



MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Serviciul Comunicare, Relații Publice și Mass-Media



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor, nr. 17, sector 5,

București, CP 050741

Tel : 021/ 387.10.00/1105

Email:presa.anaf@mfinante.ro

Nr. A_RPC_390/30.03.2015

COMUNICAT DE PRESA

Ref: materialele aparute în mass-media în care acțiunile de control desfășurate de Direcția Antifraudă Fiscală, în vederea asigurării respectării disciplinei fiscale, sunt prezentate drept "abuzuri" asupra micilor comercianți, în timp ce marea evaziune nu este abordată de acțiunile ANAF

În urma materialelor de presă și a opinioilor exprimate în spațiul public prin care se încearcă acreditarea ideii potrivit căreia acțiunile ANAF de combatere a evaziunii fiscale se concentrează pe activitatea micilor comercianți, în loc ca acestea să vizeze marea evaziune, reluăm pentru a doua oară, în decursul a două săptămâni, comunicatul de presă prin care ANAF a prezentat principalele rezultate ale raportului de activitate al Direcției Antifraudă în 2014 și rezultatele obținute în primele două luni din 2015.

De asemenea, aveți prezentate, la finalul documentului, o serie de cazuri instrumentate de inspectorii Direcției Antifraudă, în contextul acțiunilor de combatere a marii evaziuni. Toate aceste cazuri au fost transmise mass-media de-a lungul timpului, atât prin comunicate de presă, cât și prin postarea acestora pe site-ul ANAF și al Direcției Antifraudă.

Considerăm că selecția prin omisiune a acțiunilor ANAF, în vederea conceperii materialelor de presă, nu face altceva decât să contribuie, într-o manieră consistentă, la informarea defectuoasă a opiniei publice, prezentând în mod eronat eforturile depuse de Direcția Antifraudă, începând cu 2014, din chiar primul an de funcționare.

În vederea unei informări oneste a publicului, vă prezentăm din nou datele care subliniază preocuparea și determinarea conducerii ANAF în ce privește combaterea evaziunii fiscale și a economiei subterane, prin direcționarea resurselor materiale și umane cu precădere înspre rețelele de fraudă organizată.

Reiterăm pe această cale și faptul că acțiunile de combatere a micii evaziuni reprezintă o linie secundară de activitate a ANAF, tratată însă cu aceeași seriozitate de către ANAF.
Linia prioritată de acțiune a DGAF este reprezentată de analiza, investigarea și instrumentarea cazurilor de fraudă fiscală organizată sistematică.

În 2014, 90% dintre cazurile instrumentate de Direcția Antifraudă au vizat prejudicii de peste 1 milion de euro/dosar,
iar în primele două luni din 2015 procentul dosarelor de peste 1 milion de euro au reprezentat 87% din total sesizări penale înaintate organelor de anchetă

În primele două luni din 2015, Direcția Generală Antifraudă Fiscală (DGAF) din cadrul ANAF a înaintat organelor de urmărire penală 86 de sesizări penale, valoarea totală a prejudiciului însumând 459,71 mil lei (cca 104 mil euro).

În condițiile în care linia prioritată de acțiune a DGAF este reprezentată de analiza, investigarea și instrumentarea cazurilor de fraudă fiscală organizată sistematică, subliniem faptul că valoarea actelor de sesizare cu prejudiciu mai mare de 1 milion de euro reprezintă 87% din valoarea totală aferentă sesizărilor penale.

De asemenea, în aceeași perioadă, Direcția Antifraudă:

- a instituit 259 măsuri asigurătorii în valoare totală de 396,49 milioane lei (cca 90,1 milioane euro)
- a confiscat numerar, venituri din activități ilicite și bunuri totalizând 21,73 milioane lei (cca 4,9 milioane euro)
- a aplicat amenzi în valoare totală de 6,89 milioane lei (cca 1,6 milioane euro)

Totodată, începând cu 15 martie a.c., a fost declanșată o amplă acțiune la nivel național, în scopul îmbunătățirii conformării fiscale voluntare și a disciplinei financiare, prin

înregistrarea tuturor veniturilor și emisarea bonurilor fiscale. În acest sens, echipele DGAF desfășoară acțiuni de control în zonele cu risc fiscal ridicat.

Reamintim că, pe parcursul primului an de funcționare (2014), principalele rezultate înregistrate de Direcția Antifraudă au fost următoarele:

1. Au fost înaintate **714 sesizări penale cu o valoare aferentă a prejudiciilor de 3,47 miliarde lei (cca 787,6 milioane euro)**
2. Valoarea actelor de sesizare cu prejudiciu mai mare de 1 mil. EURO a reprezentat **90%** în total valoare prejudiciu aferent actelor de sesizare înaintate organelor de urmărire penală
3. Au fost instituite **1.302 măsuri asigurătorii** pentru active patrimoniale, în valoare totală de **2.48 miliarde lei (cca 560 milioane euro)**
4. Au fost aplicate **19.429 amenzi contravenționale** în valoare totală de **93.319.350 lei (cca 21,2 milioane euro)**, aferente unui număr de **13.730 procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor**. (în principal, cu ocazia verificărilor privind autorizarea activităților desfășurate, proveniența legală a mărfurilor, dotarea și utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, respectarea disciplinei financiare)
5. Au fost efectuate **confiscări de numerar, venituri din activități ilicite și bunuri**, valoarea estimată a acestora fiind de **279.835.918 lei (cca 63,6 milioane euro)**
6. Ca urmare a controalelor antifraudă efectuate în domeniul produselor accizate s-au transmis autorității competente **16 solicitări de revocare sau suspendare a autorizațiilor**, fiind vizate **9 antrepozite fiscale și 7 comercianți en-detail de produse energetice**.
7. Pe linia prevenirii și combaterii fraudelor vamale și fiscale, au fost stabilite **305 profile de risc** care au fost comunicate Direcției Generale a Vămilor în vederea instituirii

acestora și au fost instituite 345 consemne, pentru societăți al căror comportament fiscal s-a încadrat în profilul de risc determinat (ca urmare a monitorizării permanente a transporturilor rutiere de bunuri care provin din achiziții intracomunitare)

Vă prezentăm mai jos, spre exemplificare, o serie de cazuri instrumentate de inspectorii Direcției Antifraudă, în contextul acțiunilor de combatere a marii evaziuni:

DGAF a identificat un prejudiciu de 8,4 milioane euro în domeniul producerii și comercializării alcoolului

Marți, 21 octombrie 2014, 80 de inspectori antifraudă au participat la efectuarea a 110 percheziții domiciliare și la sediile unor societăți din domeniul producerii, depozitării și comercializării de alcool și băuturi alcoolice, pe raza județelor: Brăila, Constanța, Tulcea, Bacău, Harghita, Covasna, Brașov, Mureș, Maramureș și a municipiului București, sub coordonarea procurorilor DIICOT. La acțiunea națională de prevenire și combatere a evaziunii și fraudei fiscale și vamale au mai participat, pe lângă inspectorii antifraudă, și 60 de inspectori vamali, împreună cu polițiști din cadrul structurilor teritoriale BCCO și lucrători din cadrul inspectoratelor județene de poliție și al Jandarmeriei Române.

În perioada mai – octombrie 2014 inspectorii antifraudă au identificat prejudicii de cca 8,4 milioane euro (37.435.970 lei) cauzate bugetului de stat prin evitarea plății accizei aferente produselor din alcool, și au întocmit șase sesizări penale prin care au semnalat fapte susceptibile să intruni elementele constitutive ale unor infracțiuni de evaziune fiscală. Urmare investigațiilor efectuate, s-a stabilit existența unui grup infracțional organizat, având ca scop determinarea și înlesnirea comiterii, de către alte nuclee infracționale organizate, a infracțiunilor de evaziune fiscală și detinerea și producerea, în afara unor antrepose fiscale, unor bunuri supuse accizării.

Inspectorii antifraudă și organele de urmărire penală au stabilit existența unor circuite economice evazioniste de mare amploare în domeniul comercializării nefiscalizate a alcoolului etilic și produselor derivate, începând cu denaturarea ilicită (parțială) a alcoolului etilic de către un producător specializat din Brăila, urmată de livrarea disimulată a acestuia sub apartenența unor diverse produse (alcool sanitar, loțiuni cosmetice, soluție spălare parbriz etc.) fie în mod direct, fie prin intermediul unor societăți comerciale de „tip fantomă”, ori chiar prin intermediul unor lanțuri de magazine de tip hipermarket, către nuclee infracționale organizate, în baza unor înțelegeri prealabile.

Grupările infracționale din acest din urmă palier erau specializate în „renaturarea” ilicită a produselor achiziționate (prin filtrări succesive și alte procedee empirice) și comercializarea clandestină a alcoolul etilic astfel reconstituit.

Alcoolul etilic obținut prin filtrarea clandestină a alcoolului sanitar și a celorlalte produse similare fabricate a fost valorificat prin înglobarea în diferite băuturi alcoolice, care au fost puse în vânzare. Totodată a fost identificat și un mecanism de spălare a banilor ce constă în preluarea și transferul activelor societăților comerciale implicate în activitățile de evaziune fiscală de către un grup infracțional organizat, în scopul asigurării foloaselor materiale obținute în mod ilicit. DGAF urmează a realiza toate demersurile legale care se impun, potrivit competențelor, în scopul recuperării eficiente a tuturor debitelor fiscale identificate.

Cooperarea interinstituțională între Direcția de investigare a infracțiunilor de criminalitate organizată și terorism și Direcția generală antifraudă fiscală au fost derulate cu respectarea competențelor materiale specifice fiecăreia dintre cele două structuri, în condițiile stabilite prin documentele de cooperare încheiate în acest sens.

Direcția Generală Antifraudă Fiscală a identificat un prejudiciu de 2,1 milioane euro

Joi, 27 noiembrie 2014, 37 echipe de inspectori din cadrul Direcției regionale antifraudă fiscală Oradea au asigurat sprijin de specialitate procurorilor Direcției de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Serviciul Teritorial Oradea în timpul perchezitiilor efectuate pe raza județului Bihor și a municipiului Oradea la secția de oncologie a Spitalului Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” din Oradea, la sediul mai multor farmacii și cabinete medicale individuale ale unor medici de familie.

În acest caz, în perioada 07.10–12.11.2014 inspectorii antifraudă fiscală au identificat un prejudiciu de peste 2,1 milioane euro (9.583.951 lei) cauzat bugetului de stat de către o rețea de opt firme din județul Bihor specializate în comerțul cu produse farmaceutice, prin evitarea plății impozitului pe profit datorat bugetului de stat și TVA.

În perioada 2012–2014, două dintre aceste firme au emis facturi pentru achiziții fictive de medicamente oncologice, reumatologice și neurologice (Glivec, Seroquel, Aranesp), produse parafarmaceutice și diverse servicii în scopul, atât al creșterii artificiale a cheltuielilor și diminuarea bazei impozabile, respectiv evitarea plății impozitului pe profit

datorat bugetului de stat, cât și al majorării artificiale a TVA deductibilă, în vederea sustragerii de la plata obligațiilor fiscale.

Facturile erau emise către șase alte firme fără angajați, depozite, magazine, medicamente sau marfă pe stoc, care nu funcționau la sediul declarat, dar care erau controlate prin interpuși de aceleași persoane. Banii, reprezentând contravaloarea facturilor fictive emise, se ridicau de la bancă în numerar în baza unor borderouri fictive, cu nume și serii de buletin false, și erau returnați reprezentanților celor două firmelor beneficiare.

Demersurile de cooperare interinstituțională între D.I.I.C.O.T. și Direcția Generală Antifraudă Fiscală au fost derulate cu respectarea competențelor materiale specifice fiecărei dintre cele două structuri, în condițiile stabilite prin documentele de cooperare încheiate în acest sens.

Inspectorii antifraudă fiscală au identificat un prejudiciu de cca 3 milioane de euro

Direcția Generală Antifraudă Fiscală (DGAF) a identificat o firmă din București specializată în comerțul de autoturisme la mâna a doua care, în perioada 2009–2014, a cauzat bugetului de stat un prejudiciu de cca trei milioane euro (13.247.274,24 lei) prin aplicarea ilegală a regimului special al TVA pentru bunuri *second-hand*, sustragându-se astfel de la plata TVA datorată bugetului de stat și de la îndeplinirea obligațiilor fiscale. Firma a achiziționat 1.372 autoturisme rulate în valoare totală de 55.364.074,61 lei, din țări membre ale UE, de la persoane juridice plătitore de TVA, situație în care nu avea dreptul să aplique regimul special al TVA. Astfel, firma românească a aplicat cota TVA doar asupra marjei de profit obținută din revânzare, în loc să fie aplicată asupra întregului preț al autoturismelor, urmărindu-se scăderea artificială a prețului și evitarea plății TVA datorată bugetului de stat.

Autoturismele se achiziționau doar la comandă, fondurile necesare fiind asigurate prin împrumutarea firmei de către reprezentanții săi, iar la încasarea contravvalorii comenzi societatea restituia respectivele sume, evitând astfel evidențierea de active financiare și profit. Mai mult, singura calitate a persoanei care semna toate documentele (chitanțe, facturi, contracte de vânzare-cumpărare etc) era aceea de soție a administratorului legal.

Pentru recuperarea prejudiciului cauzat bugetului de stat inspectorii antifraudă au dispus instituirea de măsuri asigurătorii asupra activelor identificate și au întocmit o sesizare penală pe care au transmis-o Parchetului.

Prejudiciu de 4,5 milioane euro constatat în domeniul comerțului cu medicamente

Ca urmare a sesizării Direcției Generale Antifraudă Fiscală, parchetul de pe lângă Tribunalul București a realizat, cu sprijinul inspectorilor antifraudă, 87 de percheziții la persoane fizice și juridice implicate în comerțul cu medicamente.

Inspectorii Direcției Generale Antifraudă Fiscală au sesizat procurorii Parchetului București în legătură cu un prejudiciu de peste 20 milioane lei cauzat prin facturarea succesivă prin circuite scriptice fictive a unor produse farmaceutice destinate sindromului imunodeficienței dobândite, afecțiunilor onco-hematologice, sclerozei multiple și afecțiunilor pulmonare.

În acest caz sunt implicate unele dintre cele mai importante firme din domeniul comerțului cu medicamente, care se sustrageau de la achitarea obligațiilor fiscale și încercau să obțină rambursări necuvenite de TVA în urma livrării de bunurile către parteneri intra-comunitari.

Conform planului stabilit împreună cu procurorul de caz, până în prezent inspectorii antifraudă fiscală din cadrul structurii centrale a Direcției Generale Antifraudă Fiscală și ai Direcțiilor regionale antifraudă Suceava, Constanța, Târgu Jiu, Oradea și Sibiu au efectuat 36 acțiuni de control și au asigurat sprijin de specialitate în timpul perchezițiilor efectuate în perioada noiembrie-decembrie 2014.

Prejudiciu de peste 24 milioane euro identificat de către Direcția Generală Antifraudă Fiscală

Inspectorii antifraudă fiscală au identificat și stabilit un prejudiciu de peste 24 milioane euro (cca 108 milioane lei), reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă comercializării de legume și fructe către marile lanțuri de *retail* (Carrefour, Lidl, Metro, Selgros, Billa, Real, Cora, Mega Image) din 2012 până în prezent.

Începând cu ianuarie 2014, inspectorii antifraudă fiscală au analizat și monitorizat activitatea comercială a 62 firme, care au realizat importuri și achiziții intracomunitare de legume și fructe din ianuarie 2012 până în prezent. Circuitul era controlat de un grup

restrâns de persoane de origine turcă și reprezenta liderul de piață în acest domeniu, pentru unii *retail*-eri fiind chiar cel mai important furnizor, după valoarea contractelor.

Sistemul de fraudare funcționa pe două planuri distincte. Primul plan era constituit din 58 societăți tip „fantomă”, fără active, înființate pe numele unor persoane cu situație materială precară (cetățeni români sau arabi, refugiați din zone de conflict), care primeau între 100 și 200 lei pentru fiecare firmă. Firmele din primul plan, care fie nu declarau obligațiile fiscale, fie refuzau să le plătească și intrau în insolvență, aveau rolul de a asigura un circuit de furnizori și facturare pentru cele trei firme din al doilea plan, menit să confere aparență legalității și seriozității necesare colaborării cu marile lanțuri de *retail*. Timp de doi ani și jumătate, au fost descărcate și comercializate săptămânal în România cca 570 tone legume și fructe (28 TIR-uri), cu predilecție banane și portocale provenite din UE (Franța, Olanda, Grecia și Italia) și citrice importate de la o firmă din Turcia, controlată de tatăl uneia dintre persoanele implicate.

În fapt, în cazul achizițiilor intracomunitare, TVA aferentă se înregistra cu taxare inversă, urmând să fie colectată la vânzarea produselor, iar sustragerea de la achitare se realiza prin înregistrarea de achiziții cu TVA deductibil de la firmele tip „fantomă” interpuse pe lanțul de comercializare. În cazul importurilor, obligațiile fiscale erau preluate de aceleași firme tip „fantomă”, iar societățile de pe cel de-al doilea plan solicitau compensarea debitelor fiscale. Astfel, prin aceste mecanisme de fraudă, sumele încasate la bugetul de stat reprezentând TVA, în principal, și impozit pe profit, au fost foarte mici în comparație cu volumul achizițiilor intracomunitare sau cu volumul importurilor efectuate. De exemplu, valoarea livrărilor din ultimul an către *retail*-eri a fost de cca 100 milioane euro, perioadă în care bugetul de stat a fost privat de plata TVA, înregistrându-se chiar solduri negative, respectiv TVA de recuperat.

Având în vedere aspectele identificate, inspectorii Direcției generale antifraudă fiscală (DGAF) au sesizat Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism și au asigurat constant suportul de specialitate, în baza documentelor procedurale de cooperare încheiate între PICCJ, IGPR și DGAF.

În data de 09.07.2014, echipe de inspectori antifraudă fiscală, în cooperare cu organele de cercetare penală din cadrul IGPR, au participat la acțiuni specifice care s-au desfășurat la sediile firmelor și la adresele persoanelor implicate. Au fost identificate stocuri de legume și fructe de cca 700 tone, sume de încasat de la *retail*-eri echivalentul a 4 milioane de euro, terenuri în proprietate în jud. Ilfov, instalații de coacere pentru banane, sume în numerar, autoturisme de lux și alte active valorificabile, asupra căror organele de urmărire penală au dispus instituirea măsurilor asigurătorii în vederea

recuperării prejudiciului. În cauză procurorii au dispus reținerea a 12 persoane cu propunerea de arestare preventivă pentru 30 de zile.

SERVICIUL COMUNICARE, RELAȚII PUBLICE ȘI MASS-MEDIA

Pentru orice reclamație sau neregulă referitoare
la administrația fiscală, apelați gratuit ANAF, la nr.



TelVerde Anticorupție
0800 800 085 - ANAF