în Spațiul Privat Virtual.

Urmare a notificării de audiere, nr. 352390 / 29.10.2021 ce avea termen de comunicare 15 zile de la data transmiterii actului către contribuabil, identificăm că societatea a solicitat amânarea audierii având ca motivație "respectarea Hotărârii Guvernamentale nr. 1130 / 22.10.2021 pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID 19" astfel cum rezultă din corespondența electronică recepționată în data de 08.11.2021.

Pentru îndeplinirea procedurii de audiere, astfel cum este prevăzut la art. 9 din Legea 207 / 2015 privind Codul de procedură fiscală, organul fiscal a procedat la întocmirea și transmiterea celei de-a doua invitații sub nr. 3523901 / 10.11.2021, adresa ce se consideră comunicată în termen de 15 zile de la momentul comunicării prin mijloace electronice astfel cum este prevăzut la art. 47 alin. 15 și 16 din același act normativ, situație ce denotă întârzierea în emiterea Deciziei de respingere a cererii de modificare a deciziei de eşalonare nr. 55002 / 15.11.2021, respectiv a Deciziei de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. 129847 / 30.12.2021.

În același context, subliniem că perioada de urgență și ulterior alertă impunea măsuri excepționale de natură politică, militară, economică, socială și de altă natură aplicabile pe întreg teritoriul țării ori în unele unități administrativ-teritoriale, iar una dintre măsuri includea inclusiv faptul că angajatorii dispun, prin decizie, munca în regim de telemuncă / munca la domiciliu, măsură dusă la îndeplinire inclusiv în aparatul Ministerului de Finanțe.

Începând cu data de 01.01.2024, conform Ordinului 1945/2023 pentru modificarea și completarea unor ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mari și mijlocii, societatea a trecut în administrarea Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii.

Astfel, au fost continuate măsurile de executare, deja existente, AFCM a întreprins:

-actualizare popriri bănci pentru noile creanțe;

- identificare de noi terți în România și generare popriri pentru aceștia;
- identificare terți în Bulgaria și transmitere cerere recuperare;
- deplasare teren cu delegația nr. 3590/12.02.2024;
- invitație societate nr. 34119396A/14.02.2024 și invitație administrator nr. 34119397A/14.02.2024, în vederea stabilirii evidenței fiscale;
- identificare bunuri și adresa către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii Giurgiu, nr. 34119703A/27.02.2024, privind instituirea sechestrului pentru bunurile mobile (stoc marfa). Sechestrul a fost instituit conform Procesului-verbal de sechestr bunuri mobile nr. 4040/29.02.2024, înscris în Registrul Național de Publicitate Mobiliară nr. 2024-03011256199351-TRM
- adrese revenire terți România, privind atragerea răspunderii solidare nr. 34120077A/05.03.2024, pentru nerespectarea prevederilor legale;
- adresa CEC Bank nr. 34120040A/05.03.2024, privind nevirarea sumelor cuprinse în ordonanțarea de plată.

În data de 29.02.2024 societatea depune solicitarea de restructurare nr 30237692024. Urmare analizei planului de restructurare a fost transmisă, de către organul fiscal, adresa nr. 34120066A/06.03.2024 în vederea completării informațiilor din planul de restructurare și achitarea sumelor curente conform prevederilor legale.

În data de 14.03.2024 a fost transmisă către serviciul insolvabilitate adresa nr 34120283A în vederea analizei pentru atragerea răspunderii terților societății care nu au respectat prevederile art 236 din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În completare, facem precizarea că prin adresa nr. 34120098A/07.03.2024, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a înaintat propuneri privind modificarea legislației în domeniul accizelor, respectiv eliminarea acestora de la posibilitatea înlesnirii la plată .

De asemenea, solicităm prelungirea termenului înscris pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul Scrisorii către management până la data de 31.03.2025.”

În urma analizării punctului de vedere al DGRFP București, echipa de audit a Curții de Conturi reține următoarele:

- chiar dacă a fost identificat principalul client al contribuabilului ROTACT BEV SRL, unde erau reținute sumele care ar fi putut acoperi obligațiile fiscale ale acestui contribuabil, nu s-a întreprins nici un demers în vederea deoalării comportamentului simulat al asociaților comuni ambilor contribuabili și al veridicității declarațiilor acestora, echipa de audit menținându-și punctul de vedere potrivit căruia componente esențiale ale procedurii de acordare a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale au fost aplicate formal;
- toate aspectele prezentate în legătură cu celelalte rețineri ale Curții de Conturi, cu privire la cadrul legislativ existent la acel moment, la condițiile speciale de desfășurare a activității în timpul pandemiei, etc., echipa de audit le reține doar ca circumstanțe atenuante care însă nu modifică substanța reținerilor;
- în ceea ce privește modificările legislative în direcția evitării pe viitor a situațiilor constatate în sfera acordării de facilități fiscale în domeniul de risc ridicat al accizelor, echipa de control recomandă celeritate în parcurgerea etapelor de modificare a cadrului legislativ, pentru a reduce astfel perioada de acumulare a obligațiilor nerecuperabile în acest domeniu de către contribuabilii de rea-credință.

În ceea ce privește observațiile prezentate de către Direcția Generală Juridică, echipa de control reține următoarele:

Prin observațiile formulate față de aspectele consemnate în proiectul Raportului de audit de conformitate și Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul Scrisorii către management, reprezentanții DGJ au solicitat următoarele:

- înlăturarea mențiunilor cu privire la nerespectarea atribuțiilor din Regulamentul de organizare și funcționare constatăte în sarcina DGJ-SPICE;

- *evidențierea corectă a actelor normative și atribuțiilor în vigoare pentru perioada aferentă efectuării misiunii de control, corelarea măsurii dispuse în concordanță cu celelalte existente în prezent privind luarea măsurilor necesare în scopul dezvoltării și implementării la nivelul DGJ a unei aplicații informatice pentru monitorizarea și gestionarea eficienta a dosarelor de instanță, care să cuprindă toate informațiile rezultate din activitatea juridică desfășurată la nivelul întregului aparat al ANAF (atât central, cât și teritorial), în sensul că ele au fost stabilite în sarcina conducerii ANAF, având în vedere complexitatea și interdependența acestor demersuri cu activitatea altor structuri/instituții, și nu în sarcina unei direcții/unui serviciu din cadrul direcției.*

- *corelarea termenului de realizare a măsurii în concordanță cu celelalte măsuri dispuse prin rapoartele de control anterioare, acesta fiind stabilit și prelungit până la 31.12.2025;*

- *îndreptarea erorii materiale strecurate și modificarea acesteia, în sensul înlocuirii termenului de 31.12.2024, menționat în mod greșit în fraza de mai jos, cu termenul de 31.12.2025;*

“În aceste condiții, s-a decis că va continua monitorizarea, de către Curtea de Conturi, a implementării măsurilor, care au fost efectuate doar parțial, iar termenul de realizare a fost prelungit până la data de 31.12.2024.

1. Referitor la solicitarea reprezentanților DGJ cu privire la *evidențierea corectă a actelor normative și atribuțiilor în vigoare pentru perioada aferentă efectuării misiunii de control*, facem următoarele precizări:

În cuprinsul proiectului raportului de audit (pct. b - *Actele normative încălcate*) echipa de audit a menționat, în mod corect, OPANAF nr. 1543/23.08.2022 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Agenției Naționale de Administrare Fiscală – aparat propriu, cu modificările și completările (în vigoare în perioada aferentă efectuării misiunii de audit) care prevede la *Secțiunea 2 Atribuțiile Direcției generale juridice* următoarele:

”Asigurarea monitorizării în dosarele de insolvență în care organele fiscale au calitatea de creditori, pentru creanțele fiscale înscrise la masa credală al căror quantum este stabilit prin ordinul președintelui Agenției.

art. 5 Serviciul procedura insolvenței la executare are următoarele atribuții:

(16) Păstrează evidența cauzelor în dosarele monitorizate de Serviciul procedura insolvenței și contestații la executare.”

De asemenea, la atribuțiile Serviciului procedura insolvenței și contestații la executare, echipa de audit a menționat în mod corect atribuțiile prevăzute în OPANAF nr. 683/26.04.2021 (act normativ în vigoare până la 23.08.2022, după cum urmează:

Serviciul procedura insolvenței și contestații la executare are printre alte atribuții, cuprinse în ROF, următoarele:

- *asigură, prin consilierii juridici, reprezentarea Agenției, în cauzele care au ca obiect contestații la executare, procedura insolvenței sau în baza mandatului de reprezentare emis de Ministerul Finanțelor pentru creanțele acestei instituții, precum și în cauzele de contencios administrativ ce au ca obiect deciziile de instituire măsuri asigurătorii;*

- *întocmește, prin consilierii juridici, actele procedurale necesare apărării intereselor Agenției în vederea prezentării lor în fața instanțelor, în cauzele care au ca obiect contestații la executare, procedura insolvenței sau în baza mandatului de reprezentare emis de Ministerul Finanțelor pentru creanțele acestei instituții, precum și în cauzele de contencios administrativ ce au ca obiect deciziile de instituire măsuri asigurătorii;*

- *exercită, prin consilierii juridici, căile de atac ordinare și extraordinare împotriva hotărârilor netemeinice și nelegale pronunțate în cauzele aflate în instrumentarea serviciului;*

- *întocmește referate de neexercitare a căilor de atac, pentru dosarele aflate în instrumentarea serviciului;*

- *emite mandate de reprezentare a Agenției structurilor din subordine, pentru cauzele aflate în instrumentarea serviciului;*

- comunică structurilor de specialitate din cadrul aparatului propriu al Agenției și structurilor subordonate, soluțiile pronunțate în dosarele instrumentate de Serviciul procedura insolvenței și contestații la executare, în vederea punerii în executare a acestora;

- emite mandat expres/avizează asupra legalității măsurilor ce urmează a fi luate, precum și asupra oricăror acte care pot angaja răspunderea Agenției sau a structurilor subordonate în domeniul de activitate al insolvenței, potrivit dispozițiilor stabilite în acest sens prin ordin al Președintelui Agenției;

- păstrează evidența cauzelor în dosarele monitorizate de Serviciul procedura insolvenței și contestații la executare.

Prin urmare, în cuprinsul raportului de audit la pct B, lit. (a) *Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate* și la pct. B lit. (b) *Actele normative încălcate* echipa de audit a menționat actele normative în vigoare în perioada auditată.

Menționăm că, la prezentarea generală a atribuțiilor Direcției Generale Juridice, au fost inserate atribuțiile direcției din regulamentul de organizare și funcționare aplicabil în anul 2021, iar nu 2022 (însă, cu excepția unor mici schimbări în formulare, atribuțiile sunt aceleași). Eroarea va fi remediată și vor fi menționate în raportul de audit actele normative în vigoare în perioada auditată.

2. Referitor la *corelarea termenului de realizare a măsurii în concordanță cu celelalte măsuri dispuse prin rapoartele de control anterioare, acesta fiind stabilit și prelungit până la 31.12.2025*, menționăm că în cuprinsul proiectului de audit nu s-au stabilit alte măsuri/recomandări referitoare la aplicație și la termenul de realizare a acestuia care să fie corelate.

3. Referitor la termenul prevăzut pentru implementarea aplicației, menționăm că eroarea va fi remediată și se va trece termenul corect (31.12.2025) în cuprinsul raportului de audit final și scrisorii către management.

4. Referitor la *înlăturarea mențiunilor cu privire la nerespectarea atribuțiilor din Regulamentul de organizare și funcționare constatăte în sarcina DGJ-SPICE*, facem următoarele precizări:

În timpul misiunii de audit echipa de audit a solicitat o situație a dosarelor de insolvență având ca obiect procedura insolvenței monitorizate de DGJ în anul 2022. Situația solicitată urma să cuprindă informații cu privire la denumirea contribuabilului, organul fiscal care deține creanța fiscală/bugetară, valoarea creanței, numărul și data solicitării de aviz precum și numărul și data emiterii avizului/mandatului de către DGJ. Echipa de audit a solicitat acea situație în vederea selectării unui eșantion de dosare monitorizate de către DGJ/SPICE, în baza OPANAF nr. 480/2019 privind reprezentarea organelor fiscale în dosarele care au ca obiect procedura insolvenței.

Situația prezentată echipei de audit cuprindea un număr de 683 dosare care se aflau sub incidența activității de monitorizare în anul 2022. De asemenea, reprezentanții DGJ au prezentat *Situația date extrase din Sidoc privind avizele/mandatele solicitate/emise an 2022*. Situația prezentată cuprindea informații pentru un număr de 4892 avize/mandate cu privire la data înregistrării, numărul de înregistrare la DGJ, denumire contribuabilului. Menționăm că la coloana nr./data emitent, situația cuprindea o înșiruire de numere și "email". Drept urmare, situația prezentată echipei de audit conținea informații cu privire la numărul și data solicitării de aviz/mandate, dar nu cuprindea informații cu privire la numărul și data emiterii/neemiterii avizului sau mandatului de către DGJ.

Având în vedere că din informațiile prezentate nu s-a putut selecta un eșantion, echipa de audit a solicitat o situație prin email cu toate cauzele și actele de procedură comunicate de creditorul fiscal pentru care nu a fost emis aviz/mandat. În acest caz, reprezentanții DGJ au prezentat o situație exemplificativă cu 20 de cazuri alese de DGJ, motivând că nu a fost ținută o astfel de situație, actele procedurale regăsindu-se în fiecare dosar de monitorizare.

Drept urmare, în vederea realizării unui control intern eficient la nivelul DGJ, echipa de audit a formulat următoarea recomandare:

"Realizarea unei evidențe informatizate a dosarelor de insolvență monitorizate, care să conțină atât informații referitoare la numărul și data solicitării de aviz/mandat, numărul și data

emiterii/neemiterii avizului sau mandatului de către DGJ, cât și alte informații relevante despre actele procedurale aferente fiecărui dosar monitorizat pentru care a fost solicitat aviz/mandat.”

Menționăm că recomandarea echipei de audit poate fi dusă la îndeplinire de către reprezentanții DGJ-SPICE, avându-se în vedere că, în ceea ce privește litigiile având ca obiect dosare civile și de contencios, la nivelul Serviciului contencios 1și 2 există deja o evidență electronică în format excel a cauzelor instrumentate.

Acest fapt rezultă chiar din răspunsul formulat de către reprezentanții DGJ la *Chestionarul cu privire la Activitatea Direcției Generale Juridice*:

“Având în vedere că SIDOC nu permite generarea unor rapoarte/situații cu privire la litigiile aflate în instrumentarea consilierilor juridici din cadrul Direcției Generale Juridice, până la implementarea unui sistem informatic specific, la nivelul fiecărui serviciu cu atribuții în acest sens din cadrul DGJ există o evidență electronică în format excel a cauzelor instrumentate, informațiile fiind completate de fiecare consilier juridic, situația fiind actualizată periodic, sub aspectul termenelor de judecată și al soluțiilor pronunțate.

Necesitatea existenței unei evidențe a dosarelor instrumentate este formalizată în Procedura operațională 07.03 “Instrumentarea dosarelor civile și de contencios administrativ”.

Precizăm că, atunci când se solicită o situație ce vizează dosarele instrumentate de direcția noastră, se realizează o centralizare a evidențelor existente la nivelul serviciilor, soluție care necesită însă un timp îndelungat, în condițiile în care la nivelul D.G.J. sunt instrumentate mii de dosare”

Drept urmare, având în vedere cele prezentate mai sus, observațiile reprezentanților DGJ nu sunt de natură să schimbe concluziile echipei de audit.

În legătură cu observațiile primite de la Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice.

Prin observațiile formulate față de aspectele consemnate în proiectul Raportului de audit de conformitate și Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul Scrisorii către management, reprezentanții DGCVPF au solicitat următoarele:

“În ceea ce privește C. Aspectele constatate la structurile din aparatul central al ANAF - C3. La Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice (DGCVPF) în referire la recomandarea enunțată la subpunctul 3.2., învederăm că aceasta a fost implementată. Astfel, în cursul anului 2023, la nivelul DGCVPF, urmare a colaborării cu reprezentanții CNIF, a fost operaționalizat modulul avere în cadrul aplicației informatice AR-PAD care permite automat calculul averii pentru PFAM prin corelarea informațiilor disponibile atât în bazele de date ale ANAF sau la care ANAF are acces pe bază de protocol, cât și date din surse deschise. Urmare a activităților specifice privind calculul averii, a fost elaborată și aprobată Nota A_VEF 3442/27.12.2023 cu propuneri privind constituirea noului grup țintă al Persoanelor Fizice cu Averi Mari (PFAM). Pentru justificare, anexăm alăturat, notele nr. A_VEF 3386/04.01.2024 și nr. A_VEF 3442/27.12.2023.”

Echipa de audit a analizat documentele și observațiile reprezentanților DGCVPF. În urma analizei, se constată că recomandarea cuprinsă la subpunctul 3.2., a fost implementată. La redactarea formei finale a raportului de audit și scrisorii către management s-a avut în vedere acest fapt.

În ceea ce privește constatarea de la nivelul Direcției Generale Informații Fiscale potrivit căreia aceasta nu are acces la conturile deschise de contribuabili la Trezoreria Statului, deși acesta a fost solicitat în repetate rânduri atât de la nivelul structurilor ANAF cât și altor instituții publice, în special al celor cu atribuții de cercetare penală.

În ceea ce privește problematica accesului la informațiile cu caracter fiscal din conturile deschise de contribuabili la Trezoreria Statului, dorim să facem o succintă trecere în revistă a acțiunilor întreprinse până în prezent, arătând astfel principalele motive pentru care, în opinia noastră și, luând în considerare limitele legale și responsabilitățile DGIF, măsura în cauză este deja implementată. Subliniem faptul că orice demersuri suplimentare acțiunilor deja întreprinse, ar

constitui o depășire evidentă a atribuțiilor și a cadrului legal de funcționare ale Direcției Generale de Informații Fiscale.

- Prin Decizia nr. 5/10.02.2023 a Curții de Conturi, în sarcina DGIF, printre altele, a fost stabilită măsura mai sus amintită, aceasta fiind formulată după cum urmează: "(...) președintele ANAF va dispune și va urmări luarea tuturor măsurilor operative necesare în scopul realizării accesului Direcției Generale Informații Fiscale la informațiile cu caracter fiscal din conturile deschise de contribuabili la Trezoreria Statului". Termenul inițial stabilit de de auditorii publici externi pentru punerea în executare a măsurii a fost 28.04.2023, acesta fiind ulterior prelungit până la data de 30.09.2023.

- La expirarea termenului am procedat la informarea corespunzătoare a Curții de Conturi cu privire la stadiul de îndeplinire a măsurii, precizând că măsura este parțial implementată, prin aceasta înțelegându-se că, din perspectiva structurii noastre au fost întreprinse toate acțiunile necesare pentru remedierea deficiențelor, însă din motive obiective, neimputabile, aceste acțiuni nu putut fi definitive, întrucât depind de voința și demersurile unor entități publice terțe (Ministerul Finanțelor - Centrul Național pentru Informații Financiare), cărora nu le sunt opozabile dispozițiile conducerii ANAF.

- Principalele acțiuni întreprinse de structura noastră au fost:
 - transmiterea de solicitări scrise către Ministerul Finanțelor - Secretar de Stat coordonator Trezoreria Statului;
 - organizarea de întâlniri de lucru cu structurile ANAF și MF implicate (DGIF/UMI/DGCVPF/MF- CNIF);
 - întocmirea și transmiterea către CNIF - MF a formularului PS-40, în scopul dezvoltării unei aplicații informatice care să permită personalului ANAF accesul la conturile de trezorerie deschise de contribuabili la Trezoreria Statului.

- Prin adresa cu nr. A_DIF 1000/28.03.2023, Direcția Generală de Informații Fiscale a adresat secretarului de stat din Ministerul Finanțelor coordonator al activității Trezoreriei Statului, solicitarea ANAF susținută de măsură Curții de Conturi a României, privind acordarea accesului la informațiile cu caracter fiscal din conturile deschise de contribuabili la instituția menționată.

- în data de 24.05.2023, reprezentanții DGIF au participat la o primă întâlnire de lucru pe acest subiect, împreună cu specialiști din cadrul DGCVPV, CNIF și MF.

Întâlnirea a avut ca subiect realizarea accesului personalului ANAF la conturile de trezorerie deschise de contribuabili la Trezoreria Statului. Reprezentanții ANAF au subliniat că se impune identificarea unei soluții, eventual utilizând o parte din funcționalitățile aplicației informatice Schimb ARB, astfel încât să poată fi obținute date privind:

- conturile de trezorerie ale persoanelor juridice și fizice;
- operațiunile desfășurate, rulajele conturilor (exclusiv pentru uzul propriu al organului fiscal central așa cum prevede Codul de Procedură Fiscală), pentru rulajele solicitate de Ministerul Public/parchete rămânând ca Trezoreria să răspundă punctual către solicitant.

Reprezentanții Ministerului Finanțelor au precizat că la momentul întâlnirii, datele de interes sunt transmise zilnic de unitățile teritoriale ale trezoreriei către unitățile fiscale, aplicația "eTrezor" fiind descentralizată. Reproiectarea acestei aplicației este cuprinsă în PNRR cu termen de implementare anul 2026. Acordarea accesului este posibil pentru conturile de disponibil nu și pentru alte tipuri de conturi, de ex. conturi de cheltuieli ale instituțiilor publice. Totodată, reprezentanții MF au menționat că schimbul de informații va fi unul sincronizat, transmițându-se solicitarea, urmând ca răspunsul la aceasta să fie primit într-un interval de timp. Pentru aceasta, aplicația va obține datele prin interogarea unităților locale de trezorerie (cca 234).

În funcție de perioada solicitată și de numărul de CNP-uri/CIF-uri este posibil să dureze mult timp, resursele actuale ale trezoreriei (hardware/software) fiind unele reduse. De asemenea, sunt cazuri de persoane care au sume de peste 30 de ani și care nu se regăsesc în bazele de date curente.

Reprezentanții DGCVPF au menționat că au nevoie să cunoască pentru persoanele de interes, conform atribuțiilor specifice, ce conturi dețin, când au subscriș certificate de trezorerie și când au retras banii din cont.

Concluziile întâlnirii au fost următoarele:

- pentru rezolvarea solicitării pe cât posibil, până la data implementării aplicației eTrezor, vor fi analizate posibilitățile tehnice și modalitatea optimă de a utiliza parțial componente ale aplicației Schimb ARB;

- ANAF, prin structura de specialitate UMI, va transmite PS-40 care să cuprindă cerințele și detaliile necesare.

- Subsecvent, la data de 20.06.2023, DGCVPF (ca structură căreia i se adresează în mod direct măsura CCR) a transmis către UMI o serie de observații referitoare la modalitățile propuse de realizare a accesului personalului ANAF la conturile de trezorerie deschise de contribuabili la Trezoreria Statului.

- Pe cale de consecință, prin adresa cu nr. A_DIF 1000/06.01.2024 (anexată în copie prezentei), DGIF a înaintat UMI (prin intermediul formularului PS-40) draftul Cererii pentru dezvoltarea aplicației informatice care să permită personalului ANAF cu atribuții specifice accesul la conturile de trezorerie deschise de contribuabili la Trezoreria Statului.

În concluzie, apreciem că măsura este implementată, Direcția Generală de Informații Fiscale a acționat în, conformitate cu prevederile legale aplicabile în domeniul său de activitate, depunând toate diligențele ce se impuneau și utilizând toate pârghiile instituționale pentru reglementarea situației consemnate de auditorii publici externi.

Din analiza argumentației transmisă de reprezentanții ANAF nu au rezultat elemente care să modifice concluzia echipei de audit a Curții de Conturi.

În ceea ce privește aspectele legate de domeniul sancțiunilor internaționale

Prin adresa nr. 22094 din 11 martie 2024 Curtea de Conturi a solicitat Ministerului Afacerilor Externe un punct de vedere referitor la proiectul raportului de audit pe tema „Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat, administrate de ANAF în anul 2022”.

Urmare solicitării transmise de Curtea de Conturi, prin adresa nr. G2-1/186/26.03.2024 înregistrată la Registratura Curții de Conturi sub nr. RGV2024-29202\05.04.2024, reprezentanții Ministerului Afacerilor Externe - Departamentul Afaceri Juridice au transmis Curții de Conturi *Punctul de vedere al Ministerului Afacerilor Externe privind proiectul raportului de audit pe tema „Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat, administrate de ANAF în anul 2022”*, precizând următoarele:

”I. Colaborarea interinstituțională

Concluzia proiectului dumneavoastră de raport de audit consemnează carențe la nivelul colaborării interinstituționale, precum și vulnerabilități în cadrul legislativ național cauzate de lipsa delimitării exacte a competențelor. Precizăm totuși că, în forma în vigoare, OUG nr. 202/2008 oferă un cadru general adecvat pentru a asigura un mediu de colaborare eficient, dar care totuși necesită inițiativă și bună-credință din partea tuturor actorilor instituționali implicați în procesul de implementare a sancțiunilor internaționale.

În problema de față, în ciuda prevederilor legislative, interpretarea frecvent invocată de către ANAF ar duce la concluzia că nu este competentă să acorde autorizații de derogare decât în măsura în care a emis anterior ordine de blocare. Această interpretare este contrară asigurării unei aplicări eficiente a măsurilor restrictive ale Uniunii Europene, susținute în același timp și de către Agenție, întrucât lasă complet descoperit rolul autorității ce autorizează derogări de la măsurile de înghețare a fondurilor.

Mai mult, apreciem că abordarea ANAF nu este suficient de coerentă întrucât, dacă interpretarea sa privind ordinele de blocare ar fi acceptată, aceasta ar conduce la imposibilitatea aplicării oricărei

măsuri restrictive financiare, inclusiv a celor ce intră în competența BNR, ASF sau ONPCSB. Totuși, ANAF nu susține acest punct de vedere, menținând poziția conform căreia celelalte autorități relevante în sfera financiară pot și trebuie să acționeze în continuare în scopul autorizării derogărilor de la măsurile de înghețare. Cu alte cuvinte, ANAF interpretează în mod discreționar instituția măsurii restrictive a înghețării fondurilor, pe de o parte invocând competența proprie exclusiv raportându-se la blocare, cu argumentul că este diferită de înghețare, iar pe de altă parte invocând înghețarea pentru a atribui competențe altor instituții pentru această măsură, deși OUG utilizează termenul de blocare și într-o situație și în cealaltă.

II. Avizul de conformitate cu dreptul internațional și obligația de informare cu privire la derogare

Echipa de audit a constatat la p. 21 a extrasului că MAE nu ar fi emis un aviz de conformitate cu dreptul internațional conform art. 8 (2) din OUG nr. 202/2008 în scopul acordării unei derogări de către ANAF în temeiul art. 6 (1), lit. a și b) al Regulamentului (UE) nr. 269/2014. De asemenea, a fost consemnată incapacitatea ANAF de a proba faptul că informarea celorlalte state membre și a Comisiei Europene cu privire la derogare a fost îndeplinită.

În ceea ce privește avizul de conformitate, art. 6 al Regulamentului 269/2014 permite autorităților naționale competente să acorde derogări de la măsurile de înghețare impuse prin art. 2 al aceluiași Regulament față de persoanele și entitățile listate în Anexa I ce trebuie să efectueze plăți în baza unei obligații juridice izvorâte anterior listării. Singurele condiții stabilite la nivel european pentru acordarea acestei derogări sunt ca autoritatea competentă să fi determinat că sumele sunt într-adevăr utilizate conform scopului menționat anterior și ca plata să nu fie făcută în favoarea altei persoane listate. Din perspectiva dreptului unional nu reies obligații în sensul unui aviz de conformitate cu dreptul internațional. Pe de o parte, conform jurisprudenței constante a Curții de Justiție a UE, dreptul internațional public este considerat izvor de drept unional, superior actelor juridice secundare ale UE. Astfel, conținutul regulamentelor, inclusiv derogările, precum cea din speța de față, beneficiază de o prezumție de conformitate cu dreptul internațional. Pe de altă parte, regulamentele europene beneficiază de caracter obligatoriu în toate elementele lor. Reiterăm faptul că, dacă acordarea derogării ar implica obținerea unui asemenea aviz, ar fi impusă o regulă suplimentară față de textul regulamentului. O asemenea interpretare contravine dreptului UE, care beneficiază de aplicare prioritară față de legea internă română. Aceste elemente reies din însăși corespondența dintre MAE și ANAF, invocată și în raportul de audit.

Din perspectiva dreptului intern, OUG nr. 202/2008 indică la art. 8 (2) că autoritățile competente decid autorizarea derogărilor după obținerea, din partea Ministerului Afacerilor Externe, a avizului de conformitate cu dreptul internațional. Intenția legiuitorului nu a fost de a determina o competență generală MAE în sensul avizării fiecărei autorizări de derogare emise de către autoritățile naționale competente, fapt ce reiese din utilizarea exclusivă a formulei „conformitate cu dreptul internațional”. În condițiile în care restul prevederilor OUG nr. 202/2008 conțin referiri la dreptul „comunitar”,⁹ trebuie înțeles că MAE are obligația de a aviza doar situațiile în care sunt incidente aspecte de drept internațional, iar nu unional. Speța prezentată în extrasul echipei de audit nu prezenta probleme din punctul de vedere al dreptului internațional, astfel încât avizul nu a fost necesar. Trebuie, de asemenea, subliniat faptul că, în urma corespondenței MAE în care au fost expuse aspectele de mai sus, ANAF a procedat la acordarea derogării, aspect ce relevă lipsa unui diferend instituțional propriu-zis și lipsa necesității unei proceduri de conciliere în această materie.

Referitor la obligația de comunicare ce reiese din art. 6 (2) al Regulamentului 269/2014, semnalăm faptul că MAE a transmis notificarea aferentă celorlalte state membre și Comisiei Europene, conform practicii de la acel moment, prin comunicare de tip COREU. La baza notificării a stat tocmai informarea din partea ANAF cu privire la acordarea derogării. Precizăm că normele în vigoare nu prevăd obligația MAE de informare a ANAF cu privire la îndeplinirea acestei cerințe.

III. Vulnerabilități la nivelul OUG nr. 202/2008 cu privire la determinarea competențelor autorităților naționale

Deși prevederile legislației în vigoare pot fi considerate adecvate dacă sunt interpretate în sensul în care ar produce efecte juridice, nu în sensul în care nu ar produce aceste efecte, MAE apreciază că vulnerabilitățile legislative țin atât de determinarea clară la nivel legal a competențelor în implementarea sancțiunilor financiare, cât și de asumarea de către unele autorități a unor interpretări proprii în ce privește respectivele competențe.

Menționăm că modificarea cadrului legal în vigoare face obiectul unor dezbateri în curs, inițiate încă din anul 2022, în care și ANAF este implicată. Sub acest aspect, obiectul concilierii solicitate pentru data de 25 martie a.c. se referă la însăși problematica de fond a agreării unui cadrul legal eficient și coerent în domeniul implementării sancțiunilor internaționale. În consecință, apreciem că aceste aspecte nu pot face obiectul concilierii între MAE și ANAF, de vreme ce vizează și alte autorități ale statului, fiindu-i dedicat un format de discuții specific”.

Din analiza argumentației transmise de reprezentanții MAE au rezultat elemente care să clarifice aspectele identificate de către echipa de audit referitoare la obligația de comunicare ce reiese din conținutul art. 6 (2) al Regulamentului 269/2014, respectiv dacă reprezentanții MAE au transmis notificarea celorlalte state membre și Comisiei Europene în ceea ce privește acordarea derogării.

Punctul de vedere al reprezentanților MAE în *problematica de fond a agreării unui cadrul legal eficient și coerent în domeniul implementării sancțiunilor internaționale* nu modifică concluzia echipei de audit a Curții de Conturi privind vulnerabilități la nivelul OUG nr. 202/2008 cu privire la determinarea competențelor autorităților naționale.

VIII. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne necesare pentru a preveni sau detecta/corecta orice neconformități semnificative în aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directe aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 717/06.08.2024

Stimată Doamnă Președinte,

Curtea de Conturi a desfășurat misiunea de audit de conformitate la **Agencia Națională de Administrare Fiscală**, perioada supusă auditului fiind anul 2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 06.07.2023, au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Pe perioada de execuție a misiunii de audit, au fost comunicate către dumneavoastră și către personalul de specialitate aspectele rezultate din audit și pe cele asupra cărora echipa de audit a avut nevoie de clarificări suplimentare, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii activității ANAF.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate.

Activitatea ANAF a fost marcată în ultimii ani de un efort constant pentru îmbunătățirea gradului de colectare a veniturilor bugetului general consolidat, sens în care au fost implementate o serie de proiecte menite să faciliteze o mai bună administrare (conectarea caselor de marcat fiscale, accesul contribuabililor la Spațiul Virtual Privat, raportarea SAF-T, sistemul e-factura, sistemul RO e-transport etc.).

Cu toate că în activitatea ANAF se manifestă unele sincope, care au fost prezentate în raportul de audit, considerăm că o mare parte dintre acestea pot fi remediate și evitate în viitor prin implementarea unui control managerial intern eficient.

În condițiile acordării unui sprijin real din partea Guvernului pentru informatizarea ANAF prin alocarea fondurilor necesare, furnizarea asistenței de specialitate în derularea procedurilor de achiziție dar și în etapa de realizare a sistemului informatic integrat, considerăm că la nivelul Ministerului Finanțelor și al administrației fiscale există personal calificat care să aigure expertiza necesară pentru implementarea cu succes a acestui proiect.

Aspectele consemnate în raportul de audit ce au fost identificate în etapa de execuție a auditului sunt sintetizate astfel:

OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

Observația de audit/Denaturări (Erori) etc	Impact	Recomandare și termen de implementare
A. ASPECTE IDENTIFICATE ÎN URMA MISIUNII DE AUDIT LA UNITĂȚILE TERITORIALE ALE ANAF		
A.1. În anul 2023, Curtea de Conturi a efectuat un număr de 43 misiuni de audit de conformitate la structurile teritoriale ale ANAF, respectiv la DGAMC, administrațiile județene ale finanțelor publice, Administrația pentru Contribuabili Mijlocii București și administrațiile finanțelor publice ale sectoarelor 1, 2 și 3 București. Au fost constatate un număr de 677 abateri de la legalitate și regularitate, pentru remedierea cărora au fost formulate recomandări prin scrisorile către management.	Afectarea capacității de colectare a structurilor teritoriale ale ANAF	În atenția conducerii ANAF: Vă recomandăm măsuri concrete supervizate de conducerea ANAF și a Ministerului Finanțelor pentru: - îmbunătățirea cadrului normativ (norme de lucru/reglementări interne/proceduri operaționale) având ca scop întărirea disciplinei și rigorii în activitate; - asigurarea resurselor financiare necesare pentru implementarea unor instrumente de lucru performante și efectuarea unor pași concreți pentru informatizarea ANAF (tehnică de calcul performantă, aplicații informatice etc.), care să permită gestionarea, valorificarea și interpretarea în timp real a informațiilor fiscale gestionate de organelle fiscale sau la care au acces în baza schimbului de informații;

<p>Au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate pentru toate activitățile specific desfășurate de structurile componente din cadrul administrațiilor județene ale finanțelor publice, fapt pentru care formulăm următoarele concluzii:</p> <p>- deficiențele identificate la nivelul structurilor teritoriale ale ANAF reprezintă în cea mai mare parte imperfecțiuni procedurale specifice întregii administrații fiscale, cu efect negativ în realizarea eficientă a scopului și obiectului de activitate;</p> <p>- existența unor disfuncționalități în exercitarea controlului intern managerial la nivelul structurilor de administrare fiscală, caracterizat de o capacitate limitată de detectare și prevenire a deficiențelor în activitatea derulată, fapt ce împiedică o reacție rapidă în luarea măsurilor de remediere.</p>		<ul style="list-style-type: none"> - dezvoltarea infrastructurii IT a ANAF și a unei aplicații informatice interne dedicate monitorizării și investigării activităților generatoare de venituri impozabile în domeniul comerțului electronic și a activităților din mediul on-line generatoare de venituri (blogguri, vlogguri, youtube etc.); - dezvoltarea capacității de analiză a structurilor implicate în determinarea riscului fiscal asociat contribuabililor și valorificarea rezultatelor analizei de risc, colaborarea intensă cu structurile similare existente în alte state membre; - creșterea gradului de interoperabilitate reală între structurile din cadrul Ministerului Finanțelor cu atribuții în colectarea veniturilor bugetului consolidate al statului: Centrul Național pentru Informații Financiare, DGAMC, DGRFP-uri, Direcția Generală Antifraudă Fiscală, Autoritatea Vamală Română etc. - asigurarea resurselor necesare pentru identificarea și combaterea evaziunii fiscale, cu accent asupra domeniilor cu risc ridicat de fraudă și identificarea noilor tendințe în fraudă transfrontalieră; - identificarea disfuncționalităților în exercitarea controlului intern managerial, urmată de măsuri concrete de îmbunătățire a procedurilor; - diseminarea către toate structurile teritoriale și centrale a măsurilor operative luate pentru remedierea deficiențelor identificate în activitatea ANAF; - efectuarea demersurilor necesare pentru revizuirea politicii de personal, în scopul atragerii și menținerii personalului calificat în cadrul structurilor teritoriale ale ANAF. <p>Termen de implementare: 31 decembrie 2024</p>
<p><u>A.2. Cu privire la SC ROTACT BEV SRL și grupul de firme în cadrul căruia acest contribuabil și-a desfășurat activitatea</u></p>		
<p>S-a constatat la nivelul eșantionului reprezentat de grupul de firme în cadrul căruia SC Rotact Bev și-a desfășurat activitatea un nivel foarte ridicat al restanțelor, cu probabilitate redusă de încasare la bugetul statului, în valoare totală de 786.417.775 lei.</p>		
<p>Cele mai mari obligații fiscale restante se regăsesc la următorii contribuabili:</p>		
<ul style="list-style-type: none"> - ROTACT BEV SRL - 238.474.183 lei; - MURFATLAR ROMÂNIA SA - 151.805.817 lei; - RETAIL PLUS SERVICES SRL - 216.552.447 lei; - MEAT KING SRL - 49.310.868 lei; - NAN IODA GOODS SRL - 17.303.542 lei. 		
<p>Aceste societăți comerciale funcționează după un tipar comun, în care declară obligații fiscale pe care nu le achită, utilizează în mod permanent procedurile ce permit eșalonarea sau restructurarea obligațiilor bugetare, ajungând în cele din urmă în starea de insolvență sau faliment, cu o probabilitate aproape nulă în cazul ANAF de a reuși recuperarea vreunei sume la bugetul statului. Lichiditățile care la un moment dat au tranzitat conturile bancare ale acestor societăți comerciale au fost direcționate către firmele din linia a doua, respectiv: WINE SOLUTION BRAND SRL, INTERTRADE DISTRIBUTIONS SRL, VIOLETA BEVERAGES SRL, THE WINEDEPOT.</p>		
<p>Acest mod de lucru relevă existența unor mecanisme elaborate de eludare a plății obligațiilor fiscale către bugetul statului, grupul de firme având asociați și administratori comuni sau care au derulat și în trecut operațiuni comerciale semnificative, iar în general utilizează consultanți comuni care le asigură componenta contabilă, fiscal și juridică.</p>		
<p>La AS1FP București s-au înregistrat deficiențe concretizate în:</p> <ul style="list-style-type: none"> - solicitarea formală până la emiterea acordului de principiu înainte de fiecare modificare a deciziei de eșalonare la plată a situației încasărilor, 	<p>Exercitarea formală a verificării îndeplinirii condițiilor de acordare a facilităților fiscale de către structurile competente din ANAF</p>	<p>În atenția conducerii ANAF: Vă recomandăm să dispuneți și să urmăriți realizarea următoarelor acțiuni:</p> <p>a) analizarea de către toate structurile teritoriale ale ANAF a eșalonărilor, reeșalonărilor și respectiv restructurărilor de obligații către bugetul general</p>

<p>a balanței de verificare contabilă, a planului de restructurare și a surselor de finanțare, fără a le analiza în mod temeinic și a constata nesustenabilitatea planului de restructurare și a nerealității dificultății de a încasa clienții, fapt care să se concretizeze în neemiterea acordului de principiu pentru acele modificări, urmate de decizia de respingere a modificării (așa cum a procedat DGAMC abia în anul 2022);</p> <ul style="list-style-type: none"> - emiterea eronată a unei Decizii de modificare a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, fără a verifica perioada de valabilitate a scrisorii de garanție, care trebuie să fie cu cel puțin 3 luni mai mare decât scadența ultimei rate de eșalonare la plată; - continuarea procedurii de emitere a unei decizii de modificare a eșalonării la plată în condițiile în care contribuabilul nu a prezentat garanții valabile pentru emiterea acesteia; - continuarea procedurii de emitere a unei a doua decizii de modificare a unei cereri de eșalonare la plată într-un an calendaristic, în condițiile în care contribuabilul nu a răspuns favorabil cererii care menținea valabilitatea însăși a primei decizii de modificare; - întârzierea emiterii deciziei de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale urmare a neprezentării de garanții suplimentare. <p>2. La nivelul DGAMC s-au înregistrat deficiențe concretizate în:</p> <ul style="list-style-type: none"> - emiterea unei decizii de menținere a eșalonării la plată fără a verifica valabilitatea scrisorilor de garanție, cu consecința directă a soluționării favorabile a contestației depuse de contribuabil la Ministerul Finanțelor și redobândirea calității de antrepozitar autorizat; - aplicarea cu întârziere a măsurilor de executare silită, după respingerea solicitării de restructurare a obligațiilor fiscale. <p>3. La nivelul ANAF aparat central:</p> <ul style="list-style-type: none"> - efectuarea cu întârziere a verificărilor solicitate de Curtea de Conturi la nivelul Direcției Generale Coordonare Control Fiscal și Direcției Generale Antifraudă Fiscală în declanșarea oricărei forme de control (inspecție fiscală, control inopinat, etc.) prin limitarea inițial la purtarea unei corespondențe între diferite structuri ale ANAF, urmată în final, cu întârziere 	<p>favorizează acumularea de obligații fiscale semnificative de către contribuabilii de rea-credință care speculează limitele cadrului legislativ, iar tergiversarea efectuării oricărei forme de control la acești contribuabili favorizează intrarea acestora în insolvență/faliment fără a mai recupera obligațiile fiscale restante</p>	<p>consolidat în scopul identificării situațiilor similare cu cea a SC Rotact Bev SRL, în care contribuabilii acumulează datoriile semnificative față de bugetul general consolidat, prin utilizarea mecanismelor de solicitare succesivă a eșalonărilor și restructurărilor prevăzute de Codul de procedură fiscală. Disponerea măsurilor legale necesare pentru realizarea de către organele fiscale a atribuțiilor de administrare fiscală eficientă;</p> <p>b) efectuarea unei analize aprofundate asupra grupului de companii din care face parte SC Rotact Bev SRL și/sau cu care această companie a derulat operațiuni comerciale și financiare, în scopul identificării întregului circuit utilizat și a modului de operare, pentru dispunerea tuturor măsurilor operative necesare stabilirii riscului fiscal aferent fiecărei companii din grup, urmată de dispunerea tuturor măsurilor legale.</p> <p>c) dispunerea măsurilor operative necesare pentru identificarea activelor relevante/interesante aflate în proprietatea firmelor din grupul menționat care au un risc fiscal ridicat sau care au intrat în insolvență, pentru aplicarea cu eficiență a măsurilor asigurătorii sau a măsurilor de recuperare a creanțelor bugetare înregistrate de aceste societăți comerciale;</p> <p>d) identificarea vulnerabilităților legislației aplicabile înlesnirilor la plata obligațiilor fiscale care permit unor operatori economici să beneficieze de înlesniri la plata obligațiilor fiscale, să acumuleze obligații semnificative la bugetul consolidat și ulterior să lipsească de eficiență aplicarea măsurilor de colectare a creanțelor fiscal-bugetare.</p> <p>e) formularea unor propuneri de îmbunătățire a cadrului legal aplicabil înlesnirilor la plata obligațiilor fiscale, care să conducă la eliminarea posibilităților de eșalonare/restructurare a debitelor pentru operatorii economici care nu au un comportament fiscal adecvat și care utilizează aceste facilități fiscale doar în scopul sustragerii de la plata obligațiilor fiscale datorate;</p> <p>f) efectuarea unei analize interne asupra modului în care structurile cu atribuții au gestionat aspectele semnalate ca abateri în prezentul raport de control, având în vedere că la nivelul acestor organe fiscale s-a înregistrat o creștere semnificativă a obligațiilor fiscale restante ale contribuabilului analizat, respectiv ROTACT BEV SRL;</p> <p>g) efectuarea unei analize interne la nivelul DGAF pentru identificarea cauzelor care au determinat efectuarea formală și superficială a unei acțiuni de control operativ la contribuabilul WINE SOLUTIONS BRAND SRL, fără a se atinge principalul obiectiv al misiunii de inspecție antifraudă; Disponerea măsurilor operative necesare corectării situației neconforme prezentate.</p> <p>Termen de implementare: 31 decembrie 2024</p>
--	---	--

<p>de aproximativ 1 an, la acțiuni concretizate prin derularea verificărilor solicitate de către Curtea de Conturi, de către Direcția Generală Antifraudă Fiscală;</p> <ul style="list-style-type: none"> - efectuarea formală și superficială a unei acțiuni de control operativ la contribuabilul WINE SOLUTIONS BRAND SRL de către o echipă de inspectori din cadrul Direcției Generale Antifraudă Fiscală, fără a surprinde aspectele esențiale solicitate, respectiv cele privind relația comercială a acestuia cu contribuabilul ROTACT BEV SRL, aspecte solicitate de Curtea de Conturi pentru reconstituirea relațiilor din grupul societăților care evită plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat. - nesincronizarea direcțiilor generale la nivelul ANAF a condus la pasarea/transferul responsabilității între structurile competente ale organului fiscal de a efectua diferite forme de control a contribuabililor, la analize de risc redundante, la stabilirea unor alte priorități de efectuare a inspecțiilor fiscale, la invocarea lipsei capacității de control (lipsa de personal), iar în final la efectuarea verificărilor solicitate de Curtea de Conturi cu întârziere de 1 an de către Direcția generală antifraudă fiscală, ceea ce a permis continuarea fără opreliști a activității grupului de firme, iar în mod evident volumul obligațiilor fiscale restante ale acestora a crescut considerabil. - urmarea firească a acumulării unor datorii foarte mari față de bugetul de stat a fost că aceste societăți comerciale au intrat în insolvență și apoi în faliment, cu șanse foarte reduse de recuperare a unei părți din debitele restante. - există o probabilitate ridicată ca activele relevante/interesante aflate în proprietatea firmelor intrate în insolvență să fie achiziționate în final în procesul de valorificare de alte firme din grupul din care acestea au făcut parte. 		
<p>B. ASPECTE PRIVIND SITUAȚIA CONTRIBUABILILOR CU OBLIGAȚII FISCALE SEMNIFICATIVE CE TREBUIE RECUPERATE DE ANAF</p>		
<p>Contribuabilii cu cele mai mari obligații fiscale restante la bugetul general consolidat (pozițiile 1-300) au acumulat arierate totale în sumă de 48.113.280.553 lei, față de care ANAF trebuie să aplice procedurile fiscale prevăzute de lege.</p>	<p>Afectarea performanței organelor de administrare fiscal, prin neîncasarea la bugetul general consolidat a unor creanțe de valoare semnificativă</p>	<p>În atenția conducerii ANAF:</p> <p>a) constituirea unei comisii interne permanente la nivelul ANAF pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - analizarea și evaluarea periodică a tuturor cazurilor de contribuabili care prezintă datorii semnificative față de bugetul general consolidate, în scopul identificării și implementării celor mai eficiente

În lista prezentată se regăesc și contribuabili despre care pot fi consultate informații publice privind existența unor investigații ale organelor de urmărire penală pentru fapte de evaziune fiscală.

Din punct de vedere al stării fiscale, cei 300 de contribuabili sunt structurați astfel:

- contribuabili în insolvență – 30, cu obligații restante în valoare totală de 10.076.740.179 lei;

- contribuabili în faliment – 175, cu obligații restante de 22.755.920.850 lei;

- contribuabili în reorganizare – 11, cu obligații restante de 1.750.805.002 lei;

- contribuabili insolvăbili fără bunuri – 7, cu obligații restante în valoare de 474.224.113 lei;

- contribuabili insolvăbili cu bunuri – 5, cu obligații restante în valoare de 252.165.050 lei;

- contribuabili inactivi – 1, cu obligații restante în valoare de 79.340.402 lei;

- contribuabili în activitate – 71, cu obligații fiscale restante de 12.724.084.957 lei.

Se observă faptul că cele mai mari datorii sunt concentrate la contribuabili cu dificultăți de continuare a activității, pentru mai mult de două treimi din aceștia recuperarea debitelor fiind imposibilă.

La această situație s-a ajuns prin perpetuarea de la un an la altul al disfuncționalităților din activitatea ANAF, atât la nivelul colectării, cât și al inspecției fiscale. Însă, în spatele acestor datorii se află și cazuri concrete de oameni de afaceri care au avut un comportament de rea-credință, care au speculat abil disfuncționalitățile în activitatea ANAF.

În lista prezentată se regăesc cazuri de oameni de afaceri și grupuri de interese care au lăsat în urma lor "găuri bugetare" substanțiale, pe care ANAF nu a reușit să le contracareze în mod eficient.

mijloace și căi de urmat pentru recuperarea creanțelor fiscale, adaptate pentru fiecare dintre marii datornici;

- evaluarea posibilității atragerii răspunderii personale a asociaților/administratorilor acestor contribuabili, concomitent cu includerea acestor persoane fizice în analiza de risc efectuată de Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice.

Pentru implementarea recomandării de la punctul a) atribuțiile avute în vedere pot fi stabilite în sarcina unei structuri de specialitate din cadrul ANAF.

b) reformarea/revizuirea de urgență a analizei de risc, în sensul manifestării unui interes major asupra tuturor subcomponentelor riscului fiscal, care să urmărească evaluarea permanentă a comportamentului și a situației fiscale reală a contribuabililor pe tot parcursul evoluției acestora, de la momentul înființării și solicitării înregistrării fiscale și obținerii codului de TVA, și până la momentul iminenței stării de insolvență, astfel încât organele fiscale să își exercite în mod real rolul activ, care ar trebui să se concretizeze în intervenția rapidă asupra zonelor cu risc fiscal ridicat și în cazul contribuabililor cu un comportament fiscal inadecvat. În acest mod se va reuși scoaterea din "zona de confort" ce caracterizează în prezent activitatea atât a organelor fiscale, cât și a contribuabililor care depun cu regularitate declarațiile fiscale dar nu își îndeplinesc obligațiile de plată;

c) reevaluarea acordării facilităților fiscale acordate contribuabililor care înregistrează obligații restante, în sensul limitării posibilității de obținere a unor avantaje constând în posibilitatea de eșalonare/restructurare a datoriilor fiscale acordată în mod repetat sau anularea accesoriilor, în detrimentul contribuabililor bună credință, care își îndeplinesc în mod conștiincios obligațiile de declarare și plată a impozitelor și taxelor către buget;

d) investigarea fiscală aprofundată a situației contribuabililor care înregistrează obligații fiscale ce depășesc un prag semnificativ (spre exemplu 1 milion lei), pentru:

- identificarea circuitelor comerciale în care este parte contribuabilul respectiv;

- identificarea fluxurilor de numerar între contribuabilii care fac parte din circuitele respective, în scopul identificării beneficiarilor reali ai operațiunilor comerciale;

- stabilirea "tiparelor" ce caracterizează activitatea grupului de firme cu care acesta activează;

- identificarea administratorilor și a acționarilor/asociaților firmelor din circuitele respective și analizarea istoricului și comportamentului fiscal din bazele de date de care dispun organele fiscale;

- stabilirea riscului fiscal al contribuabilului care a stat la baza declanșării investigației fiscale aprofundate, al entităților care fac parte din circuitul comercial extins, dar și al administratorilor sau acționarilor/asociaților acestora;

- declanșarea concomitentă și coordonată a unor acțiuni de inspecție fiscală/control antifraudă fiscală,

		atât asupra companiilor, cât și asupra administratorilor sau acționarilor/asociaților. Termen de implementare: 31 decembrie 2024
C. ASPECTE CONSTATATE LA STRUCTURILE DIN APARATUL CENTRAL AL ANAF		
C.1. La Direcția Generală de Informații Fiscale (DGIF) – aspecte rezultate în urma misiunii de audit de conformitate		
<p>1.1. Necesitatea modificării cadrului legal național existent incident domeniului sancțiunilor internaționale cuprins în OUG nr. 202/2008 din punct de vedere al conținutului prin care să se stabilească delimitarea exactă a competențelor și responsabilităților care incumbă aplicării sancțiunilor internaționale prevăzute de normele europene (în speța de față <i>Regulamentul (UE) nr. 269/2014 privind măsuri restrictive în raport cu acțiunile care subminează sau amenință integritatea teritorială, suveranitatea și independența Ucrainei</i> precum și <i>Regulamentul (CE) nr. 765/2006 din 18 mai 2006 privind măsuri restrictive având în vedere situația din Belarus și implicarea Belarusului în agresiunea Rusiei împotriva Ucrainei actualizate</i>)</p> <p>1.2. Colaborare ineficientă sau lipsa de colaborare între instituțiile desemnate să aducă la îndeplinire măsurile de aplicare a sancțiunilor internaționale, astfel încât propunerile formulate de reprezentanții ANAF pe parcursul anilor 2022 – 2023 privind necesitatea modificării/actualizării legislației naționale specifice, respectiv a prevederilor OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale în deplin acord cu Regulamentele UE, nu au fost aprobate/acceptate de toți factori decizionali implicați, ceea ce poate conduce la riscul aplicării inadecvate sau chiar neaplicării legislației UE pe acest domeniu;</p> <p>1.3. Necesitatea actualizării/clarificării cadrului legal național (OUG nr. 202/2008) și, implicit, a colaborării între instituțiile din cadrul Consiliului interinstituțional, este relevantă și de apariția unor sincope în colaborarea între ANAF și MAE, în cazul acordării unor derogări de la regimul sancționatoriu: deși respectivele derogări acordate de către ANAF au avut la bază în mod direct <i>Regulamentul (UE) nr. 269/2014 privind măsuri restrictive în raport cu acțiunile care subminează sau amenință integritatea teritorială, suveranitatea și independența Ucrainei</i>, de la nivelul ANAF s-a solicitat și către MAE</p>	<p>Riscul aplicării deficitare a legislației UE pe acest domeniu.</p>	<p>În atenția conducerii ANAF: Vă recomandăm continuarea demersurilor efectuate până în prezent prin participarea la Consiliul Interinstituțional pentru aplicarea Sancțiunilor Internaționale din cadrul MAE și la Comitetul Interministerial constituit la Cancelaria Primului Ministru, care să conducă la eliminarea interpretărilor inexacte privind aplicarea OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale în contextul prevalenței aplicării regulamentelor UE relevante. ANAF va depune eforturi pentru aplicarea atât a prevederilor OUG nr. 202/2008, cât și a regulamentelor UE relevante.</p> <p>Termen de implementare: 31 decembrie 2024</p>

<p>emiterea <i>avizului de conformitate cu dreptul internațional</i> - indicat de art. 8 alin.(3) din OUG 202/2008. Având în vedere că respectivele derogări se refereau la sancțiuni aplicate conform dreptului unional, MAE a răspuns că acest aviz conform nu este necesar în cazul respectivelor derogări, deoarece acestora le este aplicabil direct Regulamentul UE.</p>		
<p>1.4. DGIF nu are acces la conturile deschise de contribuabili la Trezoreria Statului, deși acesta a fost solicitat în repetate rânduri atât de la nivelul structurilor ANAF cât și al altor instituții publice, în special al celor cu atribuții de cercetare penală</p>	<p>Riscul de neîncasare a sumelor ce reprezintă creanțe bugetare</p>	<p>În atenția conducerii ANAF: Vă recomandăm continuarea demersurilor în scopul realizării accesului la informații din conturile deschise de contribuabili la Trezoreria Statului. Președintele ANAF va dispune și va urmări luarea tuturor măsurilor operative necesare în scopul realizării accesului Direcției Generale Informații Fiscale la informațiile cu caracter fiscal din conturile deschise de contribuabili la Trezoreria Statului. Termen de implementare: 31 decembrie 2024</p>
<p>C.2. La Direcția Generală Coordonare Control Fiscal (DGCCF) – aspecte rezultate în urma misiunii de audit de conformitate</p>		
<p>2.1. La nivelul Direcției Generale Coordonare Control Fiscal (DGCCF), la data de 31.12.2022 unele dintre procedurile operaționale aplicabile structurii auditate nu au fost revizuite/actualizate în mod corespunzător modificărilor legislative survenite după data aprobării acestora.</p>	<p>Apariția unor disfuncționalități în activitatea structurilor de specialitate și impact negativ în eficiența activității entității</p>	<p>În atenția conducerii ANAF: a) Vă recomandăm dispunerea efectuării unei analize interne de către Comisia de monitorizare al Sistemului de Control Intern Managerial din cadrul ANAF în ceea ce privește cauzele care au determinat neactualizarea procedurilor operaționale, gestionarea stadiului actualizării acestora într-un termen rezonabil în concordanță cu modificările legislative, astfel încât să se asigure respectarea prevederilor <i>Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial</i> aprobat la nivelul ANAF în scopul elaborării/actualizării tuturor procedurilor de sistem și operaționale în termenul stabilit. b) În funcție de concluziile acestei analize, se vor dispune măsuri care să asigure actualizarea/revizuirea procedurilor, după caz. Termen de implementare: 31 decembrie 2024</p>
<p>2.2. Din situația deconturilor cu sume negative de TVA, cu opțiune de rambursare, monitorizată la nivelul DGCCF s-a constatat că dintr-un total de 2.901 de DNOR –uri cu termenul de soluționare întârziat, un număr de 951 DNOR –uri (33%) înregistrează întârzieri în soluționare, cu întârzieri care în anumite situații depășesc și 365 de zile</p>	<p>Prelungirea în mod nejustificat a perioadei de soluționare a solicitărilor de rambursare TVA, precum și riscul de plată a unor penalități către contribuabili</p>	<p>În atenția conducerii ANAF: Vă recomandăm să dispuneți structurilor cu atribuții efectuarea unei analize interne pentru identificarea cauzelor și a soluțiilor optime de remediere, precum și dispunerea tuturor măsurilor operative necesare în vederea soluționării și diminuării stocului deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu termenul de soluționare depășit, astfel încât să se evite perpetuarea situației de întârzieri în soluționarea solicitărilor de rambursare TVA și riscul de plată a unor penalizări solicitate de contribuabili. Termen de implementare: 31 decembrie 2024</p>
<p>2.3. Cu privire la accesul la baza de date ORBIS în anul 2022, necesară activității serviciilor de prețuri de transfer și activității de inspecție fiscală, s-au constatat sincope majore în asigurarea accesului organelor fiscale specializate în perioada 21.06.2022 până la data de 24.10.2022. Precizăm faptul că această</p>	<p>Neasigurarea instrumentelor necesare realizării în condiții optime a controlului prețurilor de transfer.</p>	<p>În atenția conducerii ANAF: Vă recomandăm să dispuneți și să urmăriți toate măsurile operative necesare pentru asigurarea cu caracter de permanență a instrumentelor necesare realizării controlului prețurilor de transfer, prin crearea cu resurse interne sau achiziționarea aplicațiilor informatice, atât pentru activitatea de</p>

constatare (accesul limitat la baza de date ORBIS - specializată în analiza dosarelor prețurilor de transfer) a mai fost prezentată în cadrul raportului de audit întocmit de Curtea de Conturi pentru activitatea desfășurată de ANAF în anul 2021.		inspecție fiscală, cât și pentru structurile cu atribuții în elaborarea acordurilor de prețuri în avans. Termen de implementare: 31 decembrie 2024
C.3. La Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice (DGCVPF) – aspecte rezultate în urma misiunii de audit de conformitate		
3.1. Cu privire la elaborarea strategiei de conformare fiscală pe baza abordării riscurilor și tipologiilor atașabile contribuabililor persoane fizice cu averi mari, la nivelul DPFAM nu a fost actualizată <i>Strategia pentru îmbunătățirea conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi mari</i> , urmare adoptării Strategiei Agenției Naționale de Administrare Fiscală 2021-2024, deși aceasta din urmă a fost aprobată prin OPANAF nr. 579/12.04.2021	Dificultăți în transpunerea obiectivelor prevăzute în Strategia ANAF 2021-2024	În atenția conducerii ANAF: Vă recomandăm să dispuneți luarea măsurilor operative necesare, astfel încât la nivelul DPFAM să fie elaborată și implementată <i>Strategia pentru îmbunătățirea conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi mari</i> în vederea transpunerii în practică a obiectivelor strategice prevăzute în <i>Strategia pe termen mediu a ANAF 2021-2024</i> Termen de implementare: 31 decembrie 2025
C.4. La Direcția Generală Executări Silite Cazuri Speciale (DGESCS)– aspecte rezultate în urma misiunii de audit de conformitate		
4.1. Nevalorificarea bunurilor sechestrate de natura instrumentelor financiare, acestea fiind în totalitate în stoc la data de 31.12.2022; 4.2. Neevaluarea bunurilor sechestrate de natura acțiunilor sau părților sociale la societăți comerciale nelistate; 4.3. Au fost identificate situații în care nu s-a făcut evaluarea bunurilor sechestrate sau evaluarea s-a realizat cu mare întârziere;	Abaterile consemnate au avut un impact negativ în eficiența activității de executare silită având drept consecință neîncasarea de venituri la bugetul de stat.	În atenția conducerii ANAF: Vă recomandăm să dispuneți măsuri care să conducă la înlăturarea aspectelor consemnate și îmbunătățirea activității DGESCS, în scopul: - valorificării bunurilor sechestrate de natura instrumentelor financiare; - evaluării bunurilor sechestrate de natura acțiunilor sau părților sociale la societăți comerciale nelistate; - realizării operațiunilor de partajare a bunurilor sechestrate aflate în proprietate comună; - efectuării evaluării sau a reevaluării bunurilor sechestrate la termenele legale. Termen de implementare: 31 decembrie 2024
4.4. La nivelul DGESCS aferent anului 2022 nu este implementată o aplicație informatică adaptată susținerii activității specifice acesteia	Lipsa unei aplicații informatice are un impact negativ în desfășurarea în condiții de eficiență a activității DGESCS	În atenția conducerii ANAF: Vă recomandăm să dispuneți și să urmăriți măsurile operative necesare pentru dezvoltarea și implementarea unei aplicații informatice dedicată și completă care să asigure gestionarea evidenței dosarelor de executare silită cazuri speciale, a măsurilor asiguratorii dispuse de organele/instanțele penale și a bunurilor mobile/imobile sechestrate în procesul penal și care să permită efectuarea în timp real a analizei stadiului fiecărui sechestru, a emiterii de alerte și a analizei pe vechimi a sechestrului instituite asupra bunurilor mobile și imobile ale debitorilor în vederea recuperării creanțelor. Termen de implementare: 31 decembrie 2024
C.5. La Direcția Generală Juridică (DGJ) – aspecte rezultate în urma misiunii de audit de conformitate		
5.1. Nerespectarea prevederilor din ROF cu privire la evidența cauzelor în dosarele monitorizate de către Serviciul Procedura Insolvenței și Contestații la Executare; 5.2. În urma verificărilor efectuate, a rezultat că la nivelul serviciului nu există o evidență clară a dosarelor monitorizate, evidență din care să	3. lipsa activității de control intern sau exercitarea unui control intern ineficient; 4. existența riscului ca interesele ANAF (în calitate de creditor fiscal), să nu fie apărate, să fie apărate ineficient	În atenția conducerii ANAF: Vă recomandăm dispunerea măsurilor necesare pentru realizarea unei evidențe informatizate a dosarelor de insolvență monitorizate, care să conțină atât informații referitoare la numărul și data solicitării de aviz/mandat, numărul și data emiterii/neemiterii avizului sau mandatului de către DGJ, cât și alte informații relevante despre actele procedurale

<p>reiasă numărul și data solicitării de aviz/mandat, numărul și data emiterii/neemiterii avizului sau mandatului de către DGJ precum și actele procedurale aferente fiecărui dosar monitorizat pentru care a fost solicitat aviz/mandat;</p> <p>5.3. Situația dosarelor aflate în evidență este ținută de fiecare consilier în parte în funcție de dosarele repartizate, actele procedurale regăsindu-se în fiecare dosar de monitorizare;</p> <p>5.4. Având în vedere că la nivelul DGJ/SPICE nu există un sistem informatic/baze de date și/sau programe informatice, care să cuprindă toate informațiile rezultate din activitatea juridică desfășurată la nivelul întregului aparat al ANAF (atât central, cât și din teritoriu), s-a constatat că la nivelul DGJ/SPICE nu se poate realiza un control intern eficient cu privire la valorificarea actelor procedurale avizate în termenul legal precum și dacă în cadrul procedurii de insolvență au fost comunicate de către organul fiscal toate actele procedurale care intră sub incidența OPANAF nr. 480/2019;</p> <p>5.5. În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că procedura existentă la nivelul DGJ cu privire la monitorizarea dosarelor de insolvență a fost aprobată în data de 5.10.2023. Drept urmare, în anul 2022, la nivelul Direcției nu a existat o procedură care să reglementeze monitorizarea dosarelor având ca obiect procedura de insolvență, precum și responsabilitățile fiecărei structuri implicate</p>	<p>și/sau să nu fie suficient documentate în cadrul procedurilor prin care se încearcă recuperarea creanțelor.</p>	<p>aferente fiecărui dosar monitorizat pentru care a fost solicitat aviz/mandat.</p> <p>Termen de implementare: 31 decembrie 2025</p>
<p>C.6. La Direcția Generală de Management a Riscului (DGMR) – aspecte rezultate în urma misiunii de audit de conformitate</p>		
<p>6. Efectuarea unui număr redus de analize de risc în anul 2022, urmare unei colaborări deficitare cu Centrul Național pentru Informații Financiare (CNIF), cu consecința realizării parțiale a activităților specifice procesului de management al riscurilor de neconformare fiscală.</p>	<p>Realizarea parțială a activităților specifice procesului de management al riscurilor de neconformare fiscală</p>	<p>În atenția conducerii ANAF: Vă recomandăm să dispuneți măsuri care să conducă la înlăturarea aspectelor negative consemnate și la îmbunătățirea cooperării între DGMR (din cadrul ANAF) și CNIF (din cadrul MF), în vederea asigurării cu prioritate a accesului DGMR la toate aplicațiile informatice și bazele de date ale ANAF.</p> <p>Termen de implementare: 31 decembrie 2024</p>
<p>C.7. La Direcția Generală de Integritate (DGI) – aspecte rezultate în urma misiunii de audit de conformitate</p>		

<p>7. La nivelul DGI nu există o aplicație informatică adaptată susținerii activității specifice acesteia, ce ar permite, la nivel central, regional și județean administrarea informațiilor specifice managementului riscurilor de corupție, prelucrarea/analizarea datelor, generarea de rapoarte/analize/statistici etc., în funcție de necesitățile specifice activității de control intern.</p>	<p>Lipsa unei aplicații informatice are un impact negativ în eficiența activității DGI</p>	<p>În atenția conducerii ANAF: Vă recomandăm să dispuneți măsurile operative necesare pentru dezvoltarea și implementarea unei aplicații informatice care să asigure gestionarea la nivel central, regional și județean administrarea informațiilor specifice managementului riscurilor de corupție, prelucrarea/analizarea datelor, generarea de rapoarte/analize/statistici etc., în funcție de necesitățile specifice activității de control intern Termen de implementare: 31 decembrie 2024</p>
C.8. Alte aspecte rezultate urmare misiunii de audit de conformitate		
<p>8. Cu privire la prevederile O.M.F. nr. 65/2016 pentru aprobarea Normelor privind fundamentarea, acordarea și justificarea sumelor primite de la bugetul de stat pentru unele activități desfășurate de unii operatori economici, prin bugetul Ministerului Transporturilor s-a constatat neprogramarea și neefectuarea de controale ulterioare în anul 2022, în vederea determinării modului de utilizare a acestor surse bugetare și stabilirea de măsuri de regularizare a eventualelor diferențe.</p>	<p>Imposibilitatea identificării, determinării și regularizării eventualelor diferențe între sumele primite de la bugetul de stat de către operatorii economici care desfășoară servicii publice, în special servicii publice de transport feroviar de călători, a serviciilor publice de întreținere a infrastructurii rutiere/feroviare cu consecința acordării unor sume majorate nejustificat către operatorii economici pentru servicii neprestate sau lucrări de întreținere a infrastructurii nerealizate</p>	<p>În atenția conducerii ANAF: Vă recomandăm să întreprindeți toate demersurile necesare și să dispuneți: a. intensificarea programării și efectuării acțiunilor de control ulterior de către structurile specializate de inspecție economico-financiară din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice și DGAMC la operatorii economici care desfășoară servicii publice, în special servicii publice de transport feroviar de călători și servicii publice de întreținere a infrastructurii rutiere/feroviare; b. inițierea demersurilor de îmbunătățire a legislației în sensul introducerii posibilității introducerii în programul de inspecție economico-financiară a controalelor ex-post asupra modului de utilizare a subvențiilor fără obligativitatea existenței unei solicitări prealabile din partea altor autorități Termen de implementare: 31 decembrie 2024</p>

Cu stimă,

**ȘEF DEPARTAMENT
CONSILIER DE CONTURI COORDONATOR,**

Adrian POPA

Aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 717/06.08.2024