



DEPARTAMENTUL II

Nr. 23659/26.03.2025

Aprobat
prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi
nr. 370/10.04.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

***"Respectarea prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea
veniturilor bugetului general consolidat, administrate de ANAF" pentru anul 2023
la Agenția Națională de Administrare Fiscală***

București
2025

1. REZUMAT EXECUTIV ȘI CONCLUZIA AUDITULUI

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României la **Agencia Națională de Administrare Fiscală (A.N.A.F.)** 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 2023 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 administrate de A.N.A.F..

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

Concluzia auditului și temeiul pentru modificarea concluziei de audit

Concluzia de audit: Concluzie cu rezerve: Pe baza activității de audit întreprinse (proceduri aplicate și probe obținute), am constatat că, exceptând neconformitățile mai jos detaliate, modul în care A.N.A.F. își îndeplinește atribuțiile conferite de lege în colectarea veniturilor bugetului general consolidat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.

A.N.A.F. a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial și respectarea reglementărilor legislației fiscale, ceea ce a generat o serie de neconformități, respectiv:

(1) *nerealizarea planului de încasări al ANAF (pct. 5.II):*

- necesitatea dezvoltarea activității de estimare a decalajelor fiscale și de realizare a prognozelor privind veniturile fiscale pentru asigurarea capacității administrației fiscale din România de reducere a GAP-ului TVA;
- deficiențe ce determină afectarea capacității de colectare a structurilor teritoriale ale ANAF; etc.

(2) *deficiențe privind evidența contabilă a veniturilor statului și evidența analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice) (pct. 5.II):*

- denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare;
- neînregistrarea unor sume în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului de stat, la momentul realizării lor; etc.

(3) *deficiențe privind activitatea de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat (pct. 5.II):*

- neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale;
- neexercitarea rolului activ al organului fiscal pentru identificarea și înregistrarea din oficiu a contribuabililor care au depășit plafonul de scutire TVA și nu și-au îndeplinit obligațiile de înregistrare în scopuri de TVA, de declarare a TVA și de plată;
- neidentificarea contribuabililor cărora le-a fost anulat codul de TVA, dar care au efectuat în continuare tranzacții, și care nu au depus Declarația 311 și nu au declarat TVA aferent tranzacțiilor efectuate în perioada în care codul de TVA era anulat;
- menținerea în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare* a contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei; etc.

(4) *deficiențe privind îndeplinirea atribuțiilor de stabilire a riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare a inspecției fiscale, analiza rezultatelor obținute după efectuarea inspecției fiscale (pct. 5.II):*

- nu se asigură eficacitatea administrației fiscale în gestionarea riscurilor de neconformare;
- riscul de a nu fi puse în aplicare obiectivele strategice ale ANAF de reducere a decalajului fiscal la principalele impozite și taxe;
- neidentificarea unor categorii de contribuabili care prezintă risc fiscal ridicat;

- neefectuarea de analize de risc și neprogramarea cu prioritate de controale inopinate/inspecții fiscale la contribuabilii care au obiect de activitate comerț on-line și care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale;

- neefectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale;

- neefectuarea analizei de risc fiscal asociat al unor contribuabili care au beneficiat de rambursări de tva soluționate cu control ulterior;

- neefectuarea de inspecții fiscale/controale inopinate în vederea determinării stării de fapt fiscale la contribuabilii care au intrat în insolvență; etc.

(5) deficiențe privind activitatea în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit profit (pct. 5.II.):

- neanalizarea și nevalorificarea în unele cazuri a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate;

- lipsa unei evidențe a persoanelor aflate în relații de afiliere și care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer;

- situații de nerespectare a prevederilor legale și procedurale privind documentarea respectării principiului valorii de piață, sub rezerva efectuării unei analize prealabile de risc fiscal asociat prețurilor de transfer; etc.

(6) deficiențe privind activitatea de soluționare a cererilor de rambursare a TVA – persoane fizice și persoane juridice înregistrate (pct. 5.II.):

- rambursarea cu întârziere a TVA;

- situații de nerespectare a prevederilor legale referitoare la rambursarea tva;

- afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat;

- nerespectarea conținutului actelor de control;

- nerespectarea prevederilor legale privind termenul de finalizare a inspecției fiscale; etc.

(7) deficiențe privind activitatea de colectare creanțe bugetare din TVA și impozit profit (pct. 5.II.):

- două situații de neînscrisere la masa credală a unor creanțe fiscale, identificate din verificările efectuate la:

- o DGAMC, în cazul neînscrierii creanței la masa credală pentru contribuabilul xxx, potrivit Deciziei civile nr. 261A/28.05.2024, definitivă, pentru valoarea creanțelor fiscale de 4.442.255 lei nu au fost prezentate toate documentele solicitate de instanța de judecată;

- o DGRFP Craiova – AJFP Vâlcea în dosarul de insolvență al xxx, valoarea creanțelor fiscale de 2.678.742 lei, întrucât DGAMC nu a efectuat toate demersurile necesare pentru asigurarea înscrierii tuturor creanțelor la masa credală – la data de 1 ianuarie 2022 contribuabilul a fost transferat din administrarea DGAMC la AJFP Vâlcea;

- cazuri de nerecuperare de către de către organul fiscal a tuturor creanțelor bugetare datorate de contribuabili;

- situații de nerespectare a condițiilor legale privind acordarea sau menținerea în vigoare a înlesnirilor la plată;

- nerespectarea tuturor condițiilor legale privind instituirea restructurărilor obligațiilor bugetare restante pentru unii agenți economici aflați în dificultate financiară; etc.

I. Sinteză constatări A.N.A.F. - aparat central

1. Cu privire la neaprobarea strategiei digitale A.N.A.F. 2021-2025 de către conducerea instituției s-a constatat faptul că Direcția Generală Unitatea de Management al Informației în calitate direcție inițiatore a Strategiei Digitale a ANAF 2021-2025 nu înaintat conducerii ANAF nici ordinul/nota de inițiere a proiectului privind strategia sectorială și nici nu a elaborat Ordinul/Nota de aprobare care trebuia înaintat/ă conducerii ANAF în vederea avizării/aprobării. Astfel, Strategia digitală a ANAF 2021-2025 nu a fost aprobată la nivelul conducerii ANAF printr-un OPANAF sau printr-un alt act administrativ.

2. Neîndeplinirea de către Comitetul de Management a rolului pentru care a fost înființat: în anul 2023 nu au fost organizate întâlniri ale Comitetului de Management, al cărui rol prevăzut de OPANAF de înființare a fost acela de a lua decizii rapide și clare cu privire la aspecte cheie legate de strategia și operațiunile ANAF, la nivel național și regional.

3. Cu privire la activitatea desfășurată de Direcția Generală de Management al Riscului (D.G.M.R.): anumite activități prevăzute în programul de activitate al DGMR aferent anului 2023 nu au fost realizate.

Nerealizarea de către DGMR a unor analize de risc pentru identificarea contribuabililor care prezintă risc fiscal

În acest sens exemplificăm printr-o analiză de risc efectuată de echipa de audit public extern din cadrul Curții de Conturi, concluzia fiind aceea de **neanalizare/neinvestigare de către structurile cu atribuții în analiza riscului fiscal a situației contribuabililor care au sediile fiscale înregistrate la aceeași adresă, și care înregistrează datorii importante la bugetul de stat.**

Din analiza efectuată de Curtea de Conturi pe baza datelor primite de la DGAF, Centrul Național pentru Informații Financiare și Oficiul Național al Registrului Comerțului, au rezultat următoarele aspecte de interes pentru organele fiscale:

- **în România sunt 2.440** adrese ce însumează peste 1 milion lei datorii/adresă către bugetul statului la data de 31.12.2023 la care sunt înregistrări multiple de societăți comerciale. Numărul total de firme care au sediul social declarat la aceste adrese identificate este de 47.513 companii, cu datorii totale cumulate de **29.666.938.343 lei;**

- **au fost identificate un număr de 361 adrese la care funcționează mai mult de 10 firme, dintre acestea fiind identificate un număr de 72 adrese la care funcționează mai mult de 100 firme pe aceeași locație.**

Deși organele de control fiscal a efectuat în anul 2023 diverse verificări la unele dintre aceste adrese, nu au fost valorificate sau măcar analizate riscurile fiscale ce țin de împrejurarea desfășurării activității într-un sediu la care funcționează un număr foarte mare de firme, verificările finalizându-se în cea mai mare parte fără nicio constatare și fără a se semna de către echipele de inspecție antifraudă această situație ce ar trebui investigată suplimentar.

Riscul fiscal determinat de funcționarea într-un sediu social situat la aceeași adresă cu alte zeci, sute sau chiar mii de firme ar trebui evaluat de organele fiscale cu atribuții în domeniul stabilirii riscului fiscal.

Analiza riscului fiscal existent în cazul unui mare număr de firme cu sediul social declarat la aceeași adresă va permite ANAF să identifice acele grupuri formate din juriști, contabili, consultanți fiscali specializate în asigurarea transferului firmelor cu datorii mari la bugetul statului către alți acționari și administratori decât cei care au beneficiat de neplata impozitelor și taxelor în scopul vădit de a "îngropa" acele firme cu datorii mari către bugetul statului, lipsind astfel de orice eficiență măsurile de recuperare ale organelor fiscale.

Identificarea și cunoașterea acestor adevărate "cuiburi" sau "incubatoare" de firme ce au sediul înregistrat la aceeași adresă precum și a persoanelor care oferă aceste servicii de găzduire și transfer al acțiunilor /părților sociale către alte persoane fizice greu identificabile vor permite organelor fiscale să întreprindă măsuri legale cu eficiență sporită pe linia luptei împotriva evaziunii fiscale și a recuperării creanțelor bugetare.

Cele mai multe dintre aceste societăți comerciale care au o existență ce ar trebui să ridice semne de întrebare organelor fiscale prin riscul determinat de funcționarea "la grămadă" de ordinul zecilor, sutelor sau chiar miilor de firme la o adresă unică au cod valabil de TVA și sunt parte din circuitele de deductibilitate a TVA, având o influență semnificativă în economia TVA.

O astfel de situație este posibilă și din cauza prevederilor legale permissive, care dau posibilitatea înregistrării la Oficiul Național al Registrului Comerțului a unui număr de sedii sociale multiple, la aceeași adresă, inclusiv pe baza unor contracte de asistență juridică, ce devin în fapt permanente. După cum se poate observa în paragrafele următoare, Curtea de Conturi a identificat zeci de adrese pe teritoriul României la care sunt înregistrate sediile sociale aparținând unor sute și mii de firme la aceeași adresă, dintre care cele mai multe în București.

4. Cu privire la modul de înregistrare a unor sume încasate în cursul anului, raportate ca venituri (în Anexa 5 "Contul de execuție a bugetului instituției publice-Venituri"), dar neînregistrate în conturi corespunzătoare de venituri, au fost constatate neconcordanțe între informațiile reprezentând venituri realizate în anul 2023, raportate în anexele la situațiile financiare, respectiv între Anexa 2 "Contul de rezultat patrimonial" și Anexa 5 "Contul de execuție a bugetului instituției publice-Venituri".

Raportarea în Anexa 5 "Contul de execuție a bugetului instituției publice-Venituri" a unor venituri care reprezintă încasări pe categorii de impozite, fără înregistrarea debitului. Aceste venituri nu sunt înregistrate în conturi de venituri (clasa a-7-a), ci în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, precum și în alte conturi, contrar prevederilor OMFP nr. 1917/2005 *pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare*. Aceste sume, deși sunt recunoscute ca venituri, nu sunt înregistrate în evidența contabilă, în conturi corespunzătoare de venituri și pe cale de consecință nu sunt raportate și în Anexa 2 "Contul de rezultat patrimonial", unde sunt raportate veniturile instituției.

5. Cu privire la activitatea de executare silită desfășurată de Serviciul executare silită cazuri speciale regional București:

referitor la evidența analitică și înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor bugetare din sentințe penale, Curtea de Conturi a constatat că nu există o procedură operațională cu privire la înregistrarea în evidența analitică pe plătitori persoane fizice a debitelor provenite din sentințe penale și în evidența contabilă a creanțelor bugetare provenite din sentințe penale. La nivelul DGESCS nu este încă operaționalizată în totalitate aplicația informatică, care să permită centralizarea în mod corect debitele din sentințe penale, încasările și sumele rămase de recuperat, care trebuie să se recupereze la bugetul statului.

referitor la desfășurarea activității de executări silită cazuri speciale Curtea de Conturi a constatat întârzieri semnificative în aplicarea procedurilor de executare silită, dintre care exemplificăm cazul unui debitor persoană fizică care datorează bugetului general consolidat al statului suma de 1.248.487,52 lei reprezentând confiscare și suma de 145.000 lei cu titlu de cheltuieli judiciare către stat, organele fiscale neefectuând până la data auditului Curții de Conturi niciun act de executare silită în vederea încasării sumelor datorate de acest debitor într-o perioadă de 18 luni. În timpul și ca urmare a controlului Curții de Conturi, Serviciul executări silită cazuri speciale din cadrul DGRFP București și Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice București au procedat la poprirea asupra sumelor de bani reprezentând venituri și disponibilități bănești și la sechestrarea unor bunuri imobile ce aparțin debitorului. Deficiențele constatate au fost favorizate și de lipsa de colaborare și schimbul deficitar de documente și informații dintre salariații Serviciului executări silită cazuri speciale regional București și funcționarii publici ai Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice București. În urma popririlor efectuate, în perioada 23.09.2024-03.10.2024 pentru acest debitor a fost încasată prin poprire suma de 69.834 lei.

6. Cu privire la activitatea de inspecție fiscală desfășurată de către salariații activității de inspecție fiscală din cadrul Administrațiilor Județene ale Finanțelor Publice a rezultat că o parte din salariații activității de inspecție fiscală din cadrul Administrațiilor Județene ale Finanțelor Publice, și-au desfășurat activitatea și la sediul serviciilor fiscale municipale și

orășenești, având alocate în acest sens birouri (camere) în sediile acestor servicii fiscale. Personalul cu atribuții de inspecție fiscală a efectuat inspecții fiscale parțiale, verificări documentare și controale inopinate, contrar dispozițiilor legale care prevăd că inspecția fiscală se desfășoară fie la sediul organului fiscal, fie în spațiile de lucru ale contribuabilului/plătitorului și exclusiv la sediul organului fiscal, în cazul verificărilor documentare.

Consecința constă în neînregistrarea fiscală a activității de inspecție fiscală din cadrul Administrațiilor Județene ale Finanțelor Publice la organul fiscal din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărei rază teritorială se află sediile serviciilor fiscale și orășenești în incinta cărora și-au desfășurat activitatea o parte din salariații activității de inspecție fiscală, a condus la nereținerea și nevirarea la organul fiscal competent a impozitului pe veniturile din salarii.

7. Din analiza activității de estimare a GAP-ului TVA la nivelul ANAF au rezultat:

Necesitatea dezvoltării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală/Ministerul Finanțelor a activității de estimare a decalajelor fiscale și de realizare a prognozelor privind veniturile fiscale pentru asigurarea capacității administrației fiscale din România de reducere a GAP-ului TVA prin: identificarea cu acuratețe a activităților vulnerabile, luarea măsurilor administrative în scopul creșterii gradului de conformare a fiscală a contribuabililor, precum și identificarea măsurilor de politică fiscală ce pot fi ajustate.

Raportul privind decalajele de conformitate cu TVA publicat de Comisia Europeană în decembrie 2024 relevă faptul că România a înregistrat o îmbunătățire a indicatorului pentru anul 2022, acesta coborând la 30,6 pp, față de 34,8 pp cât a înregistrat în anul 2021.

Totodată, dezvoltarea de către Agenția Națională de Administrare Fiscală/Ministerul Finanțelor a activității de estimare a decalajelor fiscale și de realizare a prognozelor privind veniturile fiscale va permite asigurarea capacității instituționale a Ministerului Finanțelor de a susține o colaborare eficientă cu structurile din cadrul Comisiei Europene (Directorate-General for Taxation and Customs Union) ce sunt implicate în evaluarea decalajului de conformitate cu TVA al Statelor Membre (GAP TVA).

Metodologiile utilizate de Comisia Europeană respectiv de Fondul Monetar Internațional relevă totodată importanța componentei de politică fiscală ce afectează semnificativ GAP-ul TVA în România, date fiind facilitățile existente în legislația TVA, ce determină decalaje TVA rezultate din: utilizarea unor scutiri de taxă sau a unor cote reduse de TVA, aplicarea scutirilor de taxă etc.

II. Sinteză constatări la structurile teritoriale ale ANAF –pe obiective de audit

Din centralizarea documentelor de lucru întocmite de echipele de audit desemnate să efectueze procedurile de audit de conformitate la structurile teritoriale ale ANAF în cazul a 41 AJFP, a administrațiilor sectoarelor 1-6 și Administrației Contribuabili Mijlocii din cadrul DGRFP București, precum și a DGAMC, au rezultat următoarele aspecte:

	Număr aspecte analizate prin eșantioane și DL			Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
	Total, din care:	Nr. neconformități (abateri constatate)	Nr. aspecte pozitive/situații în care nu au rezultat neconformități aferente eșantioanelor statistice selectate			
Obiectiv 1	62	24	38	0	87.694.152	214.666.992
Obiectiv 2	155	134	21	0	10.167.896	975.395.391
Obiectiv 3	142	104	38	0	79.568.127	338.179.865
Obiectiv 4	297	271	26	0	365.300.370	875.503.493
Obiectiv 5	59	45	14	0	1.943.244	0
Obiectiv 6	102	53	49	0	27.485.370	1.661.981
Obiectiv 7	134	102	32	0	299.459	357.411.247
TOTAL	951	733	218	0	572.458.618	2.762.818.969

Cu privire la Obiectivul nr. 1. Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor

a. Analiza evoluției veniturilor/încasărilor la Bugetul general consolidat reprezentând TVA și impozit pe profit. Gradul de realizare a programului de încasări

b. Analiza evoluției arieratelor bugetare reprezentând TVA și impozit pe profit

Pentru acest obiectiv au fost analizate și documentate prin eșantioane statistice și documente de lucru (DL) un număr de 62 aspecte ce corespund zonelor de risc identificate în etapa de planificare, fiind consemnate un număr de 24 abateri de la legalitate și regularitate și un număr de 38 aspecte pozitive sau situații în care nu au rezultat neconformități aferente eșantioanelor statistice selectate.

Valoarea veniturilor suplimentare aferentă acestui obiectiv estimată de echipele de audit este de 87.689.341 lei, iar valoarea totală a abaterilor financiar-contabile este de 214.666.992 lei

OBIECTIV 1	Număr aspecte analizate prin eșantioane și DL			Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
	Total, din care:	Nr. neconformități (abateri constatate)	Nr. aspecte pozitive/situații în care nu au rezultat neconformități aferente eșantioanelor statistice selectate			
Total Ob. 1	62	24	38	0	87.694.152	214.666.992
BRAȘOV	21	5	16			516.460
BUCUREȘTI	1	1		0	0	28.963.897
CLUJ-NAPOCA	4	3	1	0	87.689.341	383.290
CRAIOVA	4		4	0	0	0
GALAȚI	5	2	3	0	0	35.733.532
IAȘI	7	3	4			55.497.622
PLOIEȘTI	15	8	7	0	0	93.217.681
TIMIȘOARA	5	2	3	0	4.811	354.510

La DGRFP Brașov:

- raportarea nejustificată/eronată a *arieratelor bugetare* ale contribuabililor insolvabili care nu au venituri ori bunuri urmăribile din Situația privind capacitatea de colectare la 31.12.2023, a unor arierate nerecuperabile aferente unor contribuabili radiați în perioada 2018 – 2023 (în cazul AJFP Harghita), cu consecința prezentării unor informații nereale cu privire la volumul arieratelor la bugetul general consolidat la 31.12.2023;

- la nivelul AJFP Sibiu, taxa pe valoarea adăugată și impozitul pe profit dețin o pondere de peste 50% din totalul arieratelor datorate bugetului general consolidat. Soldul total al arieratelor la data de 31.12.2023 consemnează o ușoară reducere față de perioada anterioară. Dacă la data de 31.12.2022 totalul arieratelor era de 3.677.558 mii lei, se constată că la data de 31.12.2023 acestea s-au redus cu 171.651 mii lei (4,7%), situându-se la valoarea de 3.505.907 mii lei;

- la AJFP Brașov, arieratele totale în cuantum de 3.611.209 mii lei au înregistrat o scădere față de anul 2021 (cu 3,39%), respectiv o creștere față de anul 2022 (0,06%). În ceea ce privește ponderea persoanelor juridice și fizice în totalul arieratelor, aceasta a rămas relativ neschimbată față de anul 2022, respectiv 96,8% persoane juridice (96,85% în 2022), respectiv 3,2% persoane fizice (3,15% în anul 2022). În totalul arieratelor bugetului general consolidat, ponderea cea mai mare au avut-o arieratele nerecuperabile (2.898.021 mii lei) care, raportat la anul 2021 au înregistrat o tendință de creștere, cu 1,34% , respectiv scădere raportat la anul 2022, cu 3,06%

La DGRFP București: menținerea eronată în evidența creanțelor bugetare la data de 31.12.2023 și raportarea eronată ca arierate nerecuperabile suma de 28.963.897 lei (la AS5FP),

reprezentând obligații la bugetul general consolidat a unei asociații radiate prin sentință civilă pentru care entitatea nu a întreprins demersuri pentru clarificarea situației acesteia, cu consecința raportării eronate a arieratelor nerecuperabile;

La DGRFP Cluj-Napoca: nerealizarea planului de încasări pentru anul 2023 la AJFP Bistrița-Năsăud, AJFP Bihor;

La DGRFP Galați:

- nu se procedează la inventarierea și evaluarea periodică a arieratelor cuvenite bugetului de stat, coroborat cu evoluția activității de executare silită. Din eșantionul selectat a rezultat faptul că, pentru creanțe/arierate în sumă de 35.733.532 lei pentru care executarea silită se realizează pe CNP Persoană fizică de către AJFP Constanța, AJFP Tulcea nu a prezentat documente și informații privind verificarea cel puțin o dată pe an a stării debitorului de către organele fiscale cu competență pentru a lua măsurile ce se impun.

Nu a fost identificată o procedură operațională emisă la nivel de ANAF ori atribuții clare prin care, anual, AJFP-urile prin structurile de executare silită care administrează arieratele/debitele PJ să solicite și să primească în scris documente care privesc activitatea de executare silită realizată asupra PF de către alte organe fiscale, inclusiv verificarea anuală a stării debitorului PF, declararea stării de insolabilitate, scădere, etc.

Pentru creanțele administrate de AJFP Tulcea pentru care executarea silită se realizează de către alte structuri din cadrul ANAF, la data auditului nu se cunoaște stadiul executării silită astfel încât să poată fi luate măsurile prevăzute de lege.

La AJFP Buzău s-a constatat decontarea cu întârziere a 907 deconturi de TVA cu sume negative și opțiuni de rambursare, din care 53 deconturi soluționate cu control anticipat pentru care termenul legal era de 90 zile și 854 deconturi soluționate cu control ulterior al căror termen de soluționare era de 45 zile, conform legii.

Consecința constă în *influențarea raportărilor periodice privind capacitatea de colectare, prin calculul eronat al planului net de încasări*, ca diferență între planul brut de încasări și taxa pe valoare adăugată restituită efectiv. De asemenea, pentru sumele nerestituite sau nerambursate în termenul legal, contribuabilul are dreptul la dobândă, calculată din ziua următoare expirării termenului de soluționare a deconturilor de TVA până la data stingerii prin oricare din modalitățile prevăzute de lege

La DGRFP Iași:

- nerealizarea în totalitate a programului de încasări pentru unii indicatori de performanță. Din analiza efectuată în anul 2023 asupra volumului încasărilor totale în sumă de 1.822.241.143 lei, a rezultat faptul că AJFP Botoșani nu a realizat programul de încasări pentru unii indicatori, respectiv „TVA” (96,71% realizat), „Impozit pe profit” (99,6% realizat) și „Bugetul asigurărilor sociale pentru șomaj” (91,76% realizat);

- la AJFP Neamț s-a constatat că nu s-a reușit îndeplinirea în integralitate a programului de încasări la bugetul general consolidat repartizat la nivelul anului 2023, acesta fiind realizat în procent de 97,96%. Programul de încasări la bugetul de TVA repartizat la nivelul anului 2023 a fost realizat în procent de 86,32%, iar la impozitul pe profit a fost realizat în procent de 96,28%;

- necomunicarea de către organul fiscal în cazul a 2 contribuabili persoane juridice a sentințelor definitive și irevocabile privind soluția dată în cazul dosarelor deschise în instanță la AJFP Suceava, astfel că arieratele pentru care executarea silită a fost suspendată sunt menținute în continuare acestea putând fi scăzute/executate silit, doar în momentul comunicării de către organul constator a sentinței definitive și irevocabile a instanței de judecată.

La DGRFP Ploiești:

- la AJFP Dâmbovița au fost clasificate și raportate eronat ca și arierate pentru care executarea silită este suspendată în „Situația privind stabilirea capacității de colectare” la data de 31.12.2023, obligațiile înregistrate de către 5 persoane juridice selectate în eșantionul statistic, în valoare totală de 49.907.681 lei, cu consecința denaturării situației arieratelor bugetare;

- la nivelul A.J.F.P. Prahova au fost constatate situații de raportare eronată a arieratelor bugetare în „Situația privind stabilirea capacității de colectare” la data de 31.12.2023, fără respectarea metodologiei de clasificare a acestora, precum și menținerea nejustificată în

capacitatea de colectare a unor arierate peste nivelul obligațiilor fiscale datorate de contribuabili, valoarea arieratelor raportate eronat/menținute nejustificat fiind de 1.000.961 lei;

- au fost raportate în mod eronat în situația privind capacitatea de colectare întocmită de către AJFP Argeș la data de 31.12.2023, ca și arierate pentru care executarea silită este suspendată, obligațiile fiscale datorate de către un număr de trei contribuabili selectați în eșantionul statistic în sumă totală de 7.944.980 lei, în condițiile în care, potrivit reglementărilor legale aplicabile în perioada analizată, acestea nu mai îndeplinesc condițiile pentru a putea fi încadrate în această categorie. În timpul misiunii de audit de conformitate nu au fost luate măsuri de remediere a deficiențelor constatate.

Impactul economic constă în raportarea eronată a datelor privind arieratele nerecuperabile și mai exact arieratele pentru care executarea silită este suspendată cu posibile efecte în denaturarea indicatorilor de performanță care se calculează pe baza datelor raportate în situația privind capacitatea de colectare.

- la AJFP Argeș au fost raportate, în mod eronat ca și arierate nerecuperabile, obligații fiscale în sumă de 4.400.720 lei ce reprezintă creanțe fiscale ale unei persoane fizice care a desfășurat activitate economică în mod independent și care a fost radiată din data de 20.03.2017. S-a constatat astfel că, organul fiscal nu a procedat la anularea obligațiilor fiscale datorate de persoana fizică ce a desfășurat activitatea economică și transferarea acestora în sarcina persoanei fizice titulare pe CNP și totodată la raportarea acestora ca și arierate recuperabile. Contrar dispozițiilor specifice în domeniu, organul fiscal a procedat la menținerea obligațiilor fiscale în evidența fiscală ca și arierate nerecuperabile pe rolul persoanei fizice ce a desfășurat activitatea economică, în timp ce creanța fiscală stabilită în sarcina persoanei fizice titulare a întreprinderii individuale a fost evidențiată doar în aplicația informatică NOES ca și creanță provenită din atragerea răspunderii solidare;

- la AJFP Teleorman s-a constatat creșterea arieratelor bugetare în perioada 2021-2023.

La DGRFP Timișoara:

- în cazul AJFP Timiș, clasificare eronată în arierate nerecuperabile în cazul contribuabililor regăsiți în capacitatea de colectare, în faliment / reorganizare, care în fapt sunt radiați sau în funcțiune potrivit ONRC, respectiv a sentințelor civile emise în cadrul instanțelor civile;

- în cazul AJFP Hunedoara s-a constatat menținerea nejustificată în Sistemul de administrare a creanțelor fiscale (SACF) în starea de insolvență a unor contribuabili care fie sunt în funcțiune, fie sunt radiați din evidențele Oficiului Național al Registrului Comerțului/Registrul societăților agricole din România, fie se află în procedură de faliment.

Cu privire la Obiectivul nr. 2. Analiza activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de evidență analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice)

Pentru acest obiectiv au fost analizate și documentate prin eșantioane statistice și documente de lucru (DL) un număr de 155 aspecte ce corespund zonelor de risc identificate în etapa de planificare, fiind consemnate un număr de 134 abateri de la legalitate și regularitate și un număr de 21 aspecte pozitive sau situații în care nu au rezultat neconformități aferente eșantioanelor statistice selectate.

Valoarea veniturilor suplimentare aferentă acestui obiectiv estimată de echipele de audit este de 10.167.896 lei, iar valoarea totală a abaterilor financiar-contabile este de 975.395.391 lei

OBIECTIV 2	Număr aspecte analizate prin eșantioane și DL			Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
	Total, din care:	Nr. neconformități (abateri constatate)	Nr. aspecte pozitive/situații în care nu au rezultat neconformități aferente eșantioanelor statistice selectate			
Total Ob. 2	155	134	21	0	10.167.896	975.395.391

BRAȘOV	13	11	2	0	149.524	47.351.424
BUCUREȘTI	10	10		0	470.268	308.435.806
CLUJ-NAPOCA	19	18	1	0	0	175.540.162
CRAIOVA	20	17	3	0	1.048.001	29.115.051
GALAȚI	16	12	4	0	0	65.842.969
IAȘI	23	17	6	0	0	35.090.585
PLOIEȘTI	37	32	5	0	0	230.807.142
TIMIȘOARA	17	17		0	8.500.103	83.212.252

La DGRFP Brașov valoarea abaterilor financiar-contabile identificate este de 47.351.424 lei, iar valoarea veniturilor suplimentare este de 149.524 lei:

- menținerea în mod nejustificat în evidența analitică și în contabilitate, la data de 31.12.2023, a sumelor aferente unor contribuabili persoane fizice decedate sau persoane juridice radiate din Oficiul Național al Registrului Comerțului (AJFP Alba, AJFP Sibiu);
- neclarificarea sumelor evidențiate ca suprasolviri la data de 31.12.2023, reprezentând amenzi contravenționale aplicate de către diverse instituții (AJFP Sibiu);
- neconformități privind existența unor neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor, neconcordanțe ce provin din particularitățile sistemului de înregistrare și operare a creanțelor care se face atât pe CNP (GOTICA) cât și pe CUI (SCAF) dar și marcarii eronate în modulul informatic a unei sume aflată în executare silită (SCES), în condițiile în care societatea era în procedură de faliment (AJFP Alba);
- neconformități privind determinarea ajustărilor contabile ce ar fi trebuit să fie constituite odată cu intrarea contribuabilului în una din stările speciale prevăzute de lege (reorganizare, insolvență, faliment) la AJFP Alba;
- neconformități privind existența la AJFP Alba a unor neconcordanțe între suma înregistrată în aplicația NOES /Subsistemul SNMA ca și garanție și suma înregistrată în contabilitatea instituției ca valoare a acesteia: între valoarea estimativă a bunurilor sechestrate înregistrate în aplicația NOES și valoarea justă din raportul de evaluare care se preia în contabilitatea creanțelor bugetare; neînregistrarea garanțiilor imobiliare în aplicația NOES în cazul unui contribuabil care a obținut suspendarea executării silite; înregistrarea eronată a unei garanții în contul altui contribuabil și înregistrarea parțială a unei garanții în aplicația NOES;
- neconcordanțe 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 înlăturări acordate” (AJFP Harghita)
- neînregistrarea în evidența contabilă a debitelor rezultate din sentințe sau decizii de atragere a răspunderii solidare a persoanelor fizice (AJFP Harghita)

La DGRFP București valoarea abaterilor financiar-contabile identificate este de 308.435.806 lei, iar valoarea veniturilor suplimentare este de 470.268 lei:

- *neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor, în sumă totală de 68.174.940 lei*, având impact asupra acurateței raportărilor financiare aferente anului 2023 care nu reflectă realitatea, respectiv:
 - suma 8.460.970 lei reprezentând diferențe rezultate dintre soldurile TVA din evidența pe plătitor și evidența în contabilitate și 16.430.532 lei diferențe rezultate dintre soldurile TVA din evidența în contabilitate și evidența pe plătitor (AS3FP);
 - suma de 20.422.378 lei reprezentând neconcordanțe între evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor (AS4FP);
 - suma de 19.182.810 lei reprezentând neconcordanțe între creanțele înregistrate în evidența analitică pe plătitor (mai mari) și evidența contabilă (mai mici) la AS5FP;
 - suma de 3.678.250 lei reprezentând neconcordanțe între creanțele înregistrate în evidența analitică pe plătitor (mai mari) și evidența contabilă (mai mici) la AFCM.

- nu au fost înregistrate, în totalitate, în evidența extrabilanțieră, garanții constituite pentru eşalonările la plată acordate unor contribuabili, persoane juridice, debitori, pentru plata creanțelor bugetare, în sumă totală de 71.512.842 lei, din care :

- suma totală de 8.074.140 lei reprezentând garanții depuse de cinci agenți economici debitori, pentru îlesnirile acordate (AS3FP)

- suma totală de 18.554.290 lei reprezentând garanții depuse de cinci agenți economici debitori, pentru îlesnirile acordate (AS4FP)

- sumă totală de 717.429 lei privind nementinerea în evidența contabilă a garanțiilor depuse pentru îlesniri acordate agenților economici (AS5FP)

- suma totală de 2.785.993 lei reprezentând garanții depuse de doi agenți economici debitori, pentru îlesnirile acordate (AS6FP)

- suma totală de 41.380.990 lei reprezentând garanții depuse de cinci agenți economici debitori, pentru îlesnirile acordate (AFCM)

- *organele fiscale nu au analizat și valorificat, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii*, în sensul că debite, în sumă totală de 55.612.690 lei, rezultate din sentințe civile sau decizii de atragere a răspunderii solidare, în cazul unui număr de 14 persoane fizice, nu au fost înregistrate în evidența extracontabilă, contrar prevederilor legale, respectiv:

- suma de 2.302.533 lei reprezentând debit care figurează în cazier ca urmare a atragerii răspunderii administratorului (AS2FP)

- suma de 17.218.861 lei reprezentând debit total aferent unui număr de cinci persoane fizice cărora s-a atras răspunderea patrimonială și care figurează în cazier (AS3FP)

- sumă de 6.720.387 lei reprezentând debit total aferent unui număr de patru persoane fizice cărora s-a atras răspunderea patrimonială și care figurează în cazier (AS6FP)

- suma de 29.370.909 lei în cazul a patru persoane fizice nu s-a procedat la introducerea deciziilor în aplicația informatică NOES, astfel că la această dată, persoanele fizice figurează cu deciziile de angajare a răspunderii solidare și în evidența extracontabilă (AS5FP)

- *raportarea eronată a datelor în situațiile financiare privind contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”*, prin menținerea în mod nejustificat, la finele anului 2023, în soldul acestuia și în evidența analitică pe plătitor, a creanțelor bugetare datorate, a sumei totale de 1.516.297 lei, eferentă unui număr de cinci contribuabili, persoane juridice, radiate din registrele în care au fost înregistrați întrucât pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane;

- *organele fiscale nu au analizat și valorificat, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii, nefiind astfel identificată suma totală de 470.268 lei încasată în plus, în contul sancțiunilor contravenționale*, fără existența titlurilor de creanță, de la un număr de 19 contribuabili, persoane fizice, care au decedat în cursul anului 2023 și care, în fapt, constituie venituri ale bugetului de stat.

La DGRFP Cluj-Napoca valoarea abaterilor financiar-contabile identificate este de 175.540.162 lei:

- menținerea nejustificată în evidența separată a obligațiilor fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvabilitate (AJFP Bihor);

- neînregistrarea în evidența fiscală și contabilă a debitelor rezultate din sentințe sau decizii de atragere a răspunderii solidare a persoanelor fizice (AJFP Bihor);

- menținerea nejustificată în evidența analitică și în contabilitate, la data de 31.12.2023, a sumelor aferente unor contribuabili persoane fizice decedate sau persoane juridice radiate din Oficiul Național al Registrului Comerțului (AJFP Bistrița-Năsăud, AJFP Cluj, AJFP Sălaj, Satu Mare);

- menținerea nejustificată în evidența separată și nereluarea activității de executare silită a debitorilor persoane fizice declarați în stare de insolvabilitate, în condițiile în care conform declarațiilor gestionate de organele fiscale au realizat venituri din salarii/asimilate salariilor/alte venituri (AJFP Bistrița-Năsăud);

- neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor (AJFP Bistrița Năsăud);

- neînregistrarea în evidența extrabilanțieră, în contul 8053 "Garanții depuse pentru îlesniri acordate" a tuturor garanțiilor depuse de contribuabili pentru eşalonarea la plata plată a obligațiilor fiscale (AJFP Cluj, AJFP Sălaj, AJFP Satu Mare)

- nereflectarea în conturi în afara bilanțului (ct.8047) a întregii valori a sechestrelor aferente contribuabililor cu sechestre în cursul anului 2023 (AJFP Bistrița-Năsăud)

La DGRFP Craiova valoarea abaterilor financiar-contabile identificate este de 29.115.051 lei, iar valoarea veniturilor suplimentare este de 1.048.001 lei:

- menținerea nejustificată în evidența separată a obligațiilor fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvabilitate (AJFP Gorj, AJFP Olt);

- neînregistrarea în evidența fiscală și contabilă a debitelor rezultate din sentințe sau decizii de atragere a răspunderii solidare a persoanelor fizice (AJFP Gorj, AJFP Olt, AJFP Mehedinți);

- menținerea nejustificată în evidența analitică și în contabilitate, la data de 31.12.2023, a sumelor aferente unor contribuabili persoane fizice decedate sau persoane juridice radiate din Oficiul Național al Registrului Comerțului (AJFP Mehedinți);

- din baza de date furnizată de serviciul IT (Suprasolviri_2023_cont_473), în cazul AJFP Mehedinți, s-au extras sumele care provin din perioadă mai veche de 01.01.2018 (mai mari de 500 lei) și s-a constatat că există în baza de date sume încasate de la contribuabili fără corespondent în debit pentru care dreptul de restituire, este prescris, fiind mai vechi de 5 ani, în valoare totală de 1.048.001 lei;

- neconcordanțe la AJFP Vâlcea între creanțele bugetare reprezentând TVA și accesorii înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor pentru eşantionul analizat în sensul că sumele înregistrate în contul 497 - Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare nu corespund cu sumele înregistrate în contul 463 – Creanțe ale bugetului de stat pentru contribuabilii aflați în procedura falimentului;

- neînregistrarea în evidența extrabilanțieră, în contul 8053 "Garanții depuse pentru îlesniri acordate" a tuturor garanțiilor depuse de contribuabili pentru eşalonarea la plata plată a obligațiilor fiscale (AJFP Gorj, AJFP Olt)

La DGRFP Galați valoarea abaterilor financiar-contabile identificate este de 65.842.969 lei:

- la AJFP Buzău au fost identificate neconcordanțe în valoare de 1.262.874 lei între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă (cont 463) și cele din evidența analitică pe plătitor, în cazul a 30 contribuabili din eşantionul selectat;

- la AJFP Buzău menținerea în mod nejustificat în soldul contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” la data de 31.12.2023 a unor sume în valoare de 485.431 lei, încasate de la 5 contribuabili din eşantionul selectat, fără instituire de debite în fișele pe plătitori;

- la AJFP Buzău au fost identificate neconcordanțe în valoare de 3.094.988 lei între datoriile bugetare înregistrate în evidența contabilă, respectiv contul 467 Creditori ai bugetului de stat, indicator A10.02.03 și cele din evidența analitică pe plătitor – Subsistemul rambursărilor de TVA, în cazul a 21 contribuabili din eşantionul selectat

- supraevaluarea soldului conturilor 463 "Creanțe ale bugetului de stat" și 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare", la finele anului 2023, cu valoarea unor creanțe aferente unor persoane decedate în anul 2023, persoane care nu au lăsat venituri ori bunuri urmăribile (AJFP Brăila)

- menținerea nejustificată la 31.12.2023, în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, a unor sume reprezentând suprasolviri (AJFP Galați);

- la AJFP Galați s-a constatat că *Procedura operațională privind transferul creanțelor fiscale între organele fiscale* nu a fost actualizată după intrarea în vigoare a prevederilor pct. 7, articolul I din O.G. nr. 30/30. 08.2017 prin care a fost introdus un nou alineat, alineatul (5) la art. 32 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală - ref. (P.O. 05.13/16.04.2014);

- la AJFP Tulcea s-a constatat neînregistrarea în aplicația NOES a tuturor operațiunilor de scădere de debite, potrivit documentelor justificative și informațiilor deținute;

La DGRFP Iași valoarea abaterilor financiar-contabile identificate este de 35.090.585 lei:

- disfuncționalități ale aplicațiilor informatice ce presupun prelucrarea automată a deciziilor de impunere prin care se stabilesc sume suplimentare în cadrul inspecțiilor fiscale, fiind

constatate întârzieri în înregistrarea obligațiilor în evidența fiscală, deși procesul de transfer al sumelor trebuie să se realizeze automat (AJFP Iași);

- neînregistrarea în evidența contabilă extrabilanțieră, în contul 8053 "Garanții depuse pentru îlesniri acordate" a garanțiilor depuse pentru îlesnirile la plată acordate contribuabililor (AJFP Iași);

- menținerea eronată în evidența fiscală și în evidența contabilă a obligațiilor fiscale din amenzi/suprasolviri ale unor contribuabili decedați (AJFP Botoșani, AJFP Iași, AJFP Vaslui);

- existența unor neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor (AJFP Botoșani, AJFP Vaslui);

- menținerea în evidența contului 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolabilitate a debitorului” a unor creanțe aparținând unor persoane juridice ce figurează ca și radiate (AJFP Botoșani);

- menținerea în evidența contabilă, în contul 497 "Ajustări privind deprecierea creanțelor bugetare" și în evidența fiscală de sume aparținând unor contribuabili radiati pentru care nu a fost dispusă atragerea răspunderii personale sau solidare, condițiile de stingere din evidențe fiind îndeplinite din perioada 2017-2022 (AJFP Iași, AJFP Vaslui);

La DGRFP Ploiești valoarea abaterilor financiar-contabile identificate este de 230.807.142 lei:

- la AJFP Prahova s-a constatat majorarea eronată, atât în evidența contabilă extrabilanțieră cât și în evidența analitică pe plătitor, a valorii creanțelor unui contribuabil declarat în anul 2013 insolabil fără bunuri și venituri urmăribile cu suma de 12.879.467 lei, urmare calculării de accesorii după declarării stării de insolabilitate;

- la AJFP Prahova s-a constatat în 15 cazuri neînregistrarea în evidența contabilă extrabilanțieră a debitelor rezultate din sentințe sau decizii de atragere a răspunderii patrimoniale și sau solidare a persoanelor fizice în valoare 31.080.852 lei, iar pentru parte din valoarea obligațiilor aferente deciziilor de atragere a răspunderii înregistrate în aplicația NOES, în suma de 967.355.036 lei, înregistrarea a fost efectuată global, fără detalieri pe fiecare debitor/codebitor;

- la AJFP Prahova din compararea informațiilor referitoare la contribuabilii radiati cu sumele înregistrate în soldul contului contabil 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, potrivit bilanțelor analitice contabile întocmite la data de 31 decembrie 2023, au rezultat sume menținute nejustificat în soldul contului 473 reprezentând plăți, pe diferite surse ale bugetului de stat, efectuate de contribuabili care au fost radiati din evidențele Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Caraș-Severin. De asemenea, au fost raportate date în situațiile financiare privind contul 463 „Creanțe ale bugetului de stat”/473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”/ 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare”, prin includerea în mod nejustificat la finele anului 2023 în soldul acestuia și în evidența analitică pe plătitor a creanțelor bugetare datorate de contribuabilii radiati. Abaterea financiar-contabilă este în cuantum de 61.269.762 lei;

- la AJFP Argeș nu au fost înregistrate în evidența fiscală (mai exact în sistemul informatic NOES -Nivelul Operativ al Executării Silite) și implicit în evidența extracontabilă ținută la nivelul AJFP Argeș, obligații fiscale în sumă totală de 1.409.667 lei, reprezentând debite provenite din atragerea răspunderii solidare a persoanelor fizice, deși la data de 31.12.2023, în cazierul fiscal al contribuabililor erau înscrise aceste informații, preluate din documentele întocmite pentru atragerea răspunderii solidare, respectiv a deciziilor emise de către de organul fiscal, în condițiile Codului de procedură fiscală;

- nu au fost evidențiate în mod corespunzător în conturi în afara bilanțului, de către structurile de contabilitate a creanțelor bugetare de la nivelul AJFP Argeș, toate informațiile referitoare la valoarea garanțiilor constituite de unii contribuabili care au beneficiat de eşalonări la plata obligațiilor fiscale restante pe care aceștia le datorează bugetului general consolidat al statului și aflate în derulare în cursul anului 2023;

- la AJFP Călărași s-a constatat faptul că, în cazul debitelor provenite din sentințe sau decizii de atragere a răspunderii solidare a persoanelor fizice în evidența fiscală NOES (Nivelul Operativ al Executării Silite) și implicit în evidența contabilă cont 8039m pentru un număr de 27 poziții au

fost găsite înregistrate în programul SAIVEN modulul GOTICA ori în programul NOES pe alt cod decât 811 (respectiv 815 sau 817) sau au venit prin transfer de la alte administrații fără a se fi transferat până la data prezentă dosarul electronic. Pentru 6 cazuri s-a constatat neînregistrarea debitelor în nicio evidență fiscală deși ele trebuiau înregistrate în programul NOES și implicit în evidența contabilă cont 8039. Valoarea totală a debitelor neînregistrate în evidențele fiscale este de 1.558.495,35 lei;

- la AJFP Călărași la sfârșitul exercițiului financiar 2023 nu s-a procedat la reluarea la venituri a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor reprezentând TVA și majorări aferente, în valoare totală de 18.796.542 lei, în condițiile în care: contribuabilii au fost radiati din registrele în erau înregistrați și nu aveau obligații restante (TVA și majorări aferente) la bugetul de stat (10.603.561 lei); contribuabilii erau activi, dar nu aveau obligații restante (TVA și majorări aferente) la bugetul de stat (8.192.981 lei);

- la AJFP Dâmbovița nu au fost reflectate corespunzător, în contul de evidență extrabilanțieră 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri la plată”, garanțiile în valoare de 76.674.734 lei constituite de debitori pentru eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale;

- la AJFP Dâmbovița nu au fost înregistrate în evidența contabilă extrabilanțieră, creanțe fiscale în valoare de 4.453.799 lei rezultate din operațiuni privind veniturile bugetului general consolidat referitoare la debitorii solidari, creanțe gestionate prin aplicația informatică Nivel Operativ al Executării Silite (NOES);

- menținerea nejustificată în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de decontare” și evidența fiscală analitică pe plătitor la data de 31.12.2023 a unor sume în valoare de 109.952 lei în cazul a 412 operațiuni neclarificate efectuate de contribuabili persoane juridice care au fost radiate fără atragerea răspunderii altor persoane (AJFP Ialomița);

La DGRFP Timișoara valoarea abaterilor financiar-contabile identificate este de 83.212.252 lei, iar valoarea veniturilor suplimentare estimate este de 8.500.103 lei:

- la AJFP Timiș s-a constatat nereflectarea în conturile contabile de creanțe ale bugetului de stat (contul contabil 463 „Creanțe ale bugetului de stat”) a încasărilor din impozit pe profit datorată menținerii în conturile colectoare a încasărilor din trezorerie fără clarificarea operativă (stingerea pe categorii de obligații/contribuabili), abatere constatată la un număr de 5 contribuabili din eșantionul selectat, în valoare totală de 88.796 lei. În cazul contribuabilului XXX s-a constatat că organul fiscal a procedat la întocmirea a două note de compensare eronate cu alte obligații care a condus la diminuarea nejustificată a impozitului pe profit cu suma de 35.580 lei. Prin măsuri operative urmare depunerii declarațiilor rectificative de către acest contribuabil, în data de 08.07.2024 s-a corectat vectorul impozit pe profit prin restabilirea situației reale, respectiv prin crearea obligației de plată la impozitul pe profit în sumă de 35.580 lei.

- înregistrarea eronată a garanțiilor depuse pentru îlesniri acordate în contul 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” și nu în contul 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate” constituite de debitori pentru acordarea îlesnirilor la plata creanțelor bugetare;

- valori ale garanțiilor depuse pentru îlesniri acordate de către un contribuabil regăsite atât în contul 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” (nejustificat), cât și în contul 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate”;

- diferențe identificate între valoarea garanțiilor înregistrate în contul 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate” comparativ cu valoarea garanțiilor efectiv constituite astfel cum acestea sunt menționate în Anexa 29 „Situația eșalonărilor la plată acordate, la data de 31.12.2023”;

- identificarea unor cazuri în care au fost reflectate atât în contul 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” cât și în contul 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate” valori ale unor garanții depuse pentru îlesniri acordate pentru care contribuabilii au pierdut eșalonarea la plată sau cazuri în care eșalonările la plată au fost finalizate.

Pe parcursul auditului entitatea a procedat la reverificarea îlesnirilor acordate pentru care au fost constituite garanții de către debitori și la evidențierea corectă a acestora în debitul contului 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate”.

Valoarea corecțiilor efectuate la data de 31.07.2024 a fost 63.139.421 lei. Conform balanței analitice a 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate” încheiată la data de 31.07.2024

urmare corecțiilor efectuate, soldul contului 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri acordate” este în sumă totală de 114.981.480 lei, fiind efectuate corecții contabile și la nivelul contului 8047 „Valori materiale supuse sechestrului”.

Neînregistrarea în evidența fiscală și contabilă a debitelor rezultate din sentințe sau decizii de atragere a răspunderii solidare a persoanelor fizice s-a constatat cu ocazia analizei efectuate asupra situației contului 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului”, coroborate cu evidența fiscală analitică reflectată în aplicația informatică NOES (Nivelul Operativ al Executării Silite) sistem în care se înregistrează creanțele bugetare individualizate în titluri executorii transmise spre recuperare organelor fiscale centrale de către alte instituții sau autorități publice.

1. În această situație a fost identificat contribuabilul XXX care înregistrează arierate în valoarea totală de 672.531.567 lei ce provin din măsura angajării răspunderii solidare cu debitoarea declarată insolubil XXX, în baza deciziei nr. 79712/26.09.2016 emisă de către AJFP Sibiu.

Prin măsuri operative, AJFP Timiș a procedat la înscrierea în fișa sintetică totală NOES cont 8011 „Disponibil al persoanelor răspunzătoare (codebitorilor) din sume rezultate din executarea silită în cazul atragerii răspunderii” în sumă totală de 672.531.567 lei. Corespunzător, s-a procedat la evidențierea extrabilanțieră în contul 8039 „Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat” a sumei de 672.531.567 lei.

2. În cazul contribuabilului XXX, care este radiat de la ONRC începând cu data de 09.05.2024, menținut în evidența fiscală cu o creanță de 78.063.073 lei, în condițiile atragerii răspunderii solidare în persoana administratorului – asociat unic XXX, în baza Deciziei nr. 40/19.01.2012 se constată că entitatea nu procedează la evidențierea extrabilanțieră a valorii de 78.063.073 lei în contul 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului”, nu s-a procedat la evidențierea extrabilanțieră a valorii creanței fiscale datorate de persoana XXX.

Pe parcursul misiunii abaterea a fost remediată prin înregistrarea sumei de 78.063.073 lei în contul 8039 „Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat” la data de 13.08.2024.

3. Serviciul Juridic din cadrul A.J.F.P.Timiș transmite cu adresa nr. 145745/23.01.2018, în vederea punerii în executare, Sentința civilă nr.1405/207.12.2017, pronunțată de Tribunalul Timiș în Dosarul nr. 3553/30/2015/a1, prin care s-a dispus atragerea răspunderii numitului XXX, în solidar cu XXX, în calitate sa de administrator al XXX, pentru suma de 16.975.881 lei, din care creanța A.J.F.P.Timiș 4.564 lei, conform Tabelului definitiv consolidat al creanțelor XXX. În mod eronat, în evidența fiscală a fost debitată suma de 2.958.923 lei, ce cuprinde și 2.954.359 lei, sumă ce aparține creditorului Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara. A fost întocmit Referatul nr. 1311/02.08.2024, prin care se scade suma 2.954.359 lei.

- la AJFP Caraș-Severin s-a constatat că nu au fost scăzute din evidența pe plătitor creanțele reprezentând amenzi neîncasate datorate de debitori persoane fizice care au decedat;

- există în baza de date sume încasate de la contribuabili, fără corespondent în debit pentru care dreptul de restituire, este prescris, fiind mai vechi de 5 ani.

Cu privire la Obiectivul nr. 3. Analiza activității de administrare fiscală a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat

a. Analiza activității de gestionare a registrului contribuabililor, primirea/prelucrarea declarațiilor fiscale;

b. Analiza activității de gestionare a dosarelor fiscale;

c. Analiza îndeplinirii atribuțiilor legale de către organele fiscale privind înregistrarea plătitorilor de TVA/anularea înregistrării în scopuri de TVA: c.1. înregistrarea fiscală în scopuri de TVA; c.2. anularea înregistrării în scopuri de TVA.

d. Îndeplinirea de către organele fiscale a atribuțiilor de monitorizare a respectării a condițiilor de aplicare a TVA la încasare;

e. Îndeplinirea de către organele fiscale a atribuțiilor de administrare fiscală privind regimurile speciale prevăzute de Codul fiscal și ținerea evidențelor speciale (registre);

f. Îndeplinirea de către organele fiscale a atribuțiilor de verificare a respectării condițiilor pentru încadrare la vânzare intracomunitară de bunuri la distanță;

Pentru acest obiectiv au fost analizate și documentate prin eșantioane statistice și documente de lucru (DL) un număr de 142 aspecte ce corespund zonelor de risc identificate în etapa de planificare, fiind consemnate un număr de 104 abateri de la legalitate și regularitate și un număr de 38 aspecte pozitive sau situații în care nu au rezultat neconformități aferente eșantioanelor statistice selectate.

Valoarea veniturilor suplimentare aferentă acestui obiectiv estimată de echipele de audit este 79.568.127 lei, iar **valoarea totală a abaterilor financiar-contabile este de 338.179.865 lei**

OBIECTIV 3	Număr aspecte analizate prin eșantioane și DL			Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
	Total, din care:	Nr. neconformități (abateri constatate)	Nr. aspecte pozitive/situații în care nu au rezultat neconformități aferente eșantioanelor statistice selectate			
Total Ob. 3	142	104	38	0	79.568.127	338.179.865
BRAȘOV	28	16	12	0	4.713.274	1.633.120
BUCUREȘTI	4	4		0	62.946.682	255.335.978
CLUJ-NAPOCA	22	17	5	0	2.783.834	5.443.279
CRAIOVA	17	16	1	0	2.772.825	0
DGAMC	2	2		0	0	0
GALAȚI	21	13	8	0	327.215	1.359.709
IAȘI	18	15	3	0	1.672	15.991.809
PLOIEȘTI	24	15	9	0	6.022.625	58.054.081
TIMIȘOARA	6	6		0	0	361.889

Abaterile de la legalitate și regularitate prezentate au fost identificate la toate DGRFP-urile, respectiv la majoritatea AJFP:

- neefectuarea unor analize de coerență/analize de risc pentru contribuabili care au raportat TVA neexigibil pentru livrări de bunuri și prestări de servicii în formularul 300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată”;
- neidentificarea unor contribuabili persoane fizice sau juridice care au depășit plafonul de scutire de la plata TVA de 300.000 lei anual, și care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA la organele fiscale de care aparțin.
- neînregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor fizice care au realizat un număr de minim 2 tranzacții imobiliare pentru care veniturile încasate depășesc suma de 300.000 lei anual;
- neefectuarea unor analize asupra situației fiscale a contribuabililor care au declarat prin deconturile de taxă pe valoarea adăugată (formular D 300) aferente anului 2023 TVA neexigibil pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, dar care nu mai aplică sistemul de TVA la încasare
- menținerea în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei;
- neutilizarea informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea situației fiscale a contribuabililor persoane fizice care, deși au realizat venituri din fapte de comerț în perioada 2022-2023, desfășurând tranzacții imobiliare în regim de continuitate (peste două tranzacții), fiind depășit plafonul pentru înregistrarea în scopuri de TVA, nu le-au declarat în vederea impozitării și nu s-au înregistrat în scopuri TVA;
- emiterea cu întârziere față de termenele legale a deciziilor de impunere din oficiu pentru contribuabilii care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative;

- neidentificarea unor contribuabili pentru care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, iar ulterior au desfășurat activități economice fără a depune declarația fiscală D 311- "Declarație privind taxa pe valoare adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 316, alin.11, lit a-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal;

- neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul contribuabililor care, deși prin Declarația informativă D390 au declarat achiziții intracomunitare peste 10.000 euro, nu sunt înregistrați în scopuri de TVA și nu au depus declarația D301;

- neefectuarea, în toate cazurile, de către Activitatea de Inspecție Fiscală a analizei de risc și necuprinderea în programul de control a persoanelor fizice autorizate la care au fost identificate neconcordanțe între declarațiile depuse de către acestea;

- la AS1FP, AS2FP și AS6FP București nu s-au analizat și valorificat informațiile existente din bazele de date ANAF în vederea stabilirii situației fiscale reale pentru un număr de patru contribuabili, persoane juridice, care, deși nu au aplicat sistemul TVA la încasare, au raportat în deconturile de TVA depuse pentru anul 2023 livrări de bunuri sau prestări de servicii a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, cu consecința neconstituirii, neevidențierii și neurmăririi în vederea încasării de TVA colectată, astfel fiind TVA declarată eronat ca neexigibilă, în sumă totală de 62.946.682 lei;

- la AJFP Ilfov și AS6FP București nu s-au analizat și valorificat informațiile existente din bazele de date ANAF în vederea identificării situațiilor de menținere în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei, în vederea încetării aplicării TVA la încasare aplicat; O situație similară s-a identificat și în cazul AJFP Constanța;

- la AJFP Ilfov s-a constatat neanalizarea informațiilor din bazele de date ANAF referitoare la agenții economici care, deși nu aplicau sistemul TVA la încasare, au raportat în deconturile de TVA din anul 2023, TVA neexigibilă aferentă livrărilor, cu consecința neconstituirii, neevidențierii și neurmăririi în vederea încasării de TVA colectată

- la AJFP Giurgiu s-a constatat neînregistrarea din oficiu în scopuri de TVA a unui contribuabil declarat inactiv în data de 19.03.2019 ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor declarative aferente semestrului II al anului 2018. În perioada 2019-2023 contribuabilul nu a depus declarații fiscale pentru nicio creanță bugetară și nici situațiile financiare anuale. În data de 19.02.2024 contribuabilul a transmis situațiile financiare pentru anii 2019-2023, fiind declarate venituri semnificativ mai mari peste plafonul de scutire de TVA de 300.000 lei (de peste 20 de ori mai mari), iar în lunile ianuarie și februarie 2024 a depus numai Declarația 100 aferentă anilor 2019-2023 pentru impozitul pe venitul microîntreprinderilor, toate cu valoare zero. La cererea contribuabilului, fiind îndeplinite condițiile de reactivare prevăzute de Codul de procedură fiscală, prin Decizia din data de 27.02.2024 s-a procedat la declararea reactivării, iar agentul economic s-a înregistrat ca plătitor de TVA începând cu data de 01.03.2024. După emiterea deciziei de reactivarea Biroul Registru contribuabili persoane juridice nu a procedat la verificarea informațiilor prezentate în situațiile financiare și nici a sumelor declarate în Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat, astfel încât contribuabilul nu a fost notificat și nu a fost înregistrat din oficiu în scopuri de TVA, începând cu anul 2018. De menționat că în bilanțurile contabile au fost prezentate și sume aferente drepturilor salariale precum și dividende distribuite asociaților, însă aceste obligații fiscale declarative nu au fost înscrise în vectorul fiscal și nu au fost declarate și plătite bugetului general consolidat.

În timpul misiunii de audit de conformitate Serviciul Registru Contribuabili persoane juridice a transmis datele despre contribuabil Activității de Inspecție Fiscală în vederea verificării. Organele de inspecție fiscală au întocmit și transmis agentului economic Notificarea de conformare prin care se comunică faptul că din analizele efectuate asupra datelor și informațiilor deținute, au rezultat riscuri fiscale în valoare totală de 5.581.930 lei, reprezentând impozite, taxe și contribuții nedeclarate și neplătite în perioada decembrie 2018-2023.

- neanalizarea și neverificarea de către AJFP Maramureș a unor situații în care, în anul 2023, contribuabili persoane juridice au declarat venituri din exploatare, în D101 privind impozitul pe

profit și în bilanțurile contabile încheiate, diferite de cele cuprinse în declarațiile D300 și D390 sub forma livrărilor/prestărilor de servicii intracomunitare și/sau în interiorul țării;

- în cazul AJFP Mehedinți, echipa de audit a identificat 43 agenți economici (SFO Vînju Mare - 38, SFO Orșova - 5) care deși îndeplineau condițiile pentru a fi declarați inactivi, la nivelul anului 2023, nu au fost declarați în acest sens prin Ordine ANAF. Referitor la cei 43 agenți economici s-a constatat că procedura de declarare ca inactivi s-a finalizat în timpul acțiunii de audit fiind astfel declarați inactivi cu întârziere raportat la prevederile OPANAF nr. 3846/2015, cu privire la termenele procedurale. Totodată, au fost identificați contribuabili, care deși îndeplineau condițiile pentru a fi declarați inactivi, la nivelul anului 2023, au fost declarați inactivi cu întârziere, peste termenul max. de 115 zile, astfel: 34 contribuabili SFO Baia de Aramă, 30 contribuabili la SFO Orșova, 59 contribuabili SFO Vînju Mare, 120 contribuabili Admin. Colectare Severin.

- în cazul AJFP Dolj, în cazul contribuabililor care nu si-au îndeplinit obligațiile declarative nu au fost întreprinse, în toate cazurile, măsurile legale privind stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale datorate sau după caz aplicarea sancțiunilor prevăzute de Codul de procedură fiscală;

- în cazul unor contribuabili intrați în competența de administrare a A.J.F.P. Prahova, transferul dosarelor fiscale s-a efectuat cu nerespectarea termenelor prevăzute de Ordinul nr. 2853 din 29 septembrie 2017 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3845/2015 pentru aprobarea procedurilor de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;

- la nivelul structurilor A.J.F.P. Prahova nu a fost efectuată analiza datelor raportate prin declarația informativă D208, în vederea stabilirii stării de fapt fiscale în cazul persoanelor fizice care efectuează livrări de bunuri imobile și devin persoane impozabile din punct de vedere a TVA. Astfel, au fost identificate 12 persoane fizice, care au efectuat în anul 2023 mai mult de 2 tranzacții a căror valoare s-a situat peste plafonul stabilit pentru regimul special de scutire de la plata TVA, nefiind stabilită starea de fapt fiscală din punct de vedere a TVA a acestora.

- la AJFP Botoșani s-a constatat neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul contribuabililor care, deși nu mai aplică sistemul TVA la încasare, raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă;

- la AJFP Timiș din verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind anularea în scopuri de TVA s-au reținut posibile situații de neidentificare a cazurilor în care unor contribuabili le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, iar ulterior aceștia au desfășurat activități economice fără a depune declarația fiscală D 311 „Declarație privind taxa pe valoare adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 316 alin. 11 lit. a)-e) lit. g) sau lit. h) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal”. Pe parcursul misiunii de audit, pentru verificarea cazurilor de neconformare a contribuabililor în ce privește anularea înregistrării în scop de TVA entitatea a procedat la demararea unor verificări documentare, din care, în 9 cazuri acestea sunt în derulare.

- la AJFP Caraș-Severin au fost identificate 14 persoane fizice care au efectuat în anul 2023 un număr de 2 sau mai multe operațiuni de vânzare a unor imobile din patrimoniul personal, cu o valoare însumată a tranzacțiilor realizată de fiecare persoană fizică mai mare de 300.000 lei și care deși îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru fi înregistrați în registrul privind evidența contribuabililor persoane fizice înregistrați în scop de TVA, nu s-au declarat plătitori de TVA. Valoarea tuturor acestor operațiuni este de 7.237.779 lei;

- la AJFP Arad s-a constatat neprogramarea și neefectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii care raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, deși aceștia nu mai aplică sistemul TVA la încasare. Din analiza bazei de date conținând informații cu privire la contribuabilii care raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă s-a constatat faptul că, un număr de 5 contribuabili care nu mai aplică sistemul de TVA la încasare, au raportat TVA neexigibilă în luna a 12-a din anul 2023 în valoare totală de 218.148 lei.

- la DGAMC s-a constatat faptul că, în cazul contribuabililor din eşantion au fost identificate situații în care aceștia au înscris TVA neexigibilă în deconturile de TVA aferente anului 2023 fără să figureze în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare. În cazul unui contribuabil din eşantion s-a constatat faptul că acesta a înregistrat venituri totale la 31.12.2022 peste plafonul de 4.500.000 lei și nu a fost radiat din Registrul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare.

Cu privire la Obiectivul nr. 4. Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectarea pentru inspecție fiscală, efectuarea inspecției fiscale, analiza rezultatelor obținute după efectuarea inspecției fiscale

- a. Analiza de risc TVA și asigurarea monitorizării domeniilor de activitate cu risc ridicat:
 - a.1. analiza privind identificare persoane impozabile și baza de impozitare declarată de contribuabili în corelație cu informații gestionate de organele fiscale;
 - a.2. analiza mod de monitorizare comerț electronic;
 - a.3. analiza monitorizare aplicare a regimului deducerilor TVA;
 - a.4. verificare aplicare corectă a cotelor reduse de TVA;
 - a.5. analiza informații din decont TVA versus informații din alte declarații fiscale sau situații financiare.
- b. Programarea pentru inspecție fiscală;
- c. Efectuarea și valorificarea rezultatelor inspecției fiscale;
- d. Valorificarea rezultatelor inspecției fiscale;
- e. Analiza acurateței analizei de risc raportată la rezultatele inspecției fiscale TVA;
- f. Analiza modului de colaborare a organelor fiscale cu Direcția Generală Antifraudă Fiscală și cu organele vamale.

Pentru acest obiectiv au fost analizate și documentate prin eşantioane statistice și documente de lucru (DL) un număr de 297 aspecte ce corespund zonelor de risc identificate în etapa de planificare, fiind consemnate un număr de 271 abateri de la legalitate și regularitate și un număr de 26 aspecte pozitive sau situații în care nu au rezultat neconformități aferente eşantioanelor statistice selectate.

Valoarea veniturilor suplimentare aferentă acestui obiectiv estimată de echipele de audit este 365.300.370 lei, iar **valoarea totală a abaterilor financiar-contabile este de 875.503.493 lei**

OBIECTIV 4	Număr aspecte analizate prin eşantioane și DL			Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
	Total, din care:	Nr. neconformități (abateri constatate)	Nr. aspecte pozitive/situații în care nu au rezultat neconformități aferente eşantioanelor statistice selectate			
Total Ob. 4	297	271	26	0	365.300.370	875.503.493
BRAȘOV	34	32	2	0	3.852.554	17.037.779
BUCUREȘTI	24	24		0	1.861.685	25.031.048
CLUJ-NAPOCA	39	34	5	0	5.714.743	1.983.434
CRAIOVA	33	32	1	0	2.049.574	4.371.892
DGAMC	6	6		0	321.677.031	740.768.969
GALAȚI	41	37	4	0	21.213.716	126.411
IAȘI	45	43	2	0	0	10.600.429
PLOIEȘTI	58	46	12	0	7.617.511	75.209.349
TIMIȘOARA	17	17		0	1.313.556	374.182

Abaterile de la legalitate și regularitate prezentate au fost identificate la toate DGRFP-urile, respectiv la majoritatea AJFP:

- nu au fost efectuate analize de risc în vederea efectuării unor inspecții fiscale privind TVA, la contribuabili care au derulat activități de comerț online și care au înregistrat o cifră de afaceri semnificativă în perioada 2018 - 2022, și care, potrivit informațiilor existente la nivelul ANAF, figurează cu neconcordanțe în Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D390) în relația cu parteneri din statele membre și/sau cu neconcordanțe în Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394) în relația cu partenerii din România;

- neefectuarea analizei de risc și neincluderea, după caz, în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care au înregistrat o creștere semnificativă de la an la an, în ultimii 5 ani, a vânzărilor prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic)

- neefectuarea analizei de risc și neprogramarea cu prioritate pentru realizarea unor activități specifice inspecției fiscale (verificare documentară, inspecție fiscală) a contribuabililor care aplică cota redusă de TVA în cazul operațiunilor de vânzări de locuințe (cota redusă de 5%);

- neefectuarea analizei de risc fiscal, în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile fiscale declarate și informațiile existente în registrul achizițiilor de locuințe;

- neefectuarea de analize asupra contribuabililor care, prin deconturile de TVA depuse în cursul anului 2023, au declarat livrări de bunuri taxabile cu cota de 5%, în condițiile în care, începând cu anul 2023, cota de TVA a fost majorată la 9%;

- neefectuarea de analize asupra contribuabililor persoane fizice care în cursul anului 2023 au realizat venituri din activități independente – valorificare deșeuri peste plafonul de scutire la TVA și care nu au fost înregistrate în scopuri de TVA;

- neefectuarea analizei de risc și neprogramarea cu prioritate pentru realizarea unor activități specifice inspecției fiscale (verificare documentară, inspecție fiscală) a contribuabililor care prezintă risc fiscal aferent deconturilor de TVA soluționate cu control ulterior, în termenul de prescripție a dreptului de a efectua control ulterior.

- neefectuarea analizelor de risc în vederea demarării unor inspecții fiscale privind TVA care potrivit Declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394), au efectuat tranzacții cu furnizori inactivi și, după caz, au înregistrat neconcordanțe în ceea ce privește achizițiile sau livrările efectuate pe teritoriul național, în urma unor tranzacții cu parteneri din România;

- neefectuarea analizelor de risc, neprogramarea și neefectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii care figurează cu neconcordanțe privind Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394);

- neprogramarea și neefectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii în cazul cărora s-au înregistrat neconcordanțe în privința sumelor declarate în Decontul privind taxa pe valoarea adăugată (D300) și Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D 390 VIES);

- neurmărirea în toate cazurile, în vederea clarificării situației fiscale a acestora, a contribuabililor neînregistrați în scopuri de TVA, care au raportat prin situațiile financiare aferente anului anterior, o cifră de afaceri care a depășit plafonul special de scutire pentru întreprinderile mici;

- din compararea datelor privind impozitul pe profit datorat pentru anul 2022 raportate de contribuabili prin formularul 20 „Contul de profit și pierdere” din cadrul bilanțului contabil încheiat la data de 31.12.2022 și cele declarate în anul 2023 pentru anul 2022 prin declarația 101 „Declarație privind impozitul pe profit” s-a constatat faptul că sumele declarate reprezentând impozitul pe profit datorat de unii contribuabili în „Declarația privind impozitul pe profit” sunt mai mici decât cele înscrise ca impozit pe profit în formularul 20 „Contul de profit și pierdere” din cadrul bilanțului contabil întocmit de contribuabili;

- neefectuarea de analize asupra unor contribuabili cu potențial ridicat de risc fiscal, care prin Situațiile financiare depuse la data de 31.12.2022 – formular F20 au raportat venituri aferente

cifrei de afaceri mai mari decât valoarea livrărilor declarate prin deconturile de TVA – formular D300, precum și contribuabili care, la data de 31.12.2023, prezintă stocuri de valori mari raportat la cifra de afaceri;

- neurmărirea în toate cazurile, a neconcordanțelor înregistrate la nivelul deconturilor speciale de TVA, în vederea clarificării situației fiscale a contribuabililor care înregistrează aceste neconcordanțe;

- neanalizarea situației fiscale a contribuabililor care au raportat prin Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/ prestările intracomunitare (D 390 VIES), achiziții intracomunitare de bunuri sau servicii, după caz, fără însă a depune și Decont special de taxă pe valoarea adăugată (D 301), în vederea declarării la organul fiscal competent, a TVA de plată aferentă achizițiilor intracomunitare respective;

- neefectuarea analizei de risc și neprogramarea pentru inspecție fiscală, după caz, a contribuabililor care au înregistrat o evoluție crescătoare a soldului negativ al TVA nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive și care nu au fost verificați din punct de vedere al TVA pe perioada de prescripție prevăzută de lege;

- neefectuarea analizei de risc și neprogramarea pentru realizarea unor activități specifice inspecției fiscale (verificare documentară, inspecție fiscală) a contribuabililor persoane juridice care au raportat prin situațiile financiare sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” existând posibilitatea ca sumele respective să reprezinte de fapt dividende acordate sau alte venituri de natură salarială care să nu fie impozitate;

Un astfel de exemplu poate fi prezentat în cazul DGAMC, în care s-a constatat neefectuarea în toate cazurile a analizei de risc fiscal a contribuabililor care în situațiile financiare depuse, au înscris sume semnificative în soldul contului 542 Avansuri de trezorerie, în sumă estimată de 62.577.529 lei, care pot reprezenta în fapt dividende plătite.

- neefectuarea în toate cazurile a analizei de risc fiscal și neincluderea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care au înregistrat solduri negative de TVA la data de 31.12.2023 în sumă totală de 564.647.332 lei, nesolicitate la rambursare trei perioade fiscale consecutive, situație identificată la DGAMC; O situație similară se regăsește și în cazul AJFP Neamț, valoarea soldului de TVA nesolicitat la rambursare timp de trei perioade succesive fiind de 7.897.212 lei, organele fiscale neevaluând riscul fiscal al acestui contribuabil;

- în cazul AJFP Ialomița nu a fost efectuată analiză de risc fiscal pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care au beneficiat de rambursarea TVA, mai mare de 1.000.000 lei cu control ulterior în anul 2023 și care nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale TVA până la data de 31.12.2023;

- neefectuarea de analize asupra contribuabililor cu potențial ridicat de risc fiscal, în vederea stabilirii stării fiscale, referitoare la persoanele juridice care prin deconturile de TVA (D300) depuse pentru anul 2023 au declarat livrări de bunuri și prestări de servicii cu o valoare mai mică decât sumele raportate prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul României - formular 394, depuse pentru aceeași perioadă fiscală;

O astfel de situație se regăsește în cazul DGAMC, constatându-se neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în bazele de date ale ANAF referitoare la neconcordanțele în sumă de 113.544.108 lei existente între TVA colectată aferentă livrărilor raportată de contribuabili prin D300 -Decont de taxa pe valoare adaugata și TVA colectată aferentă livrărilor/prestărilor de servicii, declarată prin D394 – Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, cu consecințe atât în diminuarea TVA de plată datorată bugetul statului cât și în diminuarea bazei impozabile respectiv a veniturilor, inclusiv a profitului impozabil dar și a impozitului pe profit legal datorat bugetului general consolidat;

- neefectuarea de analize asupra contribuabililor cu potențial ridicat de risc fiscal, în vederea stabilirii stării fiscale, referitoare la persoanele juridice care desfășoară activități în domeniul dezvoltării imobiliare și prezintă neconcordanțe între valoarea tranzacțiilor declarate de notarii publici prin Registrul vânzărilor de locuințe și valoarea livrărilor înscrise în deconturile de TVA (D300) depuse pentru anul 2023. Spre exemplu, la AJFP Mureș în cazul unui număr de 2 contribuabili, valoarea neconcordanțelor este de 50.567.465 lei, din care: 18.903.108 lei pentru

livrări taxabile cu TVA în cotă de 5% și 31.664.357 lei pentru livrări taxabile cu TVA în cotă de 19%.

- neefectuarea, în unele cazuri, a analizei de risc și neprogramarea pentru inspecția fiscală a contribuabililor care au declarat livrări de bunuri și prestări de servicii intracomunitare, către contribuabili din alte state membre ale căror coduri de TVA au fost inactive sau nealocate, potrivit datelor rezultate din aplicația informatică VIES „Lista livrărilor suspecte”;

- nevalorificarea, în unele cazuri, a constatărilor rezultate din verificarea taxei pe valoarea adăugată, în cazul deficiențelor care influențează și impozitul pe profit datorat bugetului general consolidat;

- nu au fost analizate și valorificate în anul 2023, în unele cazuri, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili persoane juridice cărora li s-a anulat codul de înregistrare în scop de taxă și care, deși au efectuat operațiuni declarate de parteneri în perioada de inactivitate, nu au declarat taxa pe valoarea adăugată de plată prin declarația D311;

- în cazul AJFP Constanța s-a constatat neefectuarea analizei de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care au înregistrat venituri mai mari decât plafonul de 300.000 lei de scutire și nu s-au înregistrat în scopuri de TVA la organul fiscal, abaterea de la legalitate fiind cuantificată la valoarea de 19.932.953 lei;

- la DGAMC, s-a constatat 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 Declarația 101 privind impozitul pe profit, cu consecința nestabilirii, neinregistrării și neurmăririi încasării unor posibile creanțe ale bugetului de stat reprezentând impozit pe profit, în sumă estimată de 321.677.031 lei;

- la ACMijlocii București nu au fost analizate și valorificate în anul 2023, în unele cazuri, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili persoane juridice care au depus Decont TVA (D 300) în anul 2023, care au avut în ambii ani imobilizări corporale în curs de execuție de peste 10.000.000 lei, comparate cu debitele la începutul anului 2023 (463 la 31.12.2022);

- pentru 16 contribuabili transferați de la organe fiscale din alte județe/DGAMC care au beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior în perioada 2016 – 2018 anterior transferului la A.J.F.P. Prahova, nu au fost efectuate verificări de către activitatea de inspecție fiscală în ceea ce privește riscul fiscal, informații referitoare la aceștia nefiind transmise de organele fiscale de administrare.

În cazul a 10 dintre aceștia, care au beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior în perioada 2016-2017, s-a constatat expirarea termenului de inițiere a verificărilor pentru identificarea riscurilor și luarea măsurilor pentru stabilirea unor eventuale obligații fiscale de către activitatea de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Prahova, informații referitoare la aceștia, inclusiv eventuale verificări efectuate anterior transferului, nefiind transmise de organele fiscale de administrare din alte județe/DGAMC, în lipsa unei proceduri/reglementări la nivelul A.N.A.F. privind transmiterea și comunicarea informațiilor între organele fiscale, referitoare la stadiul verificărilor fiscale efectuate pentru rambursările de TVA cu control ulterior la schimbarea arondării fiscale a contribuabililor în alt județ/DGAMC, respectiv a DNOR soluționate cu control ulterior de organe fiscale din alte județe/DGAMC.

- în cazul AJFP Prahova, nu au fost extinse verificările asupra impozitului pe profit în cazul soluționării cu control anticipat a decontului de TVA depus de un contribuabil, pentru care inspecția fiscală a respins la rambursare suma de 826.793 lei, corespunzătoare unei baze impozabile de 4.351.541 lei, reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal aferente bunurilor lipsă la inventar nejustificate prin documente. Aferent bazei impozabile stabilită suplimentar ca urmare a constatării de cheltuieli nedeductibile fiscal, în timpul auditului, contribuabilul a depus declarația rectificativă formular D101 “Declarație privind impozitul pe profit” pentru anul 2022, cu un impozit pe profit anual suplimentar de 704.542 lei.

- la AJFP Timiș s-a constatat situația în care au fost derulate tranzacții comerciale (achiziții) efectuate de un număr de 4 contribuabili cu o valoare totală de 177.087 lei și la care nu au fost programate și efectuate inspecții fiscale, deși potrivit prevederilor art.11 alin.(7) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la persoane impozabile stabilite în România, după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați conform Codului de procedură fiscală, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului, potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

Cu privire la Obiectivul nr. 5. Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit profit

- a. analiză listă contribuabili propuși de analiza de risc în baza riscului fiscal asociat aferent prețurilor de transfer – contribuabili care au desfășurat operațiuni semnificative cu părți afiliate;
- b. analiza modului de utilizare de către organele fiscale a informațiilor disponibile ce permit evaluarea riscului fiscal asociat în domeniul prețurilor de transfer (verificare corelații din baze de date ce permit stabilirea relațiilor de afiliere, declarații fiscale privind impozitul pe profit, declarații informative, situații financiare etc.);
- c. solicitarea de către organele de inspecție fiscală a dosarului prețurilor de transfer în situațiile în care sunt identificate tranzacții semnificative între părțile afiliate;
- d. analiza modului de aplicare a normelor metodologice și procedurilor de inspecție în domeniul prețurilor de transfer
- e. analiza modului de fundamentare al Acordurilor de Preț în Avans (APA), care produc efecte juridice în perioada auditată – (analiză efectuată la nivelul aparatului central ANAF)

Pentru acest obiectiv au fost analizate și documentate prin eșantioane statistice și documente de lucru (DL) un număr de 59 aspecte ce corespund zonelor de risc identificate în etapa de planificare, fiind consemnate un număr de 45 abateri de la legalitate și regularitate și un număr de 14 aspecte pozitive sau situații în care nu au rezultat neconformități aferente eșantioanelor statistice selectate.

Valoarea veniturilor suplimentare aferentă acestui obiectiv estimată de echipele de audit este 1.943.244 lei.

OBIECTIV 5	Număr aspecte analizate prin eșantioane și DL			Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
	Total, din care:	Nr. neconformități (abateri constatate)	Nr. aspecte pozitive/situații în care nu au rezultat neconformități aferente eșantioanelor statistice selectate			
Total Ob. 5	59	45	14	0	1.943.244	0
BRAȘOV	5	4	1	0		0
BUCUREȘTI	5	5		0	0	0
CLUJ-NAPOCA	9	9		0	1.943.244	0
CRAIOVA	7	6	1	0	0	0
DGAMC	1	1		0	0	0
GALAȚI	8	6	2	0	0	0
IAȘI	9	6	3	0	0	0
PLOIEȘTI	11	5	6	0	0	0

TIMIȘOARA	4	3	1	0	0	0

Abaterile de la legalitate și regularitate prezentate au fost identificate la toate DGRFP-urile, respectiv la majoritatea AJFP:

- la nivelul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul DGRFP București nu există o evidență a persoanelor aflate în relații de afiliere care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer. Situația se regăsește în toate DGRFP-urile;
- neîntocmirea evidenței persoanelor aflate în relații de afiliere care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer, neluarea măsurilor în vederea autorizării unei persoane pentru accesul la baza de date ORBIS, neefectuarea inspecțiilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer (AJFP Ilfov);
- neefectuarea, în timpul inspecțiilor fiscale care au vizat verificarea impozitului pe profit, a analizei tranzacțiilor cu afiliații și totodată neîntocmirea Formularului de analiză a riscului fiscal asociat prețurilor de transfer;
- neefectuarea analizei de risc și neprogramarea cu prioritate pentru realizarea unor activități specifice inspecției fiscale (verificare documentară, inspecție fiscală) în cazul unor contribuabili care desfășoară operațiuni semnificative cu părțile afiliate ce reprezintă risc fiscal asociat din punct de vedere al prețurilor de transfer;
- nu au fost analizate și valorificate în anul 2023, în unele cazuri, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor agenți economici cu afiliați români sau străini care au înregistrat evoluții crescătoare ale unor indicatori bilanțieri în perioada 2022-2023, au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate, declarate în D394 „Declarație informativă privind livrările/prestările pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”;
- la DGAMC s-a constatat faptul că nu au fost analizate unele situații și nu au fost evaluate informațiile fiscale în vederea includerii în verificare a impozitului pe profit la contribuabilii care în perioada 2022-2023 au desfășurat tranzacții semnificative cu afiliații și pentru care organul fiscal a estimat doar la nivelul anului 2021 obligații suplimentare (reprezentând impozit pe profit și TVA);
- la AJFP Satu Mare s-a constatat nerespectarea de către organul fiscal a prevederilor art. 51 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în vederea emiterii unui alt act administrativ fiscal în urma anulării de către Organul de soluționare a contestațiilor a unei Decizii de impunere. Impactul neemiterii unui nou act administrativ fiscal constă în posibilitatea pierderii prin prescriere dreptului organului fiscal de a stabili obligațiile fiscale aferente actului administrativ fiscal anulat, valoarea veniturilor suplimentare fiind de 1.943.244 lei;
- la AJFP Brăila s-a constatat neefectuarea analizei de risc fiscal asociat prețurilor de transfer, în vederea programării pentru inspecție fiscală (verificare documentară) pentru 2 contribuabili care în perioada 2018-2023 au înregistrat pierderi 5 ani consecutiv și care au desfășurat tranzacții cu afiliații;
- în cazul AJFP Timiș, din verificarea modului de utilizare a informațiilor disponibile, ce permit evaluarea riscului fiscal asociat în domeniul prețurilor de transfer în cazul contribuabilului XXX, din informațiile puse la dispoziția echipei de audit rezultă faptul că la acest contribuabil s-a derulat o acțiune de inspecție fiscală având ID_654935- cu criteriul „Analiza de risc”, fără a se menționa alte date în legătură cu această acțiune de inspecție.

Urmare a discuțiilor avute de auditori la nivelul AJFP Timiș a rezultat faptul că pentru acest contribuabil au fost derulate în cursul anului 2023 un număr de 3 controale inopinate criteriul fiind „Sesizări, informații, analiză de risc, confirmare și cuantificare riscuri fiscale”. La data auditului Curții era în derulare o acțiune de inspecție fiscală la contribuabilul XXX inițiată în anul 2023, având ca obiectiv verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale și/sau operațiunilor relevante pentru inspecția fiscală, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea bazelor de impozitare și a obligațiilor fiscale principale privind TVA în perioada 01.01.2020-30.06.2023 și Impozit pe profit în perioada 01.01.2019-31.12.2022.

S-a constatat faptul că până la data auditului, nu s-a procedat la solicitarea Dosarului Prețurilor de Transfer-DPT, în condițiile în care la nivelul anului 2023, acest contribuabil a derulat tranzacții intracomunitare semnificative de achiziții de servicii intracomunitare (1.421.205 lei), bunuri (280.143 lei) și de asemenea livrări intracomunitare de bunuri (2.531.483 lei), informația fiind reținută ca urmare a intersectării datelor rezultate din Decontul de TVA (D300) și Declarația Recapitulativă privind Livrările/Achizițiile/Prestările intracomunitare (D390 VIES) cu Lista inspecțiilor fiscale efectuate sau în curs de efectuare în anul 2023 asupra impozitului pe profit (Anexa nr. 8 - furnizată de CNIF).

În timpul misiunii de audit entitatea a procedat la suspendarea acțiunii de inspecție fiscală, motivat de faptul că s-a solicitat societății prezentarea DPT pentru tranzacțiile realizate în perioada 01.01.2019-30.06.2023- cu un număr de 5 contribuabili persoane juridice străine afiliate, pentru o valoare totală a tranzacțiilor în sumă de 7.315.848 lei, dosar care urmează să fie prezentat organului fiscal până la data de 24.09.2024.

Cu privire la Obiectivul nr. 6. Evaluarea îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a TVA – persoane fizice și persoane juridice înregistrate

- analiză mod de stabilire risc fiscal în cazul soluționării cererii de rambursare TVA;
- analiză cereri rambursări TVA soluționate cu control ulterior;
- analiză cereri rambursări TVA soluționate cu control anticipat;
- analiza soluționare cereri rambursări TVA în cazul persoanelor neînregistrate în scopuri de TVA în RO.

Pentru acest obiectiv au fost analizate și documentate prin eșantioane statistice și documente de lucru (DL) un număr de 102 aspecte ce corespund zonelor de risc identificate în etapa de planificare, fiind consemnate un număr de 53 abateri de la legalitate și regularitate și un număr de 49 aspecte pozitive sau situații în care nu au rezultat neconformități aferente eșantioanelor statistice selectate.

Valoarea veniturilor suplimentare aferentă acestui obiectiv estimată de echipele de audit este **27.485.370 lei**, iar valoarea totală a abaterilor financiar-contabile este de 1.661.981 lei.

OBIECTIV 6	Număr aspecte analizate prin eșantioane și DL			Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
	Total, din care:	Nr. neconformități (abateri constatate)	Nr. aspecte pozitive/situații în care nu au rezultat neconformități aferente eșantioanelor statistice selectate			
Total Ob. 6	102	53	49	0	27.485.370	1.661.981
BRAȘOV	38	6	32	0	742.711	0
BUCUREȘTI	4	4			25.934.187	0
CLUJ-NAPOCA	8	6	2	0	83.814	0
CRAIOVA	8	7	1	0	0	1.245.008
GALAȚI	9	5	4	0	8.743	0
IAȘI	14	10	4	0	0	416.973
PLOIEȘTI	20	15	5	0	715.915	0
TIMIȘOARA	1		1	0	0	0

Abaterile de la legalitate și regularitate prezentate au fost identificate la toate DGRFP-urile, respectiv la majoritatea AJFP:

- nerespectarea termenului legal de soluționare a deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare în cazul contribuabililor care au beneficiat de rambursări de TVA cu control anticipat;

- nerespectarea termenului legal soluționare a deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare în cazul unor contribuabili care au beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior;

Spre exemplu, la AJFP Buzău s-a constatat nerespectarea într-un număr de 32 cazuri a termenului legal de soluționare a cererilor de rambursare a TVA în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare, cu control ulterior într-un nr. de 19 cazuri, respectiv control anticipat într-un nr. de 13 cazuri.

- nu au fost extinse verificările și asupra altor obligații fiscale în vederea valorificării consecințelor fiscale din respingerea la rambursare a unor sume reprezentând TVA în anul 2023; Spre exemplu, la AJFP Iași, organul fiscal nu a luat măsuri în toate cazurile pentru extinderea verificărilor și asupra impozitului pe profit, ca urmare a constatării unor cheltuieli nedeductibile prin inspecțiile fiscale efectuate asupra TVA;

- neefectuarea analizei de risc și neprogramarea cu prioritate pentru realizarea unor activități specifice inspecției fiscale (verificare documentară, inspecție fiscală) a unor contribuabili care au beneficiat de rambursare TVA cu control ulterior și care au avut relații comerciale cu parteneri inactivi și/sau parteneri care au înregistrat neconcordanțe semnificative în declarație 394;

- în cazul AS1FP București s-a constatat neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul contribuabililor beneficiari de rambursări TVA cu control ulterior, care au pierderi înregistrate în ultimii 5 ani și pentru care a fost deschisă procedura insolvenței, valoarea estimată a veniturilor suplimentare fiind de 4.566.217 lei;

- la AS1FP București s-a constatat neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul contribuabililor beneficiari de rambursări TVA cu control ulterior și care au avut relații comerciale cu parteneri inactivi și/sau parteneri care au înregistrat neconcordanțe semnificative în declarație 394, valoarea veniturilor suplimentare estimate fiind de 5.862.122 lei;

- la AJFP Prahova, în cazul a două deconturi cu sume negative de TVA și opțiune de rambursare din eșantionul selectat, soluționate cu control ulterior de S.F.O. Băicoi, nu au fost întocmite referatele pentru analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în care se consemnează rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor, deciziile de rambursare fiind emise în lipsa acestora.

- la AJFP Prahova s-au constatat, în unele cazuri, deficiențe privind înscrierea informațiilor în rapoartele de inspecție fiscală încheiate pentru soluționarea deconturilor de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare, precum și deficiențe în ceea ce privește conținutul dosarelor acțiunilor, respectiv:

- nu a fost detaliat eșantionul selectat, într-un caz nefiind menționată metoda de control utilizată;

- în cuprinsul unor acte de control nu s-au consemnat date privind verificarea eventualelor neconcordanțe, respectiv a informațiilor din declarațiile informative depuse de contribuabili D394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA” și D390 "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare";

- deși în rapoartele de inspecție fiscală au fost consemnate informații privind verificările efectuate, la dosarul acțiunii de inspecție fiscală nu au fost atașate rapoartele privind verificarea operațiunilor declarate prin declarațiile informative D390 și D394, respectiv rapoarte privind verificarea valabilității codurilor operatorilor intracomunitari;

- deși în cazul unui act de control s-au stabilit diferențe de TVA prin aplicarea cotei standard de TVA (19%) în cazul livrărilor de agent termic către două instituții publice, în raportul de inspecție fiscală și anexele la acesta, pentru același tip de livrări (tot către instituții publice) taxate cu cota de TVA de 5%, nu s-au detaliat beneficiarii în susținerea utilizării celor 2 cote de TVA.

- în cazul unei verificări inițiate urmare analizei de risc (insolvență), în raportul de inspecție fiscală nu au fost consemnate informații privind analiza TVA neexigibilă pentru livrări de bunuri și servicii declarată prin decontul de TVA, urmare aplicării sistemului.

- la nivelul unor structuri cu atribuții privind rambursarea TVA din cadrul A.J.F.P. Prahova nu a fost constituită corespunzător baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, așa cum este definită conform prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 352/2022, verificarea respectării condiției pentru soluționarea decontului de TVA cu opțiune de rambursare cu control ulterior sau control anticipat fiind realizată prin aplicațiile FISCNET – RCNG sau RECOM.

- la AJFP Prahova, în cuprinsul unui raport de inspecție fiscală, aferent tranzacției înscrisă într-o factură întocmită pentru „investiție imobiliară nr. cadastral xxxx, intabulat în CF nr. xxxx”, nu au fost prezentate date și informații privind natura serviciilor, stadiul lucrărilor, existența unor contracte, etc., funcție de care s-a stabilit tratamentul fiscal, iar documentele nominalizate în justificarea dreptului de deducere (factură, act de dare în plată, autorizație de construire, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, certificat de atestare a edificării construcției) nu au fost prezentate în anexă la actul de control și nu au fost atașate dosarului acțiunii de inspecție fiscală.

- neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul contribuabililor beneficiari de rambursări TVA cu control ulterior, care au pierderi înregistrate în ultimii 5 ani și pentru care a fost deschisă procedura insolvenței (DGRFP București, AJFP Bistrița-Năsăud);

- neanalizarea tuturor informațiilor, în toate cazurile, în vederea stabilirii în mod legal a riscului fiscal asociat persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA în cazul cărora a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență (AJFP Bihor);

- la AJFP Constanța s-a constatat faptul că, în unele cazuri nu au fost valorificate în totalitate informațiile existente în bazele de date gestionate de ANAF, fiind identificate persoane impozabile care au beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior și care au declarat prin D394 achiziții de bunuri sau servicii de la parteneri radiati, cu cod anulat în scopuri de TVA în anul 2023;

- la AJFP Tulcea au fost identificate 2 persoane impozabile care au beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior și care au declarat prin D394 achiziții de bunuri sau servicii de la parteneri inactivi, cu cod anulat în scopuri de TVA în anul 2023

Cu privire la Obiectivul nr. 7. Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare din TVA și impozit profit

a. activitatea de analiza și verificare a arieratelor bugetare; eficiența/ performanța organelor fiscale pentru contracararea acumulării de arierate (persoane juridice și persoane fizice);

b. analiza activității de executare silită;

c. Analiza activității de acordare a înlesnirilor/eșalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante (persoane juridice și persoane fizice);

d. Analiza dosarelor de eşalonare în care debitorii au adus scrisori de garanție/polite emise de instituții bancare, IFN, societăți de asigurare etc.;

e. Analiza solicitărilor de restructurare a obligațiilor bugetare;

f. Recuperarea creanțelor fiscale în cazul deschiderii procedurii insolvenței.

Pentru acest obiectiv au fost analizate și documentate prin eșantioane statistice și documente de lucru (DL) un număr de 134 aspecte ce corespund zonelor de risc identificate în etapa de planificare, fiind consemnate un număr de 102 abateri de la legalitate și regularitate și un număr de 32 aspecte pozitive sau situații în care nu au rezultat neconformități aferente eșantioanelor statistice selectate.

Valoarea veniturilor suplimentare aferentă acestui obiectiv estimată de echipele de audit este 299.459 lei, iar valoarea totală a abaterilor financiar-contabile este de 357.411.247 lei.

OBIECTIV 7	Număr aspecte analizate prin eșantioane			Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
	Total, din care:	Nr. neconformități	Nr. aspecte pozitive/situații în care nu au rezultat			

		(abateri constatate)	neconformități afere eșantioanelor statistice selectate			
Total Ob. 7	134	102	32	0	299.459	357.411.247
BRAȘOV	20	10	10	0	0	32.254.840
BUCUREȘTI	4	4		0	0	0
CLUJ-NAPOCA	14	9	5	0	0	40.497.555
CRAIOVA	25	22	3	0	24.107	97.965.829
DGAMC	1	1		0	0	42.716.900
GALAȚI	10	8	2	0	0	0
IAȘI	23	22	1	0	119.670	2.765.417
PLOIEȘTI	26	15	11	0	155.682	36.757.419
TIMIȘOARA	11	11		0	0	104.453.287

Au fost identificate două situații de neînscriere la masa credală a unor creanțe fiscale, identificate din verificările efectuate la:

- DGAMC creanțe fiscale neînscrise la masa credală în sumă de 4.442.255 lei nu au fost prezentate toate documentele solicitate de instanța de judecată - în cazul contribuabilului XXX, potrivit Deciziei civile nr. 261A/28.05.2024, definitivă;
- DGRFP Craiova – AJFP Vâlcea creanțe fiscale de 2.678.742 lei în dosarul de insolvență al XXXX întrucât DGAMC nu a efectuat toate demersurile necesare pentru asigurarea înscrierii tuturor creanțelor la masa credală – la data de 1 ianuarie 2022 contribuabilul a fost transferat din administrarea DGAMC la AJFP Vâlcea. Astfel, la AJFP Vâlcea, din analiza documentelor puse la dispoziție, s-a constatat faptul că organul fiscal (DGAMC București) nu a procedat la înscrierea la masa credală a unei creanțe fiscale în sumă de 2.678.742 lei pentru contribuabilul XXX SA intrat în insolvență în anul 2016;

- neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită - înființarea popririlor asupra disponibilităților din conturile bancare, a popririlor pe terți, executarea veniturilor urmăribile, instituirea de sechestre - după expirarea termenului de 15 zile de la data comunicării somației, în vederea stingerii creanțelor fiscale aflate în executare silită;

- nu a fost solicitată evaluarea bunurilor mobile sechestrate prin procese verbale de sechestr, în vederea valorificării acestora și stingerii debitelor restante;

La nivelul AJFP Timiș au fost instituite un număr de 178 sechestre executorii, asupra bunurilor mobile și imobile, cu o valoare mai mare de 500.000 lei, identificate în cazul unui număr de 77 contribuabili persoane fizice și juridice. Potrivit aplicației informatice NOES un număr de 75 imobile au fost înscrise cu ipotecă legală în cartea funciară la A_E_G_R_M_O_C_P_I, iar pentru un număr de 79 imobile de natura terenuri și construcții nu s-a procedat la operarea sechestrelor instituite în cartea funciară. Din verificarea punctuală asupra eșantionului selectat (3 contribuabili persoane fizice) s-a constatat, în fapt, că toate cazurile de imobile cu sechestre instituite au fost operate ipotecile legale în cartea funciară, ceea ce conduce la concluzia că baza de date NOES nu este actualizată cu toate informațiile în mod corespunzător.

Au fost solicitate evaluări în cazul a 106 imobile care fac obiectul unor dosare de executare, aferente bunurilor înscrise în procesele verbale de sechestr la care au fost efectiv efectuate un număr de 84 evaluări. Pentru un număr de 27 de imobile din totalul de 75 de imobile au fost organizate licitații în vederea valorificării bunurilor evaluate.

Din acestea, se evidențiază cazul a 3 contribuabili persoane fizice care dețin un număr total de 34 imobile de natura terenuri, administrați la nivelul A.J.F.P. Timiș. În acest caz nu a fost demarată procedura de valorificare a bunurilor imobile sechestrate, pentru un număr de 27 imobile, cu consecințe în efectuarea cu întârziere a operațiunii de stingere a obligațiilor restante și de încasare a veniturilor la bugetul general consolidat. În cazul acestor contribuabili, sechestrele care

au fost instituite pentru toate cele 34 de imobile, au fost făcute publice prin înscrierea dreptului de ipotecă legală în cărțile funciare. Imobilele deținute de cei 3 contribuabili nu au fost evaluate în toate cazurile, numai la 11 imobile s-a făcut evaluarea. Din acestea, au fost organizate licitații doar pentru un număr de 7 imobile din bunurile sechestrate, pentru care s-a reușit valorificarea - în sumă de 455.000 lei. Nu a fost demarată procedura de valorificare pentru terenuri și construcții în valoare totală de 3.703.900 lei, respectiv pentru cele 16 imobile care au fost supuse evaluării (34 imobile, din care: 16 evaluate, din acestea 7 fiind supuse valorificării prin licitație).

- procese verbale de sechestru instituite asupra unor bunuri mobile nu au fost înscrise în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare;

- organele fiscale nu au procedat la valorificarea bunurilor sechestrate în termen legal;
- neexecutarea garanțiilor depuse de contribuabili care ulterior au pierdut eșalonările la plată în cursul anului 2023;

- neanalizarea în mod corespunzător a tuturor informațiilor și/sau documentelor relevante, prezentate de debitor sau deținute de organul fiscal pentru justificarea stării de dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești, cu ocazia acordării de eșalonări la plată (AJFP Olt);

- organul fiscal nu a promovat acțiuni pentru anularea actelor frauduloase în dosarele în care deține mai mult de 50% din valoarea creanțelor înscrise la masa credală (AJFP Gorj);

- nevalorificarea tuturor informațiilor deținute de organele fiscale în vederea recuperării creanțelor bugetului consolidat al statului de la debitorii aflați în procedura insolvenței;

- aplicarea cu întârziere a formelor de executare silită;
- nerespectarea condițiilor prevăzute de regimul de monitorizare și supraveghere a debitorului;

- nu a fost atrasă răspunderea solidară a administratorilor/asociaților în cazul debitorilor care înregistrează arierate;

- nu au fost efectuate în toate cazurile demersurile pentru aplicarea măsurilor de executare silită a creanțelor datorate de contribuabilii persoane fizice, aflați în stare de insolvabilitate, care au realizat în anul 2023 venituri din salarii, pensii, alte surse de venit (dividende, vânzări de bunuri, etc...) sau care au dobândit bunuri urmăribile;

- nu a fost analizată situația contribuabililor care înregistrează arierate la 31.12.2023 și care au achitat în cursul anului 2023 dividende brute declarate în Declarația 205, în corelație cu măsurile de executare silită luate de organele fiscale/acordărilor de înlesniri/solicitărilor de restructurare, după caz;

- nu a fost analizată situația contribuabililor care înregistrează arierate la 31.12.2023 și care și au raportat în situațiile financiare active imobilizate (terenuri, clădiri, alte imobilizări);

- nu a fost analizată situația debitorilor persoane fizice care figurează cu sechestre asupra bunurilor imobile/mobile dar care au dobândit alte bunuri și/sau venituri de natură salarială;

- neurmărirea respectării prevederilor legale privind depunerea de către contribuabilii care au optat să repartizeze dividende în cursul exercițiului financiar a situațiilor financiare interimare trimestriale cu scop special (AJFP Gorj);

- neefectuarea analizei situației fiscale a contribuabililor persoane juridice care au plătit dividende în anul 2023 și 2022, impactul constând în neutilizarea tuturor instrumentelor prevăzute de actele normative în vigoare în vederea recuperării creanțelor datorate de contribuabilii persoane juridice aflați în insolvență/faliment (AJFP Gorj);

- menținerea nejustificată în evidențele contabile și fiscale la 31.12.2023 a unor arierate pentru care instanța a dispus transformarea în avertisment/anulare (AJFP Covasna);

- neefectuarea, cel puțin o dată pe an, a investigației asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate, în vederea identificării contribuabililor care:

- au realizat venituri al căror impozit se reține la sursă (dividende sau alte forme de venit conform declarației D205);

- au realizat venituri din pensii;

- au bunuri urmăribile;

- neefectuarea, în unele cazuri, a demersurilor pentru transferarea din evidența specială în evidența curentă, a unor debitori persoane fizice care nu mai îndeplinesc criteriile de insolvabilitate (AJFP Harghita);

- au fost menținute și raportate în situațiile financiare ale anului auditat creanțe bugetare aferente unor debitori radiați din registrele în care au fost înregistrați și pentru care nu a fost atrasă răspunderea materială a membrilor organelor de conducere (AJFP Gorj);

- în unele cazuri au fost menținuți nejustificat la data de 31.12.2023, în contul 8058 – "Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului", unii contribuabili care au beneficiat de venituri din salarii, pensii sau jocuri de noroc dar sunt declarați insolvari (Sibiu);

- neefectuarea demersurilor pentru transferarea din evidența specială în evidența curentă, a unor debitori persoane fizice și juridice care nu mai îndeplinesc criteriile de insolvabilitate, pentru creanțe fiscale restante de 31.282.062 lei, aspect ce rezultă din analiza veniturilor declarate prin D112 „Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”, respectiv din analiza veniturilor din pensii și a celor obținute din activitatea desfășurată (AJFP Mureș);

- la DGRFP București s-a constatat neîntreprinderea măsurilor de trecere din evidența separată (extrabilanțieră) în evidența curentă și de executare silită (cu actualizarea obligațiilor accesorii) în cazul mai multor contribuabili persoane fizice care au dobândit în anul 2023 venituri sau bunuri urmăribile potrivit informațiilor declarate de plătitorii de venit/notarii publici prin declarațiile 112 "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", 208 "Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal", precum și din informațiile din bilanț unde s-au constatat situații în care nu au fost analizate posibilitățile de identificarea debitorilor declarați insolvari fără bunuri sau venituri urmăribile care realizează venituri sau dețin active urmăribile;

- la AJFP Argeș nu au fost respectate în toate cazurile condițiile prevăzute de lege pentru acordarea eșalonărilor la plata obligațiilor fiscale restante, în sensul că, la SFM Câmpulung și SFO Curtea de Argeș, în unele cazuri, au fost acordate eșalonări la plata obligațiilor fiscale, pentru o perioadă mai mare de 12 luni, unor debitori restanțieri, persoane juridice, care nu au constituit garanțiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care să le ofere acestora dreptul de a beneficia de eșalonări la plată, pentru o perioadă mai mare decât perioada menționată, cu consecința creșterii riscului de nerecuperare la bugetul general consolidat al statului, a creanțelor fiscale cuvenite de la debitorii restanțieri respectivi, ca urmare a suspendării măsurilor de executare silită inițiate împotriva acestora, pentru sumele care fac obiectul eșalonărilor la plată. În timpul misiunii de audit de conformitate, SFM Curtea de Argeș a suplimentat valoarea debitelor eșalonate, fiind constituite garanțiile în conformitate cu prevederile legale.

- la AJFP Dâmbovița nu au fost analizate și valorificate, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili care deși au înregistrat arierate la bugetul general consolidat al statului, au beneficiat în ultimii 5 ani de rambursări de TVA cu control ulterior, fiind încadrați în categoria de risc fiscal mic deși unul din subcriteriile de risc, potrivit OPANAF nr.2017/2022 se referă la realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori;

- la AJFP Prahova în cazul unui contribuabil persoană juridică administrat de S.F.O. Boldești Scăieni, s-a constatat acordarea eronată a eșalonării la plată pe 36 de luni, în condițiile în care garanțiile constituite nu acopereau pragul minim prevăzut de lege (50% din cuantumul obligațiilor fiscale eșalonate la plată), urmare neactualizării prin act adițional a garanției constituită anterior de o terță persoană prin contract de ipotecă mobilă în favoarea organului fiscal, pentru o altă facilitare acordată aceluiași contribuabil. Pentru același contribuabil s-a constatat și neefectuarea publicității dreptului de gaj conferit organului fiscal, respectiv sechestrul

asigurator asupra unui bun mobil evaluat la valoarea de 13.800 lei, instituit pentru garantarea unei părți a obligațiilor fiscale eşalonate la plată.

- *identificarea contribuabililor care au înregistrat arierate în anul 2023 și au raportat în situațiile financiare active imobilizate (terenuri, clădiri, alte imobilizări)*

La AJFP Timiș, din verificarea informațiilor prezentate în eșantionul extras s-a constatat că în cazul a 4 contribuabili care au pierdut eşalonarea la plată, entitatea a procedat la reluarea procedurilor de executare silită prin emiterea de somații și înființarea de poprimi bancare în toate cele 4 cazuri iar în cazul a doi contribuabili din cei 4, s-a mai efectuat și câte o poprire terți, pentru o valoare totală a creanțelor de 173.398 lei, respectiv 111.072 lei. În cazul a 2 contribuabili, din cei 4, mai sus menționați, nu s-a procedat la verificarea imobilizărilor corporale deținute de aceștia, reflectate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2023, în sumă totală de 451.948 lei, respectiv: 233.247 lei și 218.701 lei, aceste valori fiind mai mari decât valoarea creanțelor datorate de contribuabilii în cauză. În acest caz entitatea nu a procedat la instituirea de sechestre asupra imobilizărilor corporale aflate în proprietate celor 2 contribuabili. Subliniem și faptul că în perioada 2022 - 2023 au fost acordate dividende de către contribuabilul XXX în sumă totală de 1.114.448 lei. Valoarea creanțelor bugetare datorate de cei doi contribuabili este în sumă de 162.245 lei, respectiv în sumă de 111.072 lei. Menționăm faptul că de la data emiterii somațiilor și a înființării popririilor, respectiv 11.12.2023 pentru contribuabilul XXX și 20.03.2023 pentru contribuabilul XXX până la data prezentei verificări nu sunt reținute recuperări de sume din valoarea totală a creanței datorată de cei doi contribuabili, în sumă totală de 273.318 lei. Facem precizarea că în cazul contribuabilului XXX, acesta a venit prin transfer de la AJFP Arad în data de 15.11.2023, iar în cazul contribuabilului XXXX, precizăm că acesta deține un autoturism mai vechi de 10 ani și asupra căruia nu poate fi instituit sechestr.

2. INTRODUCERE

Agenția Națională de Administrare Fiscală (A.N.A.F.), este înființată prin OG nr. 86/2003 privind unele reglementări în domeniul financiar, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 609/2003, cu modificările și completările ulterioare și funcționează potrivit H.G. nr. 520/24.07.2013 cu modificările și completările ulterioare.

A.N.A.F. prin unitățile sale teritoriale, are atribuții de verificare a prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat pentru contribuabilii arondați structurilor organizatorice subordonate, respectiv:

- 8 direcții regionale (D.G.R.F.P.): Direcțiile Generale Regionale ale Finanțelor Publice București, Iași, Galați, Ploiești, Craiova, Timișoara, Cluj - Napoca și Brașov;

- Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili (D.G.A.M.C.), instituție publică cu presonalitate juridică, care are ca obiect de activitate ansamblul activităților de administrare fiscală a marilor contribuabili aflați în sfera de competență stabilită prin ordin al președintelui A.N.A.F.. Prin HG nr. 565 din mai 2024, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a fost reorganizată ca direcție generală, fără personalitate juridică, prin absorbția acesteia în cadrul aparatului propriu al A.N.A.F..

A.N.A.F. își desfășoară activitatea la nivel: central, al municipiului București și regional în baza legilor, ordonanțelor guvernului, ordinelor și instrucțiunilor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice și A.N.A.F.. Are în componență structuri specifice de activitate pe nivel ierarhic, din care enumerăm: de administrare, de colectare, de inspecție fiscală, servicii interne, juridic, administrative, etc..

Atribuțiile specifice ale personalului sunt stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare, astfel:

- *A.N.A.F. aparat central* aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 1543/23.08.2022 cu modificări: O.P.A.N.A.F. nr. 1622/07.09.2022, O.P.A.N.A.F. nr. 1835/18.10.2022, O.P.A.N.A.F. nr. 358/16.03.2023, O.P.A.N.A.F. nr. 1294/21.08.2023 și O.P.A.N.A.F. nr. 2178/29.12.2023;

- *al direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice* Iași, Galați, Ploiești, Craiova, Timișoara, Cluj-Napoca și Brașov (aparat propriu și unități subordonate) aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr.

1225/02.08.2021 cu modificări: O.P.A.N.A.F. nr. 1363/30.08.2021, O.P.A.N.F. nr. 665/05.04.2022, O.P.A.N.A.F. nr. 770/19.04.2022 și O.P.A.N.A.F. nr. 1438/06.09.2023;

- al D.G.R.F.P. București aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 786/21.04.2022;

- al D.G.A.M.C. aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 2066/23.11.2022 cu modificări: O.P.A.N.A.F. nr. 411/30.03.2023 și O.P.A.N.A.F. nr. 1546/26.09.2023.

Activitatea de formare, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor bugetului general consolidat este reglementată de Codul fiscal și Codul de procedură fiscală și legislația secundară de aplicare a acestora, care a înregistrat modificări permanente în anul 2023 și ulterior.

3. 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.

3.1. 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 2023 în cadrul A.N.A.F. și a unităților sale subordonate, referitoare la colectarea veniturilor bugetului general consolidat, respectiv formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat administrate de A.N.A.F., sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2023.

Evaluarea s-a realizat prin urmărirea respectării prevederilor legislației fiscale cu aplicabilitate în anul 2023 și ale Regulamentului de organizare și funcționare al direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice (aparat propriu și unități subordonate), sursă a criteriilor de audit, relevante pentru:

- *criteriul 1*: evoluția încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor; evaluarea activităților de evidența contabilă a veniturilor statului și de evidența analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice);

- *criteriul 2*: activitatea de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat;

- *criteriul 3*: activitatea de inspecție fiscală (persoane juridice și persoane fizice);

- *criteriul 4*: activitatea în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit profit;

- *criteriul 5*: activitatea privind soluționarea cererilor de rambursare a TVA – persoane fizice și persoane juridice înregistrate;

- *criteriul 6*: activitatea de acordare a înlesnirilor/eșalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante (persoane juridice și persoane fizice);

- *criteriul 7*: activitatea de colectare creanțe bugetare din TVA și impozit profit (activitatea de aplicare a măsurilor de executare silită; activitatea de analiza și verificare a arieratelor bugetare).

3.2 Perioada misiunii:

De la data de 22.04.2023 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

3.3 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 direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice (aparat propriu și unități subordonate) și D.G.A.M.C., 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 2023 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.

4. CERINȚE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR

- 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;
- HG nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu odificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codului Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordine emise de M.F. 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 (aparatur propriu 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, respectiv O.P.A.N.A.F. nr.485/05.04.2023;
- Regulamentul de organizare și funcționare al A.N.A.F. aparat central aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 1543/23.08.2022 cu modificările ulterioare;
- Regulamentul de organizare și funcționare al D.G.R.F.P. București aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 786/21.04.2022;
- Regulamentul de organizare și funcționare al D.G.A.M.C. aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 2066/23.11.2022.

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

5.1. A.N.A.F. - aparat central

I.1. Cu privire la neaprobarea strategiei digitale A.N.A.F. 2021-2025 de către conducerea instituției

Constatare: Direcția Generală Unitatea de Management al Informației în calitate direcție inițitoare a Strategiei Digitale a ANAF 2021-2025 nu înaintat conducerii ANAF nici ordinul/nota de inițiere a proiectului privind strategia sectorială și nici nu a elaborat Ordinul/Nota de aprobare care trebuia înaintat/ă conducerii ANAF în vederea avizării/aprobării. Astfel, Strategia digitală a ANAF 2021-2025 nu a fost aprobată la nivelul conducerii ANAF printr-un OPANAF sau printr-un alt act administrativ.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹

Cauza care a condus la deficiența prezentată: nerespectarea prevederilor privind parcurgerea etapelor necesare cadrului de elaborare și aprobare a strategiilor sectoriale

Consecința: conducerea ANAF avizează/aprobă rapoarte de monitorizare privind stadiul de realizare a unor obiective cuprinse într-o strategie sectorială care nu a fost aprobată de la nivelul acesteia.

Recomandare: În contextul în care conform ROF aprobat prin OPANAF nr. 1543/2002, Președintele ANAF *coordonează implementarea Strategiei pe termen mediu și lung și strategiile sectoriale ale Agenției*, se recomandă ca toate strategiile sectoriale și alte documente programatice elaborate la nivelul instituției să fie aprobate de către conducere.

I.2. Neîndeplinirea de către Comitetul de Management a rolului pentru care a fost înființat

Constatare: În anul 2023 nu au fost organizate întâlniri ale Comitetului de Management, al cărui rol prevăzut de OPANAF de înființare a fost acela de a lua decizii rapide și clare cu privire la aspecte cheie legate de strategia și operațiunile ANAF, la nivel național și regional.

În contextul în care în anul 2023, la nivelul ANAF se aflau în derulare pe lângă Strategia ANAF 2021-2024 și alte patru strategii sectoriale precum și o serie de alte documente programatice : Planul de reformă al ANAF 2022 – 2025, Planul de implementare al PNRR și Programul ariate 2024, iar în machetele de monitorizare ale acestora s-au regăsit o serie de probleme pe care structurile responsabile le-au întâmpinat în activitățile desfășurate în vederea implementării la termen a unor obiective strategice/jaloane, de la nivelul membrilor Comitetului de Management nu a existat nicio solicitare de întrunire.

De menționat că niciuna din strategiile sectoriale elaborate la nivelul ANAF (Strategia digitală 2021-2025, Strategia de formare profesională a ANAF pentru perioada 2021 – 2024

Strategia de resurse umane pentru perioada 2021 – 2024, Strategia de creștere a conformării voluntare în domeniul impozitului pe veniturile persoanelor fizice în România pentru perioada 2023 – 2025) nu au fost puse pe ordinea de zi a Comitetului de Management, așa cum este prevăzut în Procedura de sistem PS- 66/14.12.2021 - procedura de sistem privind aprobarea strategiilor sectoriale.

Singura strategie prezentată în cadrul Comitetului de Management a fost Strategia Agenției Naționale de Administrare Fiscală 2021-2024, în data de 20.05.2021, aceasta fiind și ultima dată când s-a întrunit CM.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol²

¹ Codul controlului intern aprobat prin OSGG 600/2018

Standardul 6 – Planificarea: 6.2.4. Pentru realizarea obiectivelor, conducătorul entității publice asigură coordonarea deciziilor și acțiunilor compartimentelor și organizează consultări prealabile atât în cadrul compartimentelor, cât și între acestea.

² prevederile anexei la O.P.A.N.A.F. nr.993/24.06.2021 privind modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 1202/2016 privind aprobarea componenței CM și a protocolului de funcționare

Cauza care a condus la deficiența prezentată: neîndeplinirea obligațiilor prevăzute în actul de înființare a C.M.

Consecința: riscul de a nu fi luate decizii rapide și clare cu privire la aspecte cheie legate de strategia și operațiunile A.N.A.F., la nivel național și regional.

Recomandare: Membrii Comitetului de Management să procedeze la respectarea prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 993/24.06.2021, cu privire la rolul pentru care acesta a fost înființat.

I.3. Cu privire la activitatea desfășurată de Direcția Generală de management al Riscului (D.G.M.R.)

Constatare: Anumite activități prevăzute în programul de activitate al DGMR aferent anului 2023 nu au fost realizate, după cum urmează:

1. Activități prevăzute la Categoria Obiective din Strategia ANAF

Activitatea 2.1: Analiza contribuabililor mijlocii administrați de DGRFP București;

Activitate 2.2: Analiza contribuabililor care au solicitat la rambursare soldul sumei negative de TVA pentru anul 2020;

2. Activități prevăzute la Categoria- Activități curente cu impact indirect în atingerea obiectivelor (programe proprii)

Activitatea 7: Elaborarea Strategiei de management a riscurilor de neconformare la nivelul ANAF;

Activitatea 4: Realizarea de analize de risc pentru identificarea contribuabililor care prezintă risc fiscal;

❖ Cu privire la nerealizarea activității 7 - Elaborarea Strategiei de management a riscurilor de neconformare la nivelul ANAF

Constatare: În Programul de activitate al DGMR aferent anului 2023 a fost prevăzută *Elaborarea Strategiei de management a riscurilor de neconformare la nivelul ANAF*, al cărei termen de realizare a fost succesiv amânat în anul 2023, de la un trimestru la altul și ulterior până în martie 2024.

Totodată în Planul de reformă al ANAF pentru perioada 2022-2025, aprobat prin OPANAF nr. 355/07.03.2022 sunt prevăzute următoarele: *Procesul de reorganizare (Ordonanța de Urgență nr. 24/2020 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative)* s-a concretizat prin:

- *Înființarea Direcției Generale de Management al Riscului, care are rolul de a contribui în mod semnificativ la îmbunătățirea conformării în rândul contribuabililor prin programe care vizează riscurile critice identificate. Noua structură are ca principale atribuții identificarea și abordarea unitară a riscurilor prin intermediul Strategiei privind Managementul Riscului de Neconformare (Compliance risk management – CRM) și eficientizarea acțiunilor de control fiscal prin focusarea resurselor existente spre zonele cu risc fiscal crescut care generează decalaje fiscale.*

Personalul de specialitate din cadrul D.G.M.R. a precizat că în perioada 2021-2024, a fost elaborat și revizuit succesiv, la nivelul SMR, un proiect de Strategie de management al riscurilor de neconformare, ultima versiune a acestuia fiind versiunea septembrie 2024.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³

Cauza: Nefinalizarea până în prezent a **Strategiei de management a riscurilor de neconformare la nivelul ANAF** a fost pusă de personalul DGMR pe seama schimbărilor organizatorice și legislative intervenite în activitatea ANAF pe parcursul elaborării strategiei.

Consecința: Nu se asigură eficacitatea administrației fiscale în gestionarea riscurilor de conformare.

³ OPANAF nr.1543/2022 de aprobare a ROF aparat propriu ANAF

Titlul III Atribuțiile generale ale managementului Direcțiilor (generale) art. 1 - alin. 6 :

- coordonează și asigură implementarea acțiunilor incluse în programul de activitate al ANAF în domeniul specific de activitate și ia măsurile necesare pentru îndeplinirea lor.

Recomandare: DGMR va întreprinde toate demersurile care se impun pentru definitivarea cu celeritate și transmiterea spre aprobare a Strategiei de management a riscurilor de neconformare la nivelul ANAF către conducerea executivă a ANAF.

❖ **Cu privire la nerealizarea activităților 2.1, 2.2 și respectiv 4 ca urmare a nepunerii la dispoziție de către CNIF a datelor solicitate de la nivelul DGMR.**

În vederea realizării acestora de la nivelul D.G.M.R. au fost solicitate de la C.N.I.F. datele necesare efectuării analizelor, încă de la începutul anului 2021, prin adrese și reveniri la acestea. Nici până în prezent nu au fost puse la dispoziția D.G.M.R. seturile de date solicitate.

Faptul că nu au fost primite datele solicitate de la C.N.I.F., date necesare în activitatea de analiză de risc/actualizarea registrului riscurilor, a fost adus la cunoștința conducerii A.N.A.F./M.F., precum și D.G.U.M.I., prin mai multe adrese și reveniri la acestea.

De menționat că, în *Registrului riscurilor semnificative* aferent anului 2023, DGMR a prevăzut riscul operațional semnificativ de *Realizare parțială a activităților specifice procesului de management al riscurilor de neconformare fiscală*, menționând drept cauză a producerii acestuia, ***nefurnizarea de către CNIF a datelor și informațiilor solicitate.***

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴

Cauza care a condus la deficiența prezentată: CNIF nu a pus la dispoziție informațiile necesare realizării activităților specifice DGMR, activități care 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 MF.

Consecința: Riscul de a nu fi puse în aplicare obiectivele strategice ale ANAF: de reducere a decalajului fiscal la principalele impozite și taxe, de creștere a ponderii veniturilor colectate și precum și a gradului de conformare la plată a contribuabililor (care reprezintă în fapt și o parte a reformelor ANAF prevăzute în PNRR) în contextul în care activitatea de analiză de risc/actualizarea registrului riscurilor reprezintă o componentă importantă în punerea în aplicare a acestora.

Recomandare: Conducerea ANAF cu atribuții în coordonarea activităților desfășurate în domeniul managementului riscurilor în scopul prevenirii și combaterii evaziunii fiscale, precum și creșterii eficienței activității Agenției, va dispune toate măsurile care se impun în vederea obținerii de la CNIF a datelor solicitate de DGMR.

Direcția Generală Unitatea de Management al Informației (DGUMI) – structură cu atribuții în colaborarea cu Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor va lua toate măsurile care se impun în vederea asigurării managementului informațiilor în domeniu, precum și suportul de specialitate necesar operaționalizării proiectelor și aplicațiilor gestionate la nivelul instituției și implicit al DGMR.

⁴ **Codul controlului intern** aprobat prin O.S.G.G. nr. 600/2018 - **Standardul 11 - Continuitatea activității**

11.1. Conducerea entității publice identifică principalele amenințări cu privire la continuitatea derulării proceselor și activităților și asigură măsurile corespunzătoare pentru ca activitatea acesteia să poată continua în orice moment, în toate împrejurările și în toate planurile, indiferent care ar fi natura amenințării.

O.P.A.N.A.F. nr.1543/2022 de aprobare a ROF aparat propriu ANAF: **Titlul III Atribuțiile generale ale managementului Direcțiilor (generale)** - art. 1 alin. 6: - coordonează și asigură implementarea acțiunilor incluse în programul de activitate al ANAF în domeniul specific de activitate și ia măsurile necesare pentru îndeplinirea lor.

Capitolul 19, art.2 alin. 2 lit. a: Atribuțiile specifice Unității de management al informației, îndeplinite de structurile de la art.1 alin.(1), sunt următoarele:

Organizează și coordonează activitatea Agenției în domeniul tehnologiei informației și comunicațiilor (TIC), asigură managementul informațiilor în domeniu, precum și suportul de specialitate necesar operaționalizării proiectelor și aplicațiilor gestionate la nivelul instituției;

Cu privire la nerealizarea activității nr. 4 din programul de activitate al DGMR aferent anului 2023 - Realizarea de analize de risc pentru identificarea contribuabililor care prezintă risc fiscal

Constatare: Neanalizarea/neinvestigarea de către structurile cu atribuții în analiza riscului fiscal a situației contribuabililor care au sediile fiscale înregistrate la aceeași adresă, și care înregistrează datorii importante la bugetul de stat.

Din analiza efectuată de Curtea de Conturi pe baza datelor primite de la DGAF, Centrul Național pentru Informații Financiare și Oficiul Național al Registrului Comerțului, au rezultat următoarele aspecte de interes pentru organele fiscale:

- **în România sunt 2440 adrese ce însumează peste 1 milion lei datorii/adresă către bugetul statului la data de 31.12.2023 la care sunt înregistrări multiple de societăți comerciale. Numărul total de firme care au sediul social declarat la aceste adrese identificate este de 47.513 companii, cu datorii totale cumulate de 29.666.938.343 lei;**
- **au fost identificate un număr de 361 adrese la care funcționează mai mult de 10 firme, dintre acestea fiind identificate un număr de 72 adrese la care funcționează mai mult de 100 firme pe aceeași locație.**

Deși organele de control fiscal a efectuat în anul 2023 diverse verificări la unele dintre aceste adrese, nu au fost valorificate sau măcar analizate riscurile fiscale ce țin de împrejurarea desfășurării activității într-un sediu la care funcționează un număr foarte mare de firme, verificările finalizându-se în cea mai mare parte fără nicio constatare și fără a se semnală de către echipele de inspecție antifraudă această situație ce ar trebui investigată suplimentar.

Riscul fiscal determinat de funcționarea într-un sediu social situat la aceeași adresă cu alte zeci, sute sau chiar mii de firme ar trebui evaluat de organele fiscale cu atribuții în domeniul stabilirii riscului fiscal.

Analiza riscului fiscal existent în cazul unui mare număr de firme cu sediul social declarat la aceeași adresă va permite ANAF să identifice acele grupuri formate din juriști, contabili, consultanți fiscali specializate în asigurarea transferului firmelor cu datorii mari la bugetul statului către alți acționari și administratori decât cei care au beneficiat de neplata impozitelor și taxelor în scopul vădit de a "îngropa" acele firme cu datorii mari către bugetul statului, lipsind astfel de orice eficiență măsurile de recuperare ale organelor fiscale.

Identificarea și cunoașterea acestor adevărate "cuiburi" sau "incubatoare" de firme ce au sediul înregistrat la aceeași adresă precum și a persoanelor care oferă aceste servicii de găzduire și transfer al acțiunilor /părților sociale către alte persoane fizice greu identificabile vor permite organelor fiscale să întreprindă măsuri legale cu eficiență sporită pe linia luptei împotriva evaziunii fiscale și a recuperării creanțelor bugetare.

Cele mai multe dintre aceste societăți comerciale care au o existență ce ar trebui să ridice semne de întrebare organelor fiscale prin riscul determinat de funcționarea "la grămadă" de ordinul zecilor, sutelor sau chiar miilor de firme la o adresă unică au cod valabil de TVA și sunt parte din circuitele de deductibilitate a TVA, având o influență semnificativă în economia TVA.

O astfel de situație este posibilă și din cauza prevederilor legale permissive, care dau posibilitatea înregistrării la Oficiul Național al Registrului Comerțului a unui număr de sedii sociale multiple, la aceeași adresă, inclusiv pe baza unor contracte de asistență juridică, ce devin în fapt permanente. După cum se poate observa în paragrafele următoare, Curtea de Conturi a identificat zeci de adrese pe teritoriul României la care sunt înregistrate sediile sociale aparținând unor sute și mii de firme la aceeași adresă, dintre care cele mai multe în București.

La nivelul celor 8 DGRFP, situația se prezintă astfel:

În cazul DGRFP București

Un număr de 650 de adrese la care se regăsesc un număr de 30.721 de companii ce însumează 9.018.712.809 lei datorii către bugetul statului la data de 31.12.2023, defalcate astfel:

a) în sectorul 1

- la adresa bd. Bucureștii Noi nr. 136, **ap. 5** au sediul profesional declarat un număr de **6061 persoane fizice autorizate, precum și un număr de 2398 societăți comerciale** care au sediul social declarat în același spațiu. După cum se poate observa în captura Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 8.459 p.f.a și societăți comerciale:



- la adresa str. Argentina nr. 25 au sediul social declarat un număr de **1895 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 465.708 lei (la 31.12.2023). După cum se poate observa în captura Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 1.895 societăți comerciale (o casa particulară cu 3-4 camere):



- la adresa str. Avionului nr. 26 au sediul social declarat un număr de **855 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 481.876 lei (la 31.12.2023);

- la adresa str. Lămâiului nr. 4 au sediul social declarat un număr de **806 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 4.006.196 lei (la 31.12.2023);

- la adresa intr. Gheorghe Simionescu nr. 19 au sediul social declarat un număr de **676 societăți comerciale**;

- la adresa str. Hrisovului nr. 2-4 au sediul social declarat un număr de **521 societăți comerciale**;

- la adresa str. Pitar Moș nr. 27 au sediul social declarat un număr de **478 societăți comerciale**;

- la adresa str. Diaconul Coresi nr. 53 au sediul social declarat un număr de **324 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 7.897.623 lei (la 31.12.2023);

- la adresa str. Mendeleev nr. 17, ap. 6 au sediul social declarat un număr de 342 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 2.498.536 lei (la 31.12.2023);

- la adresa str. Știrbei Vodă nr. 53-55, ap. 17 au sediul social declarat un număr de 254 societăți comerciale; etc.

b) în sectorul 2

- la adresa str. arhitect Grigore Ionescu, nr. 63, bl. T73, sc. 2, et. 4, **ap. 42** din Sectorul 2 funcționează **2736 firme**, cu un sold total al datoriilor de **124.773.065 lei** la 31.12.2023. La aceeași adresă, însă la **apartamentul 40** se regăsesc de asemenea un număr impresionant de firme, de peste **200**;

Trebuie menționat faptul că **această adresă se regăsește la Oficiul Național al Registrului Comerțului sub mai multe variante, toate însă fiind de fapt una singură**: str. Grigore Ionescu, str. arh. Grigore Ionescu, str. arh. Ionescu Grigore, str. arhitect Grigore Ionescu. Această situație, care nu este singulară, denotă o lipsă de consecvență a ONRC în înregistrarea sediilor sociale ale

firmelor din România, întrucât astfel o adresă apare sub mai multe variante, fapt ce îngreunează identificarea societăților comerciale ce sunt înregistrate la același sediu social.

După cum se poate observa în captura Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 2.736 societăți comerciale (un apartament într-un bloc de locuințe):



- la adresa str. Poiana cu Aluni nr. 6, bl. 17, sc. 3, ap. 89 au sediul social declarat un număr de **959 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **30.887.545 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa Mihai Bravu nr. 136, bl. D20, sc. 2, et. 3, ap. 39 au sediul social declarat un număr de **336 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **22.701.058 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa Calea Moșilor nr. 158 au sediul social declarat un număr de **718 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **44.748.925 lei** (la 31.12.2023). **Adresa este în imediata vecinătate a AS3FP (imobil alăturat), având chiar un anunț de promovare închiriere sedii firmă la prețul de 8,99 euro/lună.** După cum se poate observa în captura Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 718 societăți comerciale (un apartament într-un bloc de locuințe):



- la adresa str. Traian nr. 177 au sediul social declarat un număr de 159 societăți comerciale, cu datorii cumulate de **17.196.232 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa șos. Colentina nr. 16, bl. A5 au sediul social declarat un număr de **359 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **15.749.453 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa șos. Colentina nr. 16, bl. A1 au sediul social declarat un număr de **119 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **12.817.412 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa str. Viitorului nr. 45 au sediul social declarat un număr de **257 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **13.399.351 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa str. Teleajen nr. 33 au sediul social declarat un număr de **112 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **5.011.232 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa șos. Mihai Bravu nr. 123-135, bl. D11, sc. B, et. 1, ap. 4 au sediul social declarat un număr de **278 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **3.094.819 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa str. Petricani nr. 4 au sediul social declarat un număr de 168 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 2.444.220 lei (la 31.12.2023);
- la adresa șos. Pantelimon nr. 255, bl. 43, sc. F, et. 4, ap. 216 au sediul social declarat un număr de **273 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 2.274.027 lei (la 31.12.2023);
- la adresa str. Minerilor nr. 36 au sediul social declarat un număr de 153 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.072.310 lei (la 31.12.2023);
- la adresa str. Armenească nr. 23 au sediul social declarat un număr de 132 societăți comerciale; etc.

c) în sectorul 3

- la adresa bd. Decebal nr. 12, bl. S7, sc. 1, et. 5, ap. 15 au sediul social declarat un număr de **976 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **26.502.834 lei** (la 31.12.2023). După cum se poate observa în captura Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 976 societăți comerciale (un apartament într-un bloc de locuințe):



- la adresa Calea Moșilor nr. 88 au sediul social declarat un număr de **635 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 4.799.042 lei (la 31.12.2023). După cum se poate observa în captura Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 635 societăți comerciale:



- la adresa str. Nerva Traian nr. 27-33, sc. B, et. 1 au sediul social declarat un număr de **512 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 6.008.992 lei (la 31.12.2023);

- la adresa str. Nucului nr. 6, bl. V101, sc. 2, et. 3, ap. 41 au sediul social declarat un număr de **424 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 5.503.260 lei (la 31.12.2023);

- la adresa str. Barajul Lotru nr. 11, bl. M4A1, sc. 1 au sediul social declarat un număr de **439 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 63.398.892 lei (la 31.12.2023);

- la adresa str. Burniței nr. 24, au sediul social declarat un număr de **332 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 6.447.963 lei (la 31.12.2023);

- la adresa bd. Basarabia nr. 250, au sediul social declarat un număr de **234 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 5.947.504 lei (la 31.12.2023);

- la adresa șos. Mihai Bravu nr. 327, bl. 54, sc. 2, et. 8, ap. 54 au sediul social declarat un număr de **261 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 3.825.694 lei (la 31.12.2023);

- la adresa str. Lt. Alexandru Popescu nr. 9B, au sediul social declarat un număr de **235 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 1.855.498 lei (la 31.12.2023);

- la adresa bd. Unirii nr. 61, bl. F3, sc. 4, et. 2, ap. 208 au sediul social declarat un număr de **372 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 1.211.713 lei (la 31.12.2023);

- la adresa bd. Basarabia nr. 256G, et. 7, au sediul social declarat un număr de **316 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 2.523.807 lei (la 31.12.2023);

- la adresa str. Fildeşului nr. 4, bl. B6, sc. 1 au sediul social declarat un număr de **335 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 4.477.206 lei (la 31.12.2023);

- la adresa str. Trapezului nr. 2, bl. M6, sc. C, et. 6, ap. 113 au sediul social declarat un număr de **99 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **42.874.956 lei** (la 31.12.2023);

- la adresa str. Vlăhița nr. 1, bl. PM18bis, sc. 2, et. 9, ap. 123 au sediul social declarat un număr de **81 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **31.674.594 lei** (la 31.12.2023);

- la adresa Alea Rotundă nr. 1, bl. Y1B, sc. B2, et. 9, ap. 82 au sediul social declarat un număr de 110 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 12.134.212 lei (la 31.12.2023);

- la adresa bd. Basarabia nr. 256, au sediul social declarat un număr de 143 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 11.178.796 lei (la 31.12.2023); etc.

d) în sectorul 4

- la adresa str. Ipotești nr. 7, au sediul social declarat un număr de **422 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **21.648.068 lei** (la 31.12.2023). După cum se poate observa în captura

Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 422 societăți comerciale:



- la adresa bd. Dimitrie Cantemir nr. 21, bl. 4, sc. C, et. 5, ap. 85 au sediul social declarat un număr de **425 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **7.954.505 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa p-ța Națiunile Unite nr. 3-5, bl. B2, sc. 1, et. 5, ap. 28 au sediul social declarat un număr de **478 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **6.592.171 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa bd. Constantin Brâncoveanu, nr. 116, bl. M2III, sc. 3, et. 3, ap. 138 au sediul social declarat un număr de **415 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **5.841.205 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa bd. Mărășești nr. 42, bl. 1, sc. A, et. 2, ap. 7 au sediul social declarat un număr de **395 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 2.649.368 lei (la 31.12.2023);
- la adresa bd. Metalurgiei nr. 132, bl. B1C, et. 4, ap. 42 au sediul social declarat un număr de **255 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 2.485.475 lei (la 31.12.2023); etc.
- la adresa bd. Unirii nr. 6, bl. 8C, sc. 2, et. 6, ap. 17 au sediul social declarat un număr de 42 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 23.307.027 lei (la 31.12.2023);
- la adresa str. Podul Înalt nr. 6, au sediul social declarat un număr de **138 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **14.213.819 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa bd. Regina Maria nr. 32, au sediul social declarat un număr de **179 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 5.456.078 lei (la 31.12.2023);
- la adresa Alea Izvorul Oltului nr. 6, bl. 29, sc. B, et. 2, ap. 24 au sediul social declarat un număr de **169 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **5.397.049 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa str. Străduinței nr. 9, bl. D3, sc. 2, et. 3, ap. 26 au sediul social declarat un număr de 113 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 4.710.461 lei (la 31.12.2023);

e) în sectorul 5

- la adresa str. Marin Constantin nr. 2, bl. Z1, sc. 1, et. 4, ap. 20 au sediul social declarat un număr de **360 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **37.889.755 lei** (la 31.12.2023) – sunt incluse și societățile comerciale de la adresa din str. Constantin Marin nr. 2, bl. Z1, sc. 1, et. 4, ap. 20. După cum se poate observa în captura Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 360 societăți comerciale (un apartament într-un bloc de locuințe):



- la adresa str. Bd. Tudor Vladimirescu nr. 22, et. 5 au sediul social declarat un număr de **117 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **19.651.350 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa str. Vigoniei nr. 2B, bl. 1, sc. 1, et. 5, ap. 22 au sediul social declarat un număr de **42 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **19.319.287 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa Calea Rahovei nr. 266-268, et. 2 au sediul social declarat un număr de 52 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 10.633.180 lei (la 31.12.2023);
- la adresa str. Elena și Vasile Cojocaru nr. 8 au sediul social declarat un număr de **273 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **6.557.786 lei** (la 31.12.2023). După cum se poate

observa în captura Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 273 societăți comerciale (casa particulară locuită):



- la adresa str. Voinței nr. 21 au sediul social declarat un număr de **273 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **4.076.852 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa șos. Viilor nr. 78-88, bl. 103, au sediul social declarat un număr de 73 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 3.123.456 lei (la 31.12.2023);
- la adresa str. Dr. Leonte Anastasievici nr. 9, au sediul social declarat un număr de 140 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 2.288.572 lei (la 31.12.2023);
- la adresa str. Bulgarus nr. 965, au sediul social declarat un număr de 55 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 2.246.034 lei (la 31.12.2023);
- la adresa str. Puchenii nr. 115B, et. 1 au sediul social declarat un număr de 163 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.358.872 lei (la 31.12.2023);
- la adresa Calea 13 Septembrie nr. 106, bl. 50, et. 3, ap. 9 au sediul social declarat un număr de 93 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.236.017 lei (la 31.12.2023);
- la adresa Aleea Platanului nr. 4, bl. A46, sc. 2, ap. 289 au sediul social declarat un număr de 38 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.021.797 lei (la 31.12.2023);etc.

f) în sectorul 6

- la adresa Bd. Iuliu Maniu nr. 7, et. 2, au sediul social declarat un număr de **308 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **71.528.255 lei** (la 31.12.2023); la acestea se adaugă un număr de **141 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **7.722.256 lei** (la 31.12.2023), care au sediul social declarat la adresa Bd. Iuliu Maniu nr. 7;
- la adresa Bd. Iuliu Maniu nr. 57, bl. OD16, sc. E, et. 2, ap. 188, au sediul social declarat un număr de **357 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 746.350 lei (la 31.12.2023);
- la adresa Splaiul Independenței nr. 273, et. 3, au sediul social declarat un număr de **890 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **56.822.244 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa Splaiul Independenței nr. 273, et. 2, au sediul social declarat un număr de 172 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.030.786 lei (la 31.12.2023);
- la adresa Splaiul Independenței nr. 202B, et. 3, au sediul social declarat un număr de **681 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **24.895.966 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa str. Virtuții nr. 19D, et. 4, au sediul social declarat un număr de **548 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **29.425.016 lei** (la 31.12.2023);



- la adresa Splaiul Independenței nr. 319, au sediul social declarat un număr de 41 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 6.303.149 lei (la 31.12.2023);
- la adresa str. Cupolei nr. 1, bl. 106, sc. F, au sediul social declarat un număr de **376 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 55.115.986 lei (la 31.12.2023);
- la adresa str. Gen. Ioan Culcer nr. 6, au sediul social declarat un număr de **632 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **24.053.204 lei** (la 31.12.2023); la acestea se adaugă un număr de **140 societăți comerciale** cu datorii cumulate de **2.540.271 lei** care au aceeași adresă str. General Ioan Culcer nr. 6 (potrivit înregistrării la ONRC). După cum se poate observa în captura

Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 772 societăți comerciale:



- la adresa str. Fabricii nr. 26B, et. 11, ap. 113, au sediul social declarat un număr de 39 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 3.774.383 lei (la 31.12.2023);
- la adresa Intr. Portocalelor nr. 2, bl. Roșu, sc. C au sediul social declarat un număr de **149 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **3.215.573 lei** (la 31.12.2023);
- la adresa str. Constantin Moise nr. 5D, bl.2, sc. 2, au sediul social declarat un număr de 288 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.202.430 lei (la 31.12.2023);

g) în județul Ilfov

- localit. Bragadiru, la adresa str. Mărgelilor nr. 27, au sediul social declarat un număr de **468 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **22.205.856 lei** (la 31.12.2023). După cum se poate observa în captura Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 468 societăți comerciale (apartament într-un bloc de locuințe):



- localit. Voluntari, la adresa Bd. Pipera nr. 1I, et. 5, au sediul social declarat un număr de **454 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **2.371.529 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Fundeni, la adresa str. Cireșului nr. 16C, au sediul social declarat un număr de **261 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **84.318.099 lei** (la 31.12.2023). După cum se poate observa în captura Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 261 societăți comerciale (casa particulară):



- localit. Afumați, la adresa str. Linia de Centură nr. 17, au sediul social declarat un număr de **293 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **10.755.546 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Căciulați, la adresa str. Gura Humorului nr. 4, au sediul social declarat un număr de **128 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **10.602.813 lei** (la 31.12.2023). După cum se poate observa în captura Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 128 societăți comerciale (casa particulară situată în plin câmp):



- localit. Mogoșoaia, la adresa str. Valea Parcului nr. 42B, au sediul social declarat un număr de **3 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **2.956.302.996 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Popești-Leordeni, la adresa str. Oituz nr. 90C, au sediul social declarat un număr de **38 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **23.424.022 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Voluntari, la adresa Șos. Pipera-Tunari nr. 97, au sediul social declarat un număr de **6 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **234.925.588 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Voluntari, la adresa str. Galata nr. 55, bl. C, et. 6, ap. 41 au sediul social declarat un număr de **86 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **19.745.267 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Voluntari, la adresa str. Eroilor nr. 103, au sediul social declarat un număr de **97 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **12.597.035 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Voluntari, la adresa str. Șos. Pipera-Tunari nr. 97, au sediul social declarat un număr de **6 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **234.925.588 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Voluntari, la adresa str.Șos. București Nord nr. 10, et. 6, au sediul social declarat un număr de **43 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **6.504.954 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Fundeni, la adresa șos. Fundeni nr. 39, au sediul social declarat un număr de **47 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **6.302.040 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Afumați, la adresa str. Negropontes nr. 79, au sediul social declarat un număr de **70 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **6.198.573 lei** (la 31.12.2023); etc.

La DGRFP Ploiești:

a) în județul Prahova

- localit. Ploiești, la adresa str. Gheorghe Grigore Cantacuzino, nr. 14, au sediul social declarat un număr de **182 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **2.295.378 lei** (la 31.12.2023). După cum se poate observa în captura Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 182 societăți comerciale (casa particulară):



- localit. Ploiești, la adresa str. Gheorghe Grigore Cantacuzino, nr. 348, au sediul social declarat un număr de **30 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **8.627.233 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Ploiești, la adresa str. Poligonului, nr. 1, au sediul social declarat un număr de **23 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **5.598.469 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Ploiești, la adresa str. Pompelor, nr. 3, au sediul social declarat un număr de 17 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 4.688.004 lei (la 31.12.2023);

b) în județul Argeș

- localit. Pitești, la adresa str. George Coșbuc, nr. 70, au sediul social declarat un număr de 40 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.959.733 lei (la 31.12.2023);
- localit. Pitești, la adresa str. Mircea Vodă, nr. 42, au sediul social declarat un număr de **16 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **21.596.165 lei** (la 31.12.2023);

c) în județul Dâmbovița

- localit. Moreni, la adresa str. Teiș, nr. 16D, au sediul social declarat un număr de 20 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 3.682.489 lei (la 31.12.2023);
- localit. Târgoviște, la adresa str. Arsenalului, nr. 14, au sediul social declarat un număr de 8 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.893.552 lei (la 31.12.2023);

d) în județul Teleorman

- localit. Roșiori de Vede, la adresa bd. Sfânta Vineri nr. 41A, au sediul social declarat un număr de 6 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 4.045.461 lei (la 31.12.2023);
- localit. Alexandria, la adresa str. Viilor, nr. 1-3, au sediul social declarat un număr de 11 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 2.633.437 lei (la 31.12.2023);
- localit. Alexandria, la adresa str. Viilor, nr. 2, au sediul social declarat un număr de 21 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.162.445 lei (la 31.12.2023);

e) în județul Călărași

- localit. Călărași, la adresa str. Prelungirea Sloboziei, nr. 1, au sediul social declarat un număr de 16 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 7.100.352 lei (la 31.12.2023);
- localit. Călărași, la adresa str. Dobrogei, nr. 46, au sediul social declarat un număr de 11 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 2.661.608 lei (la 31.12.2023);
- localit. Călărași, la adresa str. Locomotivei, nr. 5, au sediul social declarat un număr de 21 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 590.486 lei (la 31.12.2023);

f) în județul Ialomița

- localit. Slobozia, la adresa șos. Viilor, nr. 3, bl. R3, sc. A, parter, ap. 1, au sediul social declarat un număr de **43 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 1.917.883 lei (la 31.12.2023); La aceeași adresa șos. Viilor, nr. 3, bl. R3, sc. A (fără specificarea numărului apartamentului), au sediul social declarat un număr de **25 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 502.725 lei (la 31.12.2023);
- localit. Slobozia, la adresa șos. Brăilei nr. 17, au sediul social declarat un număr de 18 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 18.572.298 lei (la 31.12.2023);

La DGRFP Galați:

a) în județul Galați

- localit. Galați, la adresa bd. Siderurgiștilor, nr. 14, bl. D5, sc. 1, ap. 7 au sediul social declarat un număr de **34 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 1.370.644 lei (la 31.12.2023);
- localit. Galați, la adresa Calea Smârdan, nr. 1 au sediul social declarat un număr de 13 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 207.897.001 lei (la 31.12.2023);
- localit. Galați, la adresa Calea Smârdan, nr. 2 au sediul social declarat un număr de 10 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.585.762 lei (la 31.12.2023);
- localit. Galați, la adresa Calea Prutului, nr. 12 au sediul social declarat un număr de 10 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 3.743.869 lei (la 31.12.2023);
- localit. Galați, la adresa str. Domnească, nr. 13, bl. L, sc. 3, et. 1, ap. 42 au sediul social declarat un număr de 55 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 852.791 lei (la 31.12.2023);
- localit. Galați, la adresa str. C-tin Brâncoveanu, nr. 5 au sediul social declarat un număr de 37 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 298.041 lei (la 31.12.2023);

b) în județul Constanța

- localit. Constanța, la adresa str. Poporului, nr. 36, et. 1 au sediul social declarat un număr de **340 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **8.835.431 lei** (la 31.12.2023). După cum se poate observa în captura Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 340 societăți comerciale (casa particulară):



- localit. Constanța, la adresa str. Bratislava, nr. 18 au sediul social declarat un număr de **215 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **1.284.211 lei** (la 31.12.2023). După cum se poate observa în captura Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 215 societăți comerciale (bloc situat în cartier de locuințe):



- localit. Constanța, la adresa str. Amurgului, nr. 47 au sediul social declarat un număr de **65 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **16.943.786 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Constanța, la adresa Prelungirea sg. Nicolae Grindeanu, nr. 1 au sediul social declarat un număr de **67 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **1.781.711 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Constanța, la adresa str. Ecaterina Varga, nr. 4 au sediul social declarat un număr de **56 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **6.194.487 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Constanța, la adresa str. Celulozei, nr. 7 au sediul social declarat un număr de **28 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **3.328.896 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Constanța, la adresa str. Caraiman, nr. 15, et. 1 au sediul social declarat un număr de 5 societăți comerciale, cu datorii cumulate de **162.289.852 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Constanța, la adresa str. Nicolae Iorga, nr. 26, au sediul social declarat un număr de **4 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **119.794.902 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Constanța, la adresa str. Vârful cu Dor, nr. 26, au sediul social declarat un număr de **28 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **88.478.440 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Constanța, la adresa str. Celulozei, nr. 5C au sediul social declarat un număr de **13 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **50.614.493 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Constanța, la adresa str. Theodor D. Speranția, nr. 60A au sediul social declarat un număr de **77 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 946.863 lei (la 31.12.2023);

c) în județul Tulcea

- localit. Tulcea, la adresa str. Neptun, nr. 2, bl. J2, sc. A au sediul social declarat un număr de **31 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 372.229 lei (la 31.12.2023);
- localit. Tulcea, la adresa str. Nicolpol, nr. 15, et. 1 au sediul social declarat un număr de **4 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **25.065.540 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Tulcea, la adresa str. Ing. Dumitru Ivanov, nr. 6 au sediul social declarat un număr de **20 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **4.545.847 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Tulcea, la adresa str. Combustibilului, nr. 6 au sediul social declarat un număr de 16 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 3.086.006 lei (la 31.12.2023);
- localit. Tulcea, la adresa str. Viticulturii, nr. 12 au sediul social declarat un număr de 16 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 885.962 lei (la 31.12.2023);

d) în județul Vrancea

- localit. Focșani, la adresa Calea Munteniei, nr. 1 au sediul social declarat un număr de **5 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **121.238.219 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Focșani, la adresa bd. Dimitrie Cantemir, nr. 3, bl. P, sc. 1 au sediul social declarat un număr de 21 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.927.653 lei (la 31.12.2023);
- localit. Focșani, la adresa str. Bicaș, nr. 26 au sediul social declarat un număr de 17 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 187.311 lei (la 31.12.2023);
- localit. Focșani, la adresa str. Cotești, nr. 101 au sediul social declarat un număr de 20 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 148.398 lei (la 31.12.2023);
- localit. Focșani, la adresa str. Vrancei, nr. 24 au sediul social declarat un număr de 12 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 100.596 lei (la 31.12.2023);

e) în județul Brăila

- localit. Brăila, la adresa șos. Baldovinești, nr. 16 au sediul social declarat un număr de **10 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **2.650.912 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Brăila, la adresa Calea Călărașilor, nr. 327 au sediul social declarat un număr de **5 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **25.647.359 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Brăila, la adresa șos. Râmnicu Sărat, nr. 123 au sediul social declarat un număr de 14 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 202.028 lei (la 31.12.2023);
- localit. Brăila, la adresa bd. Dorobanților, nr. 669 au sediul social declarat un număr de 24 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 101.242 lei (la 31.12.2023);

La DGRFP Iași:

a) în județul Iași

- localit. Iași, la adresa str. Grigore Ureche, nr. 7 au sediul social declarat un număr de **330 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **3.959.803 lei** (la 31.12.2023);



- localit. Iași, la adresa str. Fântânilor, bl. B14 nr. 43 au sediul social declarat un număr de **307 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 1.168.153 lei (la 31.12.2023);
- localit. Iași, la adresa str. Grigore Ureche, nr. 3 au sediul social declarat un număr de **128 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 237.445 lei (la 31.12.2023);
- localit. Iași, la adresa Calea Chișinăului, nr. 29 au sediul social declarat un număr de **68 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **15.194.548 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Iași, la adresa str. Gavriil Musicescu, nr. 5, bl. 7A au sediul social declarat un număr de **67 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **1.792.638 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Iași, la adresa str. Mănăstirii, nr. 1A au sediul social declarat un număr de **53 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 278.547 lei (la 31.12.2023);
- localit. Iași, la adresa bd. Chimiei, nr. 14 au sediul social declarat un număr de 44 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.747.468 lei (la 31.12.2023);
- localit. Iași, la adresa pasaj Baum, nr. 14 au sediul social declarat un număr de **40 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **6.546.705 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Iași, la adresa Aleea Valea Adâncă, nr. 21A, bl. S2, et. 1, ap. 9 au sediul social declarat un număr de 29 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 461.897 lei (la 31.12.2023);
- localit. Iași, la adresa str. Bucium, nr. 34 au sediul social declarat un număr de **30 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **15.222.740 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Iași, la adresa str. Ignat, nr. 15 au sediul social declarat un număr de 33 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 494.435 lei (la 31.12.2023);
- localit. Iași, la adresa bd. Carol I, nr. 3 au sediul social declarat un număr de **4 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **70.379.922 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Vorovești, la adresa str. Pieptănari, nr. 10B au sediul social declarat un număr de **8 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **52.808.531 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Iași, la adresa str. Aurel Vlaicu, nr. 18 au sediul social declarat un număr de 18 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 5.565.351 lei (la 31.12.2023);

b) în județul Botoșani

- localit. Botoșani, la adresa Calea Națională, nr. 1 au sediul social declarat un număr de **14 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **2.637.463 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Botoșani, la adresa Calea Națională, nr. 4 au sediul social declarat un număr de 16 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 46.622 lei (la 31.12.2023);
- localit. Botoșani, la adresa str. Pacea, nr. 41A au sediul social declarat un număr de 11 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.922.479 lei (la 31.12.2023);
- localit. Botoșani, la adresa str. Ion Pillat, nr. 18 au sediul social declarat un număr de 4 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 5.799.487 lei (la 31.12.2023);

- localit. Cătămănești-Deal, la adresa str. Mihai Eminescu, nr. 85 au sediul social declarat un număr de 4 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.039.861 lei (la 31.12.2023);

c) în județul Suceava

- localit. Suceava, la adresa str. Jean Bart, nr. 9A, bl. 9A, sc. 1 au sediul social declarat un număr de **41 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **28.716.280 lei** (la 31.12.2023);

- localit. Suceava, la adresa Calea Unirii, nr. 35 au sediul social declarat un număr de **41 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 678.866 lei (la 31.12.2023);

- localit. Fălticeni, la adresa str. Țărăncuței, nr. 19 au sediul social declarat un număr de **33 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 1.145.599 lei (la 31.12.2023);

- localit. Suceava, la adresa str. Gheorghe Doja, nr. 2, au sediul social declarat un număr de **11 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **6.345.595 lei** (la 31.12.2023);

- localit. Suceava, la adresa str. Petru Rareș, nr. 56 au sediul social declarat un număr de 8 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 4.001.300 lei (la 31.12.2023);

- localit. Suceava, la adresa Calea Unirii, nr. 25 au sediul social declarat un număr de 10 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.920.822 lei (la 31.12.2023);

- localit. Șcheia, la adresa Aleea Vămii, nr. 26 au sediul social declarat un număr de 12 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 13.494.628 lei (la 31.12.2023);

- localit. Fălticeni, la adresa str. Ștefan cel Mare, nr. 41 au sediul social declarat un număr de 6 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 4.182.296 lei (la 31.12.2023);

d) în județul Neamț

- localit. Piatra Neamț, la adresa str. Arcului, nr. 8 au sediul social declarat un număr de 7 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 2.264.152 lei (la 31.12.2023);

- localit. Cordon, la adresa str. Lalelelor, nr. 2 au sediul social declarat un număr de 4 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 4.381.790 lei (la 31.12.2023);

- localit. Roman, la adresa str. Ștefan cel Mare, nr. 268 au sediul social declarat un număr de 6 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.930.680 lei (la 31.12.2023);

- localit. Horia, la adresa str. Alexandru cel Bun, nr. 111 au sediul social declarat un număr de 7 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.205.914 lei (la 31.12.2023);

- localit. Săbăoani, la adresa str. Progresului, nr. 4 au sediul social declarat un număr de 5 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.129.107 lei (la 31.12.2023);

- localit. Vișoara, la adresa str. Raza Soarelui, nr. 3 au sediul social declarat un număr de 5 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 955.837 lei (la 31.12.2023);

e) în județul Bacău

- localit. Onești, la adresa str. Industriilor, nr. 1 au sediul social declarat un număr de **12 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **945.797.228 lei** (la 31.12.2023);

- localit. Bacău, la adresa str. Chimiei, nr. 1 au sediul social declarat un număr de **8 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **37.243.719 lei** (la 31.12.2023);

- localit. Bacău, la adresa str. Izvoare, nr. 117 au sediul social declarat un număr de **19 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **12.540.878 lei** (la 31.12.2023);

- localit. Bacău, la adresa str. Gheorghe Donici, nr. 2 au sediul social declarat un număr de **13 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **10.135.150 lei** (la 31.12.2023);

- localit. Bacău, la adresa bd. Unirii, nr. 30 au sediul social declarat un număr de 17 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.674.946 lei (la 31.12.2023);

- localit. Bacău, la adresa str. 9 Mai, nr. 80 au sediul social declarat un număr de 22 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 910.182 lei (la 31.12.2023);

- localit. Bacău, la adresa str. Ioniță Sandu Sturza, nr. 22 au sediul social declarat un număr de 67 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 565.784 lei (la 31.12.2023);

- localit. Comănești, la adresa str. Crinului, nr. 15 au sediul social declarat un număr de 20 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 3.309.952 lei (la 31.12.2023);

f) în județul Vaslui

- localit. Vaslui, la adresa str. Ștefan cel Mare, bl. 316, sc. B, et. 4, ap. 14 au sediul social declarat un număr de **53 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 570.718 lei (la 31.12.2023);

- localit. Vaslui, la adresa str. Ștefan cel Mare, nr. 115 au sediul social declarat un număr de 8 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 4.852.071 lei (la 31.12.2023);
- localit. Vaslui, la adresa str. Ștefan cel Mare, nr. 275 au sediul social declarat un număr de 18 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 654.472 lei (la 31.12.2023);
- localit. Vaslui, la adresa str. Călugăreni, nr. 111 au sediul social declarat un număr de 12 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 4.828.293 lei (la 31.12.2023);
- localit. Vaslui, la adresa str. Metalurgiei, nr. 4 au sediul social declarat un număr de 36 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 2.865.682 lei (la 31.12.2023);
- localit. Vaslui, la adresa str. Gheorghe Doja, nr. 17bis au sediul social declarat un număr de 23 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 195.604 lei (la 31.12.2023);
- localit. Bârlad, la adresa șos. Tecuciului, nr. 6 au sediul social declarat un număr de 7 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.769.649 lei (la 31.12.2023);
- localit. Murgeni, la adresa str. Dimitrie Cantemir, nr. 3 au sediul social declarat un număr de 13 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 209.641 lei (la 31.12.2023);

La DGRFP Brașov:

a) în județul Brașov

- localit. Brașov, la adresa str. Lungă, nr. 149 au sediul social declarat un număr de **284 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **1.088.603 lei** (la 31.12.2023). După cum se poate observa în captura Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 284 societăți comerciale (imobil vechi 2 etaje):



- localit. Cristian, la adresa str. Lungă, nr. 107 au sediul social declarat un număr de **82 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 1.462.747 lei (la 31.12.2023);
- localit. Brașov, la adresa str. Traian, nr. 68 au sediul social declarat un număr de **60 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 140.774 lei (la 31.12.2023);
- localit. Brașov, la adresa str. Nicolae Titulescu, nr. 2 au sediul social declarat un număr de **54 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 951.768 lei (la 31.12.2023);
- localit. Brașov, la adresa str. Carpaților, nr. 60 au sediul social declarat un număr de **101 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **9.187.017 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Brașov, la adresa str. Parcul Mic, nr. 14, bl. 13, sc. A au sediul social declarat un număr de **59 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **6.916.925 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Brașov, la adresa str. Iuliu Maniu, nr. 43 au sediul social declarat un număr de **79 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 2.937.097 lei (la 31.12.2023);
- localit. Brașov, la adresa str. Poienelor, nr. 5 au sediul social declarat un număr de **62 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **84.058.847 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Brașov, la adresa str. Turnului, nr. 5 au sediul social declarat un număr de **75 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **26.178.759 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Brașov, la adresa str. Brândușelor, nr. 68-70, et. 2, ap. C1-U5 au sediul social declarat un număr de **55 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 187.459 lei (la 31.12.2023);
- localit. Brașov, la adresa str. Spicului, nr. 3 au sediul social declarat un număr de **11 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **25.458.658 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Brașov, la adresa str. Negoiu, nr. 1 au sediul social declarat un număr de **28 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **12.577.299 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Brașov, la adresa str. Zizinului, nr. 109bis au sediul social declarat un număr de 37 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.849.832 lei (la 31.12.2023);
- localit. Brașov, la adresa str. Zizinului, nr. 113 au sediul social declarat un număr de 36 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 950.580 lei (la 31.12.2023);

- localit. Braşov, la adresa str. 13 Decembrie, nr. 94 au sediul social declarat un număr de 39 societăţi comerciale, cu datorii cumulate de 310.484 lei (la 31.12.2023);
- localit. Braşov, la adresa str. Bujorului, nr. 49A au sediul social declarat un număr de 56 societăţi comerciale, cu datorii cumulate de 120.947 lei (la 31.12.2023);
- localit. Braşov, la adresa str. Soarelui, nr. 10, et. 6, ap. 79 au sediul social declarat un număr de 60 societăţi comerciale, cu datorii cumulate de 68.666 lei (la 31.12.2023);
- localit. Braşov, la adresa str. Serii, nr. 2, et. 3, ap. 97 au sediul social declarat un număr de 42 societăţi comerciale, cu datorii cumulate de 65.714 lei (la 31.12.2023);
- localit. Făgăraş, la adresa bd. Saturn, nr. 37B au sediul social declarat un număr de **12 societăţi comerciale**, cu datorii cumulate de **14.760.463 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Hărman, la adresa str. Gării, nr. 667 au sediul social declarat un număr de **14 societăţi comerciale**, cu datorii cumulate de **7.321.971 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Zărneşti, la adresa Alea Uzinei, nr. 3 au sediul social declarat un număr de **9 societăţi comerciale**, cu datorii cumulate de **7.536.143 lei** (la 31.12.2023);

b) în judeţul Harghita

- localit. Odorheiul Secuiesc, la adresa str. Vulturului, nr. 14 au sediul social declarat un număr de **6 societăţi comerciale**, cu datorii cumulate de **17.122.379 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Odorheiul Secuiesc, la adresa str. Rakoczi Ferenc, nr. 84 au sediul social declarat un număr de 55 societăţi comerciale, cu datorii cumulate de 639.591 lei (la 31.12.2023);
- localit. Odorheiul Secuiesc, la adresa str. Lemnarilor, nr. 14 au sediul social declarat un număr de 21 societăţi comerciale, cu datorii cumulate de 349.412 lei (la 31.12.2023);
- localit. Odorheiul Secuiesc, la adresa str. Digului, nr. 45 au sediul social declarat un număr de 15 societăţi comerciale, cu datorii cumulate de 14.848 lei (la 31.12.2023);
- localit. Topliţa, la adresa str. 1 Decembrie, nr. 61 au sediul social declarat un număr de **3 societăţi comerciale**, cu datorii cumulate de **20.598.938 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Gheorgheni, la adresa str. Kossuth Lajos, nr. 183 au sediul social declarat un număr de **5 societăţi comerciale**, cu datorii cumulate de **7.346.461 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Remetea, la adresa str. Alszegi, nr. 157 au sediul social declarat un număr de **15 societăţi comerciale**, cu datorii cumulate de **7.107.092 lei** (la 31.12.2023);

c) în judeţul Covasna

- localit. Sfântu Gheorghe, la adresa str. Grof Miko Imre, nr. 6 au sediul social declarat un număr de **5 societăţi comerciale**, cu datorii cumulate de **3.432.669 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Sfântu Gheorghe, la adresa str. Constructorilor, nr. 7 au sediul social declarat un număr de **27 societăţi comerciale**, cu datorii cumulate de 346.763 lei (la 31.12.2023);
- localit. Sfântu Gheorghe, la adresa str. Presei, nr. 4 au sediul social declarat un număr de 55 societăţi comerciale, cu datorii cumulate de 24.838 lei (la 31.12.2023);

d) în judeţul Alba

- localit. Zlatna, la adresa str. Decebal, bl. 9, sc. B, et. 2, ap. 34 au sediul social declarat un număr de **2 societăţi comerciale**, cu datorii cumulate de **45.726.264 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Petreşti, la adresa str. 1 mai, nr. 1 au sediul social declarat un număr de **3 societăţi comerciale**, cu datorii cumulate de **43.078.932 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Vîntu de Jos, la adresa str. Lucian Blaga, nr. 16 au sediul social declarat un număr de **7 societăţi comerciale**, cu datorii cumulate de **4.289.304 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Aiud, la adresa str. Vulcan, nr. 2-10 au sediul social declarat un număr de 7 societăţi comerciale, cu datorii cumulate de 3.484.179 lei (la 31.12.2023);
- localit. Cugir, la adresa str. 21 Decembrie 1989, nr. 1 au sediul social declarat un număr de 6 societăţi comerciale, cu datorii cumulate de 2.689.293 lei (la 31.12.2023);
- localit. Alba Iulia, la adresa str. Iaşilor, nr. 93 au sediul social declarat un număr de **6 societăţi comerciale**, cu datorii cumulate de **12.565.020 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Alba Iulia, la adresa str. Al. I. Cuza, nr. 24 au sediul social declarat un număr de 10 societăţi comerciale, cu datorii cumulate de 734.609 lei (la 31.12.2023);
- localit. Alba Iulia, la adresa str. Livezii, nr. 35A au sediul social declarat un număr de 18 societăţi comerciale, cu datorii cumulate de 110.450 lei (la 31.12.2023);

e) în județul Mureș

- localit. Târgu-Mureș, la adresa str. Livezeni, nr. 69 au sediul social declarat un număr de **12 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **3.149.359 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Târgu-Mureș, la adresa str. Voinicenilor, nr. 35 au sediul social declarat un număr de **4 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **322.985.538 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Reghin, la adresa str. Salcânilor, nr. 50A au sediul social declarat un număr de **3 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **87.335.941 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Târnăveni, la adresa str. Avram Iancu, nr. 144 au sediul social declarat un număr de **6 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **15.489.524 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Luduș, la adresa str. 1Mai, nr. 34 au sediul social declarat un număr de **14 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **7.542.898 lei** (la 31.12.2023);

f) în județul Sibiu

- localit. Sibiu, la adresa str. Viile Sibiului, nr. 1 au sediul social declarat un număr de **68 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **1.333.349 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Sibiu, la adresa Aleea Călărașilor, nr. 5G au sediul social declarat un număr de **44 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 295.613 lei (la 31.12.2023);
- localit. Mediaș, la adresa str. Aurel Vlaicu, nr. 41 au sediul social declarat un număr de **20 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **8.060.756 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Mârșa, la adresa str. Uzinei, nr. 1 au sediul social declarat un număr de **17 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **7.459.327 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Tâlmăciu, la adresa P-ța Textiliștilor, nr. 17 au sediul social declarat un număr de **31 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 420.808 lei (la 31.12.2023);
- localit. Sibiu, la adresa str. Călugăreni, nr. 2 au sediul social declarat un număr de **6 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **115.388.259 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Sibiu, la adresa str. Turda, nr. 15 au sediul social declarat un număr de **12 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **96.385.289 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Sibiu, la adresa str. Arad, nr. 42 au sediul social declarat un număr de **50 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **26.715.660 lei** (la 31.12.2023);

La DGRFP Cluj-Napoca:

a) în județul Cluj

- localit. Cluj-Napoca, la adresa P-ța 1 Mai, nr. 1-2 au sediul social declarat un număr de **70 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **20.093.416 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Cluj-Napoca, la adresa P-ța 1 Mai, nr. 4-5 au sediul social declarat un număr de **109 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **3.623.347 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Cluj-Napoca, la adresa bd. Muncii, nr. 18 au sediul social declarat un număr de **69 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **6.731.083 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Cluj-Napoca, la adresa Calea Dorobanților, nr. 30-36 au sediul social declarat un număr de **4 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **154.972.284 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Cluj-Napoca, la adresa str. Mihai Veliciu, nr. 21 au sediul social declarat un număr de **28 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **5.304.114 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Cluj-Napoca, la adresa bd. Eroilor, nr. 42, ap. 9 au sediul social declarat un număr de **134 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **6.726.819 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Cluj-Napoca, la adresa bd. Eroilor, nr. 44 au sediul social declarat un număr de **61 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 345.550 lei (la 31.12.2023);
- localit. Cluj-Napoca, la adresa str. Tăietura Turcului, nr. 47 au sediul social declarat un număr de **40 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 978.376 lei (la 31.12.2023);
- localit. Cluj-Napoca, la adresa str. Regele Ferdinand, nr. 22-26 au sediul social declarat un număr de **64 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 756.542 lei (la 31.12.2023);
- localit. Cluj-Napoca, la adresa str. Ceahlău, nr. 81 au sediul social declarat un număr de **72 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 614.502 lei (la 31.12.2023);
- localit. Cluj-Napoca, la adresa str. Pavel Roșca, nr. 4 au sediul social declarat un număr de **204 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 285.585 lei (la 31.12.2023);

- localit. Sânnicoara, la adresa str. Clujului, nr. 89 au sediul social declarat un număr de **4 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **40.661.460 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Florești, la adresa str. Urusagului, nr. 32C au sediul social declarat un număr de **90 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 1.168.070 lei (la 31.12.2023);

b) în județul Bistrița-Năsăud

- localit. Bistrița, la adresa str. Mihai Eminescu, nr. 1-4 au sediul social declarat un număr de **8 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **14.281.868 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Bistrița, la adresa str. Industriei, nr. 4 au sediul social declarat un număr de **15 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **3.124.711 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Bistrița, la adresa str. Libertății, nr. 41-43 au sediul social declarat un număr de **73 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 608.212 lei (la 31.12.2023);

c) în județul Maramureș

- localit. Baia Mare, la adresa str. Universității, nr. 36A au sediul social declarat un număr de **418 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **2.436.877 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Baia Mare, la adresa str. Vasile Lucaciu, nr. 162 au sediul social declarat un număr de **72 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **18.027.338 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Baia Mare, la adresa bd. Republicii, nr. 34A au sediul social declarat un număr de **24 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **2.596.451 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Baia Mare, la adresa bd. București, nr. 44 au sediul social declarat un număr de **16 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **3.056.373 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Baia Mare, la adresa P-ța Minelor, nr. 5A au sediul social declarat un număr de **4 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **45.331.160 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Baia Mare, la adresa str. Mărgeanului, nr. 7 au sediul social declarat un număr de 14 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 2.404.266 lei (la 31.12.2023);
- localit. Baia Mare, la adresa str. Europa, nr. 25 au sediul social declarat un număr de 13 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.560.605 lei (la 31.12.2023);
- localit. Baia Mare, la adresa bd. București, nr. 57 au sediul social declarat un număr de 13 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.469.129 lei (la 31.12.2023);
- localit. Baia Mare, la adresa bd. Unirii, nr. 53 au sediul social declarat un număr de 13 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.312.765 lei (la 31.12.2023);
- localit. Baia Mare, la adresa bd. Traian, nr. 16, bl. 16, ap. B36 au sediul social declarat un număr de **57 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 922.522 lei (la 31.12.2023);
- localit. Sighetu Marmăției, la adresa str. Simion Bărnuțiu, nr. 6, ap. 2 au sediul social declarat un număr de 24 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 221.503 lei (la 31.12.2023);

d) în județul Satu Mare

- localit. Satu Mare, la adresa str. Mioriței, nr. 151 au sediul social declarat un număr de **7 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **34.757.251 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Satu Mare, la adresa str. Aurel Vlaicu, nr. 72 au sediul social declarat un număr de **15 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **14.869.241 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Satu Mare, la adresa str. Aurel Vlaicu, nr. 100 au sediul social declarat un număr de **15 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 384.419 lei (la 31.12.2023);
- localit. Satu Mare, la adresa str. Careiului, nr. 11 au sediul social declarat un număr de **36 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 322.523 lei (la 31.12.2023);
- localit. Satu Mare, la adresa str. Lucian Blaga, nr. 248 au sediul social declarat un număr de **18 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 151.970 lei (la 31.12.2023);
- localit. Carei, la adresa str. Uzinei, nr. 68 au sediul social declarat un număr de 8 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 3.339.843 lei (la 31.12.2023);

e) în județul Sălaj

- localit. Zalău, la adresa bd. Mihai Viteazu, nr. 61 au sediul social declarat un număr de **5 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **7.307.579 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Zalău, la adresa bd. 22 Decembrie 1989, nr. 250 au sediul social declarat un număr de 10 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 3.809.338 lei (la 31.12.2023);

- localit. Zalău, la adresa str. Fabricii, nr. 10 au sediul social declarat un număr de **32 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **3.809.338 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Zalău, la adresa str. Lupului, nr. 22 au sediul social declarat un număr de 10 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 13.310 lei (la 31.12.2023);

La DGRFP Craiova:

a) în județul Dolj

- localit. Ghercești, la adresa str. Aviatorilor, nr. 10 au sediul social declarat un număr de **34 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **3.636.580 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Craiova, la adresa bd. Nicolae Romanescu, nr. 21 au sediul social declarat un număr de **11 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **14.570.704 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Craiova, la adresa str. Sf. Dumitru, nr. 1 au sediul social declarat un număr de **8 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **10.990.247 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Craiova, la adresa Calea Severinului, nr. 48 au sediul social declarat un număr de 12 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 3.697.223 lei (la 31.12.2023);
- localit. Craiova, la adresa Calea Severinului, nr. 54 au sediul social declarat un număr de 18 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 253.596 lei (la 31.12.2023);
- localit. Craiova, la adresa bd. Decebal, nr. 93, bl. U12, et. 1 au sediul social declarat un număr de 10 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 3.498.861 lei (la 31.12.2023);
- localit. Craiova, la adresa str. Dezrobirii, nr. 155 au sediul social declarat un număr de 12 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.168.995 lei (la 31.12.2023);
- localit. Craiova, la adresa bd. 1 Mai, nr. 65, bl. 20, et. 1, ap. 2 au sediul social declarat un număr de 15 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 760.975 lei (la 31.12.2023);
- localit. Craiova, la adresa bd. Nicolae Titulescu, nr. 35A au sediul social declarat un număr de **22 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 567.802 lei (la 31.12.2023);
- localit. Craiova, la adresa str. Câmpia Islaz, nr. 24 au sediul social declarat un număr de **18 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 262.227 lei (la 31.12.2023);
- localit. Craiova, la adresa str. Albăstrele, nr. 31 au sediul social declarat un număr de 15 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 247.546 lei (la 31.12.2023);

b) în județul Gorj

- localit. Târgu-Jiu, la adresa Aleea Macului, nr. 3 au sediul social declarat un număr de 5 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 16.668.409 lei (la 31.12.2023);
- localit. Târgu-Jiu, la adresa Calea Severinului, nr. 1 au sediul social declarat un număr de **10 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **9.614.634 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Târgu-Jiu, la adresa bd. Ecaterina Teodorescu, nr. 354 au sediul social declarat un număr de 8 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.015.860 lei (la 31.12.2023);
- localit. Târgu-Jiu, la adresa str. Dumitru Frumuseanu, nr. 14 au sediul social declarat un număr de **13 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 568.946 lei (la 31.12.2023);
- localit. Târgu-Jiu, la adresa str. Panduri, nr. 89 au sediul social declarat un număr de 16 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 443.837 lei (la 31.12.2023);
- localit. Târgu-Jiu, la adresa str. 9 Mai, nr. 130 au sediul social declarat un număr de 11 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 315.056 lei (la 31.12.2023);
- localit. Târgu-Jiu, la adresa str. Amaradia, nr. 124 au sediul social declarat un număr de **22 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 43.507 lei (la 31.12.2023);
- localit. Târgu-Jiu, la adresa Jiului, nr. 4 au sediul social declarat un număr de 11 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 9.481 lei (la 31.12.2023);
- localit. Târgu-Jiu, la adresa str. Tismana, nr. 1A au sediul social declarat un număr de 12 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 6.787 lei (la 31.12.2023);

c) în județul Mehedinți

- localit. Drobeta Turnu-Severin, la adresa bd. Nicolae Iorga, nr. 2 au sediul social declarat un număr de 7 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.532.487 lei (la 31.12.2023);
- localit. Drobeta Turnu-Severin, la adresa str. Orly, nr. 38 au sediul social declarat un număr de 7 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 919.690 lei (la 31.12.2023);

- localit. Drobeta Turnu-Severin, la adresa str. Aurora, nr. 1 au sediul social declarat un număr de 9 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 200.374 lei (la 31.12.2023);
- localit. Drobeta Turnu-Severin, la adresa bd. Tudor Vladimirescu, nr. 255, ap. 2 au sediul social declarat un număr de **16 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 126.132 lei (la 31.12.2023);
- localit. Drobeta Turnu-Severin, la adresa bd. Tudor Vladimirescu, nr. 255, ap. 1 au sediul social declarat un număr de 10 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 11.545 lei (la 31.12.2023);
- localit. Drobeta Turnu-Severin, la adresa str. Horia, nr. 22 au sediul social declarat un număr de **14 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 22.485 lei (la 31.12.2023);

d) în județul Olt

- localit. Slatina, la adresa str. Grigore Alexandrescu, nr. 17C au sediul social declarat un număr de **5 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **42.763.099 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Slatina, la adresa str. Constructorului, nr. 3 au sediul social declarat un număr de **16 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **6.135.803 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Slatina, la adresa str. Mănăstirea Clocociov, nr. 20 au sediul social declarat un număr de **70 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 667.187 lei (la 31.12.2023);

e) în județul Vâlcea

- localit. Râmnicu-Vâlcea, la adresa str. Uzinei, nr. 1 au sediul social declarat un număr de 8 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 3.768.039 lei (la 31.12.2023);
- localit. Râmnicu-Vâlcea, la adresa str. Gib Mihăescu, nr. 8 au sediul social declarat un număr de 11 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 786.133 lei (la 31.12.2023);
- localit. Râmnicu-Vâlcea, la adresa str. Timiș, nr. 6 au sediul social declarat un număr de 8 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 283.000 lei (la 31.12.2023);
- localit. Râmnicu-Vâlcea, la adresa Intr. Albinei, nr. 5 au sediul social declarat un număr de **24 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 104.615 lei (la 31.12.2023);
- localit. Râmnicu-Vâlcea, la adresa str. Bâlciiului, nr. 16 au sediul social declarat un număr de **25 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 90.076 lei (la 31.12.2023);
- localit. Râmnicu-Vâlcea, la adresa str. Libertății, nr. 14A au sediul social declarat un număr de 16 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 24.915 lei (la 31.12.2023);

La DGRFP Timișoara:

a) în județul Timiș

- localit. Timișoara, la adresa str. Vasile Alecsandri, nr. 3, ap. 9 au sediul social declarat un număr de **315 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **11.712.457 lei** (la 31.12.2023). La aceeași locație, însă într-un alt apartament au sediul social declarat un număr de **174 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 749.193 lei (la 31.12.2023). După cum se poate observa în captura Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 315 societăți comerciale, respectiv 174 societăți comerciale (două apartamente într-un imobil 2 etaje):



- localit. Timișoara, la adresa str. Johan Heinrich Pestalozzi, nr. 22 au sediul social declarat un număr de **52 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 715.140 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa spl. Nicolae Titulescu, nr. 8 au sediul social declarat un număr de **28 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **757.361.370 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa str. Johan Heinrich Pestalozzi, nr. 3-5 au sediul social declarat un număr de **21 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **17.750.847 lei** (la 31.12.2023);

- localit. Timișoara, la adresa str. Armoniei, nr. 18A au sediul social declarat un număr de **15 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **8.699.175 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa P-ța Victoriei, nr. 4, et. 1, ap. 9B au sediul social declarat un număr de **27 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **8.392.885 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa str. Amurgului, nr. 1, ap. 2 au sediul social declarat un număr de 12 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 5.458.823 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa P-ța Ionel I.C. Brătianu, nr. 1, ap. II au sediul social declarat un număr de 13 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 5.314.489 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa str. Armoniei, nr. 23A, ap. B1 au sediul social declarat un număr de **161 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 5.234.574 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa str. Episcop Augustin Pacha, nr. 10, sc. A, ap. 1 au sediul social declarat un număr de **100 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **2.069.354 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa str. 1 Decembrie, nr. 94, ap. 1 au sediul social declarat un număr de **122 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **1.643.541 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa bd. Take Ionescu, nr. 25, et. 1, ap. 4 au sediul social declarat un număr de 21 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.492.776 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa str. Simion Bărnuțiu, nr. 13 au sediul social declarat un număr de 28 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.365.594 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa Calea Aradului, nr. 48 au sediul social declarat un număr de **56 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **1.288.069 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa str. Palanca, nr. 2, ap. 6 au sediul social declarat un număr de **64 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 1.254.944 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa P-ța Alexandru Mocioni, nr. 7, ap. 6 au sediul social declarat un număr de **60 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 1.152.591 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa str. Lacului, nr. 1 au sediul social declarat un număr de 21 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 1.150.243 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa str. C-tin Brâncoveanu, nr. 16 au sediul social declarat un număr de 42 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 833.649 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa Calea Aradului, nr. 48 au sediul social declarat un număr de **56 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 1.288.069 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa str. Martin Luther, nr. 2 au sediul social declarat un număr de **40 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 639.953 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa Sf. Apostoli Petru și Pavel, nr. 3 au sediul social declarat un număr de 47 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 517.914 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa str. Labirint, nr. 12, bl. 4A, parter au sediul social declarat un număr de 30 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 514.958 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa str. Eugeniu de Savoya, nr. 11, et. 1, ap. 11A au sediul social declarat un număr de 26 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 463.934 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa str. Salcâmlor, nr. 66 au sediul social declarat un număr de **50 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 325.912 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa str. Gh. Doja, nr. 11 au sediul social declarat un număr de 30 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 298.398 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa str. Bucovinei, nr. 47C au sediul social declarat un număr de **52 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 256.043 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa str. Peneș Curcanul, nr. 4-5 au sediul social declarat un număr de 51 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 134.526 lei (la 31.12.2023);
- localit. Timișoara, la adresa str. Moise Doboșanu, nr. 5 au sediul social declarat un număr de **47 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 111.651 lei (la 31.12.2023);
- localit. Ghiroda, la adresa Calea Lugojului, nr. 67 au sediul social declarat un număr de 17 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 8.168.292 lei (la 31.12.2023);

b) în județul Arad

- localit. Arad, la adresa bd. Revoluției, nr. 76, Subsol, ap. 1A au sediul social declarat un număr de **127 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **1.679.853 lei** (la 31.12.2023). După cum se poate observa în captura Google street view de mai jos, locația este improprie desfășurării activității unui număr de 127 societăți comerciale.



- localit. Arad, la adresa str. Câmpul Liniștii, nr. 1 au sediul social declarat un număr de **25 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **3.448.884 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Arad, la adresa str. Poetului, nr. 1C au sediul social declarat un număr de **48 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 551.049 lei (la 31.12.2023);
- localit. Arad, la adresa str. Tudor Vladimirescu, nr. 23, ap. 1 au sediul social declarat un număr de **45 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **3.227.678 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Arad, la adresa Calea Timișorii, nr. 212/2 au sediul social declarat un număr de **42 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 1.478.283 lei (la 31.12.2023);
- localit. Arad, la adresa Bd. Decebal, nr. 2 au sediul social declarat un număr de **33 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 2.920.828 lei (la 31.12.2023);
- localit. Arad, la adresa Calea 6 Vânători, nr. 55 au sediul social declarat un număr de **11 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **16.717.104 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Arad, la adresa str. Grădina Poștei, nr. 1 au sediul social declarat un număr de 6 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 13.862.216 lei (la 31.12.2023);
- localit. Arad, la adresa Calea Timișorii, nr. 30 au sediul social declarat un număr de 28 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 426.309 lei (la 31.12.2023);
- localit. Arad, la adresa str. Aurel Crișan, nr. 7A au sediul social declarat un număr de 38 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 49.696 lei (la 31.12.2023);

c) în județul Caraș Severin

- localit. Oțelul Roșu, la adresa str. Mihai Eminescu, nr. 10 au sediul social declarat un număr de **4 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **118.389.852 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Reșița, la adresa str. Fântânilor, nr. 1 au sediul social declarat un număr de 9 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 394.259 lei (la 31.12.2023);
- localit. Caransebeș, la adresa str. Muntele Mic, nr. 67 au sediul social declarat un număr de 10 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 182.787 lei (la 31.12.2023);
- localit. Oravița, la adresa str. Cloșca, nr. 20 au sediul social declarat un număr de 10 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 101.467 lei (la 31.12.2023);

d) în județul Hunedoara

- localit. Petrila, la adresa str. 8 Martie, bl. 27, sc. 1, et. 6, ap. 76 au sediul social declarat un număr de **107 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **36.419.238 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Orăștie, la adresa str. Codrului, nr. 24 au sediul social declarat un număr de **11 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **20.518.618 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Criscior, la adresa str. Uzinei, nr. 1 au sediul social declarat un număr de **6 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de **17.627.191 lei** (la 31.12.2023);
- localit. Deva, la adresa str. Depozitelor, nr. 10 au sediul social declarat un număr de 10 societăți comerciale, cu datorii cumulate de 801.513 lei (la 31.12.2023);
- localit. Simeria, la adresa str. Slavici Ion, nr. 9A au sediul social declarat un număr de **55 societăți comerciale**, cu datorii cumulate de 124.296 lei (la 31.12.2023);

Recomandări: 1. Conducerea ANAF va dispune Direcției Generale de Management a Riscului realizarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor care au sediile fiscale înregistrate la aceeași adresă, și care înregistrează datorii importante la bugetul de stat, în scopul:

- identificării situațiilor în care societăți comerciale cu datorii semnificative către bugetul general consolidat și-au schimbat sediul social la astfel de adrese, specializate în "găzduirea" sediilor sociale pentru un număr mare de societăți comerciale;

- identificării acționarilor/asociaților care au transferat către alte persoane proprietatea acestor companii, pentru a evita atragerea răspunderii legale;

- identificării acelor grupuri formate din juriști, contabili, consultanți fiscali specializate în asigurarea transferului firmelor cu datorii mari la bugetul statului către alți acționari și administratori decât cei care au beneficiat de neplata impozitelor și taxelor în scopul vădit de a "îngropa" acele firme cu datorii mari către bugetul statului, lipsind astfel de orice eficiență măsurile de executare silită derulate de organele fiscale;

- inițierii tuturor măsurilor legale pentru atragerea răspunderii persoanelor care, în calitate de administratori, asociați sau acționari ai acestor firme cu datorii către bugetul statului, au beneficiat efectiv de fondurile ce au tranzitat conturile bancare ale acestor companii;

- identificării tuturor firmelor sau persoanelor care au participat la circuitul de eludare a taxelor și impozitelor datorate bugetului statului și inițierea unor inspecții fiscale în baza rezultatelor analizei de risc.

2. Conducerea ANAF va transmite către Ministerul Finanțelor o solicitare de inițiere a modificării cadrului legal ce reglementează înregistrarea sediilor sociale ale persoanelor juridice pentru a elimina sau restrânge semnificativ posibilitatea înregistrării la Oficiul Național al Registrului Comerțului a unui număr de sedii sociale multiple ale firmelor la aceeași adresă.

I.4. Cu privire la modul de înregistrare a unor sume încasate în cursul anului, raportate ca venituri (în Anexa 5 "*Contul de execuție a bugetului instituției publice-Venituri*"), dar neînregistrate în conturi corespunzătoare de venituri

Constatare: Neconcordanță între informațiile reprezentând venituri realizate în anul 2023, raportate în anexele la situațiile financiare, respectiv între Anexa 2 "*Contul de rezultat patrimonial*" și Anexa 5 "*Contul de execuție a bugetului instituției publice-Venituri*".

Raportarea în Anexa 5 "*Contul de execuție a bugetului instituției publice-Venituri*" a unor venituri care reprezintă încasări pe categorii de impozite, fără înregistrarea debitului. Aceste venituri nu sunt înregistrate în conturi de venituri (clasa a-7-a), ci în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, precum și în alte conturi, contrar prevederilor OMFP nr. 1917/2005 *pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare*. Aceste sume, deși sunt recunoscute ca venituri, nu sunt înregistrate în evidența contabilă, în conturi corespunzătoare de venituri și pe cale de consecință nu sunt raportate și în Anexa 2 "*Contul de rezultat patrimonial*", unde sunt raportate veniturile instituției.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁵

⁵ **OMFP nr. 1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat): 2.1. *Prevederi generale: "Situațiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial".*

- *prevederile cap.IV, pct.2.2. potrivit căruia: "Veniturile se înregistrează în contabilitatea instituțiilor publice, pe baza documentelor care atestă crearea dreptului de creanță (declarația fiscală sau decizia emisă de organul fiscal), alte documente legal întocmite sau în momentul încasării efective a acestora, în situația în care nu există documente anterioare încasării pentru înregistrarea creanței". Totodată la pct.2.3.6. Venituri nefiscale se precizează că: "Această grupă include venituri ale bugetului general consolidat, altele decât cele menționate la grupele: „Venituri fiscale” și „Venituri din contribuții de asigurări”. De regulă, aceste venituri sunt recunoscute la momentul încasării, neexistând obligația de a întocmi declarații conform legii".*

- pct.2. "Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice" și cap.III, pct. 3.1.8. potrivit căruia: „Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, într-un cont distinct(contul 473) . Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către instituție în termenul cel mai scurt”;

- O.M.F.P. nr. 116/30.01.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2013 în care s-au făcut următoarele precizări: 2.4. *La întocmirea bilanțului contabil se vor avea în vedere următoarele: c) "analiza soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi; d) clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în conturile: 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" etc., (...) Sumele înregistrate în contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" trebuie clarificate de către instituție în termen de 3 luni, în sold putând fi păstrate numai sumele ce se justifică în mod obiectiv, prevăzute în normele metodologice specifice. Peste termenul de 3 luni pot fi reținute sume în contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" numai pe baza unei note de fundamentare aprobate de ordonatorul de credite";*

Cauza care a condus la deficiența prezentată: Înregistrarea eronată a unor sume încasate, reprezentând venituri încasate, în contul 473 *"Decontări din operații în curs de clarificare"* și nu în conturi de venituri, precum și a precizărilor reprezentanților Ministerului Finanțelor, prin Normele metodologice emise, cu privire la întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și anuale ale instituțiilor publice.

Consecința: - Neînregistrarea unor sume în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului de stat, la momentul realizării lor, nerespectându-se astfel unul din principiile de bază ale Legii contabilității nr. 82/1991 și ale O.M.F.P. nr. 1.917/2005, principiul contabilității pe bază de angajamente, care se bazează pe independența exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă;

- Există riscul ca, pe baza fișei analitice pe plătitor furnizate de organul fiscal, contribuabilul să solicite restituirea sumelor sau compensarea cu alte obligații declarate, având în vedere faptul că există plăți efectuate de către contribuabili, persoane fizice și persoane juridice, din anii anteriori anului 2023;

- Situațiile financiare, care includ Anexele și Note explicative nu oferă o imagine fidelă în ceea ce privește indicatorul venituri.

Recomandare: Analizarea și urmărirea de către persoanele responsabile din ANAF, a clarificării sumelor din contul 473, *"Decontări din operații în curs de clarificare"*, înregistrate în perioada anterioară celei de referință și înregistrarea în conturi corespunzătoare de venituri sau alte conturi.

Urmărirea corelației dintre informațiile cu privire la veniturile realizate și prezentate în situațiile financiare ale ANAF.

1.5. Cu privire la activitatea de executare silită desfășurată de Serviciul executare silită cazuri speciale regional București

1.5.1. Cu privire la evidența analitică și înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor bugetare din sentințe penale

❖ **Constatare:** Nu există o procedură operațională cu privire la înregistrarea în evidența analitică pe plătitori persoane fizice a debitelor provenite din sentințe penale și în evidența contabilă a creanțelor bugetare provenite din sentințe penale.

La nivelul DGESCS nu este încă operaționalizată aplicația informatică NOES, astfel încât aceasta să permită centralizarea în mod corect debitele din sentințe penale, încasările și sumele rămase de recuperat, care trebuie să se recupereze la bugetul statului.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶

Cauză: Abaterea este generată de:

- **lipsa unei proceduri de sistem**, în care să se prevadă foarte clar modul de înregistrare în evidența operativă (SIACF, GOTICA, NOES) și implicit în evidența contabilă (monografie contabilă) a sentințelor penale;

- **lipsa unei aplicații informatice, care să centralizeze în mod corect debitele din sentințe penale, încasările și sumele rămase de recuperat la bugetul statului.**

Consecință: Astfel de înregistrări au drept consecință majorarea artificială și nejustificată a veniturilor din despăgubiri, denaturarea informațiilor prezentate în soldul contului 463 *"Creanțe ale bugetului de stat"* (acest cont reflectă o imagine denaturată a creanțelor de încasat la bugetul

⁶ Legea 82/1991 a contabilității, cap.III, 2 : 2. " Norme generale privind contabilitatea în partidă simplă și documentele financiar-contabile
Orice operațiune economico-financiară se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza evidențierii în contabilitatea în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ".

OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat):

2.1. Prevederi generale

"Situațiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial".

- anexa la OMFP nr. 1917/2005, Cap IV "Prevederi referitoare la elementele din contul de rezultat patrimonial"

"Pct. 2.5. Alte prevederi (...) Contabilitatea angajamentelor și a elementelor extrabilanțiere

Depturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și pasivele unității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență....".

de stat), în situațiile financiare ale ANAF și implicit, denaturarea situațiilor financiare ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și situațiile financiare centralizate ale instituțiilor publice.

Recomandare:

1. Pentru eliminarea deficienței este necesar să se realizeze un punctaj între evidența sentințelor penale înregistrate în Anexa 2 *Registrul de evidență a titlurilor executorii*, gestionată de către Serviciul Executări Silite Cazuri Speciale și evidența analitică pe plătitori, astfel încât să se identifice toate cazurile de acest fel și să fie corectate (la nivel regional);

2. Stabilirea, la nivelul centralei ANAF, a măsurilor care se impun, astfel încât în evidența analitică pe plătitor debitele din prejudiciile stabilite prin sentințe penale, cu răspundere solidară să se înregistreze o singură dată, fără a mai fi dublate;

3. Elaborarea de către ANAF a unei proceduri de sistem, prin care să se stabilească foarte clar care sunt cerințele cu privire la înregistrarea în evidența operativă curentă și în evidența operativă separată, cine comunică modul de evidențiere în fișa analitică pe plătitor și în evidența separată;

4. Operaționalizarea aplicației informatice NOES la nivelul tuturor organelor fiscale teritoriale, astfel încât să centralizeze în mod corect debitele din sentințe penale, încasările și sumele rămase de recuperat și care să poată oferi informații relevante cu privire la debitele și arieratele rezultate din sentințe penale.

1.5.2. cu privire la desfășurarea activității de executări silite cazuri speciale

❖ **Constatăre:** Se constată întârzieri semnificative în aplicarea procedurilor de executare silită, de aproximativ 18 luni, în cazul unui debitor persoană fizică care datorează bugetului general consolidat al statului suma de 1.248.487,52 lei reprezentând confiscare și suma de 145.000 lei cu titlu de cheltuieli judiciare către stat, de la data de 12.06.2023 când Serviciul executări silite cazuri speciale regional București a solicitat Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară situația bunurilor imobile cu care figurează înregistrat în evidențele oficiului debitorul respectiv și până la sfârșitul lunii august 2024, când auditorii publici externi au solicitat persoanelor cu atribuții în domeniu dosarele de executare silită pentru mai mulți debitori și o informare privind demersurile efectuate în vederea încasării sumelor datorate de aceștia, printre care și pentru debitorul analizat, organele fiscale nu au mai efectuat niciun act de executare silită în vederea încasării sumelor datorate de acest debitor.

Cu toate că debitorul respectiv încasa lunar venituri substanțiale din salarii și asimilate salariilor, deținea disponibilități bănești în mai multe conturi la bănci precum și bunuri imobile, Serviciul executări silite cazuri speciale regional București și Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice București nu a procedat la poprirea asupra sumelor de bani reprezentând venituri și disponibilități bănești și nici la sechestrarea, evaluarea și vânzarea la licitație a acestor bunuri imobile.

Nu au fost evaluate și valorificate nici bunurile imobile pentru care au fost dispuse măsuri asigurătorii de către organele de urmărire penală.

În timpul și ca urmare a controlului Curții de Conturi, Serviciul executări silite cazuri speciale din cadrul DGRFP București și Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice București au procedat la poprirea asupra sumelor de bani reprezentând venituri și disponibilități bănești și la sechestrarea unor bunuri imobile ce aparțin debitorului. Deficiențele constatate au fost favorizate și de lipsa de colaborare și schimbul deficitar de documente și informații dintre salariații Serviciului executări silite cazuri speciale regional București și funcționarii publici ai Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice București.

În urma popririlor efectuate, în perioada 23.09.2024-03.10.2024 pentru acest debitor a fost încasată prin poprire suma de 69.834 lei.

Din luna aprilie 2023, când a fost pronunțată decizia penală de către Înalta Curte de Casație și Justiție și până în prezent, debitorul nu efectuase nicio plată voluntară din suma datorată.

Începând cu data de 01.08.2024, potrivit noii structuri organizatorice a ANAF, Serviciul executări silit cazuri speciale regional București, este structură în cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, Structura de Colectare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁷

Cauză: Întârzieri în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu de către inspectorii și conducerea Direcției Generale Executare Silită Cazuri Speciale din cadrul ANAF și de către inspectorii și conducerea Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice București din cadrul DGRFP București.

Consecință: Neîncasarea la bugetul general consolidat al statului a sumelor datorate de către debitorul persoană fizică identificat, reprezentând confiscare în sumă de 1.248.487,52 lei și cheltuieli judiciare către stat în sumă de 145.000 lei.

Recomandare: Aplicarea de către organele fiscale competente a tuturor formelor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate de debitorul persoană fizică menționat la bugetul general consolidat al statului, inclusiv asupra imobilului situat în municipiul București, pe care debitorul identificat l-a declarat în declarațiile anuale de avere, la secțiunea *clădiri deținute* și în funcție de rezultatul obținut va dispune măsurile care se impun.

I.6. Cu privire la activitatea de inspecție fiscală desfășurată de către salariații activității de inspecție fiscală din cadrul Administrațiilor Județene ale Finanțelor Publice.

Constatare: În urma verificărilor efectuate, a rezultat că o parte din salariații activității de inspecție fiscală din cadrul Administrațiilor Județene ale Finanțelor Publice, și-au desfășurat activitatea și la sediul serviciilor fiscale municipale și orășenești, având alocate în acest sens birouri (camere) în sediile acestor servicii fiscale,

Din birourile alocate în sediile serviciilor fiscale municipale și orășenești, persoanele salariate ale activității de inspecție fiscală au efectuat inspecții fiscale parțiale, verificări documentare și controale inopinate, contrar dispozițiilor legale care prevăd că inspecția fiscală se desfășoară fie la sediul organului fiscal, fie în spațiile de lucru ale contribuabilului/plătitorului și exclusiv la sediul organului fiscal, în cazul verificărilor documentare.

Având în vedere că la sediul serviciilor fiscale municipale și orășenești au fost efectuate inspecții fiscale, verificări documentare și controale inopinate, așa cum rezultă din documentele prezentate, se constată că personalul de inspecție fiscală a avut o prezență continuă și neîntreruptă la sediul acestor entități.

În urma analizei, a reieșit că o parte din salariații activității de inspecție fiscală din cadrul Administrațiilor Județene ale Finanțelor Publice și-au desfășurat activitatea și în sediile serviciilor fiscale municipale și orășenești având alocate în acest sens birouri (camere), după cum urmează:

La DGRFP Galați - AJFP Galați

Conform informațiilor transmise de către reprezentanții AJFP Galați, în incinta Serviciului Fiscal Municipal Tecuci a fost amenajat un birou cu două stații de lucru și o imprimantă. Reprezentanții entității au precizat că spațiul a fost destinat doar pentru accesarea aplicațiilor din baza de date ANAF, precum și a programului de legislație, în cadrul controalelor fiscale efectuate la contribuabili aflați în aria de competență a SFM Tecuci, acesta nefiind folosit în scopul desfășurării de inspecții fiscale. Activitățile de control fiscal s-au desfășurat fie la sediul contribuabililor verificați, fie la sediul Activității de Inspecție Fiscală din cadrul AJFP Galați.

⁷ -Art. 236 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care prevede că: *Executarea silită a sumelor ce se cuvin debitorilor: (1) Sunt supuse executării silit 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. 242 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care prevede că: „*Executarea silită a bunurilor imobile: (1) Sunt supuse executării silit bunurile imobile proprietate a debitorului, dispozițiile art. 238 alin. (7) lit. b) aplicându-se în mod corespunzător. 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.*”

În anul 2023, inspectorii fiscali au efectuat inspecții fiscale parțiale, verificări documentare și controale inopinate.

DGRFP Iași - AJFP Bacău: Reprezentanții AJFP Bacău au transmis o situație cu actele de inspecție fiscală/control încheiate în anul 2023 de către cei 8 inspectorii fiscali, salariați în cadrul Activității de inspecție fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală PJ3.

În cursul anului 2023, inspectorii fiscali și-au desfășurat activitatea și în sediul Serviciului Fiscal Municipal Onești având alocate în acest sens un număr de 4 birouri.

Menționăm că la sediul Serviciului Fiscal Municipal Onești inspectorii fiscali au efectuat inspecții fiscale parțiale, verificări documentare și controale inopinate.

DGRFP Iași - AJFP Vaslui: Conform informațiilor transmise, 13 persoane salariate la activitatea de inspecție fiscală din cadrul AJFP Vaslui, în anul 2023 și-au desfășurat activitatea și în Sediul Serviciului Fiscal Municipal Bârlad, având alocate în acest sens un număr de 3 birouri (camere).

La Serviciul Fiscal Municipal Huși și-au desfășurat activitatea 7 salariați, având alocate în acest sens un număr de 4 birouri (camere).

Drept urmare, în anul 2023, persoanele salariate în cadrul Activității de inspecție fiscală și-au desfășurat activitatea la sediile contribuabililor verificați, la sediul AIF din cadrul AJFP Vaslui și la sediile serviciilor fiscale municipale aflate în subordinea AJFP Vaslui (SFM Bârlad, SFM Huși, SFO Negrești).

DGRFP Iași - AJFP Neamț: Din verificarea situației prezentată de către reprezentanții AJFP Neamț, rezultă că în anul 2023 10 persoane salariate ale Activității de inspecție fiscală din cadrul AJFP Neamț și-au desfășurat activitatea și în imobilul din Mun. Roman, str. Bogdan Dragoș nr. 47, jud. Neamț, având alocate în acest sens, un număr de 2 birouri (camere).

7 persoane salariate ale Activității de inspecție fiscală din cadrul AJFP Neamț și-au desfășurat activitatea și în sediul Serviciului Fiscal Orășenesc Tg. Neamț, având alocate în acest sens, un număr de 3 birouri.

Din situațiile prezentate rezultă că atât verificările documentare, inspecțiile fiscale parțiale cât și controalele inopinate/constatările la fața locului s-au desfășurat la adresele prezentate mai sus. În foarte puține cazuri controalele inopinate/constatările la fața locului s-au desfășurat și la sediile contribuabililor verificați.

Au fost constatate două situații în care doi salariați din cadrul AIF au desfășurat în cursul anului 2023 câte trei verificări documentare (fiecare), care s-au derulat pe o perioadă de 12 luni. Locul desfășurării verificării documentare a fost trecut ca fiind sediul organului fiscal, fără a se preciza adresa exactă. Sumele stabilite suplimentar au fost nesemnificative.

DGRFP Cluj-Napoca - AJFP Cluj:

Conform informațiilor prezentate de către reprezentanții AJFP Cluj au rezultat următoarele:

- La SFM Dej și-au desfășurat activitatea 2 persoane salariate ale Activității de inspecție fiscală, având alocat în acest sens 1 birou (cameră).
- La SFM Gherla și-au desfășurat activitatea 4 persoane salariate ale Activității de inspecție fiscală, având alocat în acest sens 1 birou (cameră).
- La SFO Huedin și-au desfășurat activitatea 4 persoane salariate ale Activității de inspecție fiscală, având alocate în acest sens 2 birouri (camere).
- La SFM Turda și-au desfășurat activitatea 5 persoane salariate ale Activității de inspecție fiscală, având alocat în acest sens 1 birou (cameră).

DGRFP Cluj-Napoca - AJFP Bihor: Conform informațiilor prezentate, în anul 2023, la SFO Aleșd, SFO Salonta și SFO Beiuș nu au fost alocate birouri și nu și-au desfășurat activitatea persoane salariate din cadrul Activității de inspecție fiscală.

DGRFP Cluj-Napoca - AJFP Bistrița-Năsăud: Conform informațiilor prezentate de către reprezentanții AJFP Bistrița-Năsăud, au rezultat următoarele:

- La SFO Beclean și-au desfășurat activitatea 3 persoane salariate ale Activității de inspecție fiscală, având alocat în acest sens 1 birou (cameră).

– La SFO Năsăud și-au desfășurat activitatea 2 persoane salariate ale Activității de inspecție fiscală, având alocat în acest sens 1 birou (cameră).

– La SFO Sângeorz-Băi și-au desfășurat activitatea 6 persoane salariate ale Activității de inspecție fiscală, având alocate în acest sens un număr de 1+1/2 (unu și jumătate) birou (cameră).

DGRFP Timișoara - AJFP Hunedoara:

Conform informațiilor prezentate de către reprezentanții AJFP Hunedoara, au rezultat următoarele:

– La SFO Hațeg și-au desfășurat activitatea 2 persoane salariate ale Activității de inspecție fiscală, având alocat în acest sens 1 birou (cameră).

– La SFO Petroșani și-au desfășurat activitatea 5 persoane salariate ale Activității de inspecție fiscală, având alocat în acest sens 1 birou (cameră).

– La SFO Brad și-au desfășurat activitatea 2 persoane salariate ale Activității de inspecție fiscală, având alocat în acest sens 1 birou (cameră).

DGRFP Craiova- AJFP Olt:

Conform informațiilor prezentate de către reprezentanții AJFP Olt, au rezultat următoarele:

– La SFO Corabia și-au desfășurat activitatea 7 persoane salariate ale Activității de inspecție fiscală, având alocate în acest sens un număr de 2 birouri (camere).

– La SFO Balș și-au desfășurat activitatea 4 persoane salariate ale Activității de inspecție fiscală, având alocate în acest sens un număr de 4 birouri (camere).

– La SFM Caracal și-au desfășurat activitatea 7 persoane salariate ale Activității de inspecție fiscală, având alocate în acest sens un număr de 2 birouri (camere).

În anexa nr. 2 emisă de AJFP Olt-SFM Caracal, s-a precizat că cele 7 persoane au fost întâlnite ocazional la sediul serviciului fiscal, aceștia nefiind salariați ai SFM Caracal.

De asemenea, reprezentanții AJFP Olt au menționat că Anexa nr. 1 nu conține acțiunile de verificare documentară efectuate în temeiul capitolului V *Verificarea documentară* din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, acestea fiind întocmite la sediul organului fiscal din str. Arcului nr. 2A, Slatina.

Reprezentanții AJFP Olt au mai precizat că în anul 2023 au fost finalizate un număr de 262 de verificări documentare la contribuabili persoane juridice și 311 la contribuabili persoane fizice

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁸

Cauza care a condus la deficiența prezentată a fost organizarea activității de inspecție fiscală astfel încât o parte din salariații activității de inspecție fiscală să își desfășoare activitatea și la sediul serviciilor fiscale municipale și orășenești în scopul reducerii timpului și minimizarea cheltuielilor de deplasare, cu încălcarea dispozițiilor legale.

Consecința:

- Neînregistrarea fiscală a activității de inspecție fiscală din cadrul Administrațiilor Județene ale Finanțelor Publice la organul fiscal din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărei rază teritorială se află sediile serviciilor fiscale și orășenești în incinta cărora și-au desfășurat activitatea o parte din salariații activității de inspecție fiscală, a condus la nereținerea și nevirarea la organul fiscal competent a impozitului pe veniturile din salarii.

⁸ Art. 125 alin. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare de la 01.01.2023 prevede că:

"Locul și timpul desfășurării inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală se desfășoară, de regulă, la sediul organului de inspecție fiscală."

Art. 32 alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale prevede că:

"Orice persoană subiect al unui raport juridic fiscal, inclusiv operatorul economic, instituția publică și instituția publică locală, care are organizată o entitate, cu sau fără personalitate juridică, la altă adresă decât sediul social al subiectului respectiv, cu minim 5 persoane care realizează venituri din salarii, are obligația să solicite înregistrarea fiscală a entității respective, ca plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor, la organul fiscal din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a cărei rază teritorială se află adresa unde se desfășoară efectiv activitatea acelei entități. Solicitarea se face în termen de 30 de zile de la data înființării, pentru entitățile nou-înființate. Organul fiscal are obligația ca, în termen de 5 zile de la înregistrarea fiscală, să transmită o copie de pe certificatul de înregistrare fiscală primarului unității administrativ-teritoriale/sectorului municipiului București în a cărei/cărui rază teritorială își desfășoară efectiv activitatea entitatea respectivă. Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea astfel încât aceasta să reflecte impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, calculat, reținut și virat, pe fiecare entitate care intră sub incidența prezentului alineat".

- Exercițarea necorespunzătoare a inspecțiilor fiscale și verificărilor documentare din cauza faptului că birourile amenajate în incintele serviciilor fiscale și orășenești nu sunt destinate desfășurării de controale fiscale.

Recomandare: Analiza situațiilor prezentate de către auditorii publici externi precum și identificarea cauzelor similare celor constatate în timpul auditului în vederea luării tuturor măsurilor legale ce se impun.

5.II. A.N.A.F. – unități subordonate și D.G.A.M.C.

DGAMC

Obiectivul 3: Analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat

III.DGAMC.1. Neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în bazele de date ANAF referitoare la agenții economici care, deși nu mai aplicau sistemul TVA la încasare, au înscris în deconturile de TVA din anul 2023, TVA neexigibilă aferentă livrărilor, cu consecința neconstituirii, neevidențierii și neurmăririi în vederea încasării de TVA colectată estimată în valoare de 807.842 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁹

Cauza: neutilizarea de către organul fiscal a tuturor informațiilor din baza de date ANAF pentru identificarea contribuabililor care, deși nu erau înregistrați în Registrul persoanelor care aplică TVA la încasare, au completat în deconturile de TVA întocmite în anul 2023 TVA neexigibilă.

Consecința: posibila lipsire a bugetului de stat de sumele legal datorate

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurii subordonate întreprinderea diligențelor legale pentru informarea organelor fiscale la care s-au transferat cei opt contribuabili, în vederea analizării și valorificării potrivit competențelor legale a aspectelor constatate de echipa de audit.

Nr. crt	CUI	Denumire agent economic	Transferat la alt organ fiscal		
			Den. Organ fiscal	Data transferului	Ordin nr.data
1			AFCM Constanta/Regiunea Galați	01.07.2024	OPANAF 1030/2024
2			AFCM Ilfov /Regiunea BUCURESTI	01.07.2024	OPANAF 1030/2024
3			AFCM Ilfov /Regiunea BUCURESTI	01.07.2024	OPANAF 1030/2024
4			AFCM Constanta/Regiunea Galați	01.07.2024	OPANAF 1030/2024
5			AFCM București /Regiunea BUCURESTI	01.07.2024	OPANAF 1030/2024
6			AFCM București /Regiunea BUCURESTI	01.07.2024	OPANAF 1030/2024
7			AFCM Timiș /Regiunea Timișoara	01.07.2024	OPANAF 1030/2024
8			AFCM Iași/Regiunea Iași	01.07.2024	OPANAF 1030/2024

III.DGAMC.2. Neanalizarea și nevalorificarea informațiilor privind cifra de afaceri declarată de contribuabili în bilantul contabil de la 31.12.2022 având ca rezultat menținerea unor contribuabili în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare în condițiile în care cifra de afaceri a depășit valoarea de 4.500.000 lei

¹Art. 7 alin(1), (2), (3) și (4), art. 21 alin. (1) și (2), art. 56, art. 58 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
OPANAF nr. 962/2016 Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹⁰

Cauza: contribuabilii nu s-au conformat prevederilor legale privind obligația notificării organului fiscal cu privire la cifra de afaceri/veniturile totale realizate la 31.12.2022, iar organele fiscale nu au utilizat toate informațiile pentru depistarea tuturor contribuabililor care se aflau în aceeași situație

Consecința: posibila diminuare a TVA de plată legal datorată bugetului general consolidat prin înscrierea de TVA neexigibilă în deconturile de TVA întocmite în anul 2023 de XXX SRL

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurii subordonate întreprinderea diligențelor legale pentru:

- **înștiințarea** Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii Ilfov, în calitate de organ fiscal actual al contribuabilului SC XXX SRL cu privire la aspectele constatate de echipa de audit;

- **analiza** menținerii nejustificate a unor contribuabili în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, în condițiile în care cifra de afaceri a depășit valoarea de 4.500.000 lei;

- **radierea** din oficiu din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a celor 6 contribuabili (*nominalizați în cuprinsul abaterii*) care s-au radiat de la ONRC.

- **întocmirea** adresei de solicitare de documente către XXX SA în vederea analizării îndeplinirii condițiilor pentru menținerea în „Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.”

Obiectivul 4: Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale

DGAMC	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
DGAMC	6	0	321.677.031	740.768.969
Total	6	0	321.677.031	740.768.969

IV.DGAMC.1. Neefectuarea de inspecții fiscale/controale inopinate în vederea determinării stării de fapt fiscale la contribuabilii care au intrat în insolvență în anul 2023, cu consecința neidentificării unor posibile creanțe bugetare cu care organul fiscal avea obligația să se înscrie la masa credală

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹¹

Cauza: Organul fiscal nu a procedat la efectuarea de inspecții fiscale/controale inopinate la toți contribuabilii care au intrat în insolvență în anul 2023.

Consecința: Neidentificarea unor posibile creanțe fiscale.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune conducerii DGAMC efectuarea unei analize a situațiilor în care inspecția fiscală nu a fost efectuată sau a fost efectuată parțial, la societățile care au intrat în insolvență, și în funcție de rezultatele analizei efectuate, luarea operativă a măsurilor legale ce se impun.

IV.DGAMC.2. 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 Declarația 101 privind impozitul pe profit, cu consecința nestabilirii,

¹⁰ Art. 324 alin(14) și alin. (16) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu completările și modificările ulterioare

¹¹ Art 5, alin.(1), Art. 7 alin(1), (2), (3) și (4) și (10), art. 21 alin. (1) și (2), art. 56, art. 58, art 113 alin (1),(2) lit.a) b) c) d) e) g) i) j), art.121 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

Art.102 alin(1) din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare;

OPANAF nr. 962/2016 Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

neînregistrării și neurmăririi încasării unor posibile creanțe ale bugetului de stat reprezentând impozit pe profit, în sumă estimată de 321.677.031 lei

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹²

Cauze:

- necorelarea informațiilor de același tip raportate de contribuabili prin diverse declarații sau prin situațiile financiare;
- neexaminarea din oficiu de către persoanele cu atribuții a stării de fapt a tuturor contribuabililor;
- neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Consecința: neidentificarea unor potențiale venituri ale bugetului de stat în sumă totală de 321.677.031 lei, reprezentând impozit pe profit.

Recomandare: Recomandăm să dispună conducerea DGAMC stabilirea situației fiscale reale prin programarea și efectuarea de controale inopinate/ verificări documentare/inspecții fiscale, după caz, la contribuabilii nominalizați la pct. 2, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale.

Conducerea ANAF va dispune analiza situației fiscale la nivelul grupului fiscal din care face parte contribuabilul XXX SRL (CUI XXX), iar în funcție de rezultatele analizei vor fi luate măsuri de introducere în programul de inspecție fiscală în vederea stabilirii creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale.

IV.DGAMC.3. Neefectuarea în toate cazurile a analizei de risc fiscal a contribuabililor care în situațiile financiare depuse, au înscris sume semnificative în soldul contului 542 *Avansuri de trezorerie*, în sumă estimată de 62.577.529 lei, care pot reprezenta în fapt dividende plătite

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹³

Cauze:

- necorelarea informațiilor de același tip raportate de contribuabili prin diverse declarații sau prin situațiile financiare;
- neexaminarea din oficiu de către persoanele cu atribuții a stării de fapt a tuturor contribuabililor;
- neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Consecința: posibila lipsire a bugetului de stat de sumele legal datorate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune conducerea DGAMC efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat contribuabililor nominalizați la pct.3, programarea și efectuarea de verificări punctuale/inspecții fiscale după caz, la contribuabilii respectivi, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora.

Conducerea ANAF va solicita structurii de specialitate dezvoltarea unui soft de monitorizare care să detecteze automat soldurile semnificative în contul 542 – Avansuri de trezorerie, pentru a semnaliza posibilele cazuri de plăți necorespunzătoare ale dividendelor.

Conducerea ANAF va solicita revizuirea și actualizarea procedurilor de control intern pentru a include pași specifici de verificare a avansurilor de trezorerie în cadrul analizei de risc fiscal.

¹² Cap.IV, Art 41, alin.(1) , art. 42 alin. (1), din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Art. 7, alin. (2), (3), (4), art. 21 alin. (1), (2), art 113 alin (1),(2) lit.a) b) c) d) e) g) i) j), art.121 alin (1), din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 7 lit. A pct. 28 din H.G. nr. 520/24.07.2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare

¹³ Art. 7, alin. (2), (3), (4), art. 21 alin. (1), (2), art 113 alin (1),(2) lit.a) b) c) d) e) g) i) j), art.121 alin (1), din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

Art. 7 lit. A pct. 28 din H.G. nr. 520/24.07.2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare

IV.DGAMC.4. Neefectuarea în toate cazurile a analizei de risc fiscal și neincluderea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care au înregistrat solduri negative de TVA la data de 31.12.2023 în sumă totală de 564.647.332 lei, nesolicitate la rambursare trei perioade fiscale consecutive

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹⁴

Cauze:

- nu a fost efectuată investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultate din activitatea contribuabililor exemplificați, în vederea stabilirii situației fiscale reale;
- în programul de activitate aferent anului 2023 nu au fost incluși contribuabilii mai sus menționați.

Consecința: declararea și nesolicitarea la rambursare a unor solduri negative de TVA la data de 31.12.2023, creanțe înregistrate care ulterior pot fi compensate nelegal cu TVA de plată, faptă care ar putea conduce la lipsirea veniturilor bugetului de stat de sumele legal datorate.

Nesolicitarea la rambursare a soldului negativ de TVA, trei perioade fiscale consecutive, poate reprezenta un indiciu pentru practici evazioniste, indiciu pentru un comportament fiscal inadecvat, motive pentru care aceste practici pot fi asociate cu riscuri fiscale ridicate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune conducerii DGAMC clarificarea situației fiscale a contribuabililor prezentați la pct.4, introducerea în planul de control, după caz, în vederea efectuării inspecției fiscale a contribuabililor care au declarat solduri negative la data de 30.11.2023, necompensate și nesolicitate la rambursare trei perioade consecutive.

IV.DGAMC.5. Neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în bazele de date ale ANAF referitoare la neconcordanțele în sumă de 113.544.108 lei existente între TVA colectată aferentă livrărilor raportată de contribuabili prin D300 -Decont de taxa pe valoare adăugată și TVA colectată aferentă livrărilor/prestarilor de servicii, declarată prin D394 – Declarație informativă privind livrarile/prestarile și achizițiile 67 efectuate pe teritoriul național, cu consecințe atât în diminuarea TVA de plată datorată bugetului statului cât și în diminuarea bazei impozabile respectiv a veniturilor, inclusiv a profitului impozabil dar și a impozitului pe profit legal datorat bugetului general consolidat.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹⁵

Cauzele neconformității:

- nu a fost efectuată investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultate din activitatea contribuabililor exemplificați, în vederea stabilirii situației fiscale reale;
- în programul de activitate aferent anului 2023 nu au fost incluși contribuabilii mai sus menționați.

Consecința: Diminuarea TVA colectată aferentă livrărilor din D300 are drept consecință atât diminuarea TVA de plată la bugetul statului cât și diminuarea bazei impozabile respectiv a veniturilor inclusiv a profitului impozabil dar și a impozitului pe profit legal datorat bugetului general consolidat.

Recomandări: Conducerea ANAF va dispune conducerii DGAMC:

- clarificarea situației fiscale a contribuabililor prezentați la pct.5;
- introducerea în planul de control, după caz, în vederea efectuării de verificări punctuale/inspecții fiscale la contribuabilii care au înregistrat neconcordanțe între TVA colectată aferentă livrărilor/prestarilor de servicii din D394 și respectiv D300, stabilirea TVA de plată

¹⁴ Art. 7, alin. (2), (3), (4), art. 21 alin. (1), (2), art. 113 alin (1),(2) lit.a) b) c) d) e) g) i) j), art.121 alin (1), din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

¹⁵ art. 7, alin. (2), (3), (4), art.11(7), art. 21 alin. (1), (2), art. 113 alin (1),(2) lit.a) b) c) d) e) g) i) j), art.121 alin (1), din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală: Art. 7 din HG nr. 520/2013, privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală

datorată bugetului de stat inclusiv a influnțelor în venituri, profit impozabil și respectiv impozit pe profit;

- stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat (reprezentând TVA și impozit pe profit), evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale.

IV.DGAMC.6. Neefectuarea de analize de risc și neprogramarea cu prioritate de controale inopinate/inspecții fiscale la contribuabilii care au obiect de activitate comerț on-line , au înregistrat cifre de afaceri mai în ultimii 5 ani, cu consecința nestabilirii unor posibile creanțe bugetare

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹⁶

Cauze: neutilizarea de către organul fiscal a tuturor informațiilor din baza de date ANAF pentru identificarea contribuabililor care au derulat activități de comerț on-line și care au înregistrat o cifră de afaceri semnificativă în ultimii 5 ani si nu au fost verificați de organul fiscal.

Consecința: posibila lipsire a bugetului de stat de sumele legal datorate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune conducerii DGAMC:

- efectuarea analizei de risc și stabilirea riscului risc la XXX SRL, CUI XXX, în vederea luării unei decizii fundamentate privind includerea acestui contribuabil în PLA;
- reprezentanții entității auditate vor înștiința organele fiscale la care s-au transferat 5 din cei 6 contribuabili neverificați (unul a ramas la DGAMC), în vederea efectuării analizei de risc:

Nr. Crt	CUI	Denumire agent economic	Transferat la alt organ fiscal		
			Den. Organ fiscal	Data transferului	Ordin nr.data
1			DGRFPB	01.07.2024	OPANAF 1030/2024
2			DGRFPB	01.07.2024	OPANAF 1030/2024
3			AFCM Constanta Regiunea Galați	01.07.2024	OPANAF 1030/2024
4			AFCM Ilfov	01.07.2024	OPANAF 1030/2024
5			AFCM Ilfov	01.07.2024	OPANAF 1030/2024

Obiectivul 5: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit profit

V.DGAMC.1. Neanalizarea în mod constant și neevaluarea informațiilor fiscale în vederea includerii în verificare a impozitului pe profit la contribuabilii care în perioada 2022-2023 au desfășurat tranzacții semnificative cu afiliații și pentru care organul fiscal a estimat doar la nivelul anului 2021 obligații suplimentare (reprezentând impozit pe profit și TVA) în sumă de 36.870.141 lei, determinând și clasa de risc fiscal a acestora, agenții economici respectivi nedevenind subiect al inspecției fiscale până la data prezentului audit

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹⁷

¹⁶ Art. 7 alin(1), (2), (3) și (4), art. 21 alin. (1) și (2), art. 56, art. 58 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare
OPANAF nr. 962/2016 Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă.

¹⁷ Art. 7, alin. (2), (3), (4), art. 21 alin. (1), (2), art 113 alin (1),(2) lit.a) b) c) d) e) g) i) j), art.121 alin (1), din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

Cauze:

- necorelarea informațiilor de același tip raportate de contribuabili prin diverse declarații sau prin situațiile financiare;
- neexaminarea din oficiu de către persoanele cu atribuții a stării de fapt a tuturor contribuabililor;
- neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Consecința: posibila lipsire a bugetului de stat de sumele legal datorate

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGAMC realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale.

Obiectivul 7: Analiza îndeplinire atribuții administrare fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare din TVA și impozit profit

DGAMC	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
DGAMC	1	0	0	42.716.900
Total	1	0	0	42.716.900

VII.DGAMC.1. Neînscirerea la masa credală cu toate sumele reprezentând creanțe fiscale în cazul unor contribuabili care au intrat în insolvență, cu consecința imposibilității încasării în totalitate a creanțelor fiscale ale bugetului de stat reprezentând impozit pe profit și TVA, în sumă estimată de 42.716.900 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹⁸

Cauzele neconformității:

- neanalizarea tuturor documentelor și informațiilor existente în baza de date ANAF pentru clarificarea aspectului legat de contribuabilul XXX;
- neprezentarea tuturor documentelor solicitate de instanța de judecată - în cazul neînscirerii creanței la masa credală pentru contribuabilul XXX (CUI XXX);

Consecința: neîncasarea unor venituri legal datorate bugetului general consolidat.

Recomandări: Conducerea ANAF va dispune DGAMC înștiințarea conducerii DGRFP București-AS1FP, în vederea clarificării aspectului referitor la încasarea sau neîncasarea creanței în sumă de 21.112.218 lei, în baza unor documente justificative legal întocmite, iar în situația în care nu se poate proba cu documente justificative legal întocmite încasarea acestei creanțe, dispunerea măsurilor legale care se impun la nivelul DGAMC având în vedere că până la 31.12.2023, contribuabilul a fost arondat fiscal la DGAMC;

Conducerea ANAF va dispune DGRFP Timisoara realizarea unor măsuri concrete pentru efectuarea unei analize interne în scopul stabilirii:

1. creanței totale neînscrise la masa credală, având în vedere Decizia civilă nr. 261A/28.05.2024, definitivă;
2. cauzelor care au determinat neînscirerea la masa credală a creanței totale, ținând cont de Decizia civilă nr. 261A/28.05.2024, definitivă și dispunerea măsurilor legale care se impun în funcție de rezultatul analizei efectuate.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

Art. 7 lit. A pct. 28 din H.G. nr. 520/24.07.2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare

¹⁸ Art. 102 alin (1) și art. 265 alin. (1) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare

În scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern în cadrul entității, echipa de audit formulează următoarele sugestii:

- inventarierea deficiențelor întâmpinate în utilizarea aplicațiilor informatice și întreprinderea demersurilor necesare pentru informarea structurii abilitate din cadrul ANAF.
- dimensionarea corectă a numărului de personal necesar pentru activitatea de inspecție fiscală raportat la numărul de contribuabili activi persoane juridice.
- dimensionarea corectă a numărului de personal necesar pentru activitatea de executare silită raportat la numărul volumul arieratelor recuperabile înregistrate.

DGRFP BUCUREȘTI

Obiectiv 1: Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor

DGRFP București	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
AS5FP	1	0	0	28.963.897
Total	1	0	0	28.963.897

I.B.1. Menținerea eronată, în evidența creanțelor bugetare la data de 31.12.2023 și raportarea eronată la finele anului 2023 ca arierate nerecuperabile, a sumei de 28.963.897 lei, reprezentând obligații la bugetul general consolidat a unei asociații radiate prin sentință civilă pentru care entitatea nu a întreprins demersuri pentru clarificarea situației acesteia.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹⁹.

Cauza: necomunicarea sentinței către Judecătoria sector 5 de către Tribunalul București pentru a putea fi efectuate mențiunile corespunzătoare în registrul special respectiv starea asociației dar și nefuncționarea controalelor interne și nevalorificarea informațiilor din documente aflate la compartimente diferite ale aceleiași structuri fiscale, elemente care au condus la nepreluarea în evidența fiscală a modificărilor din Sentința civilă nr. 3114/01.04.2015 privind radierea asociației.

Consecința: raportarea eronată a arieratelor nerecuperabile.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune și va urmări realizarea măsurilor de actualizare a circularelor/procedurilor de lucru privind modul de completare a situației privind capacitatea de colectare pentru persoane juridice și va dispune structurilor subordonate îndeplinirea măsurilor operative pentru clasificarea arieratelor bugetare în conformitate cu metodologia utilizată de ANAF, precum și efectuarea verificărilor interne și a corecțiilor necesare asupra tuturor operațiunilor de clasificare a arieratelor bugetare raportate prin capacitatea de colectare.

Obiectiv 2: Analiza activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de evidență analitică pe plătitor (persoane juridice și persoane fizice)

DGRFP	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
BUCUREȘTI	10	0	470.268	308.435.806
Total	10	0	470	308.435.806

II.B.1. Neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor, în sumă totală de 68.174.940 lei, având impact asupra acurateței raportărilor financiare aferente anului 2023 care nu reflectă realitatea.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol²⁰.

Cauza:

- diferențele între soldurile din SACF și cele din CONTABCR se datorează imperfecțiunilor aplicațiilor informatice;
- neanalizarea și neclarificarea neconcordanțelor între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor care compun soldul contului 463 „Creanțe ale bugetului de stat”.

¹⁹Regulamentul de organizare și funcționare al D.G.R.F.P. București (aparat propriu și unități subordonate) aprobat prin OPANAF nr. 786/21.04.2022, art.149 alin.(5)-(6);

²⁰ Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 9 alin. (1), art.18; Ordin MFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia: cap. I, pct. 1.1.-,1.2 pct.1.2.; Ordin ANAF nr. 1936/2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de ANAF.

Consecința: denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare.

Recomandare: Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.B.2. Nu au fost înregistrate, în totalitate, în evidența extrabilanțieră, garanții constituite pentru eşalonările la plată acordate unor contribuabili, persoane juridice, debitori, pentru plata creanțelor bugetare, în sumă totală de 71.512.842 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol²¹.

Cauza:

- funcționarea deficitară a controalelor interne și a transferului informatic de date între aplicațiile informatice Contab_cr și NOES;

- neaplicarea prevederilor legale referitoare la înregistrarea garanțiilor constituite pentru îlesniri acordate.

Consecința: situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 nu reflectă realitatea patrimonială, având în vedere faptul că nu a fost organizată corespunzător evidența garanțiilor depuse pentru îlesniri acordate, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Recomandare: Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.B.3. Organele fiscale nu au analizat și valorificat, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii, în sensul că debite, în sumă totală de 55.612.690 lei, rezultate din sentințe civile sau decizii de atragere a răspunderii solidare, în cazul unui număr de 14 persoane fizice, nu au fost înregistrate în evidența extracontabilă, contrar prevederilor legale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol²².

Cauza:

Diferențele între soldurile din SACF și cele din CONTABCR se datorează imperfecțiunilor aplicațiilor informatice.

Consecința: subevaluarea conturilor referitoare la alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat raportate în situațiile financiare la 31.12.2023.

Recomandare: Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.B.4. Raportarea eronată a datelor în situațiile financiare privind contul 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” prin includerea în mod nejustificat, la finele anului 2023, în soldul acestuia și în evidența analitică pe plătitor a creanțelor bugetare, a sumei totale de 108.635.780 lei, datorată de contribuabili radiați din registrele în care au fost înregistrați întrucât pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol²³.

Cauza:

- funcționarea deficitară a controalelor interne;

²¹ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 9 alin.(1), art. 30 lit.a-b; O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Cap. I, pct. 1.4.1; Cap. VII „Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile, Clasa 8 „conturi speciale”, Grupa 80 „Conturi în afara bilanțului”, Contul 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate”; O.P.A.N.A.F. nr. 1936/2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de A.N.A.F. (aparat central și teritorial), Capitolul II; O.P.A.N.A.F. nr. 1977/30.06.2016 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (aparat central și teritorial).cap.II lit.I din anexa I.

²² [Normele metodologice](#) privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005](#) modificat și completat prin Ordinul 4504 din 22.decembrie 2022, Capitolul VI, lit.a, pct.3, Capitolul VII „Instrucțiunile de utilizare a conturilor”, pct. 3.4.2 lit.a.; O.P.A.N.A.F. nr. 1936/2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de A.N.A.F. (aparat central și teritorial), Capitolul II; O.P.A.N.A.F. nr. 1977/30.06.2016 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (aparat central și teritorial).cap.II lit.I din anexa I.

²³ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și Completările ulterioare, art.266 Anularea creanțelor fiscale alin. (4); Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 9 alin.(1), art.18; O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare: Cap. III Prevederi referitoare la elementele de bilanț, pct.3.4. Ajustări pentru depreciere.

- neanalizarea și neclarificarea permanentă a sumelor care compun soldul contului 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor”;

- nepunerea în aplicare a actelor normative în vigoare care privesc creanțele bugetului de stat aferente persoanelor juridice radiate de la Registrul Comerțului.

Consecința: denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și neevidențierea unor venituri operaționale (781 *Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională*).

Recomandare: Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.B.5. Raportarea eronată a datelor în situațiile financiare privind contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, prin menținerea în mod nejustificat, la finele anului 2023, în soldul acestuia și în evidența analitică pe plătitor, a creanțelor bugetare datorate, a sumei totale de 1.516.297 lei, aferentă unui număr de cinci contribuabili, persoane juridice, radiate din registrele în care au fost înregistrați întrucât pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol²⁴.

Cauza:

- acțiunea limitată la nivelul compartimentelor de evidență pe plătitor în vederea clarificării sumelor care nu au caracter de suprasolviri;

- funcționarea deficitară a controalelor interne și nevalorificarea tuturor informațiilor deținute de entitate referitoare la contribuabilii radiati.

Consecința: prezentarea în situațiile financiare de date eronate privind veniturile bugetului de stat prin menținerea nejustificată în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”.

Recomandare: Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.B.6. Organele fiscale nu au analizat și valorificat, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii, nefiind astfel identificată suma totală de 470.268 lei încasată în plus, în contul sancțiunilor contravenționale, (evidențiată în soldul debitor al contului 463 *Creanțe ale bugetului de stat*, indicator A.35.01.02 *Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate de către alte instituții de specializate*) fără existența titlurilor de creanță, de la un număr de 19 contribuabili, persoane fizice, care au decedat în cursul anului 2023 și care, în fapt, constituie venituri ale bugetului de stat.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol²⁵.

Cauza: inacțiunea persoanelor care gestionează evidența analitică pe plătitor în vederea identificării acelor sume care se pot constitui în venituri ale bugetului de stat, având în vedere informațiile furnizate de aplicația informatică SACF.

Consecința: neconstituirea unor venituri ale bugetului de stat în sumă de 470.268 lei.

Recomandare: Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

²⁴ Legea nr. 207/2016, Codul de procedură fiscală, art. 7 „Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal”, alin. (3); art. 266 Anularea creanțelor fiscale alin.(4); Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 9 alin. (1), art. 18; O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Cap. III, pct. 3.1.8., Cap. IV, pct.2.2., Pct.2.3.6. Venituri nefiscale, Cap. I, pct. 1.4.6. Sistemul informatic; O.M.F.P nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității, cu modificările și completările ulterioare, cap. II, pct. 2.4 , lit. d).

²⁵ Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală art.7 alin.(3), art.27 Drepturile și obligațiile succesorilor alin.(1)-(2); Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 9 alin.(1), art.18; O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare:1. Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile Contul 463 Creanțe ale bugetului de stat

Obiectiv 3: Analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat

DGRFP București	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
AS1FP AS2FP AS6FP	1		62.946.682	
AS3FP AS6FP	1			
Ilfov	2			255.335.978
Total	4		62.946.682	255.335.978

III.B.1. Nu s-au analizat și valorificat informațiile existente din bazele de date ANAF în vederea stabilirii situației fiscale reale pentru un număr de patru contribuabili, persoane juridice, care, deși nu au aplicat sistemul TVA la încasare, au raportat în deconturile de TVA depuse pentru anul 2023 livrări de bunuri sau prestări de servicii a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, cu consecința neconstituirii, neevidențierii și neurmăririi în vederea încasării de TVA colectată, astfel fiind TVA declarată eronat ca neexigibilă, în sumă totală de 62.946.682 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol²⁶.

Cauza: lipsa unor programe informatice care să permită constatarea, selectarea și analizarea contribuabililor la care se înregistrează neconcordanțe între datele înscrise în deconturile/declarațiile depuse și starea acestora declarată și înregistrată în aplicația Vector fiscal și Registrele disponibile la nivelul ANAF.

Consecința: diminuarea veniturilor ale bugetului general consolidat al statului reprezentând TVA.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente realizarea tuturor diligențelor necesare pentru:

- clarificarea situației fiscale a ANAF referitoare la agenții economici care, deși nu aplicau sistemul TVA la încasare, au raportat în formularul D300, TVA neexigibilă aferentă livrărilor;
- evidențierea și urmărirea încasării acesteia, inclusiv pentru contribuabilii din eșantion, conform prevederilor legale.

III.B.2. Nu s-au analizat și valorificat informațiile existente din bazele de date ANAF, în vederea identificării situațiilor de menținere în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei, în vederea încetării aplicării TVA la încasare aplicat, potrivit legii

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol²⁷.

Cauza: Neutilizarea de către organul fiscal a tuturor informațiilor existente pentru identificarea contribuabililor care, deși care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei, nu au depus declarațiile de mențiuni (700,010, 020 etc.) în vederea încetării aplicării TVA la încasare.

Consecința: diminuarea veniturilor bugetului consolidat al statului prin influența asupra modului de aplicare a sistemului TVA care presupune colectarea și deducerea TVA în funcție de data livrării de bunuri sau a prestării de servicii, facturate de furnizor/prestator.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente realizarea tuturor diligențelor necesare pentru analizarea informațiilor existente, din bazele de date ANAF, pentru identificarea situațiilor de menținere în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei, în vederea încetării aplicării TVA la încasare aplicat, potrivit legii.

²⁶ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare art. 7, alin.(2) și alin.(3); Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 282 Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii alin.(1), alin.2 lit.a-c, alin.(3) lit.a-b, alin.(7) lit.b; Regulamentul de Organizare și Funcționare al D.G.R.F.P. aprobat prin Ordinul nr. 485/05.04.2023, art. 96, art. 107, art. 130, art. 148 și art. 160.

²⁷ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare art. 282 Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii alin. (3) lit.a, art.324 alin.(14).

Obiectiv 4: Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale

DGRFP	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
BUCUREȘTI	24		1.861.685	25.031.048
Total	24		1.861.685	25.031.048

IV.B.1. Nu au fost analizate și valorificate de către organele fiscale de administrare, informații fiscale pentru contribuabilii, persoane juridice, care prezintă în anul 2023 neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300).

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol²⁸.

Cauza: neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Consecința: diminuarea veniturilor bugetului general consolidat al statului.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor, efectuarea analizei de risc de către activitatea de inspecție fiscală asupra contribuabililor care au raportat cu neconcordanțe valoarea taxei pe valoarea adăugată prin Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394) și Deconturile de TVA (D300), includerea în programul lunar de activitate, după caz, finalizarea inspecției fiscale și stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare inclusiv în cazul contribuabilului identificat.

IV.B.2. Nu au fost analizate și valorificate în anul 2023, în unele cazuri, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili, persoane juridice, cărora li s-a anulat codul de înregistrare în scop de taxă și care, deși au efectuat operațiuni declarate de parteneri în perioada de inactivitate, nu au declarat taxa pe valoarea adăugată de plată prin declarația D311.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol²⁹.

Cauza:

- lipsa unor programe informatice care să asigure editarea unor rapoarte centralizate (funcție de un sistem unitar de criterii de risc) care să permită analiza facilă a datelor din situațiile financiare și declarațiile contribuabililor, pentru identificarea celor care prezintă risc fiscal;

- necorelarea informațiilor de același tip raportate de contribuabili prin diverse declarații sau prin situațiile financiare;

- utilizarea fondului de timp în principal pentru verificarea deconturilor de TVA respectiv personal redus cu atribuții de control fiscal.

Consecința:

- lipsirea veniturilor bugetului de stat cu sumele legal datorate;

- riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat.

²⁸ Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal, alin. (2) - alin.(3), art. 121 alin (1).

²⁹ Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal, alin. (3); art. 113 alin. (1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148 Sfera și obiectul verificării documentare, alin.(1) și (2); art. 149 Rezultatul verificării documentare, alin.(1) și (2); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale, 1. Scopul procedurii pct. 1.1

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București - AFC Mijlocii programarea și efectuarea inspecției fiscale după caz la contribuabilii nominalizați, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora.

IV.B.3. Nu a fost evaluat riscul fiscal pentru contribuabilii care au depus, în trei perioade de raportare succesive (luni/trimestre), deconturi cu solduri negative de TVA fără opțiune de rambursare, pentru selectarea și includerea în programul de control a contribuabililor cu risc fiscal

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³⁰.

Cauza: lipsa unor programe informatice care să asigure editarea unor rapoarte centralizate (funcție de un sistem unitar de criterii de risc) care să permită analiza facilă a datelor din situațiile financiare și declarațiile contribuabililor, pentru identificarea celor care prezintă risc fiscal.

Consecința: riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat, așteptarea termenului de prescripție pentru a solicita rambursarea prezintă un risc major ca odată cu majorarea sumei de rambursat, societatea să intre în insolvență/faliment, situație **tardivă** pentru organul fiscal de a face o analiză de risc în vederea stabilirii stării de fapt fiscale sau o inspecție fiscală.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București luarea măsurilor pentru clarificarea situației fiscale a contribuabililor menționați, care au depus, în trei perioade succesive, deconturi de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative, fără opțiune de rambursare, prin efectuarea de verificări specifice de către serviciile de Inspecție fiscală.

IV.B.4. 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 neurmăririi încasării unor posibile creanțe ale bugetului de stat reprezentând impozit pe profit.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³¹.

Cauza: neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Consecința: neînregistrarea și neîncasarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor nominalizați, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, efectuarea după caz, a unui control inopinat sau inspecție fiscală în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale, inclusiv sesizarea organelor de cercetare penală în situația în care se impune un astfel de demers.

IV.B.5. Neanalizarea, în cazul unui contribuabil arondat la Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul D.G.R.F.P. București, a neconcordanțelor dintre datele declarate prin situațiile financiare anuale – Formular 20 „Contul de profit și pierdere” – cu cele declarate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmăririi încasării unor posibile venituri ale bugetului de stat reprezentând impozit pe profit.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³².

Cauza: neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

³⁰ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal, alin. (3), art. 113 alin.(1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148 Sfera și obiectul verificării documentare, alin.(1) și (2); art. 149 Rezultatul verificării documentare, alin.(1) și (2); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale, 1. Scopul procedurii pct. 1.1.

³¹ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Art. 7 alin. (2), (3) și (4), art. 102 alin. (2) și alin. (3), art. 113 alin. (1), (2) lit. a), b), c), d), e), g), i) și j), art. 121 alin. (1).

³² Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 alin. (2), (3) și (4), art. 102 alin. (2) și alin. (3), art. 113 alin. (1), (2) lit. a), b), c), d), e), g), i) și j), art. 121 alin. (1).

Consecința: neînregistrarea și neîncasarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București - AFC Mijlocii efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabilului nominalizat, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, efectuarea după caz, a unui control inopinat sau inspecție fiscală în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale, inclusiv sesizarea organelor de cercetare penală în situația în care se impune un astfel de demers.

IV.B.6. Neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în baza de date ANAF, referitoare la neconcordanțele din datele declarate prin formularul D394 „Declarație informativă privind livrările/prestările pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA” în ceea ce privește contribuabilii care au livrat produse/servicii și care nu au declarat livrările, caz în care, nu au colectat și plătit TVA.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³³.

Cauza:

- lipsa unor proceduri în ceea ce privește analiza neconcordanțelor rezultate din depunerea de către contribuabili a unor declarații ce conțin date eronate sau necorelate, neefectuarea, în cazurile exemplificate, a unei analize a informațiilor fiscale deținute de structurile fiscale teritoriale sau provenite din orice alte surse, în vederea identificării contribuabililor cu risc major pentru administrația fiscală, precum și interogarea dificilă a bazelor de date, ceea ce implică alocarea unui fond de timp semnificativ.

Consecința: nerealizarea unor venituri bugetare la bugetul de stat reprezentând TVA.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București - AFC Mijlocii programarea și efectuarea inspecției fiscale după caz la contribuabilul nominalizat, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora.

IV.B.7. Nu au fost efectuate acțiuni ale activității de inspecție fiscală (analiză de risc, verificare documentară, inspecție fiscală) în vederea confirmării sau infirmării riscului privind tranzacțiile efectuate de către contribuabilul cuprins în eșantion.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³⁴.

Cauza: funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne.

Consecința:

Această deficiență a fost determinată atât de nerespectarea procedurilor pentru efectuarea inspecțiilor fiscale cât și de exercitarea necorespunzătoare a controlului intern/managerial.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București programarea cu prioritate a contribuabilului analizat pentru verificare documentară sau inspecție fiscală.

IV.B.8. Organele fiscale nu au analizat, în cazul contribuabilului cuprins în eșantion, informațiile cuprinse în bazele de date ale ANAF în vederea efectuării unei analize preliminare a riscurilor fiscale asociate prețurilor de transfer.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³⁵.

Cauza: funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne.

Consecința:

Această deficiență a fost determinată atât de nerespectarea procedurilor pentru efectuarea inspecțiilor fiscale cât și de exercitarea necorespunzătoare a controlului intern/managerial.

³³ Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal, alin. (3); art. 113 alin. (1) și (2), art. 121, alin (1).

³⁴ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare art. 7, alin. (2) – alin.(3); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală, II.2 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale, 1. Scopul procedurii, pct. 1.

³⁵ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 121, alin (1); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală, II.2 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale, 1. Scopul procedurii, pct. 1; O.P.A.N.A.F. nr.2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală- pct.III.4

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București efectuarea analizei de risc a contribuabililor cuprinși în eșantion și va proceda la programarea acestora cu prioritate pentru control inopinat, verificare documentară sau inspecție fiscală.

IV.B.9. Nu au fost efectuate acțiuni ale activității de inspecție fiscală (analiză de risc, verificare documentară, inspecție fiscală) în vederea confirmării sau infirmării riscului privind tranzacțiile efectuate de către contribuabilul cuprins în eșantion.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³⁶.

Cauza: funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne.

Consecința:

Această deficiență a fost determinată atât de nerespectarea procedurilor pentru efectuarea inspecțiilor fiscale cât și de exercitarea necorespunzătoare a controlului intern/managerial.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București efectuarea analizei de risc a contribuabililor cuprinși în eșantion și va proceda la programarea acestora cu prioritate pentru control inopinat, verificare documentară sau inspecție fiscală.

IV.B.10. Nu au fost analizate și valorificate, în unele cazuri, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili, persoane juridice, care au depus Decont TVA (D 300) în anul 2023, care au avut în ultimii doi ani imobilizări corporale în curs de execuție de peste 10.000.000 lei, comparate cu debitele la începutul anului 2023 (463 la 31.12.2022).

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³⁷.

Cauza:

- lipsa unor programe informatice care să asigure editarea unor rapoarte centralizate (funcție de un sistem unitar de criterii de risc) care să permită analiza facilă a datelor din situațiile financiare și declarațiile contribuabililor, pentru identificarea celor care prezintă risc fiscal;

- necorelarea informațiilor de același tip raportate de contribuabili prin diverse declarații sau prin situațiile financiare;

- utilizarea fondului de timp în principal pentru verificarea deconturilor de TVA respectiv personal redus cu atribuții de control fiscal.

Consecința:

- lipsirea veniturilor bugetului de stat cu sumele legal datorate;

- riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale, notificarea, după caz, a contribuabilului pentru clarificarea situației fiscale în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale, iar în cazul în care se impune, efectuarea de verificări de către AFCM din cadrul D.G.R.F.P. București pentru stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora.

IV.B.11. Nu au fost analizate și valorificate, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili, persoane juridice, care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și care au declarat prin situațiile financiare depuse pentru perioada 2018 – 2022 creșteri semnificative ale cifrei de afaceri.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³⁸.

³⁶ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 121, alin (1); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală, II.2 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale, 1. Scopul procedurii, pct. 1.

³⁷ Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal, alin. (3); art. 113 alin. (1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148 Sfera și obiectul verificării documentare, alin.(1) și (2); art. 149 Rezultatul verificării documentare, alin.(1) și (2); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale, 1. Scopul procedurii pct. 1.1

³⁸ Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare art. 7 „Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal, alin. (3); art. 113 alin. (1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148 Sfera și obiectul verificării documentare, alin.(1) și (2); art. 149 Rezultatul verificării documentare, alin.(1) și (2); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale, 1. Scopul procedurii pct. 1.1.

Cauza: lipsa unor programe informatice care să asigure editarea unor rapoarte centralizate (funcție de un sistem unitar de criterii de risc) care să permită analiza facilă a datelor din situațiile financiare și declarațiile contribuabililor, pentru identificarea celor care prezintă risc fiscal.

Consecința: riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București luarea măsurilor pentru clarificarea situației fiscale a contribuabililor nominalizați, persoane juridice, care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și care au declarat prin situațiile financiare depuse pentru perioada 2018 – 2022 creșteri semnificative ale cifrei de afaceri prin efectuarea de verificări specifice de către D.G.R.F.P. București.

IV.B.12. 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 în cazul a trei contribuabili, persoane juridice, care au raportat în Contul de profit și pierdere (Formularul F20), o cifră de afaceri care depășește plafonul de scutire de TVA de 300.000 de lei, dar care nu au fost înregistrați în scopuri de TVA în anul 2023 și nu au depus deconturi de TVA (D300) în anul menționat și nici D 311 „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat”, nefiind astfel identificate potențiale venituri ale bugetului general consolidat reprezentând TVA.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³⁹.

Cauza: neexaminarea, de către organele fiscale, a stării de fapt a contribuabililor, neprocedând la solicitarea de informații și evaluarea acestora, prin confruntarea declarațiilor fiscale/informative cu informațiile proprii sau din alte surse.

Consecința: diminuarea veniturilor bugetului general consolidat al statului.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor care au raportat în Contul de profit și pierdere (Formularul F20), o cifră de afaceri care depășește plafonul de scutire de TVA de 300.000 de lei, dar care nu au fost înregistrați în scopuri de TVA în anul 2023 și nu au depus deconturi de TVA (D300) în anul menționat și nici D 311 „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat; notificarea după caz, a contribuabililor identificați care se află în această situație pentru a-și clarifica situația fiscală în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale (TVA); în cazuri justificate, efectuarea unei analize de risc și inițierea inspecțiilor fiscale în funcție de nivelul riscului și capacitatea de control la contribuabilii cu risc fiscal asociat ridicat care nu au îndeplinit procedura de conformare voluntară pentru declarare și plată a obligațiilor fiscale.

IV.B.13. Nu s-au analizat din punct de vedere a riscului fiscal, în unele cazuri, contribuabilii care au aplicat în anul 2023 cota redusă de TVA 5%, pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală, în lipsa unor metodologii unitare de efectuare a analizelor proprii la nivelul activității de inspecție fiscală.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴⁰.

Cauza: lipsa unei proceduri unitare privind analiza proprie/de risc și a unor rapoarte centralizatoare din aplicația informatică, care să permită o monitorizare a contribuabililor care declară livrări cu cotă redusă de TVA, respectiv analiză facilă a corelării cu alte elemente de risc și identificarea în timp real a contribuabililor cu risc fiscal adecvat; capacitatea redusă de analiză și control comparativ cu complexitatea tranzacțiilor.

³⁹ Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal alin. (3), art. 148 Sfera și obiectul verificării documentare alin. (1)-(3), art. 149”Rezultatul verificării documentare, alin.(1) - (2).

⁴⁰ Legii nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal, alin. (3), art. 113 alin. (1) și (2), art. 121, alin. (1), art. 148 Sfera și obiectul verificării documentare, alin.(1) și (2), art. 149 Rezultatul verificării documentare, alin. (1) și (2); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale, 1. Scopul procedurii pct. 1.1.

Consecința: riscul de a nu identifica operativ potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului, reprezentând TVA.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București măsuri privind clarificarea situației fiscale a contribuabililor menționați care au declarat livrări cu cota de 5% pentru determinarea riscului fiscal și în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale.

IV.B.14. Nu au fost analizate și valorificate, în cazul unor persoane juridice, informațiile existente la nivelul D.G.R.F.P. București pentru identificarea contribuabililor la care s-au înregistrat tranzacții neconforme, declarate în declarația 394 ca fiind efectuate cu societăți inactive.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴¹.

Cauza: lipsa unei proceduri unitare privind analiza proprie/de risc și a unor rapoarte centralizatoare din aplicația informatică, care să permită o analiză facilă a neconcordanțelor inclusiv cu alte elemente de risc și identificarea în timp real a contribuabililor cu risc fiscal adecvat și capacitatea redusă de analiză și control comparativ cu complexitatea tranzacțiilor.

Consecința: riscul de a nu identifica operativ potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului, reprezentând TVA.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București clarificarea situației fiscale a contribuabililor menționați care au declarat achiziții de la societăți inactive pentru determinarea riscului fiscal și în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale.

IV.B.15. Nu au fost analizate și valorificate de către organele fiscale de administrare, informații fiscale referitoare la contribuabilii, persoane fizice/juridice, care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată" bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare (pentru care se datorează TVA în România), fiind constatate neconcordanțe reprezentând potențiale venituri ale bugetului de stat, respectiv TVA.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴².

Cauza: neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Consecința: diminuarea veniturilor bugetului general consolidat al statului.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabililor menționați care nu au declarat TVA datorată pentru achizițiile intracomunitare, clarificarea stării de fapt fiscale, în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale (TVA) și efectuarea de verificări fiscale, în cazul în care se impune.

IV.B.16. Nu au fost analizate și valorificate în anul 2023, în unele cazuri, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili, persoane juridice, care au declarat prin situațiile financiare la 31.12.2022 sume considerabile în contul avansurilor de trezorerie.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴³.

Cauza:

- lipsa unor programe informatice care să asigure editarea unor rapoarte centralizate (funcție de un sistem unitar de criterii de risc) care să permită analiza facilă a datelor din situațiile financiare și declarațiile contribuabililor, pentru identificarea celor care prezintă risc fiscal;

- necorelarea informațiilor de același tip raportate de contribuabili prin diverse declarații sau prin situațiile financiare;

⁴¹Legii nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal, alin. (3), art. 113 alin. (1) și (2), art. 121, alin. (1), art. 148 Sfera și obiectul verificării documentare, alin.(1) și (2); art. 149 Rezultatul verificării documentare, alin. (1) și (2); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale, 1. Scopul procedurii pct. 1.1

⁴² Legii nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal, alin. (2) - (3); Instrucțiunile de completare a formularului (301) Decont special de taxă pe valoarea adăugată.

⁴³ Legii nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal, alin. (3); art. 113 alin. (1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148 Sfera și obiectul verificării documentare, alin.(1) și (2); art. 149 Rezultatul verificării documentare, alin.(1) și (2); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale, 1. Scopul procedurii pct. 1.1.

- utilizarea fondului de timp în principal pentru verificarea deconturilor de TVA respectiv personal redus cu atribuții de control fiscal.

Consecința:

- lipsirea veniturilor bugetului de stat cu sumele legal datorate;
- riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Recomandarea formulată:

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale după caz la contribuabilii nominalizați mai sus, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora.

Pentru contribuabilii arondați la AS4FP (SC XXX SRL, SC XXX SRL) și S.C.XXX SRL, CUI XXX, arondat la AS6FP, abaterea a fost remediată în timpul auditului de conformitate și nu se formulează recomandări.

IV.B.17. Organele fiscale nu au analizat, în toate cazurile, informațiile existente la nivelul D.G.R.F.P. București pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor, persoane juridice, înregistrați în scop special de taxă conform art. 317 din Codul fiscal (cod „ACI”), care au raportat prin „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” - D 390, achiziții intracomunitare de bunuri mai mari de 34.000 lei, dar nu au depus Decontul special de taxă D301 și nu au achitat taxa datorată la bugetul de stat.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴⁴.

Cauza: prezentarea de către contribuabili de date inexacte cu privire la obligațiile fiscale precum și omisiunea declarării, neîndeplinirea, în toate cazurile, de către organul fiscal a obligației de a stabili situația reală din punct de vedere fiscal a contribuabililor, prin verificarea concordanței datelor furnizate, notificarea contribuabililor la care se constată neconcordanțe și verificarea documentară în vederea clarificării neconcordanțelor.

Consecința: diminuarea obligațiilor de plată privind TVA la bugetul de stat.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București clarificarea situației fiscale a contribuabililor menționați pentru determinarea riscului fiscal și în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale.

Abaterea a fost remediată în timpul auditului de conformitate și nu se mai formulează recomandări pentru contribuabilii XXX SRL (arondat AS3FP), XXX S.R.L., CUI XXX (arondat AS4FP) și XXX SRL, CUI XXX, arondat la AS6FP.

Obiectiv 5: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit profit.

DGRFP	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
AFCM	4		0	0
Ilfov	1		0	0
Total	5		0	0

VB.1. La nivelul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul DGRFP București nu există o evidență a persoanelor aflate în relații de afiliere care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴⁵.

Cauza: neasigurarea cadrului procedural pentru identificarea riscului fiscal asociat prețurilor de transfer.

⁴⁴ Codul de procedură fiscală aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 alin. (2), art. 59 alin. (1) și (2), art. 101 alin. (1), art. 102 alin. (1), (2), (3) și art. 105 alin. (1), (2) și (3); Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2144/2008, privind modificarea și completarea O.M.F.P. nr. 1.722/2004, privind procedura cu privire la primirea și procesarea declarațiilor fiscale, cap. III. 2.1. (e).

⁴⁵ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 alin. (3).

Consecința: neidentificarea riscului fiscal asociat prețurilor de transfer prin analiza informațiilor din bazele de date utilizate/gestionate la nivelul A.F.C. Mijlocii - D.G.R.F.P. București, în lipsa efectuării unor controale inopinate la contribuabili.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București va dispune structurilor subordonate efectuarea unei analize pentru identificarea cauzelor care au determinat lipsa analizei relațiilor de afiliere în cazul inspecțiilor fiscale care au vizat impozitul pe profit, precum și dispunerea măsurilor operative necesare pentru remedierea acestei deficiențe.

VB.2. Nu au fost analizate și valorificate în anul 2023, în unele cazuri, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor agenți economici cu afiliați români sau străini care au înregistrat evoluții crescătoare ale unor indicatori bilanțieri în perioada 2022-2023, au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate, declarate în D394 „Declarație informativă privind livrările/prestările pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴⁶.

Cauza:

- lipsa unor programe informatice care să asigure editarea unor rapoarte centralizate (funcție de un sistem unitar de criterii de risc) care să permită analiza facilă a datelor din situațiile financiare și declarațiile contribuabililor, pentru identificarea celor care prezintă risc fiscal;
- necorelarea informațiilor de același tip raportate de contribuabili prin diverse declarații sau prin situațiile financiare;
- utilizarea fondului de timp în principal pentru verificarea deconturilor de TVA respectiv personal redus cu atribuții de control fiscal.

Consecința:

- lipsirea veniturilor bugetului de stat cu sumele legal datorate;
- riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor privind efectuarea analizelor de risc, notificarea, după caz, a contribuabililor pentru clarificarea situației fiscale în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale, iar în cazul în care se impune, efectuarea de verificări de către AFC Mijlocii din cadrul D.G.R.F.P. București pentru stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora.

VB.3. În cadrul inspecțiilor fiscale care au vizat impozitul pe profit, echipa de inspecție fiscală nu a procedat la solicitarea analizei privind riscul fiscal asociat prețurilor de transfer.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴⁷.

Cauza: funcționarea deficitară a controalelor interne și interpretarea eronată a prevederilor legale.

Consecința:

Această deficiență a fost determinată atât de nerespectarea procedurilor pentru efectuarea inspecțiilor fiscale cât și de exercitarea necorespunzătoare a controlului intern/managerial.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București va dispune structurilor subordonate efectuarea unei analize pentru identificarea cauzelor care au determinat lipsa analizei relațiilor de afiliere în cazul inspecțiilor fiscale care au vizat impozitul pe profit, precum și dispunerea măsurilor operative necesare pentru remedierea acestei deficiențe.

VB.4. Organele fiscale nu au analizat, în toate cazurile, informațiile disponibile în bazele de date ale ANAF în vederea efectuării unei analize preliminare a riscurilor fiscale asociate prețurilor de transfer.

⁴⁶ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare art. 7 „Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal, alin. (3); art. 113 alin. (1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148 Sfera și obiectul verificării documentare, alin.(1) și (2); art. 149 Rezultatul verificării documentare, alin.(1) și (2); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale, 1. Scopul procedurii pct. 1.1 ; O.P.A.N.A.F. nr.2 506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală- pct.III.4..

⁴⁷ OPANAF nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală- pct. III.4.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴⁸.

Cauza: funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne.

Consecința:

Această deficiență a fost determinată atât de nerespectarea procedurilor pentru efectuarea inspecțiilor fiscale cât și de exercitarea necorespunzătoare a controlului intern/managerial.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București va dispune structurilor subordonate efectuarea analizei de risc a contribuabililor cuprinși în eșantion și va proceda la programarea acestora cu prioritate pentru control inopinat, verificare documentară sau inspecție fiscală.

Obiectiv 6: Îndeplinirea atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a TVA - persoane fizice și persoane juridice înregistrate

DGRFP București	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
AS1FP	1		4.566.217,00	0
AS6FP	1		15.505.848,00	0
ASFP	1		5.862.122,00	0
Ilfov	1		0	0
Total	4		25.934.187,00	0

VI.B.1. Nu s-a respectat termenul legal de soluționare a deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare, în cazul unui contribuabil care a beneficiat de rambursări de TVA cu control anticipat, în sumă de 15.505.848 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴⁹

Cauza:

-nivelul redus al capacității de control pentru acoperirea tuturor acțiunilor;
-nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește soluționarea deconturilor de TVA cu sume negative și opțiune de rambursare

Consecința: pe de o parte încasarea cu întârziere a veniturilor bugetului de stat ce reprezintă compensările ce au avut loc după inspecția fiscală, iar pe de altă parte rambursarea/restituirea efectivă a sumelor cu întârziere față de termenul legal acordă contribuabilului posibilitatea de a solicita dobânzi pentru perioada depășirii termenului de 45 de zile, potrivit prevederilor art. 182 din Legea nr. 207/2015 – Codul de procedură fiscală

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune efectuarea diligențelor necesare pentru modificarea aplicației informatice ce gestionează procedura care are ca scop final rambursarea TVA, în sensul corelării acesteia cu termenul legal de soluționare a cererilor de rambursare.

VI.B.2. Neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul contribuabililor beneficiari de rambursări TVA cu control ulterior și care au avut relații comerciale cu parteneri inactivi și/sau parteneri care au înregistrat neconcordanțe semnificative în declarație 394.

Cauza: funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁵⁰.

Consecința:

⁴⁸ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare art. 7, alin. (2)-alin. (3), art. 121, alin (1); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală, II.2 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale, 1. Scopul procedurii, pct. 1.

⁴⁹ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 77 Termenul de soluționare a cererilor contribuabilului/plătitorului alin.(1) – alin.(2) lit.a-c, alin.(5), art.55 alin.(6).

⁵⁰ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare art. 7, alin 2 și alin 3., art. 121, alin (1); .P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală, II.2 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale, 1. Scopul procedurii, pct. 1.

Această deficiență a fost determinată atât de nerespectarea procedurilor pentru efectuarea inspecțiilor fiscale cât și de exercitarea necorespunzătoare a controlului intern/managerial.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București programarea pentru control inopinat sau verificare documentară a contribuabililor ce au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior în baza rezultatelor analizei de risc.

VI.B.3. Neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul contribuabililor beneficiari de rambursări TVA cu control ulterior, care au pierderi înregistrate în ultimii 5 ani și pentru care a fost deschisă procedura insolvenței.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁵¹.

Cauza: funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne.

Consecința: Această deficiență a fost determinată atât de nerespectarea procedurilor pentru efectuarea inspecțiilor fiscale cât și de exercitarea necorespunzătoare a controlului intern/managerial.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București programarea pentru control inopinat sau verificare documentară a contribuabililor ce au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior în baza rezultatelor analizei de risc.

Obiectiv 7: Analiza îndeplinire atribuții administrare fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare din TVA și impozit profit

DGRFP București	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
AS2FP, AFS3FP, AS4FP,	1	0	0	0
AFS1FP, AS2FP, AS3FP, AS4FP, AS5FP, AS6FP	1	0	0	0
AFS2FP	1	0	0	0
Ilfov	1	0	0	0
Total	4	0	0	0

VII.B.1. Neîntreprinderea măsurilor de trecere din evidența separată (extrabilanțieră) în evidența curentă și de executare silită (cu actualizarea obligațiilor accesorii) în cazul mai multor contribuabili, persoane fizice, care au dobândit în anul 2023 venituri sau bunuri urmăribile potrivit informațiilor declarate de plătitorii de venit/notarii publici prin declarațiile 112 "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", 208 "Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal", precum și din informațiile din bilanț unde s-au constatat situații în care nu au fost analizate posibilitățile de identificarea debitorilor declarați insolvariabili fără bunuri sau venituri urmăribile care realizează venituri sau dețin active urmăribile.

Cauza:

- nevalorificarea tuturor informațiilor deținute de entitate referitoare la veniturile realizate sau bunurile dobândite de contribuabili, persoane fizice și juridice, declarați insolvariabili;

- carențele sistemului informatic care nu asigură obținerea în orice moment a unei liste a contribuabililor declarați insolvariabili, care au dobândit venituri urmăribile;

- necolaborarea cu instituțiile care pot furniza date în legătură cu veniturile obținute de contribuabili persoane fizice pentru determinarea corectă a situației fiscale a acestora.

⁵¹ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare art. 7, alin (2) - alin.(3), art. 121, alin (1); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală, II.2 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale, 1. Scopul procedurii, pct. 1.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁵².

Consecința: nerecuperarea unor obligații fiscale restante, în cazul debitorilor identificați cu venituri sau bunuri urmăribile, precum și diminuarea veniturilor cuvenite bugetului general consolidat al statului, prin neaplicarea tuturor măsurilor legale de recuperare a debitelor din evidența separată a contribuabililor declarați insolvabili.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București:

- analiza periodică a stării de fapt fiscale a contribuabililor declarați insolvabili fără venituri sau bunuri urmăribile, în vederea identificării situațiilor similare celor constatate în timpul controlului și în măsura în care se impune, trecerea din evidența separată în evidența curentă și luarea tuturor măsurilor pentru realizarea veniturilor bugetului de stat;

- utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor și continuarea diligențelor privind aplicarea procedurilor de executare silită, în vederea recuperării debitelor inclusiv stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea a accesoriilor aferente, după caz.

VII.B.2. Întreprinderea incompletă a măsurilor de recuperare a creanțelor bugetului general consolidat prin neexecutarea garanțiilor depuse de trei contribuabili care ulterior au pierdut eşalonările la plată în cursul anului 2023.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁵³.

Cauza:

- neurmărirea aplicării tuturor măsurilor de executare silită în cazul pierderii eşalonărilor la plată, prin neexecutarea garanțiilor;

- neanalizarea sumelor datorate de societate la data pierderii eşalonării, raportat la suma solicitată la rambursare.

Consecința: nerecuperarea și nevirarea la bugetul general consolidat a sumelor restante datorate de agenții economici și creșterea volumului arieratelor.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București:

- urmărirea planului de distribuire precum și tabelul creditorilor a bunurilor sechestrate de către organul fiscal în cazul Societăților XXX SRL și XXX SRL iar în cazul Societății XXX SRL urmărirea finalizării procedurii de executare a garanției prin vânzarea la licitație a bunurilor, în vederea recuperării creanțelor bugetare restante;

- analiza periodică a stării de fapt fiscale a contribuabililor care au pierdut eşalonările și executarea garanțiilor conform prevederilor legale.

VII.B.3. Întreprinderea incompletă a măsurilor de recuperare a creanțelor bugetului general consolidat, urmare:

- nestabilirii răspunderii solidare pentru administratori/asociați, în cazul contribuabililor care înregistrează arierate

- neidentificării a unui număr de 5 debitori, persoane juridice, declarați în stare de insolvabilitate (care nu au venituri sau bunuri urmăribile – evidențiați în subsistemul SCDE), cu obligații fiscale restante la 31.12.2023, în suma totală de 3.966.119 lei, fie au realizat venituri urmăribile (venituri din desfășurarea activității – cifra de afaceri), fie au declarat valori semnificative la indicatorul bilanțier Imobilizări corporale – în care se reflectă prețul de achiziție al activului plus toate cheltuielile suportate pentru a pregăti activul de utilizare mai puțin amortizarea acumulată sau orice pierderi din depreciere, nefiind astfel luate măsurile necesare de trecere a acestora din evidența separată în evidența curentă și de executare silită, precum și de calcul a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestor obligații restante.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁵⁴.

⁵² Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare art. 7 alin.(3), art. 174 lit.b, art. 236 Executarea silită a sumelor ce se cuvin debitorilor alin.(1), alin. (4)-(6), alin.(8)-(10), art. 242 Executarea silită a bunurilor imobile și art. 265 Conduita organului fiscal în cazul insolvabilității alin.(1)-(4); Ordinul nr. 447/2007 pct.19.1-19.4.

⁵³ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 25, art. 26, art. 207, art. 220 alin. (1), art. 227 alin. (1), alin. (5) și alin. (7), art. 230 alin. (1).

⁵⁴ Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal (...): (3), art. 25 alin.(1), alin.(2) lit. a-e, alin.2^1, art.26 alin.(1)-(8), alin.(9) lit.a-b, art.265 alin.(1)-(4); Ordin nr. 447/2007 pct.19.1-19.4.

Cauza:

- neurmărirea, în toate cazurile, a aplicării tuturor măsurilor de recuperare a creanțelor bugetare, inclusiv de atragere a răspunderii solidare a administratorilor/asociaților;
- carențele sistemului informatic care nu asigură obținerea în orice moment a unei liste a contribuabililor declarați insolvăbili, care au dobândit venituri urmăribile.

Consecința: nerecuperarea și nevirarea la bugetul general consolidat a sumelor restante datorate de agenții economici și creșterea volumului arieratelor.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune DGRFP București:

- luarea de măsuri concrete care să asigure analizarea și identificarea tuturor surselor de venit ale persoanelor răspunzătoare, în cazul în care a fost aprobată atragerea răspunderii solidare în vederea executării silită pentru recuperarea creanțelor bugetare sau după caz înștiințarea organelor de urmărire penală în cazul imposibilității identificării bunurilor sechestrate.
- utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor și continuarea diligențelor privind aplicarea procedurilor de executare silită, în vederea recuperării debitelor inclusiv stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea a accesoriilor aferente, după caz.

ALTE ASPECTE

a) În anul 2023, D.G.R.F.P.București a avut un program de încasări la bugetul general consolidat de stat transmis de A.N.A.F. în sumă totală de 78.514.731.953 lei, pe total, programul fiind realizat în procent de 109,47%, respectiv, s-au încasat la buget 79.324.639.020 lei.

Față de planul brut de încasări de 78.514.731.953 lei, au fost declarate sume pentru valoarea de 83.835.586.607 lei, din care, luând în considerare compensările TVA, au rezultat sume nete declarate de 80.275.338.184 lei, realizările față de planul brut de încasări fiind de 1.760.606.231 lei.

La nivelul D.R.G.F.P.București, cu excepția a trei structuri, au realizat, în integralitate, programul de încasări la bugetul consolidat al statului repartizat, gradul de realizare variind între 90,21% (înregistrat la AFCM) și 166,74% (cum este cazul AFS1).

În structură, ponderea încasărilor la bugetul consolidat al statului (realizat) o dețin: AFCM și AFS1 (49,14%).

Comparativ cu programul de încasări transmis de A.N.A.F. pentru anul 2023 se constată o nerealizare la toate sursele bugetului general consolidat, generată de diminuarea veniturilor bugetului de stat din impozit pe profit, precum și celorlalte bugete.

Veniturile bugetului de stat încasate în anul 2023 în sumă totală de 50.654 mii lei, reprezintă 63,86% din veniturile bugetului consolidat.

Veniturile bugetului de stat realizate au fost de 50.654 mii lei, rezultând o realizare a programului de încasări aprobat cu 16,64% (7.228,25 mii lei).

S-au înregistrat depășiri ale programului de încasări aprobat în cazul TVA de 106,61% și o nerealizare în cazul impozitului pe profit de 90,56%.

Astfel, în ceea ce privește nerealizarea programului de încasări la sursa „impozit pe profit”, principalele cauze sunt legate, pe de o parte, de menținerea stării de indisciplină a unor contribuabili prin manifestarea unui comportament fiscal neadecvat în ceea ce privește declararea și plata impozitelor și pe de altă parte, de numărul mare de facilități fiscale acordate și ulterior pierdute (înlesniri la plată), pierderea facilităților fiscale fiind urmată, în condițiile lipsei/insuficienței garanțiilor constituite pentru aprobarea înlesnirilor (situații permise de cadrul normativ), de intrarea în insolvență și radierea contribuabililor, situații în care procentul de recuperare a creanțelor fiscale este foarte redus.

Pentru anul 2023 la nivelul ANAF nu au fost stabilite ținte pentru indicatorii de performanță, dar entitatea verificată a calculat și monitorizat valoarea indicatorilor transmiși prin nota ANAF nr. MCB 1747/15.12.2022 referitoare la instrucțiunile de calculare a indicatorilor specifici ce vor fi monitorizați în anul 2023 pentru structurile teritoriale. La nivelul DRGFPBucurești se efectuează

monitorizarea lunară a indicatorilor de performanță, aceștia fiind corect calculați și raportați potrivit normelor/procedurilor proprii aprobate de președintele A.N.A.F.

În concluzie, în anul 2023, la nivelul DGRFP București, gradul de realizare a programului de încasări a fost între 90,21% (înregistrat la AFCM - nerealizare de 9,79%) și 166,74% (înregistrat la AFS1 - depășire cu 66,74%).

b) Referitor la implementarea mecanismelor de control intern managerial pentru activitățile ce privesc colectarea veniturilor bugetului general consolidat (formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat administrate de A.N.A.F.), au fost identificate neconformități semnificative cauzate de faptul că entitatea a asigurat parțial funcționarea sistemului de control intern managerial.

DGRFP CLUJ-NAPOCA

Obiectivul 1 - Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor

La DGRFP Cluj-Napoca au fost constatate un număr de 3 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare la bugetul general consolidat în sumă totală de 87.689.341 lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 383.290 lei, astfel:

-LEI-

Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	3	87.689.341	0	383.290
1. Menținerea nejustificată în evidența contabilă a creanțelor fiscale, reprezentând arierate nerecuperabile aflate în sold la 31.12.2023, ale unui contribuabil transferat/radiat	1	0	0	383.290
DGRFP Cluj-Napoca	1	0	0	383.290
AJFP Bihor	1	0	0	383.290
2. Nerealizarea în totalitate a programului de încasări pentru unii indicatori de performanță	2	87.689.341	0	0
DGRFP Cluj-Napoca	2	87.689.341	0	0
AJFP Bistrița-Nasăud	1	0	0	0
AJFP Satu Mare	1	87.689.341	0	0

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

I.CJ.1. Menținerea nejustificată în evidența contabilă a creanțelor fiscale, reprezentând arierate nerecuperabile aflate în sold la 31.12.2023, ale unui contribuabil transferat/radiat. În cazul AJFP Bihor s-a identificat menținerea nejustificată în contul 463 "Creanțe ale bugetului de stat" a sumei de 383.290 lei - arierate nerecuperabile, reprezentând creanțe fiscale ale unui contribuabil radiat din anul 2000.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune și va urmări realizarea măsurilor de actualizare a circularilor/procedurilor de lucru privind modul de completare a situației privind capacitatea de colectare pentru persoane juridice și va dispune structurilor subordonate îndeplinirea măsurilor operative pentru clasificarea arieratelor bugetare în conformitate cu metodologia utilizată de ANAF, precum și efectuarea verificărilor interne și a corecțiilor necesare asupra tuturor operațiunilor de clasificare a arieratelor bugetare raportate prin capacitatea de colectare.

I.CJ.2. Nerealizarea în totalitate a programului de încasări la AJFP Satu Mare pe anul 2023 pentru suma de 87.689.341 lei.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune și va urmări realizarea unei analize pentru identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea programului de încasări, iar în funcție de concluziile acestei analize va dispune măsurile operative necesare pentru remedierea deficiențelor.

Obiectivul 2 - Evaluarea activităților de evidența contabilă a veniturilor statului și de evidența analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice)

La DGRFP Cluj-Napoca au fost constatate un număr de 18 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 175.540.162 lei, astfel:

-LEI-

Evaluarea activităților de evidența contabilă a veniturilor statului și de evidența analitică pe plătitori	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	18	0	0	175.540.162
1. Menținerea nejustificată în evidența analitică și în contabilitate, la data de 31.12.2023, a sumelor	5	0	0	5.605.848

<i>aferente unor contribuabili persoane fizice decedate sau persoane juridice radiate din Oficiul Național al Registrului Comerțului</i>				
DGRFP Cluj-Napoca	5			5.605.848
AJFP Bihor	1			1.742.020
AJFP Bistrița-Nasăud	1			1.148.986
AJFP Cluj	1			86.398
AJFP Sălaj	1			509.043
AJFP Satu Mare	1			2.119.401
<i>2. Neînregistrarea în evidența fiscală și extracontabilă a debitelor rezultate din sentințe sau decizii de atragere a răspunderii solidare a persoanelor fizice evidențiate în aplicația informatică NOES</i>	5	0	0	133.765.271
DGRFP Cluj-Napoca	5			133.765.271
AJFP Bihor	1			332.298
AJFP Bistrița-Nasăud	1			57.969.725
AJFP Cluj	1			40.462.546
AJFP Sălaj	1			34.329.916
AJFP Satu Mare	1			670.786
<i>3. Menținerea nejustificată în evidența separată și nereluarea activității de executare silită a debitorilor persoane fizice declarați în stare de insolvabilitate, în condițiile în care conform declarațiilor gestionate de organele fiscale au realizat venituri din salarii/asimilate salariilor/alte venituri</i>	1	0	0	226.183
DGRFP Cluj-Napoca	1		0	226.183
AJFP Bistrița-Nasăud	1			226.183
<i>4. Neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor</i>	1	0	0	1.442.677
DGRFP Cluj-Napoca	1			1.442.677
AJFP Bistrița-Nasăud	1			1.442.677
<i>5. Nereflectarea în conturi în afara bilanțului (ct.8047) a întregii valori a sechestrelor aferente contribuabililor cu sechestre în cursul anului 2023</i>	1	0	0	51.232
DGRFP Cluj-Napoca	1			51.232
AJFP Bistrița-Nasăud	1		0	51.232
<i>6. Neînregistrarea/înregistrarea eronată în evidența extrabilanțieră, în contul 8053 "Garanții depuse pentru îlesniri acordate" a garanțiilor depuse de contribuabili pentru eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale</i>	3	0	0	34.388.306
DGRFP Cluj-Napoca	3			34.388.306
AJFP Cluj	1			21.411.837
AJFP Sălaj	1			8.967.104
AJFP Satu Mare	1			4.009.365
<i>7. Menținerea nejustificată la finele anului 2023 în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” a unor sume în curs de clarificare achitate de contribuabili radiați de la Oficiul Registrului Comerțului la 31.12.2023</i>	2	0	0	60.645
DGRFP Cluj-Napoca	2			60.645
AJFP Sălaj	1			40.566
AJFP Satu Mare	1			20.079

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

II.CJ.1. menținerea nejustificată în evidența analitică și în contabilitate, la data de 31.12.2023, a sumelor aferente unor contribuabili persoane fizice decedate sau persoane juridice radiate din Oficiul Național al Registrului Comerțului.

La AJFP Satu Mare s-a constatat faptul că în anul 2023 au fost menținute nejustificat în evidența contabilă și în evidența analitică pe plătitor sume aferente unor creanțe bugetare pentru contribuabili radiați de la Oficiul Registrului Comerțului în sumă de 2.119.401 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea

clarificării sumelor aflate în soldul contului menționat și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.CJ.2. neînregistrarea în evidența fiscală și extracontabilă a debitelor rezultate din sentințe sau decizii de atragere a răspunderii solidare a persoanelor fizice evidențiate în aplicația informatică NOES

La AJFP Bistrița-Năsăud, urmare verificării modului de înregistrare a debitelor rezultate din sentințe sau decizii de atragere a răspunderii solidare a persoanelor fizice, s-au constatat neconcordanțe, între sumele evidențiate în aplicația NOES și sumele înregistrate în evidența contabilă, în contul extrabilanțier 8039 "Alte valori în afara bilanțului" în sumă de 57.969.725 lei.

La AJFP Cluj, organele fiscale nu au înregistrat în evidența extracontabilă suma de 40.462.546 lei, reprezentând creanțele fiscale stabilite prin sentințe civile în sarcina debitorilor solidari cu debitorul principal, contrar reglementărilor ce guvernează activitatea de evidență contabilă a veniturilor statului, aplicabile în perioada analizată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului menționat și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.CJ.3. menținerea nejustificată în evidența separată și nereluarea activității de executare silită a debitorilor persoane fizice declarați în stare de insolvabilitate, în condițiile în care conform declarațiilor gestionate de organele fiscale au realizat venituri din salarii/asimilate salariilor/alte venituri

La AJFP Bistrița-Năsăud, în cazul unor persoane fizice declarate în stare de insolvabilitate, s-a constatat că suma de 226.183 lei a fost menținută nejustificat în evidența separată, precum și că nu a fost reluată activitatea de executare silită.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului menționat și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.CJ.4. neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor

În cazul AJFP Bistrița-Năsăud s-a constatat existența unor neconcordanțe între evidența fiscală și evidența contabilă a unor debite în sumă de 1.442.677 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate realizarea măsurilor operative necesare pentru analizarea sumelor înregistrate în evidența contabilă a entităților din subordine în corelație cu cele din evidența fiscală și efectuarea corecțiilor necesare.

II.CJ.5. nereflectarea în conturi în afara bilanțului (ct.8047) a întregii valori a sechestrelor aferente contribuabililor cu sechestre în cursul anului 2023

La AJFP Bistrița-Năsăud, în anul 2023, organele fiscale nu au înregistrat sechestre în valoare de 51.232 lei aferente contribuabililor cu sechestre.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure analiza și clarificarea sechestrelor menționate și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.CJ.6. neînregistrarea/înregistrarea eronată în evidența extrabilanțieră, în contul 8053 "Garanții depuse pentru îlesniri acordate" a garanțiilor depuse de contribuabili pentru eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale

La AJFP Cluj s-a constatat neînregistrarea în evidența extrabilanțieră, în contul 8053 "Garanții depuse pentru îlesniri acordate" a tuturor garanțiilor depuse de contribuabili pentru eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale în sumă de 21.411.837 lei.

La AJFP Sălaj nu au fost înregistrate garanțiile pentru acordarea eşalonărilor la plată a obligațiilor fiscale constituite de un număr de 12 persoane juridice iar în cazul a trei persoane juridice s-a constatat neînregistrarea corectă a garanțiilor față de valoarea reală a garanțiilor constituite pentru eşalonarea la plată, în sumă totală de 8.967.104 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure analiza și clarificarea garanțiilor depuse de contribuabili pentru eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.CJ.7. menținerea nejustificată la finele anului 2023 în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” a unor sume în curs de clarificare achitate de contribuabili radiati de la Oficiul Registrului Comerțului la 31.12.2023

La AJFP Sălaj, în anul 2023, au fost menținute nejustificat în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” a unor sume în curs de clarificare achitate de contribuabili radiati de la Oficiul Registrului Comerțului în sumă de 40.566 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului menționat și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

Obiectivul 3 - Colectarea veniturilor bugetului general consolidat, de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat

Au fost constatate un număr de 17 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare în sumă de 2.783.834 lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 5.443.279 lei, astfel:

-lei-

DGRFP Cluj-Napoca: Colectare, formare și evidențiere venituri	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar- contabile
TOTAL	17	2.783.834	0	5.443.279
Deficiențe privind „Analiza activității de gestionare a registrului contribuabililor, primirea/prelucrarea declarațiilor fiscale” (subobiectivul 3 lit.a)	0			
Deficiențe privind „Analiza activității de gestionare a dosarelor fiscale” (subobiectivul 3 lit.b)	0			
Deficiențe privind „Organizarea și desfășurarea activității privind înregistrarea plătitorilor de TVA/anularea înregistrării în scopuri de TVA” (subobiectivul 3 lit.c)	11			
AJFP Bihor	1			1.975.342
Neefectuarea de analize în cazul contribuabililor persoane fizice, care prin tranzacțiile imobiliare realizate au depășit plafonul de scutire la plata taxei pe valoarea adăugată și nu s-au declarat plătitori de TVA (subobiectiv 3 lit.c.1: Înregistrarea fiscală în scopuri de TVA)				
AJFP Bihor	1			1.584.249
Neefectuarea, în toate cazurile, de către Activitatea de Inspecție Fiscală a analizei de risc și necuprinderea în programul de control a persoanelor fizice autorizate la care au fost identificate neconcordanțe între declarațiile depuse de către acestea (subobiectiv 3 lit.c.1: Înregistrarea fiscală în scopuri de TVA)				
AJFP Bistrița-Năsăud	1	294.000		
Neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul persoanelor fizice care au realizat un număr de minim 2 tranzacții imobiliare pentru care veniturile încasate depășesc suma de 300.000 lei anual (subobiectiv 3 lit.c.1: Înregistrarea fiscală în scopuri de TVA)				
AJFP Maramureș	1	1.248.023		
Neînregistrarea în registrul privind evidența contribuabililor persoane fizice înregistrați în scop de TVA, nedeclararea și neplata TVA-ului datorat în sumă estimată de 1.248.023 lei (subobiectiv 3 lit.c.1: Înregistrarea fiscală în scopuri de TVA)				
AJFP Maramureș	1	311.882		
Neînregistrarea în scopuri de TVA a unui număr de 8 contribuabili care au realizat în cursul anului 2022 o cifră de afaceri mai mari de 300.000 lei, taxa pe valoarea adăugată nedeclarată fiind de 311.882 lei. (subobiectiv 3 lit.c.1: Înregistrarea fiscală în scopuri de TVA)				

AJFP Maramureș	1	10.808		1.254.313
Neconcordanțe semnificative între sumele reprezentând venituri din exploatare declarate de către contribuabili prin D101 cu D300 (<u>subobiectivul 3 lit.c.1: emiterea și transmiterea în termen a notificărilor privind nerespectarea regimului de depunere a declarațiilor fiscale; stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată în cazul nedepunerii declarațiilor fiscale</u>)				
AJFP Bistrița-Năsăud	1	123.411		
Neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul contribuabililor care, deși prin Declarația informativă D390 au declarat achiziții intracomunitare peste 10.000 euro, nu sunt înregistrați în scopuri de TVA și nu au depus declarația D301 (<u>subobiectiv 3 lit.c.1: Înregistrarea fiscală în scopuri de TVA</u>)				
AJFP Satu Mare	1	220.908		
Neutilizarea informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea situației fiscale a contribuabililor persoane fizice care, deși au realizat venituri din fapte de comerț în perioada 2022-2023, desfășurând tranzacții imobiliare în regim de continuitate (peste două tranzacții), fiind depășit plafonul pentru înregistrarea în scopuri de TVA, nu le-au declarat în vederea impozitării și nu s-au înregistrat în scopuri TVA. (<u>subobiectiv 3 lit.c.1: Înregistrarea fiscală în scopuri de TVA</u>)				
AJFP Satu Mare	1	83.881		
Neînregistrarea ca plătitori de TVA a unor contribuabili care au depășit plafonul de scutire de TVA, conform cifrei de afaceri declarată în bilanțul contabil din perioada 2022-2023 și nu figurează cu decont de TVA din perioada 2022-2023.				
AJFP Satu Mare	1	28.559		
Neconcordanțe între sumele reprezentând venituri din exploatare declarate de către contribuabili prin Declarația privind impozitul pe profit – formular D 101 cu volumul livrărilor de bunuri și servicii declarate prin Decontul de taxa pe valoare adăugată- formular 300, perioada 2022 și 2023. (<u>subobiectiv 3 lit.c.1: Înregistrarea fiscală în scopuri de TVA</u>)				
AJFP Bihor	1	49.191		629.375
Neidentificarea contribuabililor care au realizat venituri din activități economice desfășurate după anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA și care nu au depus declarația D311 privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat (<u>subobiectiv 3 lit.c.2: Anularea înregistrării în scopuri de TVA</u>)				
Deficiențe privind „Îndeplinirea atribuțiilor de monitorizare a modului de respectare a condițiilor de aplicare a TVA la încasare” (<u>subobiectivul 3 lit.d</u>)	6			
AJFP Bistrița-Năsăud	1	178.230		
Neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul contribuabililor care, deși nu mai aplică sistemul TVA la încasare, raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă. ” (<u>subobiectivul 3 lit.d1, cf CADLP 6.3</u>)				
AJFP Maramureș	1	197.935		
Declararea în deconturile de taxă pe valoarea adăugată aferente anului 2023 a sumei de 197.935 lei reprezentând TVA neexigibil pentru livrări de bunuri și servicii ca urmare a aplicării sistemului TVA la încasare, de către contribuabili care nu au aplicat sistemul TVA la încasare sau care au continuat aplicarea/declararea de TVA neexigibil după ieșirea din acest sistem				
AJFP Maramureș	1			
Menținerea în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a unui număr de 11 contribuabili care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei (cifră de afaceri conform situații financiare întocmite la 31.12.2022)				
AJFP Sălaj	1			
Menținerea în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a unui contribuabil care a depășit				

plafonul legal de 4.500.000 lei (cifra de afaceri conform situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022)				
AJFP Satu Mare	1	34.319		
Menținerea în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a unui contribuabil care a depășit plafonul legal de 4.500.000 lei (cifra de afaceri conform situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022)				
AJFP Satu Mare	1	2.687		
Raportarea de TVA neexigibilă 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.				
Deficiențe privind „Verificarea respectării condițiilor pentru încadrarea ca vânzare intracomunitară de bunuri la distanță” (subobiectivul 3 lit.f)	0			
Deficiențe privind „Monitorizare/administrare One Stop Shop (la Administrația Contribuabili Nerezidenți)” (subobiectivul 3 lit.g)	0			

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

III.CJ.1. Neidentificarea și neînregistrarea din oficiu a unor contribuabili persoane fizice care au realizat venituri din două sau mai multe tranzacții imobiliare în cursul anului 2023 peste plafonul de 300.000 lei și nu s-au declarat ca plătitori de TVA, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Bistrița-Năsăud (valoare de 294.000 lei-venit), AJFP Maramureș (valoare de 1.248.023 lei-venit), AJFP Satu-Mare (220.908 lei-venit) și AJFP Bihor (valoare de 1.975.342 lei- abatere financiar contabilă).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu s-au declarat plătitori de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale

III.CJ.2. Neefectuarea în toate cazurile, de către Activitatea de Inspecție Fiscală, a analizei de risc și necuprinderea în programul de control a persoanelor fizice autorizate la care au fost identificate neconcordanțe între declarațiile depuse de către acestea, abaterea fiind identificată la AJFP Bihor (valoare estimată de 1.584.249 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al persoanelor fizice autorizate la care au fost identificate neconcordanțe ale informațiilor fiscale declarate prin declarațiile fiscale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale

III.CJ.3. Neînregistrarea în scopuri de TVA a unor contribuabili care au realizat în cursul anului 2022 o cifră de afaceri mai mare de 300.000 lei, abaterea fiind identificată la AJFP Maramureș (valoare estimată de 311.882 lei-venituri), AJFP Satu-Mare (83.881 lei - venituri).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu s-au declarat plătitori de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale

III.CJ.4. Neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul contribuabililor care, deși prin Declarația informativă D390 au declarat achiziții intracomunitare peste 10.000 euro, nu sunt înregistrați în scopuri de TVA și nu au depus declarația D301, abaterea fiind identificată la AJFP Bistrița-Năsăud (valoare de 123.411 lei-venituri).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care deși prin Declarația informativă D390 au declarat achiziții intracomunitare peste 10.000 euro, nu sunt înregistrați în scopuri de TVA și nu au depus declarația D301, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale

III.CJ.5. Raportarea de TVA neexigibilă pentru livrări de bunuri și prestări de servicii în formularul cod D300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată” de către unii contribuabili care nu erau înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare în anul 2023, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Satu-Mare (neconformități estimate la suma de 2.687 lei), AJFP Bistrița-Năsăud (valoare de 178.230 lei- venituri) , AJFP Maramureș (valoare de 197.935 lei - venituri).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care nu erau înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare în anul 2023 însă au raportat TVA neexigibilă pentru livrări de bunuri și prestări de servicii în formularul cod D300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată”, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale

III.CJ.6. Neverificarea și neclarificarea de către organul fiscal a neconcordanțelor referitoare la informațiile privind baza de impozitare, rezultate din cele declarate prin Declarația 101 și Decontul de TVA (baza de impozitare pentru livrări), abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Satu-Mare (28.559 lei-venituri), AJFP Maramureș (10.808 lei-venituri, 1.254.313 lei -abatere financiar contabila).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe ale informațiilor fiscale declarate prin declarațiile fiscale, declarațiile recapitulative, declarațiilor informative, situațiilor financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale

III.CJ.7. Neidentificarea contribuabililor care au realizat venituri din activități economice desfășurate după anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA și care nu au depus declarația D311 privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat, abaterea fiind identificată la AJFP Bihor (49.191 lei venituri si 629.375 lei- abateri financiar contabile).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au realizat venituri din activități economice desfășurate după anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA și care nu au depus declarația D311 privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale

III.CJ.8. Menținerea în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei (cifra de afaceri conform situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022), abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Maramureș, AJFP Sălaj, AJFP Satu-Mare (valoare de 34.319 lei-venituri);

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al

contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei (cifră de afaceri conform situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022), iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale

Obiectivul 4 - Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectarea pentru inspecția fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale

Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de **Analiză risc fiscal**, au fost constatate un număr de 34 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare la bugetul general consolidat în sumă totală de 6.191.923 lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 1.983.434 lei, astfel:

Analiza de risc	Frecvență abateri	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	34	6.191.923	0	1.983.434
1. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor ce prezintă sold semnificativ al contului 542 "Avansuri de trezorerie"	5	715.444	0	319.900
AJFP Bihor	1	257.269	0	319.900
AJFP Bistrița-Năsăud	1	71.090	0	0
AJFP Cluj	1	164.084	0	0
AJFP Satu Mare	1	131.400	0	0
AJFP Sălaj	1	91.601	0	0
2. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de contribuabili care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și care au înregistrat o creștere semnificativă în ultimii ani	4	283.829	0	52.989
AJFP Bihor	1	229.649	0	52.989
AJFP Bistrița-Năsăud	1	54.180	0	0
AJFP Cluj	1	0	0	0
AJFP Sălaj	1	0	0	0
3. 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	4	2.184.159	0	0
AJFP Maramureș	3	1.296.582	0	0
AJFP Satu Mare	1	887.577	0	0
4. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor care au realizat venituri din tranzacții imobiliare sau activități economice peste plafonul de scutire și care nu au solicitat atribuirea codului de TVA	3	0	0	0
AJFP Cluj	3	0	0	0
5. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor privind TVA din declarațiile fiscale D300, D390, D394 depuse de contribuabili	12	2.689.590		948.040
AJFP Bihor	2	775.659	0	948.040
AJFP Bistrița-Năsăud	3	234.995	0	0
AJFP Cluj	2	163.689	0	0
AJFP Maramureș	1	148.361	0	0
AJFP Satu Mare	1	1.353.403	0	0
AJFP Sălaj	3	13.483	0	0
6. Neidentificarea contribuabililor care prin deconturile de TVA depuse în anul 2023 au declarat livrări de bunuri taxabile cu cota de 5% în condițiile în care acesta a fost majorată la 9%	2	264.278	0	0
AJFP Cluj	1	0	0	0

AJFP Satu Mare	1	264.278	0	0
7. Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor care figurează cu o evoluție crescătoare a soldului negativ a TVA, nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive	4	54.623	0	662.505
AJFP Bihor	1	0	0	662.505
AJFP Bistrița-Năsăud	1	54.623	0	0
AJFP Cluj	1	0	0	0
AJFP Satu Mare	1	0	0	0

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

IV.CJ.1. S-a constatat neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor ce prezintă sold semnificativ al contului 542 "Avansuri de trezorerie" precum și a persoanelor care au înregistrat pierderi cinci ani consecutivi. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:

- situații în care agenții economici figurează în formularul F30 cu sume semnificative reprezentând avansuri de trezorerie nejustificate la finele anului
- pierderi cinci ani consecutiv și au raportat prin situațiile financiare sume semnificative datorate asociaților/acționarilor

Abaterile au fost consemnate la AJFP Bihor, AJFP Bistrița-Năsăud, AJFP Cluj, AJFP Satu Mare și AJFP Sălaj.

Exemple: La AJFP Bihor a fost selectat pentru analiză un eșantion de 10 de contribuabili, în cazul cărora echipa de audit a apreciat că există riscul ca prin retragerile efectuate de către asociații societăților, aflate în diferite forme de executare silită, acestea să se sustragă de la plata obligațiilor fiscale restante. Urmare a verificării de către organul fiscal a eșantionului selectat, în cazul unui contribuabil a fost transmisă notificare de conformare prin care s-au estimat venituri suplimentare în sumă de 93.366 lei și în cazul unei contribuabil a fost efectuată verificare documentară în data de 26.06.2024, fiind stabilite debite în sumă de 257.269 lei.

Pentru evaluarea modului de programare a inspecțiilor fiscale la contribuabilii care au raportat pierderi consecutive în ultimii 5 ani, dar nu au fost incluși în programele de control din perioada 2018-2022, auditorii publici externi au selectat un eșantion de operatori economici, cu valori semnificative, ale pierderilor înregistrate cumulativ în perioada 2018 – 2022, care sunt în stare activă la data prezentului control. În urma verificării de către organul fiscal a eșantionului selectat, în cazul a doi contribuabili au fost transmise notificări de conformare prin care s-au estimat venituri suplimentare în sumă de 226.534 lei, reprezentând TVA estimată.

La AJFP Bistrița-Năsăud din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Bistrița-Năsăud în timpul controlului asupra eșantionului selectat, a rezultat că în cazul a 4 contribuabili au fost întocmite notificări sau verificări documentare.

La AJFP Cluj s-a constatat neselectarea pentru inspecție fiscală a contribuabililor care au înscris sume semnificative în soldul contului 542 Avansuri de trezorerie, existând posibilitatea ca sumele retrase sub forma avansurilor să constituie în fapt dividende pentru care nu au fost achitate obligațiile de plată reprezentând impozit pe dividende datorat bugetului de stat.

Din analiza de risc efectuată asupra eșantionului selectat pentru un număr de 7 societăți comerciale, care potrivit F30 înregistrează la finele anului 2022 în contul 542 Avansuri de trezorerie solduri în sumă totală de 6.513.921 lei, s-a început verificarea documentară pentru clarificarea sumelor raportate. În timpul controlului a fost finalizată verificarea documentară în cazul unui contribuabil fiind emisă Decizia de impunere nr. 1071/15.08.2024 prin care s-a stabilit impozit pe dividende în sumă de 164.084 lei.

La AJFP Satu Mare au fost selectați contribuabilii care în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” au sume mai mari de 100.000 lei la 31.12.2023. Ca urmare a analizei de risc efectuate a fost estimat risc în ceea ce privește impozitul pe dividende în sumă de 99.586 lei și în ceea ce privește impozitul pe venit din alte surse în sumă de 31.814 lei. Aceste impozite pe dividende și din alte surse se propun pentru verificare documentară.

La AJFP Sălaj a fost selectat un eșantion de 10 de agenți economici care au raportat în situațiile financiare la 31.12.2022, avansuri de trezorerie, în suma totală de 1.882.025 lei. Din analiza de

risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Sălaj pentru 6 contribuabili a fost identificat risc fiscal în valoare totală de 91.601 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă sold semnificativ al contului 542 "Avansuri de trezorerie" și care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.CJ.2. neinvestigarea informațiilor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și care au înregistrat o creștere semnificativă în ultimii ani. Nu au fost incluși în analiza de risc agenții economici, care realizează vânzări semnificative prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic). Abaterile au fost consemnate la AJFP Bihor, AJFP Bistrița-Năsăud, AJFP Cluj și AJFP Sălaj.

Exemple: La AJFP Bihor au fost selectați în eșantion un număr de 16 contribuabili. În cazul a 3 contribuabili au fost transmise notificări de conformare prin care s-au estimat venituri suplimentare în sumă de 52.989 lei, iar în cazul unui contribuabil s-a efectuat inspecția fiscală fiind întocmit RIF nr. 398/23.05.2024, prin care s-au stabilit obligații suplimentare în sumă de 229.649 lei. Pentru 10 contribuabili urmează a fi efectuată analiza de risc.

La AJFP Bistrița-Năsăud a fost selectat spre analiză un eșantion de 6 contribuabili, care au avut o cifră de afaceri mai mare de 1.000.000 lei declarată pentru anul 2022. În timpul controlului, din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală, s-a constatat un risc fiscal în cazul a 4 contribuabili pentru care s-au întocmit verificări documentare sau au fost înaintate notificări. Cei patru agenți economici rămân în analiză în perioada următoare în vederea evaluării complete a riscurilor fiscale și urmărirea eventualelor obligații fiscale suplimentare datorate.

La AJFP Cluj a fost selectat spre analiză un eșantion de 33 contribuabili, care au avut o cifră de afaceri mai mare de 1.000.000 lei declarată pentru anul 2022. În timpul misiunii de audit, din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Cluj, 21 contribuabili au fost notificați în vederea efectuării unei verificări documentare.

La AJFP Sălaj a fost selectat spre analiză un eșantion de 15 contribuabili, care au avut o cifră de afaceri mai mare de 1.000.000 lei declarată pentru anul 2022. În timpul controlului, din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Sălaj, s-a constatat un risc fiscal în cazul a 4 contribuabili, din care 1 contribuabil a fost notificat în vederea clarificării situației iar 3 contribuabili urmând a fi cuprinși în acțiuni de inspecție sau verificare documentară în funcție de rezultatele analizei de risc.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.CJ.3. 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 la AJFP Maramureș și AJFP Satu Mare. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:

- o neconcordanțele dintre sumele declarate de contribuabili prin Declarațiile 100 și 101
- o 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

- aplicarea incorectă a cotei de 16% asupra profitului impozabil

Exemple: La AJFP Maramureș s-a constatat existența unor neconcordanțe între sumele declarate în anul 2023 cu titlu de impozit pe profit prin D100 „Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat general consolidat” și suma înscrisă la rândul 49 din formularul D101 privind impozitul pe profit. În timpul misiunii de audit, au fost depuse de către contribuabilii cu neconcordanțe declarații rectificative prin care au fost declarate venituri suplimentare reprezentând impozit pe profit în sumă de 212.846 lei și impozit pe venitul microîntreprinderilor în sumă de 222.804 lei.

Au fost identificate existența unor neconcordanțe între sumele declarate în anul 2023 cu titlu de impozit pe profit în Declarația 101 și cele declarate în Situațiile financiare întocmite pentru anul 2023. În timpul misiunii de audit au fost depuse declarații D101 rectificative prin care s-au declarat venituri suplimentare în sumă de 339.363 lei.

Au fost identificați contribuabili în cazul cărora există neconcordanțe între impozitul pe profit declarat la rândul 41 din Declarația 101 pentru anul 2023 (total impozit pe profit) și suma rezultată din aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil, în sumă de 265.070 lei

La AJFP Satu Mare s-au constatat neconcordanțe între impozitul pe profit declarat de către contribuabili în formularul D 101 și cel înscris în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2022 și 31.12.2023, formularul F 20 - Contul de profit și pierderi, suma stabilită în timpul misiunii de audit fiind de 749.364 lei.

Au fost identificați contribuabili, ale căror venituri din exploatare înscrise în situațiile financiare întocmite la 31.12.2022 și 31.12.2023 au valori semnificativ mai mari decât cele declarate în D 101 - Declarația privind impozitul pe profit, fără ca acestea să fie luate în calcul la stabilirea obligației de plată privind impozitul pe profit. Impozitul pe profit aferent acestor venituri stabilit în timpul misiunii de audit este în sumă de 138.213 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.CJ.4. neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat un număr semnificativ de tranzacții imobiliare sau au realizat venituri din activități economice peste plafonul de scutire și care nu au solicitat atribuirea codului de TVA. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:

- depășirea plafonului de scutire la TVA de către persoanele fizice care realizează venituri din tranzacții imobiliare
- depășirea plafonului de scutire la TVA de către persoanele fizice care realizează venituri din valorificare deșeuri reciclabile
- depășirea plafonului de scutire la TVA de către persoane juridice

Exemple: La AJFP Cluj s-a constatat că un număr de 5 contribuabili, persoane fizice, au efectuat mai mult de 3 tranzacții imobiliare, aferent cărora veniturile declarate prin formularul D208 au fost mai mari de 300.000 lei, depășind astfel plafonul de scutire și nu s-au înregistrat în scopuri de TVA. Pentru cele 5 persoane fizice cuprinse în eșantion s-a început verificarea documentară, rămânând în curs de clarificare a situației fiscale.

Organele fiscale nu au analizat informațiile din Declarația 394 „Declarații informative privind achiziții de produse/servicii efectuate pe teritoriul național” aferente achizițiilor efectuate de contribuabili de la persoane fizice, respectiv nu au fost analizate tranzacțiile efectuate de SC XXX SRL, reprezentând achiziții de deșeuri reciclabile efectuate de la persoane fizice. În cursul anului 2023 entitatea analizată a achiziționat deșeuri de la un număr de 19 persoane fizice care au realizat venituri peste plafonul de scutire la TVA și care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA. Valoarea veniturilor realizate de persoanele fizice peste plafonul de TVA este de 5.639.442

lei. Pentru cele 19 persoane fizice s-a început verificarea documentară, rămânând în curs de clarificare a situației fiscale.

Pentru verificarea înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor juridice în conformitate cu prevederile Codului fiscal, a fost selectat un eșantion de 10 contribuabili care au realizat cifră de afaceri în anul 2022 mai mare față de plafonul de scutire la TVA și care nu figurează ca înregistrați în scopuri de TVA. Din cei 10 de contribuabili analizați nu s-a stabilit risc fiscal în cazul a 9 dintre aceștia (activități scutite de TVA) iar un agent economic a fost notificat în vederea efectuării verificării documentare.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat un număr semnificativ de tranzacții imobiliare sau au realizat venituri din activități economice peste plafonul de scutire și care nu au solicitat atribuirea codului de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale

IV.CJ.5. neanalizarea neconcordanțelor privind TVA din declarațiile fiscale D300, D390, D394 depuse de contribuabili la toate administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul DGRFP Cluj-Napoca. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:

- neconcordanțe cu privire la livrările și achizițiile efectuate pe teritoriul național
- neconcordanțele cu privire la livrările și achizițiile intracomunitare;
- neconcordanțe cu privire la datele raportate prin deconturile de TVA și cele din declarațiile recapitulative

- 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*”

- 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 radiați

În cazul **AJFP Bihor** nu au fost analizate toate informațiilor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale, în vederea cuprinderii, după caz, în programul de control a unor contribuabili persoane juridice care:

- au efectuat achiziții de la persoane impozabile, după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi sau după radierea acestora. Valoarea estimată a TVA dedusă de către contribuabilii analizați este de 650.381 lei, din care valoarea certă a veniturilor pentru care au fost emise decizii de impunere este de 309.989 lei;

- prezintă neconcordanțe semnificative între datele declarate prin declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (formular 394) și datele raportate prin deconturile de TVA (formular 300). Valoarea estimată a TVA colectată, dar nedeclarată, de contribuabilii din eșantionul verificat, aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, este de 807.704 lei;

- prezintă în VIES diferențe semnificative privind achizițiile intracomunitare. Au fost selectați 12 operatorii economici care au realizat achiziții cu valori semnificative de la parteneri din Uniunea Europeană, în perioada ianuarie - decembrie 2023, pe care nu le-au declarat în declarația informativă 390. Valoarea estimată a TVA colectată de către contribuabilii, din eșantionul verificat, care prezintă în VIES diferențe semnificative privind achizițiile intracomunitare este de 606.006 lei;

- prezintă neconcordanțe între datele din deconturile de TVA și datele din declarațiile recapitulative 390. În timpul misiunii de audit în cazul a 3 contribuabili s-au efectuat verificări documentare, urmare cărora s-au depus de către contribuabili declarații rectificative/cerere pentru obligații suplimentare în sumă de 205.628 lei; în cazul a 2 contribuabili s-au efectuat inspecții fiscale fiind întocmite RIF nr. 473/20.06.2024 și nr. 461/27.05.2024 prin care s-au stabilit obligații suplimentare în sumă de 260.042 lei; în cazul a 5 contribuabili au fost transmise

notificări de conformare, dintre care 2 contribuabili au depus declarații rectificative, iar 3 contribuabili nu au răspuns notificărilor de conformare prin care s-au estimat venituri suplimentare în sumă de 140.336 lei urmând a fi supuși inspecției fiscale sau verificării documentare; pentru un contribuabil urmează a fi efectuată analiza de risc, iar pentru un contribuabil DGAF are în curs o acțiune de verificare documentară pentru neconcordanțe VIES.

La **AJFP Bistrița-Năsăud** nu s-au efectuat analize de risc pentru contribuabilii care:

- prezintă neconcordanțe între sumele reprezentând livrările/prestările de servicii declarate raportate prin formularul D394 „*Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național*” și sumele raportate din declarația D300 „*Decont de TVA*”. Din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Bistrița-Năsăud asupra eșantionului selectat, a rezultat risc fiscal la 3 contribuabili pentru care au fost întocmite notificări sau verificări documentare. Valoarea taxei pe valoarea adăugată pentru eșantionul selectat, a fost estimată la suma de 98.552 lei.

- s-au constatat situații în care un contribuabil a realizat tranzacții cu parteneri externi al căror cod de TVA nu este valid precum și situații în care s-au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri, declarate prin Declarația 390, în condițiile în care nu s-a procedat la depunerea decontului special de taxă în vederea plății obligațiilor fiscale privind TVA. Valoarea taxei pe valoarea adăugată pentru eșantionul selectat, a fost estimată la suma de 41.566 lei.

- neconcordanțe semnificative în Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394). În timpul controlului, în urma analizei efectuate asupra eșantionului selectat, a rezultat că în cazul a 4 contribuabili există un risc fiscal în cuantum de 94.877 lei, urmând să fie luate măsuri de remediere a abaterilor constatate.

La **AJFP Cluj** din analiza eșantioanelor verificate au fost identificați doi contribuabili care au efectuat achiziții intracomunitare, în valoare de 660.599 lei, dar nu au declarat TVA de plată în valoare de 125.514 lei prin formularul 301 „*Decont special de TVA*”.

Totodată a început verificarea documentară pentru 3 agenții economice identificați cu neconcordanțe în privința sumelor declarate în Declarația 394 „*Declarații informative privind achiziții de produse/servicii efectuate pe teritoriul național*” aferente tranzacțiilor efectuate cu parteneri inactivi.

La **AJFP Maramureș** sa constatat existența unor neconcordanțe referitoare la informațiile privind baza de impozitare, rezultate din cele declarate prin Declarația 101 (venituri din exploatare), situațiile financiare anuale și Decontul de TVA (baza de impozitare pentru livrări) pentru anul 2022 cu consecința nedeclarării TVA estimat în sumă de 85.007 lei și impozit pe profit în sumă de 63.354 lei.

La **AJFP Satu Mare** s-a constatat neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul contribuabililor persoane juridice care în exercițiul financiar 2023 înregistrează neconcordanțe între taxa pe valoarea adăugată colectată/dedusă înscrisă în deconturile de T.V.A și taxa pe valoarea adăugată raportată prin declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național. Din cei 29 contribuabili analizați în eșantionul selectat s-au constatat imposibilitatea stabilirii unui risc fiscal în cazul a 20 dintre aceștia (erori de declarare, contribuabili care efectuează importuri și plătesc TVA în vamă), pentru 3 agenții economice nominalizați a rezultat o valoare estimativă de 1.353.403 lei, reprezentând diferențe TVA la achiziții, din care 2 agenți economici au depus în timpul controlului D394 rectificativă în sumă de 1.029.623 lei iar 6 agenți economici au rămas în curs de clarificare a situației fiscale.

La **AJFP Sălaj** nu s-au efectuat analize de risc pentru contribuabilii care:

- depun decont de TVA (D300) cu operațiuni privind livrări intracomunitare de bunuri care sunt scutite de TVA și nu declară aceste operațiuni în D390 VIES. Din cei 15 contribuabili analizați de către serviciul de inspecție fiscală în eșantionul selectat s-a constatat imposibilitatea stabilirii unui risc fiscal în cazul a 12 dintre aceștia (erori de declarare sau alte erori de preluare date), 3 dintre agenții economice nominalizați rămânând în curs de clarificare a situației fiscale;

- prezintă neconcordanțe semnificative înregistrate în sistemul VIES. Din analiza efectuată asupra unui eșantion de 12 contribuabili, s-a constatat lipsa riscului fiscal asociat în cazul unui contribuabil, situația celorlalți 11 contribuabili rămânând în clarificare;

- prezintă neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300), pentru anul 2023. În timpul controlului din analiza de risc efectuată asupra eșantionului selectat, de 10 contribuabili, a rezultat un potențial risc fiscal la 2 contribuabili care înregistrează diferențe de 1.193.289 lei. Cele două societăți au rămas în analiză suplimentară, riscul fiscal potențial identificat pentru una dintre ele fiind de 13.483 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale

IV.CJ.6. neidentificarea contribuabililor care prin deconturile de TVA depuse în anul 2023 au declarat livrări de bunuri taxabile cu cota de 5% în condițiile în care acesta a fost majorată la 9%. Abaterile au fost consemnate la AJFP Cluj și AJFP Satu Mare.

La **AJFP Cluj** urmare verificărilor efectuate asupra eșantionului selectat s-a constatat că, în unele cazuri, contribuabilii au aplicat în mod eronat cota de 5% față de cea de 9% prevăzută de Codul fiscal. Astfel, în cazul unui număr de 2 contribuabili care au raportat livrări de bunuri taxabile cu cota de 5% de 94.889 lei a început verificarea documentară, rămânând în curs de clarificare a situației fiscale.

La **AJFP Satu Mare** în urma analizării informațiilor disponibile din Deconturile de TVA (D300) au fost selectați 5 contribuabili persoane juridice care au aplicat în cursul anului 2023, cota redusă de 5% TVA. În vederea verificării respectării condițiilor de aplicare a cotei reduse, organele de inspecție fiscală au declanșat un număr de 2 verificări documentare și 1 inspecție fiscală iar pentru un contribuabil nu au întreprins demersuri în timpul misiunii de audit.

Prin fișa de risc fiscal nr. 363378/05.07.2024 s-a estimat suma de 80.639 lei TVA, 75.639 lei neconcordanțe D394 și 5.000 lei pierdere fiscală. Inspecția fiscală este în curs de desfășurare, până la data finalizării misiunii de audit a fost stabilită suma de 103.000 lei TVA suplimentar și s-a extins verificarea la sursa impozit pe profit, necuantificat până la data până la data finalizării misiunii.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale

IV.CJ.7. neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor care figurează cu o evoluție crescătoare a soldului negativ a TVA, nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive

Au fost selectate și analizate eșantioane formate din agenți economici 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 2023, TVA de rambursat în mai mult de trei deconturi consecutive de TVA cu sume negative mai mari de 100.000 lei pentru care nu s-a solicitat rambursare TVA. În condițiile în care contribuabilii declară prin deconturile de TVA depuse existența unor sume de recuperat dar nu solicită rambursarea acestora, există posibilitatea ca sumele nesolicitate la rambursare să fie nereale și să conducă la diminuarea veniturilor bugetului stat prin compensarea ulterioară cu TVA colectată.

Abaterile au fost consemnate la AJFP Bihor, AJFP Bistrița-Năsăud, AJFP Cluj și AJFP Satu Mare.

La **AJFP Bihor** urmare analizei datelor raportate prin D300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată” depuse de contribuabili pentru anul 2023, au fost selectați patru contribuabili care au depus pentru anul 2023, în toate perioadele de raportare succesive, deconturi de TVA cu sume negative semnificative, ce însumează 1.756.282 lei la 31.12.2023 fără a opta pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată și nu au fost cuprinși în programul de inspecție fiscală până la data prezentului control. În urma notificărilor de conformare efectuate în timpul controlului s-au estimat venituri suplimentare în sumă de 662.505 lei, reprezentând TVA de plată.

La **AJFP Bistrița-Năsăud** în urma verificării unui eșantion de zece contribuabili, s-a constatat că aceștia figurează cu o evoluție crescătoare a soldului negativ a TVA, nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive.

La **AJFP Cluj** au fost selectați contribuabili care au realizat activități cu următoarele coduri CAEN:1051 Fabricarea produselor lactate și a brânzeturilor; 4211 Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor; 4631 Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor; 4634 Comerț cu ridicata al băuturilor; 6820 Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate. Au fost selectate spre analiză eșantioane formate din 5 contribuabili, care desfășoară activități în domeniile considerate cu risc ridicat și care au declarat în Declarația D300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată”, sold negativ la TVA mai mare de 1.000.000 lei cu evoluție crescătoare mai mult de 3 perioade consecutive fără să solicite rambursarea acestuia.

În timpul controlului din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Cluj, a rezultat risc fiscal în cazul a 8 contribuabili urmând a fi întreprinse toate demersurile în vederea notificării, analizării și evaluării complete a stării de fapt fiscale a acestor contribuabili.

La **AJFP Satu Mare** au fost selectați 5 contribuabili care au depus pentru anul 2023, în trei sau mai multe perioade de raportare succesive, deconturi de TVA cu sume negative semnificative și nu au optat pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată. Pentru confirmare, eșantionul selectat a fost prezentat reprezentanților din cadrul AJFP Satu Mare urmând a fi întreprinse toate demersurile în vederea notificării, analizării și evaluării complete a stării de fapt fiscale a acestor contribuabili.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care figurează cu o evoluție crescătoare a soldului negativ a TVA, nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale

Obiectivul 5 – Exercițarea atribuțiilor privind analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor cu potențial ridicat de risc fiscal din punct de vedere al prețurilor de transfer

Au fost constatate un număr de 8 abateri de la legalitate și regularitate reprezentând potențiale venituri suplimentare în sumă de 1.943.244 lei, astfel:

-LEI-

<i>Exercițarea atribuțiilor privind analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor cu potențial ridicat de risc fiscal din punct de vedere al prețurilor de transfer;</i>	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	8	1.943.244	-	-
<i>Referitor la analiza de risc în baza riscului fiscal asociat aferent prețurilor de transfer</i>	3	-	-	-
AJFP Bihor	1	-	-	-
DGRFP Cluj Napoca	1	-	-	-
Satu Mare	1	-	-	-

<i>Referitor la modul de utilizare de către organele fiscale a informațiilor disponibile ce permit evaluarea riscului fiscal asociat în domeniul prețurilor de transfer</i>	4	-	-	-
AJFP Bihor	1	-	-	-
AJFP Bistrita Nasaud	1			
AJFP Salaj	1	-	-	-
AJFP Satu Mare	1	-	-	-
<i>Referitor la solicitarea de către organele de inspecție fiscală a dosarului prețurilor de transfer în situațiile în care sunt identificate tranzacții semnificative între părțile afiliate</i>	-	-	-	-
<i>Referitor la modul de aplicare a normelor metodologice și procedurilor de inspecție în domeniul prețurilor de transfer</i>	1	1.943.244	-	-
AJFP Satu Mare		1.943.244	-	-

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

V.CJ.1. Obținerea confirmării că a fost efectuată o analiză a contribuabililor care au desfășurat operațiuni semnificative cu părțile afiliate în vederea identificării riscurilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer: la AJFP Bihor, DGRFP Cluj Napoca și respectiv AJFP Satu Mare s-a constatat *neefectuarea analizei de risc fiscal, în baza riscului fiscal asociat prețurilor de transfer* în cazul contribuabililor care au desfășurat operațiuni semnificative cu părți afiliate în vederea programării cu prioritate pentru inspecție fiscală a contribuabililor la care sunt identificate astfel de operațiuni, ceea ce creează premisele pentru posibila lipsire a bugetului de stat de sumele legal datorate de către respectivii contribuabili.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale.

V.CJ.2. Obținerea confirmării că organele fiscale au utilizat informațiile disponibile ce permit evaluarea riscului fiscal asociat în domeniul prețurilor de transfer (verificare corelații din baze de date ce permit stabilirea relațiilor de afiliere, declarații fiscale privind impozitul pe profit, declarații informative, situații financiare etc.): la AJFP-urile Bihor, Bistrița Năsăud, Sălaj și respectiv Satu Mare s-a constatat *neefectuarea, în toate cazurile, în timpul inspecțiilor fiscale care au vizat verificarea impozitului pe profit în cadrul tranzacțiilor cu afiliații, a analizei riscului fiscal asociat prețurilor de transfer și totodată neîntocmirea Formularului de analiză a riscului fiscal asociat prețurilor de transfer, ceea ce poate avea ca efect neidentificarea unor riscuri fiscale asociate prețurilor de transfer, cu posibile implicații fiscale.*

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unei analize interne prin care să fie evaluată măsura în care organele fiscale își îndeplinesc atribuțiile legale în asigurarea controlului prețurilor de transfer, iar în funcție de concluziile acestei analize dispunerea unor măsuri concrete care să determine utilizarea de către organele fiscale a informațiilor disponibile ce permit evaluarea riscului fiscal asociat în domeniul prețurilor de transfer (verificare corelații din baze de date ce permit stabilirea relațiilor de afiliere, declarații fiscale privind impozitul pe profit, declarații informative, situații financiare etc.).

V.CJ.3. Obținerea confirmării că au fost aplicate normele metodologice și procedurile de inspecție în domeniul prețurilor de transfer: la AJFP Satu Mare s-a constatat *nerespectarea de către Organul fiscal a prevederilor art. 51 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în vederea emiterii unui alt act administrativ fiscal în urma anulării de către Organul de soluționare a contestațiilor a Deciziei de impunere nr. F-SM 320/14.07.2023, cauzat de inacțiunea organului fiscal în ceea ce privește emiterea unui nou act administrativ în concordanță cu prevederile Codului de Procedură Fiscală, ca urmare a anulării deciziei de impunere de către*

DGSC, creîndu-se posibilitatea pierderii prin prescriere a dreptului organului fiscal de a stabili obligațiile fiscale aferente actului administrativ fiscal anulat, în sumă de 1.943.244 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unei analize interne prin care să fie evaluată respectarea atribuțiilor legale în asigurarea controlului prețurilor de transfer în cazul menționat, iar în funcție de concluziile acestei analize dispunerea unor măsuri concrete care să conducă la remedierea deficienței identificate.

Obiectivul 6 – îndeplinirea atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a TVA – persoane fizice și juridice

Sinteza aspectelor identificate în urma misiunii de audit:

Domeniu abatere / Descriere abatere constatată	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor				
2. Evaluarea activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de evidență analitică pe plătitor (persoane juridice și persoane fizice)				
3. Analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat				
4. Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale				
5. Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit pe profit				
6. Îndeplinirea atribuții administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a TVA – persoane fizice și juridice înregistrate	4	83.814	0	0
7. Analiza îndeplinire atribuții administrare fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare din TVA și impozit profit				
TOTAL GENERAL	4	83.814		

Cu privire la **îndeplinirea atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a TVA – persoane fizice și juridice înregistrate** la nivelul DGRFP Cluj-Napoca au fost constatate un număr de 4 abateri de la legalitate și regularitate care nu au putut fi cuantificate financiar.

-LEI-

Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit pe profit	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	4	83.814		
DGRFP Cluj-Napoca	4	83.814		
AJFP Bihor	3	0		
AJFP Bistrița-Năsăud	1	83.814		
2.1. Obținerea asigurării, că modul de stabilire a riscului fiscal în cazul soluționării cererii de	1	0		

rambursare TVA s-a realizat conform legislației în vigoare.				
DGRFP Cluj-Napoca	1	0		
AJFP Bihor	1	0		
2.2. Obținerea asigurării, că analiza listei rambursărilor de TVA cu control ulterior s-a realizat conform legislației în vigoare.	2	83.814		
DGRFP Cluj-Napoca	2	83.814		
AJFP Bihor	1	0		
AJFP Bistrița-Năsăud	1	83.814		
2.3. Cu privire la efectuarea inspecțiilor fiscale pentru care rambursarea a fost soluționată cu control anticipat	1	0		
DGRFP Cluj-Napoca	1	0		
AJFP Bihor	1	0		

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

VI.CJ.1. Neanalizarea tuturor informațiilor, în toate cazurile, în vederea stabilirii în mod legal a riscului fiscal asociat persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA în cazul cărora a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, abatere constatată la AJFP Bihor.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA în cazul cărora a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

VI.CJ.2. Neanalizarea situației tuturor contribuabililor, care au beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior și care au avut relații comerciale cu parteneri care au înregistrat neconcordanțe semnificative în declarație 394, în vederea stabilirii riscului fiscal asociat, abatere constatată la AJFP Bihor.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior și care au avut relații comerciale cu parteneri care au înregistrat neconcordanțe semnificative în declarație 394, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

VI.CJ.3. Neefectuarea unei analize de risc fiscal în cazul contribuabililor beneficiari de rambursări TVA cu control ulterior, care au pierderi înregistrate în ultimii 5 ani și pentru care a fost deschisă procedura insolvenței/faliment, abatere constatată la AJFP Bistrița-Năsăud.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au pierderi înregistrate în ultimii 5 ani și pentru care a fost deschisă procedura insolvenței/faliment, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

VI.CJ.4. Neînscrierea în actele de control întocmite a tuturor obiectivelor necesare a fi verificate în derularea inspecțiilor fiscale de soluționare cu control anticipat a deconturilor de TVA cu sume negative și cu opțiunea de rambursare, abatere constatată la AJFP Bihor.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure înscrierea în actele de control întocmite a

tuturor obiectivelor necesare a fi verificate în derularea inspecțiilor fiscale de soluționare cu control anticipat a deconturilor de TVA cu sume negative și cu opțiunea de rambursare.

Obiectivul 7 - administrarea fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare

Au fost constatate un număr de 8 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 40.497.555 lei, astfel:

-LEI-

Activitatea de colectare creanțe fiscal - Subobiective	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	9	0	0	40.497.555
1. Referitor la activitățile de analiză și verificare a arieratelor bugetare	1	0	0	0
AJFP Bihor	1	0	0	0
2. Referitor la activitatea de executare silită	1	0	0	0
AJFP Bistrița-Năsăud	1	0	0	0
3. Referitor la activitățile de acordare a înlesnirilor/eșalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante				
4. Referitor la activitățile de acordare a eşalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante, în cazul dosarelor de eşalonare în care debitorii au adus scrisori de garanție/polițe emise de instituții bancare, IFN, societăți de asigurare etc				
5. Referitor la activitățile de restructurare a obligațiilor bugetare				
6. Referitor la activitățile de recuperare a creanțelor fiscale în cazul deschiderii procedurii insolvenței	1	0	0	1.544.000
AJFP Bistrița-Năsăud	1	0	0	1.544.000
7. Referitor la activitatea de analiză desfășurată de organele fiscale asupra situației contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate	5	0	0	38.953.555
DGRFP Cluj-Napoca	1	0	0	0
AJFP Bihor	1	0	0	12.254.550
AJFP Maramureș	1	0	0	15.609.386
AJFP Sălaj	1	0	0	0
AJFP Satu Mare	2	0	0	11.089.619

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

VII.CJ.1. Referitor la activitățile de analiză și verificare a arieratelor bugetare, la nivelul AJFP Bihor s-a constatat prezentarea unor informații eronate privind volumul arieratelor la bugetul general consolidat la 31.12.2023 aferente contribuabililor radiați din registrele în care au fost înregistrați, dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane. Deficiența s-a produs ca urmare a neexaminării și neoperării permanente a informațiilor comunicate de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bihor referitoare la persoanele juridice radiate pentru ale căror obligații fiscale nu s-a atras răspunderea altor persoane.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Cluj-Napoca efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat prezentarea unor informații eronate privind volumul arieratelor la bugetul general consolidat la 31.12.2023 aferente contribuabililor radiați din registrele în care au fost înregistrați, dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.CJ.2. În ceea ce privește activitatea de executare silită, la nivelul AJFP Bistrița-Năsăud au fost identificate cazuri de aplicare cu întârziere sau de nedispunere a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de lege.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Cluj-Napoca efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat aplicarea cu întârziere sau nedispunerea tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de lege. În baza

concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.CJ.3. În cadrul activității de recuperare a creanțelor fiscale în cazul deschiderii procedurii insolvenței, desfășurate de AJFP Bistrița-Năsăud au fost identificate neconformități constând în nevalorificarea tuturor informațiilor deținute de organele fiscale în vederea recuperării creanțelor bugetului consolidat al statului de la debitorii aflați în procedura insolvenței. Aceste deficiențe au fost posibile ca urmare a nemonitorizării tuturor deciziilor luate de lichidatorii judiciari.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Cluj-Napoca efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat nevalorificarea tuturor informațiilor deținute de organele fiscale în vederea recuperării creanțelor bugetului consolidat al statului de la debitorii aflați în procedura insolvenței. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.CJ.4. Referitor la activitatea de analiză desfășurată de organele fiscale asupra situației contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate, atât la nivelul DGRFP Cluj-Napoca, cât și la AJFP-urile arondate au fost identificate mai multe cazuri de contribuabili persoane fizice cu arierate, ce figurau la 31.12.2023 în evidența separată (starea de insolvabilitate), în condițiile în care aceste persoane au realizat venituri urmăribile în cursul anului 2023. În urma analizei eşantioanelor transmise de echipele de audit s-a constatat necesitatea transferului în evidența curentă a unor creanțe însumând 38.953.555 lei. Deficiențele privind menținerea nejustificată a contribuabililor în evidența separată au fost posibile ca urmare a curențelor sistemului informatic care nu asigură cunoașterea în orice moment a situației veniturilor și a bunurilor urmăribile realizate respectiv deținute de către contribuabilii ce înregistrează datorii în relația cu bugetul consolidat al statului.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Cluj-Napoca efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat menținerea nejustificată a contribuabililor în evidența separată, în condițiile în care aceste persoane au realizat venituri urmăribile. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

DGRFP GALATI

Obiectivul 1: Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor

DGRFP Galați	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Brăila		0	0	0
Buzău	1			
Tulcea	1	0	0	35.733.532
Vrancea				
Total	2	0	0	35.733.532

I.GL.1. Decontarea cu întârziere a 907 deconturi de TVA cu sume negative și opțiune de rambursare, dintre care 53 deconturi soluționate cu control anticipat, pentru care termenul legal era de 90 zile, și 854 deconturi soluționate cu control ulterior, al căror termen de soluționare era de 45 zile, conform legii.

Abaterea menționată a fost constatată la nivelul AJFP Buzău.

Cauza care a determinat producerea abaterii constatate o constituie procedura de plată a deconturilor de TVA pentru care au fost emise decizii de rambursare, existentă la nivelul ANAF.

Consecințe: Influențarea raportărilor periodice privind capacitatea de colectare, prin calculul eronat al planului net de încasări, ca diferență între planul brut de încasări și taxa pe valoare adăugată restituită efectiv. De asemenea, pentru sumele nerestituite sau nerambursate în termenul legal, contribuabilul are dreptul la dobândă, calculată din ziua următoare expirării termenului de soluționare a deconturilor de TVA până la data stingerii prin oricare din modalitățile prevăzute de lege, conform dispozițiilor art. 182 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Valoarea neconformității: Abaterea nu este cuantificabilă.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune efectuarea unei analize interne pentru identificarea cauzelor care au determinat soluționarea cu întârziere a deconturilor negative de TVA cu opțiune de rambursare, iar în funcție de concluziile acestei analize vor fi dispuse măsuri operative de remediere a deficiențelor.

I.GL.2. Administrarea necorespunzătoare a arieratelor cuvenite bugetului de stat, înregistrate în evidența fiscală și contabilă proprie, pentru care executarea silită se realizează de către o altă unitate fiscală.

Din cei 5 contribuabili persoane juridice cuprinși în eșantion, cu arierate în valoare semnificativă de 68.933.940 lei, și stare radiat/inactiv, în cazul unui contribuabil PJ, pentru care există emisă decizie de atragere a răspunderii în solidar pe CNP- PF, executarea silită a creanței se realizează de către alt organ fiscal din țară, potrivit domiciliului fiscal al codebitorului.

Astfel că, în cazul contribuabilului XXX SRL, declarată în stare de insolvabilitate potrivit PV 13510/26.07.2011, cu debite înregistrate în evidența fiscală și contabilă în sumă de 35.733.532 lei a fost emisă decizia de atragere a răspunderii în solidar nr. 1939 din data de 30.03.2012 pe CNP administrator cu domiciliul în Municipiul Constanța.

În afară de adresa de comunicare a deciziei de atragere nr. 9438/15.05.2012 confirmată prin adresa 58/964/23.08.2012 de către AJFP Constanța, la AJFP Tulcea nu există alte informații privind starea codebitorului/activitatea de executare silită efectuată.

Se poate concluziona că nu se procedează la inventarierea și evaluarea periodică a acestora, coroborat cu evoluția activității de executare silită. Pentru creanțe/arierate în sumă de 35.733.532 lei pentru care executarea silită se realizează pe CNP Persoană fizică de către AJFP Constanța, AJFP Tulcea nu a prezentat documente și informații privind verificarea cel puțin o dată pe an a stării debitorului de către organele fiscale cu competență pentru a lua măsurile ce se impun. Facem precizarea că luarea în debit de către AJFP Constanța a avut loc în luna august 2012. În afară de

confirmarea pentru luarea în debit a deciziei de atragere nu sunt alte informații privind executarea creanței pe care o administrează AJFP Tulcea.

Nu există o procedură operațională emisă la nivel de ANAF ori atribuții clare prin care, anual, AJFP-urile prin structurile de executare silită care administrează arieratele/debitele PJ să solicite și să primească în scris documente care privesc activitatea de executare silită realizată asupra PF de către alte organe fiscale, inclusiv verificarea anuală a stării debitorului PF, declararea stării de insolvabilitate, scădere, etc.

Facem precizarea că acest contribuabil s-a aflat în faliment din 05/09/2014 și a fost radiat la 25/07/2018, iar executarea silită pe PF a început din anul 2012. Nu se cunoaște dacă organul de executare silită a constatat împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită a creanțelor fiscale, dacă a procedat la încetarea măsurilor de realizare și la scăderea acestora din evidența creanțelor fiscale întrucât nu există stabilite obligații în acest sens.

De asemenea, potrivit adresei nr. TLG-REG 7829/30.05.2017 în procesul de executare silită a creanțelor debitorului principal SC XXX SRL este implicată și structura din cadrul DGRFP Galați – Serviciul executare silită cazuri speciale, urmare dosarului penal nr. 7409/118/2016, pentru măsuri asiguratorii.

În concluzie, pentru creanțele administrate de AJFP Tulcea pentru care executarea silită se realizează de către alte structuri din cadrul ANAF, la data prezentului audit nu se cunoaște stadiul executării silită astfel încât să poată fi luate măsurile prevăzute de lege. În codul de procedură fiscală și în Regulamentul de organizare și funcționare, activitatea de executare silită în cazul debitorilor solidari se rezumă la stabilirea organului de executare silită, iar acesta este cel în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul, precum și obligația acestuia de a înscrie în întregime debitul în evidențele sale pentru care se iau măsuri de executare silită.

Abaterea menționată a fost constatată la nivelul AJFP Tulcea.

Cauze: Lipsa unor proceduri la nivel ANAF prin care să se reglementeze colaborarea scrisă între organele fiscale în ceea ce privește activitatea de executare silită pentru debitele/creanțele administrate de alt organ fiscal, aspecte preluate ca atribuții în ROF și în fișele de post ale structurilor cu atribuții în colectarea/recuperarea creanțelor.

Consecințe: Risc de neîndeplinire a obiectivelor specifice privind activitatea de colectare a veniturilor bugetului general consolidat reprezentând TVA și impozit pe profit, administrate de ANAF prin structurile teritoriale. Menținerea nejustificată în evidența fiscală a unor creanțe bugetare nereale și nerecuperabile.

Valoarea neconformității: 35.733.532 lei

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați – AJFP Tulcea, elaborarea și diseminarea unei proceduri de sistem având ca scop stabilirea metodelor de lucru și de colaborare între structurile teritoriale cu privire la activitatea de executare silită efectuată de către alte organe fiscale decât cele care administrează debitul/creanța. Actualizarea/completarea obiectivelor specifice în ROF, preluate ca atribuții în fișa de post.

Cu excepția abaterilor prezentate mai sus, ca urmare a testelor efectuate, nu s-au evidențiat neconformități privind analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor.

Măsuri dispuse de organul fiscal teritorial în timpul misiunii de audit de conformitate

La nivelul AJFP Tulcea:

Pentru Decizia de atragere a răspunderii solidare nr.1939/30.03.2012 emise pentru XXX și XXX, la SC XXX SRL, s-a solicitat prin adresa nr.5519/15.07.2024 și nr.5740/07.08.2024 la AJFP Constanța, date și informații cu privire la stadiul recuperării și măsurile de executare întreprinse.

Prin adresa nr.28100/22.08.2024 AJFP Constanța(anexată) ne transmite următoarele:

Pentru XXX s-au întreprins următoarele măsuri de executare silită:

1. Somația nr.133010021489592/20.08.2012, Titlul executoriu nr.133010013065980;
2. Adresa de înființare popririi nr.1017149/27.03.2013-retransmitere către contribuabil în data de 18.04.2018;

3. Proces-verbal nr.299218/14.10.2019 de declarare a stării de insolvabilitate.

Pentru XXX s-au întreprins următoarele măsuri de executare silită:

1. Somația nr.133010021491132/20.08.2012, Titlu executoriu nr.133010013067519 / 20.08.2012;

2. proces-verbal nr.440373/15.05.2013 de declarare a stării de insolvabilitate;

3. Proces-verbal nr.261195/18.05.2017 de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insoșvabil- deține părți sociale;

4. Proces-verbal de sechestrul bunuri mobile nr.261129/18.05.2017;

5. Proces-verbal nr.25544/06.04.2022 de declarării a stării de insolvabilitate.

Domnul XXX a decedat în data de 23.07.2023 conform aplicației RCNG:

Referitor la recomandarea emisă de Camera de Conturi prin Minuta ședinței de încheiere nr.1198/31.07.2023, respectiv: "Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați-AJFP Tulcea elaborarea și diseminarea unei proceduri de sistem având ca scop stabilirea metodelor de lucru și de colaborare între structurile teritoriale cu privire la activitatea de executare silită efectuată de alte organe fiscale decât cele care administrează debitul/creanța. Actualizarea/completarea obiectivelor specifice în ROF, preluate ca atribuții în fișa de post.", facem precizarea că odată cu rămânerea definitivă a recomandării, se va proceda la înaintarea către structurile superioare a acestora, în vederea elaborării unei proceduri unitare.

Obiectivul 2: Evaluarea activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de evidență analitică pe plătitor (persoane juridice și persoane fizice)

DGRFP Galați	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Brăila	3	0	0	0
Buzău	4			5.081.674
Constanța	1	0	0	44.663.603
Galați	3			597.896
Tulcea	1	0	0	15.499.796
Vrancea				
Total	12	0	0	65.842.969

II.GL.1. La nivelul AJFP Brăila s-a constatat supraevaluarea soldului contului 463 "Creanțe ale bugetului de stat", la finele anului 2023, cu valoarea unor creanțe aferente unor persoane decedate în anul 2023, fără bunuri urmăribile.

Cauza care a determinat producerea abaterii constatate o constituie neverificarea informațiilor privind starea civilă a contribuabililor persoane fizice și neactualizarea acestei baze.

Consecințe: Denaturarea situațiilor financiare la 31.12.2023, respectiv supraevaluarea indicatorilor bilanțieri: active curente și capitalului proprii.

Valoarea neconformității identificate este de 112.704 lei.

Recomandare: Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.GL.2. Neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă (cont 463 "Creanțe ale bugetului de stat") și cele din evidența analitică pe plătitor (SACF- Sistemul de administrare a creanțelor fiscale), în cazul a 30 contribuabili din eșantionul selectat la nivelul AJFP Buzău.

Cauza: neefectuarea punctajelor între evidența fiscală și cea contabilă respectiv între soldurile conturilor din SACF și cele din CONTABCR.

Consecințe: riscul de prezentare, în situațiile financiare, a unor date eronate privind veniturile bugetului de stat.

Valoarea neconformității identificate este de 1.262.874 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor necesare clarificării neconcordanțelor existente între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor.

II.GL.3. Menținerea în mod nejustificat în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” la data de 31.12.2023 a unor sume încasate fără debite instituite pe plătitor, precum și a unor creanțe aferente unor persoane decedate în anul 2023, fără bunuri urmăribile.

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Buzău, AJFP Brăila și AJFP Constanța.

Cauza Neefectuarea unei analize a soldului contului 473, în vederea luării măsurilor pentru clarificarea sumelor înregistrate în acest cont în termenul cel mai scurt, așa cum prevăd reglementările legale în domeniu.

Consecințe: Denaturarea sumelor evidențiate în conturile de venituri raportate în situațiile financiare încheiate la la 31.12.2023 și supraevaluarea soldului contului 473 “Decontari din operatii în curs de clarificare” .

Valoarea neconformității identificate este de 45.156.738 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate măsuri de analizare și clarificare a tuturor sumelor evidențiate în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și înregistrarea acestora în conturile corespunzătoare, conform prevederilor legale în vigoare.

La nivelul AJFP Brăila și AJFP Constanța nu se impun recomandări, deoarece abaterea a fost remediată în timpul acțiunii de audit de conformitate.

II.GL.4. Neconcordanțe între datoriile bugetare înregistrate în evidența contabilă, respectiv contul 467 *Creditori ai bugetului de stat*, indicator A10.02.03 și cele din evidența analitică pe plătitor – Subsistemul rambursărilor de TVA, în cazul a 21 contribuabili din eșantionul selectat la AJFP Buzău.

Cauza: Nerespectarea prevederilor legale privind evidența analitică pe plătitor și evidența deconturilor negative cu opțiune de rambursare, precum și neefectuarea punctajelor între evidența fiscală și cea contabilă.

Consecințe: Prezentarea în situațiile financiare a unor date eronate privind veniturile bugetului de stat.

Valoarea neconformității identificate este de 3.094.988 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate realizarea măsurilor operative necesare pentru analizarea sumelor înregistrate în evidența contabilă a entităților din subordine în corelație cu cele din evidența fiscală și efectuarea corecțiilor necesare.

II.GL.5. Menținerea în evidența fiscală analitică pe plătitor și în evidența contabilă în contul 805.80 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” a unor creanțe aparținând unor persoane juridice ce figurau radiate de la O.N.R.C. la data de 31.12.2023. Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Galați și AJFP Buzău.

Cauza: Nefuncționarea corespunzătoare a sistemului de control intern managerial la nivelul activităților controlate, nu s-a procedat la efectuarea periodică a analizei datelor din evidențele contului 805.80 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” și evidențele fiscale din fișele pe plătitor în raport cu informațiile furnizate de Oficiul Registrului Comerțului privind persoanele juridice radiate.

Consecințe: Prezentarea în evidența contabilă extrabilanțieră de informații neconforme privind creanțele fiscale aferente contribuabililor pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului.

Valoarea neconformității identificate este în sumă de 257.205 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului”.

II.GL.6. Menținerea nejustificată în evidența separată a unor debitori persoane fizice declarați în stare de insolvabilitate la nivelul AJFP Galați, în condițiile în care aceștia au realizat venituri din salarii sau asimilate salariilor, evidențiate în formularul D112 „Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” aferenta anului 2022.

Cauza: Nefuncționarea corespunzătoare a sistemului de control intern managerial la nivelul activităților controlate; personalul de specialitate nu a investigat periodic îndeplinirea cumulativă a condițiilor necesare menținerii în stare de insolvabilitate a contribuabililor.

Consecințe: Diminuarea veniturilor cuvenite bugetului general consolidat al statului, prin neaplicarea tuturor măsurilor legale de recuperare a debitelor din evidența separată a contribuabililor declarați insolvari.

Valoarea neconformității identificate este de 579.072 lei.

Recomandare: Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.GL.7. Neînregistrarea în evidența extrabilanțieră, în contul 8047 „Valori materiale supuse sechestrului”, a tuturor valorilor materiale supuse sechestrului la nivelul AJFP Brăila.

Cauza: Eroarea a fost posibilă ca urmare a neverificării, prin structurile de specialitate, a tuturor înregistrărilor sechestrelor constituite.

Consecințe: Subevaluarea soldului contului 8047 „Valori materiale supuse sechestrului”, la finele anului 2023, prin neevidențierea tuturor sechestrelor instituite.

Valoarea neconformității identificate este în sumă de 3.927.245 lei.

Recomandare: Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.GL.8. Neînregistrarea în aplicația NOES a tuturor operațiunilor de scădere de debite, potrivit documentelor justificative și informațiilor deținute, în cazul unor contribuabili ale căror creanțe sunt înregistrate și urmărite de către alt organ fiscal, ca urmare a modificării domiciliului fiscal al contribuabilului, precum și nedistribuirea sumelor încasate pentru stingerea debitului principal, abatere constatată la AJFP Tulcea.

Cauza: Funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne. Aplicația NOES este în curs de perfecționare și nu permite, în unele cazuri, generarea de documente, electronic, care să asigure eficient efectuarea legăturilor dintre plăți și debite.

Consecințe: Utilizarea unor informații extrase din aplicația NOES care nu sunt conforme cu realitatea.

Valoarea neconformității identificate este de 15.499.796 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor efectuarea de controale interne suplimentare privind informațiile introduse în aplicația NOES, pentru identificarea erorilor de înregistrare și corectarea acestora, conform informațiilor fiscale și documentelor deținute de aceștia.

Măsuri dispuse de organul fiscal teritorial în timpul misiunii de audit de conformitate

La nivelul AJFP Tulcea:

Obligația de plată în sumă de 15.486.566 lei înregistrată de XXX (răspundere solidară cu SC XXX) a fost scăzută din evidența NOES în timpul controlului. Obligațiile de plată înregistrate de XXX (răspundere solidară cu SC XXX SRL) au fost transferate către A.F.P. Sector 3 București, fiind confirmate de primire cu adresa nr. 24570183/09.08.2024 înregistrată la AJFP Tulcea cu nr. 9391/29.08.2024. Conform fișei pe plătitor au fost scăzute sumele încasate prin executare silită din aplicația NOES prin stingerea creanțelor din SACF.

Periodic se va proceda la verificarea stingerii sumelor încasate din executare silită prin aplicația NOES cu creanța din SACF, astfel să existe concordanță între cele două aplicații.

Având în vedere măsurile întreprinse de organul fiscal teritorial nu mai este necesară emiterea unei recomandări cu privire la abaterea constatată la nivelul AJFP Tulcea.

II.GL.9. La nivelul AJFP Galați, procedura operațională privind transferul creanțelor fiscale între organele fiscale nu a fost actualizată după intrarea în vigoare a prevederilor

pct. 7, articolul I din O.G. nr. 30/30. 08.2017 prin care a fost introdus un nou alineat, alineatul (5) la art. 32 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Cauza: Nefuncționarea corespunzătoare a sistemului de control intern managerial la nivelul instituției controlate și neaplicarea în integralitate a prevederilor O.S.G.G.nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, Standardul 9 – Proceduri.

Consecințe: Creșterea riscului de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități, urmare a nedezvoltării continue a controlului intern managerial la nivelul Standardului 9 – Proceduri

Valoarea neconformității -necuantificabilă.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor legale necesare în vederea asigurării actualizării procedurii operaționale privind transferul creanțelor fiscale între organele fiscale în funcție de modificările și/sau, după caz, completările legislative aplicabile în vigoare acestor operațiuni, a aprobării procedurii și aducerea formei actualizate la cunoștința personalului implicat.

Constatări pozitive:

Cu excepția abaterilor prezentate mai sus, urmare testelor efectuate nu s-au evidențiat neconformități privind evidența contabilă a veniturilor statului și evidența analitică pe plătitor.

Evidența contabilă a veniturilor bugetare respectă cadrul normativ aplicabil cu privire la: evidența analitică pe plătitor; preluarea în evidența fiscală a actelor de colectare a veniturilor; existența concordanței între soldurile din evidența fiscală și soldurile din evidența contabilă; închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare a bugetului de stat.

Evidența pe plătitor a creanțelor fiscale datorate de contribuabili persoane juridice se realizează în cadrul Sistemului informatic pentru activitatea de administrare a creanțelor fiscale, organizată în subsistemele specializate, pe stadii de administrare a creanțelor, cu ajutorul aplicației informatice SACF. Preluarea datelor reprezentând creanțe și sume fiscale se realizează prin intermediul subsistemului de preluare a actelor de colectare venituri.

Obiectivul 3: Analiza activității de administrare fiscală a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat

DGRFP Galați	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Brăila	2	0	0	0
Buzău	2			1.359.709
Constanța	2	0	0	0
Galați	4		0	
Tulcea	1	0	40.276	0
Vrancea	2		286.939	
Total	13	0	327.215	1.359.709

III.GL.1. Neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul persoanelor fizice care au realizat, în cursul anului 2023, un număr de două sau mai multe operațiuni de vânzare a unor imobile din patrimoniul personal, cu o valoare însumată a tranzacțiilor, realizată de fiecare persoană fizică, mai mare de 300.000 lei și care, deși îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru fi înregistrați în scopuri TVA, nu s-au declarat plătitori de TVA.

Abaterea menționată a fost constatată la nivelul *AJFP Brăila și AJFP Galați*.

Cauze: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care au efectuat

minimum 2 tranzacții imobiliare pentru care veniturile încasate depășesc suma de 300.000 lei anual.

Consecințe: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Valoarea neconformității nu a putut fi cuantificată în timpul misiunii de audit de conformitate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Galați măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal privind contribuabilii identificați, care au realizat mai mult de două tranzacții cu proprietăți imobiliare, care depășesc plafonul de scutire și care nu figurează cu decont de TVA depus pentru anul 2023 și, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală.

III.GL.2. La nivelul AJFP Brăila nu a fost efectuată în toate cazurile analiza de risc fiscal în vederea cuprinderii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care au înregistrat neconcordanțe între datele declarate prin situațiile financiare anuale - Formular 20 „Contul de profit și pierdere” și cele declarate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit. Astfel, a fost identificat un contribuabil care figurează cu neconcordanțe în sumă de 10.300 lei, iar în urma efectuării inspecției fiscale din timpul misiunii de audit de conformitate, organul fiscal a emis decizie de impunere, stabilind sume suplimentare de plată în valoare de 1.760.763 lei.

Cauze: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care înregistrează neconcordanțe între datele declarate prin situațiile financiare anuale - Formular 20 „Contul de profit și pierdere” cu cele declarate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit.

Consecințe: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Valoarea neconformității identificate este în sumă de 1.760.763 lei.

Recomandare: Nu este cazul, deoarece abaterea a fost remediată în timpul auditului de conformitate prin finalizarea unei inspecții fiscale la contribuabilul identificat și emiterea deciziei de impunere aferente.

III.GL.3. În urma verificării eșantionului selectat de contribuabili care, la sfârșitul exercițiului financiar 2022, au realizat o cifră de afaceri superioară plafonului de 300.000 lei, al căror cod CAEN nu se încadrează în activitățile scutite de TVA și în anul 2023 nu au depus deconturi de TVA, s-a constatat că există cazuri pentru care organul fiscal nu a luat măsuri de analiză, notificare, verificare documentară și înregistrare din oficiu în scopuri de TVA prin depășire de plafon.

Asfel, au fost identificați contribuabili care desfășoară diverse activități diferite ce nu se încadrează în regimurile speciale de scutire, cu cifre de afaceri în anul 2022 superioare plafonului de 300.000 lei, care în anul 2023 nu au depus deconturi de TVA și asupra cărora organul fiscal nu a efectuat verificări de stabilire a situației reale de fapt și impunere din oficiu.

Abaterea a fost constatată la nivelul *AJFP Buzău și AJFP Galați*.

Cauze: Neluarea de către organul fiscal a tuturor măsurilor prevăzute de lege, respectiv efectuarea de monitorizări, analize, notificări și/sau alte verificări conform competențelor în vederea identificării contribuabililor care au depășit plafonul de scutire, nu desfășoară faptic activități de natura celor scutite și nu s-au declarat plătitori de TVA.

Consecințe: Neidentificarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului reprezentând TVA.

Valoarea neconformității nu a putut fi cuantificată în timpul misiunii de audit de conformitate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Galați realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu s-au declarat plătitori de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de

conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

III.GL.4. Raportarea de TVA neexigibilă pentru livrări de bunuri și prestări de servicii în formularul D300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată” de către unii contribuabili care nu erau înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare în anul 2023.

Pentru verificarea conformității declarării obligațiilor fiscale de către contribuabili, respectiv TVA neexigibilă pentru livrări de bunuri și servicii înscrisă în formularul D300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată” pentru anul 2023, s-a procedat la intersectarea datelor cuprinse în anexele puse la dispoziție de către Centrul Național pentru Informații Financiare (CNIF), respectiv „Situația contribuabililor care au depus declarația 300 pentru anul 2023” (Anexa nr. 26) cu „Lista persoanelor impozabile aflate în administrare, care aplică sistemul TVA la încasare/ plata defalcată a TVA” (Anexa nr. 27), fiind selectat un eșantion de contribuabili, persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care, deși nu mai aplică sistemul TVA la încasare, au raportat în anul 2023 în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă.

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Buzău, AJFP Constanța, AJFP Galați, AJFP Tulcea și AJFP Vrancea.

Cauze: Neîndeplinirea de către organul fiscal, în toate cazurile, a atribuțiilor de monitorizare a modului de respectare a condițiilor de aplicare a TVA la încasare, cu consecințe în încasarea la termen a creanțelor bugetare.

Consecințe: Diminuarea veniturilor bugetului de stat ca urmare a necolectării TVA de la contribuabilii care nu mai îndeplineau condițiile legale de aplicare a sistemului TVA la încasare.

Valoarea neconformității este în sumă de 1.699.582 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Galați notificarea contribuabililor identificați care, deși nu mai aplică sistemul TVA la încasare, au raportat în anul 2023 în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, finalizarea analizelor de risc fiscale, a verificărilor documentare și a inspecțiilor fiscale, după caz, și luarea măsurilor legale în consecință.

Măsuri dispuse de organul fiscal teritorial în timpul misiunii de audit de conformitate

La nivelul AJFP Tulcea:

Având în vedere neconcordanțele constatate în deconturile de TVA depuse au fost emise și transmise:

- IF XXX - Notificarea nr.31578/03.07.2024, în vederea reglării neconcordanțelor, având în vedere că agentul economic nu mai aplica sistemul TVA la încasare;
- adresa nr.30828/06.08.2024 către A.I.F., cu propunere de cuprindere în programul de inspecție fiscală întrucât contribuabilul nu a dat curs notificării;
- prin adresa nr.368800/06.08.2024, AIF confirmă inițierea propunerii privind acțiunea verificării documentare.
- SC XXX SRL – urmare verificărilor efectuate de Serviciul registru contribuabil se constată, că agentul economic nu mai aplică sistemul TVA la încasare din 19.08.2020, deși acesta raportează în decontul de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări, fapt pentru care prin adresa nr. 318524/07.05.2024 i se aduce la cunoștință situația constatată urmând să procedeze la reglarea neconcordanțelor. În data de 30.07.2024 agentul economic transmite prin SPV cu nr. de înregistrare 33779692024 solicitare de corectie pentru decontul de TVA aferent lunii iunie 2024 în care înscrie pe rândul 16 regularizări taxă colectată baza impozabilă în sumă de 6865 lei și TVA aferentă în sumă de 1304 lei , pentru care s-a emis Decizia de corecție a erorilor materiale nr. 315787/31.07.2024.

III.GL.5. Continuarea aplicării sistemului TVA la încasare de către contribuabili care nu mai îndeplineau condițiile legale de a fi menținuți în sistem, deoarece au depășit plafonul de 4.500.000 lei cifră de afaceri.

În demersul de verificare a îndeplinirii, de către organele fiscale, atribuțiilor de monitorizare a respectării condițiilor de aplicare a TVA la încasare de către contribuabili, s-a procedat la

intersectarea informațiilor cuprinse în Anexa 23 „Informații Bilanț - formulare F10, F20, F30, F40”, conținând cifra de afaceri peste 4.500.000 lei din situațiile financiare depuse în anul 2022, cu cele din Anexa 27, conținând „Lista persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare”, rezultând un eșantion de contribuabili, persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA, cu sediul activității economice în România, care figurau cu o cifră de afaceri mai mare de 4.500.000 lei în anul calendaristic precedent, dar în anul 2023, au aplicat în continuare sistemul de TVA la încasare.

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Constanța și AJFP Vrancea.

Cauze: Neîndeplinirea de către organul fiscal, în toate cazurile, a atribuțiilor de monitorizare a modului de respectare a condițiilor de aplicare a TVA la încasare, cu consecințe în încasarea la termen a creanțelor bugetare.

Consecințe: Diminuarea veniturilor bugetului de stat ca urmare a necolectării TVA de la contribuabilii care nu mai îndeplineau condițiile legale de aplicare a sistemului TVA la încasare.

Valoarea neconformității este în sumă de 18.277 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați finalizarea analizelor de risc fiscale, a verificărilor documentare și a inspecțiilor fiscale, după caz, pentru contribuabilii identificați care figurau cu o cifră de afaceri mai mare de 4.500.000 lei în anul calendaristic precedent, dar în anul 2023 au aplicat în continuare sistemul de TVA la încasare și luarea măsurilor legale în consecință.

Constatări pozitive:

Cu excepția abaterilor identificate, în general s-au respectat atribuțiile privind activitatea de administrare fiscală a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat, prin: primirea declarațiilor de înregistrare fiscală/de mențiuni și a actelor doveditoare ale informațiilor înscrise în declarații, verificarea declarațiilor sub aspectul completării conform reglementărilor legale, al coerenței și corectitudinii datelor declarate, al existenței dovezilor legale, operarea informațiilor din declarații, prelucrarea automată a informațiilor, actualizând permanent informațiile aflate în baza de date Registrul contribuabilului.

De asemenea, au fost identificate aspecte pozitive cu privire la emiterea certificatelor de atestare fiscală conform prevederilor legale și activitatea de transfer, gestionare și arhivare a dosarelor fiscale.

Obiectivul 4: Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale (persoane juridice și persoane fizice)

DGRFP Galați	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Brăila	4	0	0	0
Buzău	7			126.411
Constanța	7	0	21.006.851	0
Galați	9	0	188.974	0
Tulcea	9	0	0	0
Vrancea	1		17.891	
Total	37	0	21.213.716	126.411

IV.GL.1. Nu a fost efectuată analiza de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care în anul 2023 prezintă neconcordanțe între valoarea totală a TVA aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a TVA aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de

TVA (Declarațiile 300), coroborată cu alte date și informații din bazele de date (Tabloul de bord, Acces istoric asociați, cLynx-Diagrame legături, Solicitare documente din dosarul fiscal).

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Brăila, Buzău, Constanța, Tulcea și Vrancea.

Cauză: Lipsa unor programe informatice care să permită analiza datelor din situațiile financiare și declarațiile contribuabililor corelate cu alte date și informații din celelalte aplicații în vederea identificării celor care prezintă risc fiscal.

Neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Organele fiscale nu și-au îndeplinit obligația legală de a selecta contribuabilii/plătitorii ce urmează a fi supuși inspecției fiscale în funcție de nivelul riscului stabilit pe baza analizei de risc.

Consecință: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Abaterea nu a putut fi cuantificată la momentul auditului, urmând a fi stabilită după efectuarea verificărilor specifice conform competențelor de către organele fiscale din cadrul AJFP Brăila, Buzău, Constanța, Tulcea și Vrancea.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. Brăila, Buzău, Constanța, Tulcea și Vrancea luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiunii de audit care prezintă în anul 2023 neconcordanțe între valoarea totală a TVA aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin D 394 și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin D300, coroborate cu alte informații din aplicațiile existente referitoare la asociați, sedii, nr. salariați, etc.

Notificarea, după caz în urma analizei, a contribuabililor identificați în această situație pentru clarificarea situației fiscale în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale, iar în cazul în care se impune, efectuarea de verificări conform competențelor.

Măsuri dispuse de organul fiscal teritorial în timpul misiunii de audit de conformitate

La nivelul AJFP Tulcea au fost declanșate 3 acțiuni de verificare documentară și 5 acțiuni de notificări de conformare pentru contribuabili din eșantionul rezultat, acțiunile fiind în curs de desfășurare.

IV.GL.2. Nu a fost efectuată analiza de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care înregistrează în anul 2023 TVA cu o evoluție crescătoare a soldului negativ, nesolicitat la rambursare pentru mai mult de trei perioade consecutive.

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Buzău, Constanța, Galați, Tulcea și Vrancea.

Cauză: neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili înregistrează TVA cu o evoluție crescătoare a soldului negativ, nesolicitat la rambursare pentru mai mult de trei perioade consecutive în cursul anului 2023.

Consecință: neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Abaterea nu a putut fi cuantificată la momentul auditului, urmând a fi stabilită după efectuarea verificărilor specifice conform competențelor de către organele fiscale din cadrul AJFP Buzău, Constanța, Galați, Tulcea și Vrancea.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Buzău, Constanța, Galați, Tulcea și Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal privind contribuabilii selectați care înregistrează TVA cu o evoluție crescătoare a soldului negativ, nesolicitat la rambursare pentru mai mult de trei perioade consecutive în cursul anului 2023 și, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală.

Măsuri dispuse de organul fiscal teritorial în timpul misiunii de audit de conformitate

La nivelul AJFP Tulcea au fost declanșate 7 acțiuni de verificare documentară, fiind finalizată doar o acțiune la contribuabilul identificat prin CUI XXX (Decizie de impunere nr.

369216/28.08.2024 – 8.975 lei (TVA: 01.04.2022 – 31.05.2024), restul acțiunilor acestea fiind în curs de finalizare.

IV.GL.3. Nu a fost efectuată analiza de risc fiscal și programarea cu prioritate pentru inspecție fiscală (verificare documentară) în anul 2023 a contribuabililor care, în situațiile financiare depuse în anul anterior, au înscrise sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” (formularul 30, rândul 74, col.2).

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Brăila, Buzău, Constanța, Galați, Tulcea și Vrancea.

Cauză: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care în situațiile financiare depuse, au înscrise sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”.

Consecință: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Abaterea a fost cuantificată la nivelul AJFP Brăila, Constanța, Galați și Vrancea, valoarea veniturilor suplimentare estimate fiind de 438.746 lei. La nivelul AJFP Buzău și Tulcea abaterea nu a fost cuantificată, urmând ca organele fiscale să finalizeze analiza de risc și să dispună în consecință conform competențelor legale.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Brăila, Buzău, Constanța, Galați, Tulcea, Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc pentru contribuabilii identificați care în situațiile financiare au înscrise sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” și, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală.

Măsuri dispuse de organul fiscal teritorial în timpul misiunii de audit de conformitate

La nivelul AJFP Tulcea au fost declanșate 6 acțiuni de verificare documentară și o acțiune de notificare de conformare. A fost finalizată o singură acțiune de verificare documentară pentru contribuabilul identificat prin CUI XXX, fiind emisă Decizia de impunere nr. 369253/30.08.2024 prin care s-a stabilit suplimentar suma de 6.248 lei impozit profit pentru perioada 01.06.2023-30.06.2024.

IV.GL.4. În anul 2023, în cazul a 5 contribuabili administrați de AJFP Vrancea, au fost identificate neconcordanțe între achizițiile declarate de aceștia în D394-Declarație informativă privind achizițiile efectuate pe teritoriul național și livrările înscrise de către parteneri în aceeași declarație.

Cauză: Deficiența constatată se datorează faptului că organele fiscale nu și-au îndeplinit rolul prevăzut de art. 121 din Legea nr. 207/2015, privind Codul de Procedură Fiscală, acela de a selecta contribuabilii/plătitorii ce urmează a fi supuși inspecției fiscale în funcție de nivelul riscului stabilit pe baza analizei de risc.

Consecință: Abaterea constatată are drept consecință o posibilă diminuare a veniturilor cuvenite bugetului de stat și nu a fost cuantificată în timpul misiunii de audit, valoarea implicațiilor fiscale urmând a fi făcută de organele fiscale din cadrul AJFP Vrancea.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei riscului fiscal asociat contribuabililor identificați în eșantioane iar în baza rezultatelor acestei analize, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizată oportunitatea includerii contribuabilului analizat în programul de inspecție fiscală sau, după caz, efectuarea unui control inopinat pentru stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare datorate, evidențierea și dispunerea măsurilor de încasare a acestora în contul bugetului de stat, cu accesoriile aferente.

IV.GL.5. În anul 2023, în cazul a 3 contribuabili administrați de AJFP Vrancea, au fost identificate livrări de bunuri și prestări de servicii intracomunitare declarate de contribuabilii din România prin D 390-Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare și pentru care, potrivit rapoartelor furnizate operativ în timpul auditului de compartimentul de informații fiscale, nu au fost confirmate achizițiile de către partenerii externi.

În timpul auditului a fost efectuată o analiză de risc de către compartimentul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Vrancea, în vederea evaluării riscului aferent acestor tranzacții intracomunitare.

Cauză: Deficiența constatată se datorează faptului că organele fiscale nu și-au îndeplinit rolul prevăzut de art. 121 din Legea nr. 207/2015, privind Codul de Procedură Fiscală, acela de a selecta contribuabilii/plătitorii ce urmează a fi supuși inspecției fiscale în funcție de nivelul riscului stabilit pe baza analizei de risc.

Consecință: Abaterea constatată are drept consecință o posibilă diminuare a veniturilor cuvenite bugetului de stat. În timpul auditului, la nivelul AJFP Vrancea a fost estimată o bază impozabilă pentru TVA în sumă de 405.979 lei, urmând ca în funcție de finalizarea verificărilor valoarea certă a obligațiilor fiscale să fie stabilită de organele fiscale conform competențelor.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei riscului fiscal asociat contribuabililor identificați în eșantioane iar în baza rezultatelor acestei analize, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizată oportunitatea includerii contribuabilului analizat în programul de inspecție fiscală sau, după caz, efectuarea unui control inopinat pentru stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare datorate, evidențierea și dispunerea măsurilor de încasare a acestora în contul bugetului de stat, cu accesoriile aferente.

IV.GL.6. În anul 2023, au fost identificați 4 contribuabili administrați de AJFP Vrancea, care au declarat vânzări cu cotă de TVA de 5% și care prezintă neconcordanțe între sumele declarate la livrări în Declarația informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal - D 208 și respectiv în decontul de TVA D 300.

Cauză: Deficiența constatată se datorează faptului că organele fiscale nu și-au îndeplinit rolul prevăzut de art. 121 din Legea nr. 207/2015, privind Codul de Procedură Fiscală, acela de a selecta contribuabilii/plătitorii ce urmează a fi supuși inspecției fiscale în funcție de nivelul riscului stabilit pe baza analizei de risc.

Consecință: Abaterea constatată are drept consecință o posibilă diminuare a veniturilor cuvenite bugetului de stat și nu a fost cuantificată în timpul misiunii de audit, urmând ca în funcție de rezultatul verificărilor, valoarea certă a obligațiilor fiscale să fie stabilită de organele fiscale conform competențelor.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei riscului fiscal asociat contribuabililor identificați în eșantioane iar în baza rezultatelor acestei analize, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizată oportunitatea includerii contribuabilului analizat în programul de inspecție fiscală sau, după caz, efectuarea unui control inopinat pentru stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare datorate, evidențierea și dispunerea măsurilor de încasare a acestora în contul bugetului de stat, cu accesoriile aferente.

IV.GL.7. Nu a fost efectuată o analiză de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care în anul 20213 realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) care au înregistrat o creștere semnificativă a cifrei de afaceri față anii anteriori sau care declară în anul 2023 achiziții intracomunitare semnificative de servicii (servicii de publicitate/promovare în mediul on-line).

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Brăila, Constanța, Galați, Tulcea și Vrancea.

Cauză: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care își desfășoară activitatea prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic).

Consecință: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Abaterea a fost cuantificată la nivelul AJFP Brăila, Constanța și Galați, valoarea veniturilor suplimentare estimate fiind de 450.574 lei. La nivelul AJFP Tulcea și Vrancea abaterea nu a fost

cuantificată, urmând ca organele fiscale să finalizeze analiza de risc și să dispună în consecință conform competențelor legale.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Constanța, Galați, Tulcea și Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal privind contribuabilii identificați care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și care au înregistrat o creștere semnificativă a cifrei de afaceri în ultimii ani și, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală.

Măsuri dispuse de organul fiscal teritorial în timpul misiunii de audit de conformitate

La nivelul AJFP Tulcea au fost declanșate 2 acțiuni de verificare documentară, acestea fiind în curs de finalizare.

Pentru AJFP Brăila nu se impune formularea de recomandări întrucât abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit.

IV.GL.8. Nu a fost efectuată analiza de risc fiscal pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor, persoane fizice, care au realizat în cursul unui an calendaristic mai mult de o operațiune imobiliară, constând în vânzări de clădiri noi și/sau terenuri construibile, iar valoarea tranzacțiilor depășește plafonul de 300.000 lei (88.500 euro) și care nu figurează înregistrați în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Galați și Tulcea.

Cauză: Nu au fost utilizate toate informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili persoane fizice care desfășoară activitate economică, respectiv care au realizat mai mult de o tranzacție imobiliară în cursul unui an calendaristic și care nu s-au înregistrat ca și plătitori de TVA.

Consecință: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Abaterea nu a fost cuantificată în timpul misiunii de audit, urmând ca în funcție de rezultatul verificărilor valoarea certă a obligațiilor fiscale să fie stabilită conform competențelor de organele fiscale din cadrul AJFP Galați și Tulcea.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați AJFP Galați și Tulcea analizarea contribuabililor din eșantionul transmis, care au realizat mai mult de o tranzacție imobiliară în cursul unui an calendaristic și care nu s-au înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, nu au declarat și nu au achitat taxa la bugetul general consolidat, inclusiv cu aplicarea măsurii de stabilire din oficiu a acestor obligații, în condițiile legii.

Măsuri dispuse de organul fiscal teritorial în timpul misiunii de audit de conformitate

La nivelul AJFP Tulcea au fost declanșate 6 acțiuni de verificare documentară a persoanelor fizice care au realizat în cursul unui an calendaristic mai mult de o operațiune imobiliară, constând în vânzări de clădiri noi și/sau terenuri construibile iar valoarea tranzacțiilor depășește plafonul de 300.000 lei (88.500 euro) și care nu figurează înregistrați în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

IV.GL.9. Nu a fost efectuată analiza de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care au aplicat în anul 2023 cota redusă de TVA 5% în vederea verificării respectării condițiilor de aplicare a cotei reduse de TVA 5% prevăzută de art. 291, alin. (3) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal.

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Brăila, Buzău, Constanța, Galați, Tulcea și Vrancea.

Cauză: Neîndeplinirea de către organul fiscal, în toate cazurile, a atribuțiilor de identificare a contribuabililor care au aplicat în anul 2023 cota redusă de TVA 5% și care nu au respectat condițiile de aplicare a acesteia.

Consecință: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Abaterea a fost cuantificată la nivelul AJFP Galați, valoarea veniturilor suplimentare estimate fiind de 28.361 lei. La nivelul AJFP Brăila, Buzău, Constanța, Tulcea și Vrancea abaterea nu a fost

cuantificată, urmând ca organele fiscale să finalizeze analiza de risc și să dispună în consecință conform competențelor legale.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Brăila, Buzău, Constanța, Galați, Tulcea și Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal privind contribuabilii selectați care au aplicat în anul 2023 cota redusă de TVA 5% în vederea verificării respectării condițiilor de aplicare a cotei reduse de TVA 5% prevăzută de art. 291, alin. (3) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal (forma în vigoare până la 01.01.2024) și, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală.

Măsuri dispuse de organul fiscal teritorial în timpul misiunii de audit de conformitate

La nivelul AJFP au fost declanșate 25 de acțiuni de verificare documentară fiind finalizate un număr de 4 acțiuni, în urma cărora s-a încasat suma de 40.903 lei prin emiterea Deciziilor de impunere aferente. Celelalte acțiuni sunt în curs de desfășurare.

IV.GL.10. Nu a fost efectuată analiza de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care în anul 2023 *fie* depun decont de TVA (D300) cu operațiuni privind livrări intracomunitare de bunuri care sunt scutite de TVA și nu declară aceste operațiuni în D390 VIES, *fie* raportează prin declarația D 390 achiziții intracomunitare de bunuri de valori semnificative pentru care nu au existat livrări de bunuri D390 și D394, ceea ce conturează un risc de nedeclararea a tuturor veniturilor impozabile.

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Galați și Vrancea.

Cauză: Nu au fost utilizate toate informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care depun decont de TVA (D300) cu operațiuni privind livrări intracomunitare de bunuri care sunt scutite de TVA și nu declară aceste operațiuni în D390 VIES, *fie* raportează în D 390 achiziții intracomunitare de bunuri care nu se regăsesc în livrări raportate în D 394 și D 300.

Consecință: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Abaterea a fost cuantificată la nivelul AJFP Galați, valoarea veniturilor suplimentare estimate fiind de 10.352 lei. La nivelul AJFP Vrancea abaterea nu a fost cuantificată, urmând ca organele fiscale să finalizeze analiza de risc și să dispună în consecință conform competențelor legale.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Galați și Vrancea analizarea contribuabililor din eşantioanele transmise, care depun D 300 cu operațiuni privind livrări intracomunitare de bunuri care sunt scutite de TVA și nu declară aceste operațiuni în decl 390 sau declară în D 390 achiziții de bunuri și nu declară livrări aferente în D 394 și D 300, în vederea achitării taxei la bugetul general consolidat, inclusiv cu aplicarea măsurii de stabilire din oficiu a acestor obligații, în condițiile legii.

IV.GL.11. Neefectuarea unei analize de risc, în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală, a contribuabililor care în anul 2023 au declarat, prin decontul de TVA - D300, sume reprezentând TVA neexigibilă aferentă livrărilor și prestărilor de servicii realizate, ca urmare a aplicării sistemului TVA la încasare, cu toate că acești contribuabili nu au depus notificări, la organul fiscal competent, privind aplicarea acestei forme de impozitare și nu au fost înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Galați.

Cauză: Nu au fost utilizate toate informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care în anul 2023 au declarat, prin decontul D300, sume reprezentând TVA neexigibilă aferentă livrărilor și prestărilor de servicii realizate, ca urmare a aplicării sistemului TVA la încasare, cu toate că acești contribuabili nu au depus notificări, la organul fiscal competent, privind aplicarea acestei forme de impozitare și nu au fost înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.

Consecință: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Abaterea a fost cuantificată la nivelul AJFP Galați, valoarea veniturilor suplimentare estimate fiind de 2.679 lei.

Recomandare: Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit, astfel că nu au fost formulate recomandări.

IV.GL.12. Nu a fost efectuată analiza de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care în anul 2023 au înregistrat achiziții de bunuri sau servicii de la contribuabili inactivi, radiați sau cu cod în scopuri de TVA anulat.

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Buzău, Constanța, Galați și Vrancea.

Cauză: Neîndeplinirea de către organul fiscal, în toate cazurile, a atribuțiilor de identificare a contribuabililor care au înregistrat achiziții de bunuri și servicii de la contribuabili inactivi cu cod TVA anulat, cu consecințe asupra TVA colectat și nevirat la bugetul de stat.

Lipsa unor programe informatice care să permită analiza datelor din situațiile financiare și declarațiile contribuabililor corelate cu alte date și informații din celelalte aplicații în vederea identificării celor care prezintă risc fiscal.

Consecință: Riscul de a nu identifica operativ potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului, reprezentând TVA și eventual impozit pe profit, ca urmare a derulării unor tranzacții neconforme cu contribuabili declarați inactivi, radiați sau cu cod TVA anulat.

Abaterea a fost cuantificată la nivelul AJFP Buzău, Constanța și Galați, valoarea veniturilor suplimentare estimate fiind de 898.062 lei. La nivelul AJFP Vrancea abaterea nu a fost cuantificată, urmând ca organele fiscale să finalizeze analiza de risc și să dispună în consecință conform competențelor legale.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. Buzău, Constanța, Galați și Vrancea clarificarea situației fiscale a contribuabililor identificați, care au declarat achiziții/livrări de la contribuabili radiați, inactivi sau cu cod TVA anulat, pentru determinarea riscului fiscal și în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale.

IV.GL.13. Nu a fost efectuată o analiză periodică a riscului fiscal în cazul deconturilor de TVA cu control ulterior depuse de contribuabili, în vederea demarării de inspecții fiscale în cadrul termenelor de prescripție.

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Buzău și Vrancea.

Cauză: Deficiența constatată se datorează faptului că organele fiscale nu și-au îndeplinit rolul prevăzut de art. 121 din Legea nr. 207/2015, privind Codul de Procedură Fiscală, acela de a selecta contribuabilii/plătitorii ce urmează a fi supuși inspecției fiscale în funcție de nivelul riscului stabilit pe baza analizei de risc.

Consecință: Riscul de a nu identifica potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului reprezentând TVA, prin expirarea termenului de inițiere a verificărilor pentru identificarea riscurilor și luarea măsurilor pentru stabilirea unor eventuale obligații fiscale.

Abaterea nu a fost cuantificată în timpul misiunii de audit, urmând ca în funcție de rezultatul verificărilor valoarea certă a obligațiilor fiscale să fie stabilită conform competențelor de organele fiscale din cadrul AJFP Buzău și Vrancea.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. Buzău și Vrancea clarificarea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiunii de audit care au beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior în perioada 2016 – 2018 și pentru care nu au fost efectuate verificări de către activitatea de inspecție fiscală în ceea ce privește riscul fiscal.

Demararea de analize la nivel central în vederea implementării unor proceduri/norme interne/reglementări privind transmiterea și comunicarea informațiilor între organele fiscale, respectiv a DNOR soluționate cu control ulterior de organe fiscale din alte județe.

IV.GL.14. Nu a fost efectuată analiza de risc fiscal și programarea cu prioritate pentru inspecție fiscală, respectiv acțiuni de verificare documentară/notificări de conformare, a contribuabililor care fie au declarat în anul 2023 prin formularul 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată" bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile

intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA în România, conform prevederilor legale, fie au raportat operațiuni intracomunitare prin D390 fără a întocmi în mod corespunzător și D301.

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Galați, Tulcea și Vrancea.

Cauză: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată" bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA în România conform prevederilor legale, fie au raportat operațiuni intracomunitare prin D 390 fără a întocmi D301.

Consecință: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Abaterea a fost cuantificată la nivelul AJFP Galați și Vrancea, valoarea veniturilor suplimentare estimate fiind de 44.580 lei. La nivelul AJFP Tulcea abaterea nu a fost cuantificată, urmând ca organele fiscale să finalizeze analiza de risc și să dispună în consecință conform competențelor legale.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. Tulcea și Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc privind contribuabilii care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată" bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA în România conform prevederilor legale.

Măsuri dispuse de organul fiscal teritorial în timpul misiunii de audit de conformitate

La nivelul AJFP Tulcea au fost declanșate 3 acțiuni de verificare documentară, acestea fiind în curs de desfășurare.

Pentru AJFP Galați nu se impun recomandări, abaterea fiind remediată în timpul auditului.

IV.GL.15. Nu a fost efectuată analiza de risc fiscal pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili persoane juridice care au intrat în insolvență în anul 2023 și nu au fost supuși inspecției fiscale în perioada 2020 - 2023.

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Tulcea.

Cauză: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care au intrat în insolvență în anul 2023 și nu au fost supuși inspecției fiscale în perioada 2020 - 2023.

Consecință: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Abaterea nu a fost cuantificată în timpul misiunii de audit, urmând ca în funcție de rezultatul verificărilor valoarea certă a obligațiilor fiscale să fie stabilită conform competențelor de organele fiscale din cadrul AJFP Tulcea.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. Tulcea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc privind contribuabilii care au intrat în insolvență în anul 2023 și nu au fost supuși inspecției fiscale în perioada 2020 - 2023.

Măsuri dispuse de organul fiscal teritorial în timpul misiunii de audit de conformitate

La nivelul AJFP au fost efectuate 45 de analize de risc fiscal constatându-se că nu se impune declanșarea de acțiuni de inspecție fiscală întrucât nu prezintă risc fiscal. Având în vedere măsurile luate de organul fiscal teritorial nu se mai impune emiterea de recomandări.

IV.GL.16. Nu a fost efectuată analiza de risc privind contribuabilii care prezintă neconcordanțe semnificative între datele raportate prin situațiile financiare (cifra de afaceri) și declarațiile fiscale depuse (bază impozabilă livrări conform D300) în același exercițiu financiar.

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Tulcea.

Cauză: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care prezintă

neconcordanțe semnificative între datele raportate prin situațiile financiare (cifra de afaceri) și declarațiile fiscale depuse (bază impozabilă livrări conform D300).

Consecință: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Abaterea nu a fost cuantificată în timpul misiunii de audit, urmând ca în funcție de rezultatul verificărilor valoarea certă a obligațiilor fiscale să fie stabilită conform competențelor de organele fiscale din cadrul AJFP Tulcea.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. Tulcea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc privind contribuabilii care prezintă necoordonanțe semnificative între datele raportate prin situațiile financiare (cifra de afaceri) și declarațiile fiscale depuse (bază impozabilă livrări conform D300).

Măsuri dispuse de organul fiscal teritorial în timpul misiunii de audit de conformitate

La nivelul AJFP Tulcea au fost declanșate un număr de 8 acțiuni de verificare documentară și un număr de 5 acțiuni de notificări de conformare. Acțiunile sunt în curs de desfășurare.

IV.GL.17. Nu a fost efectuată analiza de risc, pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale, a unor contribuabili care au înregistrat în anul 2022 venituri mai mari decât plafonul de 300.000 lei de scutire și nu s-au înregistrat în scopuri de TVA la organul fiscal, nu au depus D 300 și/sau D311 în anul 2023.

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Constanța și Vrancea.

Cauză: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care au înregistrat venituri mai mari decât plafonul de 300.000 lei de scutire și nu s-au înregistrat în scopuri de TVA la organul fiscal.

Consecință: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Abaterea a fost cuantificată la nivelul AJFP Constanța, valoarea veniturilor suplimentare estimate fiind de 19.932.953 lei. La nivelul AJFP Vrancea abaterea nu a fost cuantificată urmând ca în funcție de rezultatul verificărilor valoarea certă a obligațiilor fiscale să fie stabilită conform competențelor de organele fiscale.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Constanța și Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal privind contribuabilii selectați care au înregistrat în anul 2022 venituri mai mari decât plafonul de 300.000 lei de scutire și nu s-a înregistrat în anul 2023 în scopuri de TVA la organul fiscal și, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală.

IV.GL.18. Nu au fost identificate ordine, proceduri, circulare, alte dispoziții ale conducerii ANAF date în aplicarea Codului fiscal și de procedură fiscală care să trateze unitar și cu respectarea celorlalte acte normative incidente, minusul de sold la numerarul din casierie, precum și soldurile altor conturi contabile care conțin operațiuni de acordări de sume în numerar ce nu sunt justificate în termen legal cu documente (542 "Avansuri de trezorerie", 461 "Debitori", 409 "Furnizori - debitori", 471 "Cheltuieli în avans", 473 "Decontări în curs de clarificare").

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Buzău.

Cauză: Lipsa unor ordine, circulare, proceduri care să stabilească în mod unitar modul de acțiune în cazul unor asemenea situații.

Consecință: Tratarea unor situații ce pot fi susceptibile de a întruni elementele constitutive ale unor fapte de natură penală ca fiind exclusiv cu impact de natură fiscală și riscul de a valida în rândul contribuabililor o "cutumă" de a ridica putea ridica fără restricții, oricând și oricum, sume bani din firme fără a le justifica cu documente și de a le folosi în scopuri personale contra unui impozit de maxim 10% (sau chiar inferior în cazul în care firma realizează profit și distribuie dividende).

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va lua măsuri de analiză și emitere a unor ordine, circulare, proceduri privind modul de acțiune în cazul unor situații de minusuri de numerar din casieria

firmelor și va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați un mod de lucru unitar, cu respectarea prevederilor Codului fiscal, Codului de procedură fiscală și ale actelor normative incidente (Legea nr. 31/1990 și Legea nr. 286/2009).

Alte aspecte/Bună guvernare

În general, la nivelul *AJFP Brăila*, s-au respectat atribuțiile privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale, cu excepția celor consemnate.

În ceea ce privește subobiectivul "*Programarea pentru inspecție fiscală*", urmare a procedurilor de audit utilizate la nivelul *AJFP Vrancea* se concluzionează că:

- activitatea de inspecție fiscală se efectuează în baza programelor anuale, trimestriale și lunare aprobate de conducerea ANAF în baza analizei de risc și a investigațiilor fiscale proprii. Lunar, la propunerea serviciilor de inspecție fiscală se întocmește și se supune avizării, programul de activitate pentru toată structura de Inspecție Fiscală;
- activitatea de inspecție fiscală actualizează programele de control ori de câte ori este cazul, prin întocmirea și transmiterea spre aprobare a referatelor prin care se solicită suplimentarea programului de activitate. Pentru DNOR soluționate cu control anticipat se întocmesc borderouri lunare, iar în baza riscului fiscal asociat TVA se introduc în programul de activitate (inspecție fiscală).

În ceea ce privește subobiectivul "*Efectuarea inspecției fiscale*", la nivelul *AJFP Vrancea* au rezultat următoarele:

- inspecțiile fiscale efectuate au avut ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil, respectarea prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale și calcul de accesorii;
- au fost respectate prevederile OPANAF nr. 2506/2018 precum și a OPANAF nr.3710/2015 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală;
- în cadrul inspecțiilor fiscale, prin consultarea de către echipa de control a actelor anterior întocmite de către organul fiscal la contribuabilul verificat, au fost avute în vedere abaterile de la reglementările legale constatate în actele de inspecție fiscală anterioare;
- inspecțiile fiscale realizate în anul 2023 au fost finalizate în termenul prevăzut prin Codul de procedură fiscală cu excepția celor suspendate în condițiile prevăzute de lege;
- în cadrul inspecțiilor fiscale efectuate au fost solicitate informații privind activitatea contribuabililor supuși verificării din aplicațiile specifice sau au fost accesate informații direct de pe portalul Ministerului Finanțelor, etc.;
- în cadrul inspecțiilor fiscale efectuate, acolo unde a fost cazul, au fost solicitate informații de la Direcția Generală Informații Fiscale privind activitatea contribuabililor supuși verificării (D390 Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare);
- în cadrul inspecțiilor fiscale efectuate, au fost verificate neconcordanțele din declarațiile D390 VIES și D394.

În ceea ce privește subobiectivul "*Valorificarea rezultatelor inspecției fiscale*", la nivelul *AJFP Vrancea* au rezultat următoarele:

- valorificarea actelor de control s-a efectuat în conformitate cu prevederile și reglementările în domeniu, respectiv s-au întocmit și comunicat după caz: raportul de inspecție fiscală, decizia de impunere, decizia de nemodificare a bazei de impunere, dispoziția privind măsurile stabilite de inspecția fiscală, procese verbale;
- solicitările de control primite de la alte instituții au fost supuse analizei de risc și au fost formulate răspunsuri către cei care au solicitat controlul;
- procese-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor au fost transmise către organele fiscale cu atribuții în vederea efectuării procedurilor de executare silită, transmiterea fiind realizată cu adrese înregistrate la registraturile emitentului și primitorului;
- există evidențe distincte a actelor de control, a rezultatelor, a modului de valorificare a acestora și de soluționare a adreselor primite de la alte instituții;

-în cursul anului 2023 a fost transmis organelor de drept în vederea continuării cercetărilor și a stabilirii persoanelor vinovate un act de sesizare penală la un contribuabil persoană juridică pentru un prejudiciu estimat de 2,52 milioane lei.

Obiectivul 5: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit profit

DGRFP Galați	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Brăila	2			
Buzău	1			
Constanța	1	0	0	0
Tulcea	1	0	0	0
Vrancea	1			
Total	6	0	0	0

V.GL.1. Neefectuarea unei analize de risc fiscal pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală, a unor grupuri de societăți, coordonate de o persoană fizică care controlează în mod efectiv alte persoanele juridice, atât din punct de vedere faptic cât și legal, prin utilizarea informațiilor și/sau a documentelor, cât și prin capacitatea de decizie asupra activității persoanei juridice vizate, prin încheierea de tranzacții cu alte persoane juridice care sunt sub controlul aceluiași administrator/personal de conducere.

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Tulcea, Constanța, Vrancea și Brăila.

În cazul AJFP Brăila, nu mai este cazul formulării unei recomandări, deoarece, organele de inspecție fiscală au procedat la demararea unei acțiuni de control inopinat în vederea efectuării analizei de risc din punct de vedere al respectării comparabilității prețurilor/tarifelor practicate cu persoana afiliată, versus prețurile /tarifele practicate cu entități independente și respectiv la efectuarea de analize de risc fiscal pentru celelalte societăți.

Cauză: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care desfășoară activități cu persoane afiliate.

Consecință: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați – AJFP Tulcea, Constanța și Vrancea, măsuri concrete care să asigure efectuarea periodică a unei analize de risc care să aibă în vedere și această categorie de contribuabili și riscul fiscal menționat, iar în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, se va analiza oportunitatea includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscală al Activității de inspecție fiscală.

V.GL.2. La nivelul AJFP Buzău nu există o evidență a contribuabililor aflați în relații de afiliere, care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer.

Asistența metodologică/tehnică/procedurală în analizarea dosarelor prețurilor de transfer se efectuează de către compartimentul de specialitate din cadrul DGRFP Galați.

Accesul la baza de date ORBIS, care permite verificarea respectării principiului valorii de piață a tranzacțiilor între afiliați și efectuarea de studii de comparabilitate a tranzacțiilor, este realizat numai de persoane autorizate în acest sens, la solicitarea echipelor de inspecție fiscală, care efectuează o acțiune de inspecție fiscală la un contribuabil pentru care se impune analiza dosarului prețurilor de transfer.

Aplicația informatică nu permite ținerea unei liste cu contribuabilii în baza căreia să fie determinat riscului fiscal asociat prețurilor de transfer.

În aceste condiții nu este efectuată o analiză preliminară a informațiilor existente în bazele de date gestionate de ANAF în vederea identificării riscurilor fiscale asociate prețurilor de transfer.

În anul 2023, au fost efectuate un număr de 7 inspecții fiscale în domeniul prețurilor de transfer în urma cărora au fost stabilite sume suplimentare reprezentând impozit pe profit în sumă de 8.021.261 lei.

Cauză: Inexistența unei proceduri pentru identificarea riscului fiscal asociat prețurilor de transfer și limitarea accesului la baza de date ORBIS.

Consecință: La analizarea riscului fiscal nu întotdeauna sunt identificate riscurile fiscale asociate prețurilor de transfer.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați - A.J.F.P. Buzău măsuri concrete pentru îmbunătățirea aplicațiilor informatice astfel încât acestea să permită ținerea unei evidențe cu contribuabilii care efectuează tranzacții cu părți afiliate.

Obiectivul 6: Îndeplinirea atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a tva - persoane fizice și persoane juridice înregistrate

DGRFP Galați	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Brăila				
Buzău	3			
Constanța	1	0,00	0,00	0,00
Tulcea	1	0,00	8.743,00	0,00
Vrancea				
Total	5	0,00	8.743,00	0,00

VI.GL.1. Urmare verificărilor efectuate, au fost identificate 2 persoane impozabile care au beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior și care au declarat prin D394 achiziții de bunuri sau servicii de la parteneri inactivi, cu cod anulat în scopuri de TVA în anul 2023.

Abaterea menționată a fost constatată la nivelul AJFP Tulcea.

Cauze: Disfuncționalități în exercitarea controalelor interne privind identificarea cazurilor de achiziție de bunuri și servicii de la contribuabili inactivi, cu cod TVA anulat, cu consecințe asupra TVA deductibilă.

Consecințe: Apariția riscului de deducere nelegală a TVA aferentă achizițiilor de la contribuabili declarați inactivi.

Valoare abatere (prejudiciu / venit suplimentar / eroare): 8.743 lei

Valoarea bazei deductibile a TVA este în sumă de 54.336 lei, TVA deductibilă este în sumă de 8.743 lei.

Recomandare: Având în vedere faptul că achizițiile de la contribuabili declarați inactivi, raportate prin Declarațiile informative D394 de agenții economici care au beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior au fost remediate în timpul misiunii de audit, nu se impun recomandări cu privire la măsurile concrete a fi luate de entitate în procesul de valorificare a constatărilor.

VI.GL.2. În vederea verificării modului de evaluare periodică de către organul fiscal competent a riscului fiscal al contribuabililor care au beneficiat de rambursarea TVA-ului cu control ulterior a fost selectat un eșantion compus din 5 agenți economici care au beneficiat de rambursarea TVA-ului cu control ulterior și care au declarat achiziții de bunuri sau servicii de la parteneri inactivi, cu cod anulat în scopuri de TVA în anul 2023.

Pentru clarificarea aspectelor constatate, situația cu contribuabilii identificați a fost transmisă spre analiză, verificare și soluționare către AJFP Constanța. Urmare analizelor de risc efectuate în

timpul auditului, **s-a constatat faptul că pentru 1 (unu) agent economic nu se impune continuarea verificărilor, pentru un număr de 2 (doi) agenți economici au fost întocmite propuneri de verificări documentare, iar pentru un număr de 2 (doi) agenți economici au fost întocmite propuneri de efectuare a unor controale inopinate.**

Abaterea menționată a fost constatată la nivelul AJFP Constanța.

Cauze: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea identificării persoanelor impozabile care au beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior și care au declarat prin D394 achiziții de bunuri sau servicii de la parteneri radiati, cu cod anulat în scopuri de TVA în anul 2023.

Consecințe: Apariția riscului de deducere nelegală a TVA aferentă achizițiilor de la contribuabili radiati, cu cod anulat în scopuri de TVA în anul 2023.

Valoare abatere: Valoarea abaterii nu a putut fi cuantificată în timpul misiunii de audit de conformitate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Constanța măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc pentru contribuabilii identificați, care au beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior și care au declarat prin D394 achiziții de bunuri sau servicii de la parteneri radiati, cu cod anulat în scopuri de TVA în anul 2023 și, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală.

VI.GL.3. În perioada verificată, în cazul unui contribuabil din eșantionul selectat, organul fiscal nu a respectat prevederile legale în ceea ce privește efectuarea rambursărilor de TVA cu control anticipat.

Astfel, în urma aplicării testului de detaliu s-au constatat că organul de inspecție fiscală:

- *nu a făcut mențiuni* privind existența situațiilor de lucrări, a devizelor și a proceselor verbale de recepție pentru investițiile înregistrate în contabilitatea societății, din care să rezulte realitatea investițiilor;

- *nu a supus analizei* realitatea tranzacțiilor semnificative între contribuabilul care a solicitat TVA la rambursare și părțile afiliate (furnizori în cauză) de unde a provenit majoritatea TVA negativă solicitată la restituire;

- *nu a analizat structuriile plăților* reprezentând „servicii diverse și altele” (consultanță, avocați), pentru care s-a exercitat dreptul de deducere TVA, în vederea stabilirii măsurii în care acestea au contribuit la realizarea obiectului de activitate;

- *nu a analizat legalitatea* deducerii TVA aferentă bunurilor de capital (active corporale fixe, precum și operațiunile de construcții) și au beneficiat de rambursare de TVA, care la data acordării rambursării nu înregistrau venituri taxabile.

De asemenea, la nivelul structurii de inspecție fiscală *nu s-a efectuat monitorizarea* agenților economici care au dedus TVA aferent bunurilor de capital și au beneficiat de rambursare de TVA, care la data acordării rambursării *nu înregistrau venituri taxabile*.

Astfel, în cazul unui contribuabil ce a solicitat la rambursare în luna iulie 2023 TVA în sumă de 3.791.601 lei (cerere soluționată cu control anticipat), organul de inspecție fiscală nu a verificat realitatea tranzacțiilor semnificative între acesta și un *furnizor afiliat*, în urma cărora a rezultat TVA deductibilă în sumă totală de 3.379.513 lei, reprezentând 88 % din totalul TVA deduse (3.828.481 lei), respectiv 89% din totalul TVA solicitat la rambursare.

În afara acestora, în perioada verificată, contribuabilul care nu a avut livrări (se afla în perioadă de construcție a unui parc fotovoltaic) și face parte dintr-un grup de peste 20 firme controlat de 2 persoane fizice din Buzău și membrii familiei acestora, a mai înregistrat și achiziții de *servicii de consultanță contabilă/audit* în sumă de 177.936 lei +33.808 lei TVA și *servicii de avocatură* în sumă de 297.003 lei + 56.431 lei TVA.

Din suma solicitată de 3.791.601 lei, organul fiscal a respins TVA în sumă de 4.750 lei și a aprobat la rambursare diferența în sumă de 3.786.851 lei (restituită efectiv).

În această perioadă din relațiile cu 2 firme afiliate contribuabilul a dedus o TVA în sumă totală de 4.074.200 lei (CUI XXX – TVA deductibilă în sumă de 3.133.494 lei și CUI XXX – TVA deductibilă

în sumă de 940.706 lei), ce reprezintă 78% din totalul TVA restituită de organul fiscal cu control ulterior în urma cererilor de rambursare.

Având în vedere aspectele sintetizate mai sus, a rezultat că în anul 2023, contribuabilul supus analizei a beneficiat de TVA la rambursare în sumă totală de 8.959.182 lei (3.786.851 lei cu control anticipat + 5.172.331 lei cu control ulterior), din care suma de 7.468.336 lei (83%) provine din tranzacții cu 4 firme afiliate (CUI XXX – suma de 6.513.007 lei, CUI XXX – suma de 940.706 lei, iar diferența de 14.623 lei de la celelalte două firme: CUI XXX și XXX.

Abaterea menționată a fost constatată la nivelul AJFP Buzău.

Cauze: Ineficiența controalelor interne efectuate de șefii ierarhi superiori și interpretarea eronată a prevederilor legale incidente .

Consecințe: Posibilitatea aprobării la rambursare și restituirea unor sume reprezentând TVA aferentă unor tranzacții ce nu reflectă realitatea, cu consecința diminuării veniturilor bugetului general consolidat al statului în ceea ce privește TVA, dar și impozit pe profit.

Valoare abatere: Necuantificabilă.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. Buzău clarificarea situațiilor de rambursare cu control anticipat în care nu s-a verificat realitatea tranzacțiilor semnificative cu părți afiliate, analiza de risc coroborată cu alte informații din bazele de date și verificarea cu celeritate a contribuabililor aflați în această situație și au beneficiat de rambursări cu control ulterior.

VI.GL.4. Nerespectarea într-un nr. de 32 cazuri a termenului legal de soluționare a cererilor de rambursare a TVA în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare, cu control ulterior într-un nr. de 19 cazuri, respectiv control anticipat într-un nr. de 13 cazuri.

Astfel, din cele 25 elemente selectate reprezentând DNOR cu control ulterior, s-a constatat că într-un nr. de 19 cazuri (74% din total) organul de inspecție fiscală nu a respectat termenul legal de soluționare de 45 zile (anexa nr. 16 la minuta de încheiere).

De asemenea, o situație similară s-a constatat și în ceea ce privește soluționarea DNOR cu control anticipat, când într-un nr. de 13 cazuri din 25 selectate (52%) organul de inspecție fiscală a depășit termenul legal de 90 zile.

Abaterea menționată a fost constatată la nivelul AJFP Buzău.

Cauze: Necorelarea termenelor de soluționare a cererilor de rambursare a TVA între prevederile Codului de procedură fiscală și procedura de selecție națională a deconturilor de TVA pentru care au fost emise decizii de rambursare aprobate, funcționarea deficitară a controalelor interne și nivelul capacității de control pentru acoperirea tuturor acțiunilor.

Consecințe: Nerespectarea prevederilor legale privind termenul de soluționare a solicitărilor de rambursare a TVA, cu posibilă influență asupra diminuării veniturilor bugetului de stat prin plata unor majorări și penalități solicitate de contribuabili, precum și asupra gradului de realizare a programului de încasări a veniturilor bugetare prin raportarea unor sume nereale.

Valoare abatere: Abaterea nu este cuantificabilă.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune analizare necesității elaborării unei reglementări interne/proceduri operaționale care să asigure conformitatea între termenul stabilit de Codul de procedură fiscală pentru soluționarea deconturilor de TVA cu sumă negativă, opțiune de rambursare și operațiunea de selecție națională.

VI.GL.5. În cazul a 11 contribuabili, nu au fost extinse verificările și asupra altor obligații fiscale în vederea valorificării consecințelor fiscale din respingerea la rambursare a unor sume reprezentând TVA în anul 2023.

În urma aplicării testului de detaliu asupra elementelor eșantionului selectat au fost identificați 11 agenți economici - plătitori de impozit pe profit cărora li s-a respins de la rambursare TVA în sumă de 633.304 lei, fără ca inspecția fiscală să procedeze la valorificarea consecințelor fiscale ale deficiențelor constatate, respectiv să extindă verificările (când situația o impune) și asupra altor obligații fiscale (impozit pe profit, etc.).

Cu adresa nr. 2611/06.09.2024, înregistrată la Camera de Conturi a județului Buzău sub nr. 60133/06.09.2024 conducerea AJFP Buzău a comunicat faptul că au fost supuse analizei actele de control în cazul celor 11 contribuabili, constatându-se că în niciun caz nu se impunea și extinderea verificărilor și în ceea ce privește impozitul pe profit, astfel că abaterea a fost remediată în totalitate, urmând ca organul fiscal să aibă în vedere în inspecțiile parțiale ulterioare în ceea ce privește TVA și acest aspect (dacă cheltuiala nedeductibilă implică și extinderea verificărilor și asupra altor obligații fiscale).

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Buzău.

Cauze: Nesolicitarea continuării verificărilor prin extinderii acestora asupra impozitului pe profit, de către organul de inspecție fiscală care a stabilit bază de impunere a TVA suplimentară ca urmare a constatării unor cheltuieli nedeductibile.

Consecințe: Restituirea din bugetul de stat a unor sume reprezentând TVA mai mari decât cele la care aveau dreptul ca urmare a unor operațiuni neconform ce implicau cheltuieli nedeductibile cu automat impozit pe profit suplimentare, precum și realizarea cu întârziere a unor categorii de venituri bugetului de stat, altele decât TVA.

Valoare abatere:

Abaterea nu a fost cuantificată în timpul misiunii de audit.

Recomandare: Întrucât organul fiscal a verificat toate cele 11 cazuri cuprinse în eșantion, și nu a constatat sume suplimentare (adresa nr. BZG_DEX-2611/06.09.2024), nu se impune formularea de recomandări.

Obiectivul 7: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare din TVA și impozit profit

DGRFP Galați	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Brăila	1			
Buzău	1			
Constanța	5	0	0	0
Tulcea	1	0	0	0
Vrancea				
Total	8	0	0	0

VII.GL.1. Cu privire la evaluarea periodică de către organele fiscale a riscului fiscal al contribuabililor care au beneficiat de rambursarea TVA-ului cu control ulterior, în unele cazuri nu au fost valorificate în totalitate informațiile existente în bazele de date gestionate de ANAF, fiind identificate persoane impozabile care au beneficiat în ultimii 5 ani de rambursări de TVA cu control ulterior, nu au fost supuși inspecției fiscale și care au înregistrat arierate la bugetul general consolidat al statului.

Au beneficiat în perioada 2016 – 2018, de rambursări de TVA cu control ulterior fără să fie supuși inspecției fiscale în interiorul termenului de prescripție, fiind încadrați în categoria de risc fiscal mic deși unul din subcriteriile de risc, potrivit OPANAF nr. 2017/2022 se referă la realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori.

Abaterea menționată a fost constatată la nivelul *AJFP Constanța*.

Cauze: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care deși au înregistrat arierate la bugetul general consolidat al statului au beneficiat în ultimii 5 ani de rambursări de TVA cu control ulterior și nu au fost supuși inspecției fiscale.

Consecințe: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Valoarea neconformității nu a putut fi cuantificată în timpul misiunii de audit de conformitate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Constanța măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal privind contribuabilii identificați care, deși au înregistrat arierate la bugetul general consolidat al statului, au beneficiat în ultimii 5 ani de rambursări de TVA cu control ulterior și nu au fost supuși inspecției fiscale, iar în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală

VII.GL.2. Neefectuarea investigației, cel puțin o dată pe an, asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate, în vederea identificării contribuabililor care în anul 2023 au obținut venituri urmăribile din pensii, salarii, venituri din alte surse, dețin bunuri urmăribile sau care au efectuat transferuri de proprietăți imobiliare din patrimoniul personal.

Abaterea menționată a fost constatată la nivelul *AJFP Brăila, AJFP Buzău, AJFP Tulcea și AJFP Constanța*.

Cauze: Neefectuarea, cel puțin o dată pe an, a investigației asupra stării contribuabililor care în anul 2023 au obținut venituri urmăribile din pensii, salarii, venituri din alte surse, dețin bunuri urmăribile sau care au efectuat transferuri de proprietăți imobiliare din patrimoniul personal.

Consecințe: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Valoarea neconformității nu a putut fi cuantificată în timpul misiunii de audit de conformitate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Brăila, AJFP Buzău și AJFP Constanța măsuri concrete care să asigure efectuarea cel puțin o dată pe an a investigației asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate, dar care au obținut venituri urmăribile din pensii, salarii, venituri din alte surse, dețin bunuri urmăribile sau care au efectuat transferuri de proprietăți imobiliare din patrimoniul personal.

Măsuri dispuse de organul fiscal teritorial în timpul misiunii de audit de conformitate

La nivelul AJFP Tulcea:

- contribuabili persoane fizice, care figurează cu debite în sumă totală de 669.543 lei, au încasat venituri din pensii în valoare totală de 155.801 lei

- un contribuabil a fost declarat insolubil prin procesul verbal nr. 399831/18.08.2021, pentru obligații de plată evidențiate atât în Gotica cât și în SIACF. Obligațiile de plată din GOTICA au fost achitate, diferența de 64.657 lei fiind evidențiată în aplicația informatică SIACF. Prin procesul verbal nr. 401273/09.08.2024, creanțele din aplicația informatică SIACF au fost trecute din evidență separată în evidența curentă. În data de 13.08.2024 a fost generată și transmisă adresa de înființare a popririi nr. 401328, către Casa Județeană De Pensii Tulcea. În data de 23.08.2024 a fost recuperată prin poprire suma de 585 lei.

- un contribuabil a fost declarat insolubil prin procesul verbal nr. 130347/20.10.2015 pentru suma de 131.252 lei.

Urmare verificărilor anuale, s-a constatat că obține venituri din pensii, fiind emisă adresa de înființare a popririi nr. 5787359/10.11.2023, din care se recuperează câte 500 lei /lună. Până la data prezentei a fost recuperată suma de 4000 lei (august 2024).

Prin procesul verbal de transfer nr. 401445/26.08.2024 debitorul a fost trecut din evidența separată în evidența curentă.

- un contribuabil a fost declarat insolubil prin procesul verbal nr. 399807/16.08.2021, fiind întocmite notele de verificare anuală nr. 399501/28.06.2022, 399556/20.06.2023 și 401171/11.06.2024. Potrivit informațiilor oferite de PATRIMVEN – secțiunea contribuții-debitorul figurează că a lucrat la XXX SRL pentru o perioadă de 5 luni cu 0 lei venit bază de calcul (perioada septembrie – decembrie 2023, verificarea efectuându-se în luna iunie 2023 – anterior angajării debitorului). Nu a obținut venituri în anul 2023.

- un contribuabil declarat insolubil prin procesul verbal nr. 11646/10.11.2016 pentru suma de 9801 lei, procesul verbal nr. 397990/04.09.2017 pentru suma de 99 lei și procesul verbal nr. 397609/28.01.2019 pentru suma de 228 lei. Au fost efectuate verificări anuale, fiind întocmite

notele de constatare nr. 398277/28.11.2017, 398139/04.09.2018, 399074/14.07.2020, 400818/05.11.2021, 399879/21.07.2022, 399660/28.06.2023.

Potrivit verificărilor efectuate în PATRIMVEN și GOTICA, debitorul nu figurează ca angajat din anul 2013 (ultimul angajator fiind SC XXX). Prin procesul verbal nr. 400744/10.07.2024 a fost scăzută din evidență suma de 9900 lei în temeiul art. 215 din Legea 207/2015 .

- un contribuabil decedat 21.05.2023, a fost declarat insolubil prin procesul verbal nr. 398083/03.10.2017 pentru suma de 262.995 lei (scadență 15.05.2015). Nu a obținut venituri salariale din anul 2015 până în luna august 2022 când figurează ca pensionar.

În data de 11.07.2023 a fost înființată poprire asupra sumelor de bani încasate de la CNPP cu titlu de pensie, aceasta fiind returnată cu precizarea că debitorul a decedat în data de 21.05.2023.

Au fost efectuate verificări anuale fiind întocmite notele nr. 398099/28.08.2018, 398708/22.11.2019, 399014/09.07.2020, 397579/14.01.2021, 400590/12.09.2022.

Întrucât verificările debitorilor declarați insolubili se efectuează odată pe an pentru identificarea de bunuri și venituri urmăribile, în luna iulie 2023 când a fost identificat venitul din pensie, debitorul decedase.

- un contribuabil a fost declarat insolubil prin procesul verbal nr. 397805/07.05.2019 . Au fost efectuate verificări anuale fiind întocmite notele nr. 400140/24.11.2021, 398909/16.05.2022, 399861/04.06.2024 .

Potrivit aplicației PATRIMVEN și informațiilor oferite de GOTICA debitorul nu a obținut niciodată venituri și bunuri urmăribile .

- un contribuabil a fost declarat insolubil prin procesul verbal nr. 399569/26.07.2022. Au fost efectuate verificările anuale fiind întocmite notele nr. 401013/20.09.2023 și 400137/11.06.2024.

Potrivit verificărilor efectuate în PATRIMVEN și GOTICA, nu a obținut venituri din anul 2015 Pentru anul 2023, SC XXX SA a depus în data de 22.02.2024, o declarație privind veniturile din dividende în sumă de 150 lei.

În același mod s-a procedat și pentru contribuabilii persoane fizice, care figurează cu debite în sumă totală de 711.301 lei, au obținut venituri de natură salarială, declarate de plătitori prin D112, în sumă brută de 289.660 lei, pentru contribuabilii persoane fizice, care figurează cu debite în sumă totală de 193.750 lei, și care au obținut venituri din activități independente, declarate de către plătitorii de venit prin D205, în sumă totală brută de 1.109.011 lei, pentru contribuabilii persoane fizice, care figurează cu debite în sumă totală de 371.723 lei, și care au obținut venituri din vânzarea bunurilor din patrimoniul personal, declarate prin D208 Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, în valoare totală de 564.237 lei.

Urmare măsurilor de executare demarate de AJFP Tulcea si având în vedere măsurile întreprinse de organul fiscal teritorial privind interogarea situației fiscale a debitorilor declarați insolubili fără bunuri nu mai este necesară formularea unei recomandări pentru abaterea constatată la nivelul AJFP Tulcea.

VII.GL.3. În cazul unui agent economic administrat de AJFP Vrancea, din datele puse la dispoziție de organul fiscal a rezultat faptul că au fost instituite asupra bunurilor acestuia un număr de cinci sechestre cu o valoare totală de 2.463.543 lei. Din analiza soldului contului 804.70 „Valori materiale supuse sechestrului”, prezentat în analitic, în timpul auditului s-a constatat că valoarea sechestrului menționate anterior nu este evidențiată.

Cauze: Reprezentanții entității auditate nu în toate cazurile și-au îndeplinit obligația ca, cel puțin o dată pe an, să efectueze o investigație asupra stării contribuabililor declarați insolubili.

Consecințe: Neluarea măsurilor necesare de trecere din evidența separată în evidența curentă și de reluare a executării silite.

Valoarea neconformității nu a putut fi cuantificată în timpul misiunii de audit de conformitate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Galați - AJFP Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea de punctaje periodice între evidența contabilă și evidența tehnic operativă, în vederea eliminării neconcordanțelor existente la sfârșitul perioadelor de raportare.

Constatări pozitive:

Cu excepția abaterilor identificate la nivelul AJFP Brăila și AJFP Vrancea, verificările realizate de echipa de audit asupra eșantioanelor selectate au relevat faptul că activitatea de colectare a creanțelor bugetare din TVA și impozit profit, condițiile de acordare a eșalonărilor la plată, modul de soluționare a dosarelor de restructurare a creanțelor și prevederile legale referitoare la declararea stării de insolvabilitate, declanșarea procedurii insolvenței, derularea acesteia și exercitarea rolului activ al organului fiscal în scopul recuperării creanțelor fiscale s-au realizat cu respectarea prevederilor legale.

DGRFP IAȘI

Obiectivul 1: Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor:

DGRFP Iași	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Botoșani	1			
Neamț	1			55.497.622
Suceava	1			
Vaslui				
Total	3			55.497.622

I.IS.1. Nerealizarea în totalitate a programului de încasări pentru unii indicatori de performanță, la nivelul AJFP Botoșani și AJFP Neamț, respectiv TVA (gradul de realizare fiind de 96,71% și 86,32%), impozit pe profit (gradul de realizare fiind de 99,6% și 96,28%), bugetul asigurărilor sociale pentru șomaj (gradul de realizare fiind de 91,76%).

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Iași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de administrare fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure realizarea planului de încasări, care să asigure atât conformarea voluntară la plată de către contribuabili cât și respectarea termenelor și condițiilor de declanșare și realizare a acțiunilor specifice activității de executare silită în vederea recuperării și implicit a diminuării arieratelor înregistrate de debitori.

Obiectivul 2: Evaluarea activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de evidență analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice)

DGRFP Iași	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Neamț	2			
Botoșani	4			3.513.434
Bacău	1			201.133
Iași	6			30.092.279
Vaslui	4			1.283.739
Total	17	0	0	35.090.585

II.IS.1. Menținerea/înregistrarea eronată la 31.12.2023 în soldul conturilor 463.00.00 „Creanțe ale bugetului de stat”, 473.01.09 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, precum și în evidența extrabilanțieră prin contul 805.80.00 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului”, a unor creanțe fiscale/sume în curs de clarificare aferente unor contribuabili persoane fizice care au decedat în cursul anului 2023, respectiv unor persoane juridice radiate din evidențele ONRC în anul 2023 pentru care nu s-a atras răspunderea solidară a debitorului - abatere identificată la nivelul AJFP Bacău (în sumă de 201.133 lei), AJFP Botoșani (în sumă de 1.058.653 lei), AJFP Iași (în sumă de 4.915.468 lei) și AJFP Vaslui (în sumă de 1.280.307 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 805.80.00 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.IS.2. Menținerea în evidență contabilă, în contul 497 „Ajustări privind deprecierea creanțelor bugetare” și în evidența fiscală de sume aparținând unor contribuabili radiati pentru care nu a fost

dispusă atragerea răspunderii personale sau solidare, condițiile de stingere din evidențe fiind îndeplinite din perioada 2017-2022, abatere identificată la nivelul AJFP Iași pentru suma de 23.004.924 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 497 „Ajustări privind deprecierea creanțelor bugetare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.IS.3. Neînregistrarea în evidența contabilă extrabilanțieră, în contul 8053 „Garanții depuse pentru înlensniri acordate” a garanțiilor depuse pentru înlensnirile la plată acordate contribuabililor, abatere identificată la nivelul AJFP Iași, pentru suma de 2.171.887 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure analiza și clarificarea garanțiilor depuse de contribuabili pentru eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.IS.4. Neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor, abatere identificată la nivelul AJFP Botoșani (în sumă de 2.454.781 lei), AJFP Neamț și AJFP Vaslui (în sumă de 3.432 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente realizarea măsurilor operative necesare pentru analizarea sumelor înregistrate în evidența contabilă a entităților din subordine în corelație cu cele din evidența fiscală și efectuarea corecțiilor necesare.

II.IS.5. Disfuncționalități ale aplicațiilor informatice ce presupun prelucrarea automată a deciziilor de impunere prin care se stabilesc sume suplimentare în cadrul inspecțiilor fiscale, fiind constatate întârzieri în înregistrarea obligațiilor în evidența fiscală, deși procesul de transfer al sumelor trebuie să se realizeze automat, abatere identificată la nivelul AJFP Iași.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure analiza cauzelor care determină manifestarea disfuncționalităților aplicațiilor informatice și operarea modificărilor necesare pentru remedierea deficiențelor.

II.IS.6. Deficiențe în preluarea informațiilor din cazierul fiscal constând în unele decalaje privind data/anul înregistrării faptei de atragere a răspunderii în cazierul fiscal și data/anul înregistrării debitelor în evidența fiscală și contabilă, abatere identificată la nivelul AJFP Neamț.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure analiza cauzelor care determină manifestarea disfuncționalităților în preluarea informațiilor din cazierul fiscal și operarea modificărilor necesare pentru remedierea deficiențelor.

Obiectivul 3: Analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat

DGRFP Iași	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Botoșani	3			14.129.850
Bacău	5			0
Iași	2			1.861.959
Neamț	1			
Suceava	1		1.672	0
Vaslui	3			
Total	15	0	1.672	15.991.809

III.IS.1. Neexercitarea rolului activ în administrarea impozitelor datorate bugetului de stat, de către organele fiscale competente din cadrul AJFP Bacău, prin neaplicarea sancțiunilor contravenționale tuturor contribuabililor care nu au respectat obligațiile declarative.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea măsurilor operative prin care să fie asigurată exercitarea rolului activ al organelor fiscale în analiza situației fiscale a contribuabililor administrați și aplicarea sancțiunilor contravenționale, după caz.

III.IS.2. Neidentificarea și neînregistrarea din oficiu a unor contribuabili persoane fizice care au realizat venituri din două sau mai multe tranzacții imobiliare în cursul anului 2023 peste plafonul de 300.000 lei și nu s-au declarat ca plătitori de TVA, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Bacău și AJFP Botoșani.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu s-au declarat plătitori de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

III.IS.3. Neidentificarea și neînregistrarea din oficiu a unor contribuabili persoane fizice care au realizat venituri din activități independente în cursul anului 2023 peste plafonul de 300.000 lei și nu s-au declarat ca plătitori de TVA, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Bacău și AJFP Vaslui.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu s-au declarat plătitori de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

III.IS.4. Menținerea în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei (cifra de afaceri conform situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022), abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Bacău, AJFP Botoșani, AJFP Iași (neconformități estimate la suma de 1.665.324 lei), AJFP Neamț și AJFP Suceava (abatere estimată la suma de 1.672 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul care permite aplicare sistemului TVA la încasare, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

III.IS.5. Raportarea de TVA neexigibilă pentru livrări de bunuri și prestări de servicii în formularul cod D300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată” de către unii contribuabili care nu erau înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare în anul 2023, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Bacău, AJFP Botoșani (neconformități estimate la suma de 14.129.850 lei), AJFP Iași (neconformități estimate la suma de 196.635 lei) și AJFP Vaslui.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care nu sunt înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

III.IS.6. Neverificarea și neclarificarea de către organul fiscal a neconcordanțelor referitoare la informațiile privind baza de impozitare, rezultate din cele declarate prin Declarația 101 și Decontul de TVA (baza de impozitare pentru livrări), abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Vaslui.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

Obiectivul 4: Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale

DGRFP Iași	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Botoșani	1			
Bacău	8			0
Iași	16			2.274.304
Neamț	6			8.326.125
Suceava	3			0
Vaslui	9			
Total	43	0	0	10.600.429

IV.IS.1. Neanalizarea, în unele cazuri, a neconcordanțelor între valoarea totală a taxei pe valoare adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată de unii contribuabili persoane juridice prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național și valoarea totală a taxei pe valoare adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de taxă pe valoare adăugată, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Bacău, AJFP Botoșani (abatere estimată la suma de 1.081.852 lei), AJFP Iași (abatere estimată la suma de 415.302 lei), AJFP Neamț (abatere estimată la suma de 346.541 lei), AJFP Suceava și AJFP Vaslui;

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.IS.2. Neefectuarea analizei de risc în cazul contribuabililor care, în situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2022, au raportat sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Bacău, AJFP Botoșani, AJFP Iași, AJFP Neamț, AJFP Suceava și AJFP Vaslui;

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale

IV.IS.3. Neefectuarea analizei de risc fiscal și necuprinderea în programul de control a contribuabililor care înregistrează sold negativ cu evoluție crescătoare mai mult de 3 perioade consecutive în decontul de TVA și nu au solicitat rambursarea TVA, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Bacău, AJFP Botoșani, AJFP Iași, AJFP Neamț, AJFP Suceava și AJFP Vaslui.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care înregistrează sold negativ cu evoluție crescătoare mai mult de 3 perioade consecutive în decontul de TVA și nu au solicitat rambursarea TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale

IV.IS.4. Neefectuarea analizei de risc asociat contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și care au înregistrat o creștere semnificativă a cifrei de afaceri în ultimii ani, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Bacău, AJFP Botoșani, AJFP Iași, AJFP Neamț și AJFP Suceava.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și care au înregistrat o creștere semnificativă a cifrei de afaceri în ultimii ani, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale

IV.IS.5. Neefectuarea analizei de risc fiscal, în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile fiscale declarate și informațiile existente în registrul achizițiilor de locuințe cu cotă redusă de TVA de 5%, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Bacău, AJFP Botoșani și AJFP Vaslui.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile fiscale declarate și informațiile existente în registrul achizițiilor de locuințe cu cotă redusă de TVA de 5%, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.IS.6. Neefectuarea de analize de risc asupra contribuabililor persoane fizice care, în anii 2022 și 2023, au efectuat tranzacții imobiliare, declarate prin formularul D208 „Declarația informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal”, constând în vânzări de terenuri și construcții, cu valori peste pragul TVA de 300.000 lei, fără să fie înregistrați în scopuri de TVA, abatere identificată la nivelul AJFP Iași și AJFP Suceava.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.IS.7. Neanalizarea, în unele cazuri, a neconcordanțelor între valoarea totală a taxei pe valoare adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată de unii contribuabili persoane juridice prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național și valoarea totală a taxei pe valoare adăugată raportată de agenții economici beneficiari ai tranzacțiilor respective, inclusiv pentru vânzări de locuințe, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Bacău, AJFP Botoșani și AJFP Vaslui.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări

de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.IS.8. Neidentificarea tuturor contribuabililor care au efectuat achiziții intracomunitare și care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 „Decont special de taxă pe valoarea adăugată” bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare pentru care se datorează TVA în România, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Bacău, AJFP Iași (abatere estimată la suma de 79.318 lei), AJFP Neamț (abatere estimată la suma de 82.372 lei), AJFP Suceava și AJFP Vaslui.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.IS.9. Neefectuarea, respectiv efectuarea cu întârziere a analizei de risc privind contribuabilii care prezintă neconcordanțe între datele raportate prin situațiile financiare și declarațiile fiscale depuse, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Bacău.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.IS.10. Existența unor contribuabili persoane juridice, care au raportat în Contul de profit și pierdere din anul 2022 (Formularul F20), o cifră de afaceri care depășește plafonul de scutire de TVA de 300.000 de lei, dar care nu au fost înregistrați în scopuri de TVA în anul 2023 și nu au depus deconturi de TVA (D300) în anul menționat și nici D311 „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat”, fiind identificate neconformități la nivelul AJFP Botoșani.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.IS.11. Neidentificarea tuturor contribuabililor care au înregistrat neconcordanțe în privința sumelor declarate în declarația 394 aferente tranzacțiilor efectuate cu furnizori inactivi, radiati sau având coduri de înregistrare nealocate, și la care nu au fost programate și efectuate inspecții fiscale, abaterile identificate la nivelul AJFP Botoșani (estimate la suma de 591.784 lei), AJFP Iași (estimate la suma de 659.000 lei) și AJFP Vaslui.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.IS.12. Nu au fost analizate și valorificate de către organele fiscale, informațiile fiscale referitoare la contribuabilii persoane juridice care au declarat în anul 2023 în decontul de TVA

(D300) operațiuni reprezentând livrări intracomunitare de bunuri scutite de TVA și care nu au declarat aceste operațiuni în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D390 VIES) sau nu au depus această declarație, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Iași și AJFP Suceava.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.IS.13. Neidentificarea tuturor contribuabililor care au beneficiat de rambursare TVA cu control ulterior în anul 2023 și care nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale până la 31.12.2023, abaterile identificate la nivelul AJFP Botoșani, estimate la suma de 171.180 lei, AJFP Iași și AJFP Vaslui.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au beneficiat de rambursare TVA cu control ulterior în anul 2023 și care nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale până la 31.12.2023, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.IS.14. Neanalizarea tuturor informațiilor existente în bazele de date ANAF referitoare la agenții economici care, deși nu mai aplicau sistemul TVA la încasare, au înscris în deconturile de TVA din anul 2023, TVA neexigibilă aferentă livrărilor, cu consecința neconstituirii, neevidențierii și neurmăririi în vederea încasării de TVA colectată - abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care, deși nu mai aplicau sistemul TVA la încasare, au înscris în deconturile de TVA din anul 2023, TVA neexigibilă aferentă livrărilor, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.IS.15. Neefectuarea de analize în vederea înregistrării corecte a vectorului fiscal pentru unii contribuabili persoane juridice, care au raportat în Contul de profit și pierdere din anul 2022 (Formularul F20), o cifră de afaceri care depășește plafonul de scutire de TVA de 300.000 de lei, dar care nu au fost înregistrați în scopuri de TVA și nu au depus deconturi de TVA (D300) în anul menționat și nici D311 „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat”, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.IS.16. Declararea eronată a impozitului pe profit prin declarația D101 „Declarație privind impozitul pe profit” pe anul 2022 ca urmare a neaplicării corecte a cotei de 16% asupra valorii profitului impozabil, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași, estimată la suma de 1.120.684 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al

contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.IS.17. Selectarea în programul lunar de activitate a unor contribuabili pentru care riscul fiscal este mai mic decât riscul fiscal stabilit pentru alți contribuabili care nu au fost introduși în programul de activitate, deși fișele de risc fiscal au fost întocmite în baza aceluiași criterii de risc. Mai mult, s-a constatat nefinalizarea analizelor de risc inițiate de organele de inspecție, în sensul că deși au fost stabilite riscuri fiscale, contribuabilii nu au fost notificați în vederea corectării acestora, iar fișele de risc fiscal (FRF) au rămas în lucru, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.IS.18. Neextinderea verificărilor în cadrul acțiunilor de inspecție, în condițiile în care în analiza de risc efectuată nu s-au avut în vedere criterii de risc, cum ar fi neconcordanțe achiziții/livrări, DNOR cu control ulterior, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.IS.19. Neefectuarea de analize de risc și ulterior a inspecțiilor fiscale la unii contribuabili persoane juridice pentru care potrivit informațiilor existente la nivelul ANAF au declarat prin D390 VIES tranzacții semnificative, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Vaslui.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

Obiectivul 5: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer-activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit profit

DGRFP	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Botoșani	1			
Bacău	1			
Neamț	2			
Suceava	1			
Vaslui	1			
Total	6	0	0	0

V.IS.1. Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a informațiilor existente în bazele de date proprii în ceea ce privește riscul asociat prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate, nu în toate cazurile fiind menționate relațiile de afiliere, abatere identificată la nivelul AJFP Botoșani și AJFP Bacău.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unei analize interne prin care să fie evaluată măsura în care organele fiscale își îndeplinesc atribuțiile legale în asigurarea controlului prețurilor de transfer, iar în funcție de concluziile acestei analize dispunerea unor măsuri concrete care să determine utilizarea de către organele fiscale a informațiilor disponibile ce permit evaluarea riscului fiscal asociat în domeniul prețurilor de transfer (verificare corelații din baze de date ce permit stabilirea relațiilor de afiliere, declarații fiscale privind impozitul pe profit, declarații informative, situații financiare etc.).

V.IS.2. Neincluderea în programul de control și neefectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii care au efectuat în anul 2023 achiziții de bunuri/servicii de la contribuabilii afiliați cu valori semnificative, pentru care există un risc asociat prețurilor de transfer cu implicații asupra marjei profitului, abatere identificată la nivelul AJFP Neamț și AJFP Suceava.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale.

V.IS.3. Neidentificarea tuturor contribuabililor care au efectuat tranzacții cu contribuabili afiliați și au înregistrat neconcordanțe între datele raportate în declarațiile fiscale, abatere identificată la nivelul AJFP Neamț.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale.

V.IS.4. Neasigurarea cadrului procedural pentru identificarea riscului fiscal asociat prețurilor de transfer, în sensul în care la nivelul AJFP Vaslui nu este organizată evidență a persoanelor aflate în relații de afiliere care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer, deși aceste informații sunt necesare organelor fiscale în vederea verificării respectării principiului valorii de piață a tranzacțiilor între afiliați – efectuarea de studii de comparabilitate a tranzacțiilor, în condițiile în care, conform informațiilor furnizate de reprezentanții entității, aplicația ORBIS nu permite extragerea unor astfel de date, ci doar analiza punctuală pe CUI.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale.

Obiectivul 6: Îndeplinirea atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a tva - persoane fizice și persoane juridice înregistrate

DGRFP Iași	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Neamț	1	0	0	0
Botoșani	3			122.249
Iași	6			294.724
Vaslui				
Total	10	0	0	416.973

VI.IS.1. Au fost identificați contribuabili care, în anul 2023, au beneficiat de rambursarea de TVA declarând achiziții de bunuri și servicii prin formularul 394 de la furnizori radiați, abaterea identificată la nivelul AJFP Botoșani (în sumă de 4.286 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au beneficiat de rambursarea de TVA declarând achiziții de bunuri și servicii prin formularul 394 de la furnizori radiați, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

VI.IS.2. Au fost identificați contribuabili care, în anul 2023, au beneficiat de rambursarea de TVA și care au avut relații comerciale cu parteneri inactivi și/sau parteneri care au înregistrat neconcordanțe semnificative în declarația 394, abaterea identificată la nivelul AJFP Botoșani (în sumă de 117.963 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au avut relații comerciale cu parteneri inactivi și/sau parteneri care au înregistrat neconcordanțe semnificative în declarația 394, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

VI.IS.3. Nu a fost respectat, în unele cazuri, termenul legal pentru soluționarea cererilor de rambursare a TVA cu control ulterior/anticipat, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Botoșani și AJFP Iași.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure respectarea termenului legal pentru soluționarea cererilor de rambursare a TVA.

VI.IS.4. În cadrul rapoartelor de inspecții fiscale parțiale pentru soluționarea deconturilor de TVA cu sume negative nu s-a precizat care este sondajul aplicat perioadei analizate, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure precizarea sondajului aplicat perioadei analizate în cuprinsul raportului de inspecție fiscală, conform prevederilor legale.

VI.IS.5. Nu în toate cazurile, organul fiscal a luat măsuri pentru extinderea verificărilor și asupra impozitului pe profit, ca urmare a constatării unor cheltuieli nedeductibile prin inspecțiile fiscale efectuate asupra TVA, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași, estimată la suma de 83.183 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure extinderea verificărilor și asupra impozitului pe profit, în situațiile în care se constată cheltuieli nedeductibile prin inspecțiile fiscale efectuate asupra TVA, conform prevederilor legale.

VI.IS.6. Nu a fost realizată o evaluare periodică de către organele fiscale a riscului fiscal al contribuabililor care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior, în vederea includerii în programul de inspecție fiscală, luând în considerare neconcordanțele reprezentând livrările/prestările de servicii declarate prin D394 „Declarație informativă privind livrările/achizițiile/prestările efectuate pe teritoriul național”, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași, estimată la suma de 167.341 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior, în vederea includerii în programul de inspecție fiscală, luând în considerare neconcordanțele reprezentând livrările/prestările de servicii declarate prin D394 „Declarație informativă privind livrările/achizițiile/prestările efectuate pe teritoriul național”, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

VI.IS.7. Neefectuarea analizei de risc cu privire la realitatea tranzacțiilor între persoane afiliate, în condițiile în care unii contribuabili au beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași și AJFP Neamț.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au beneficiat de rambursarea de TVA cu control ulterior, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

VI.IS.8. În unele cazuri, nu au fost avute în vedere și valorificate informațiile cu caracter fiscal, în scopul stabilirii realității operațiunilor și a legalității exercitării de către contribuabili a dreptului de deducere a TVA aferent achizițiilor de bunuri provenind din tranzacții derulate cu părți afiliate, constatându-se faptul că, ulterior, acesta a realizat venituri din tranzacții imobiliare care nu au fost declarate și impozitate abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași, estimată la suma de 44.200 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au derulat tranzacții derulate cu părți afiliate, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

Obiectivul 7: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare:

DGRFP	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Bacău	2		119.670	0
Botoșani	10			1.029.601
Iași	1			0
Neamț	6			1.735.816
Suceava	1		0	0
Vaslui	2			0
Total	22	0	119.670	2.765.417

VII.IS.1. Nerespectarea tuturor condițiilor privind menținerea în vigoare a înlesnirilor la plată, abatere identificată la nivelul AJFP Bacău, estimată la suma de 119.670 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Iași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat nerespectarea tuturor condițiilor privind menținerea în vigoare a înlesnirilor la plată. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.IS.2. Organele fiscale nu au efectuat în toate cazurile, cel puțin o dată pe an, așa cum prevede Codul de procedură fiscală, investigații asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate, care în cursul anului 2023 au realizat venituri din salarii, pensii, dividende sau care au bunuri urmăribile - abatere identificată la nivelul AJFP Bacău, AJFP Botoșani (estimată la suma de 982.840 lei), AJFP Iași, AJFP Neamț (estimată la suma de 207.666 lei) și AJFP Vaslui (estimată la valoarea de 17.408.010 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Iași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat neefectuarea în toate cazurile, cel puțin o dată pe an, așa cum prevede Codul de procedură fiscală, a investigațiilor asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate, care în cursul anului 2023 au realizat venituri din salarii, pensii, dividende sau care au bunuri urmăribile. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.IS.3. Menținerea în evidență separată a unor creanțe fiscale ale contribuabililor insolvabili -persoane fizice care au înregistrat venituri din pensii, salarii sau asimilate acestora, arendă, jocuri de noroc, tranzacții imobiliare - abatere identificată la nivelul AJFP Neamț (estimată la valoarea de 389.760 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Iași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat menținerea în evidență separată a unor creanțe fiscale ale contribuabililor insolvabili -persoane fizice care au înregistrat venituri din pensii, salarii sau asimilate acestora, arendă, jocuri de noroc, tranzacții imobiliare. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.IS.4. Deficiențe cu privire la identificarea contribuabililor care au înregistrat arierate (recuperabile și nerecuperabile) la bugetul general consolidat și s-au radiat de la Oficiul Național al Registrului Comerțului sau care au raportat în situațiile financiare active imobilizate (terenuri, clădiri, alte imobilizări), respectiv au achitat în cursul anului 2023 dividende - abateri identificate la nivelul AJFP Botoșani și AJFP Neamț.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Iași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat neidentificarea contribuabililor care au înregistrat arierate (recuperabile și nerecuperabile) la bugetul general consolidat și s-au radiat de la Oficiul Național al Registrului Comerțului sau care au raportat în situațiile financiare active imobilizate (terenuri, clădiri, alte imobilizări), respectiv au achitat în cursul anului 2023 dividende. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.IS.5. Deficiențe ale activității de executare silită în cazul unor debitori persoane fizice care figurează cu sechestre asupra bunurilor imobile/mobile, dar care au dobândit alte bunuri și/sau venituri de natură salarială, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Botoșani.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Iași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat neidentificarea contribuabililor care figurează cu sechestre asupra bunurilor imobile/mobile și care au dobândit alte bunuri și/sau venituri de natură salarială, respectiv au achitat în cursul anului 2023 dividende. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.IS.6. Deficiențe cu privire la activitatea de colectare creanțe bugetare în cazul unor debitori persoane fizice pentru care în cursul anului 2023 a fost împlinit termenul de prescripție de a cere executarea silită, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Botoșani (în sumă de 46.761 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Iași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele cu privire la activitatea de colectare creanțe bugetare în cazul unor debitori persoane fizice pentru

care în cursul anului 2023 a fost împlinit termenul de prescripție de a cere executarea silită. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.IS.7. Deficiențe cu privire la identificarea contribuabililor care, deși au înregistrat arierate la bugetul general consolidat al statului au beneficiat în ultimii 5 ani de rambursări de TVA cu control ulterior și nu au fost supuși inspecției fiscale, fiind încadrați în categoria de risc fiscal mic, abaterea fiind constatată la nivelul AJFP Neamț.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Iași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele cu privire la identificarea contribuabililor care, deși au înregistrat arierate la bugetul general consolidat al statului au beneficiat în ultimii 5 ani de rambursări de TVA cu control ulterior și nu au fost supuși inspecției fiscale, fiind încadrați în categoria de risc fiscal mic. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.IS.8. Acumularea de arierate provenite din obligații fiscale cu reținere la sursă de unele unitățile administrativ-teritoriale comunale din sfera de competență a AJFP Vaslui, fără ca organul fiscal să îndeplinească activitățile specifice stabilite de legiuitor.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Iași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat Acumularea de arierate provenite din obligații fiscale cu reținere la sursă de unele unitățile administrativ-teritoriale comunale din sfera de competență a AJFP Vaslui. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

DGRFP Ploiești

DGRFP PLOIEȘTI	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
AJFP Argeș	24		106.747	28.294.542
AJFP Călărași	13		82.523	1.972.914
AJFP Dâmbovița	24		2.324.789	150.350.429
AJFP Giurgiu	6		5.581.930	66.486.448
AJFP Ialomița	18		4.853.284	6.521.267
AJFP Prahova	39		1.562.460	110.728.766
AJFP Teleorman	12		0	129.691.306
Total	136	0	14.511.733	494.045.672

A.J.F.P. Prahova

AJFP Prahova	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Obiectivul 1	2	0	0	0
Obiectivul 2	8	0	0	50.812.018
Obiectivul 3	5	0	26.678	1.934.148
Obiectivul 4	12	0	704.542	47.660.579
Obiectivul 5	2	0	0	0
Obiectivul 6	6	0	715.915	0
Obiectivul 7	4	0	115.325	10.322.021
Total	39	0	1.562.460	110.728.766

Obiectivul 1: Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor

I.PL.ph.1. La nivelul A.J.F.P. Prahova au fost constatate situații de raportare eronată a arieratelor bugetare în „Situația privind stabilirea capacității de colectare” la data de 31.12.2023, fără respectarea metodologiei de clasificare a acestora, precum și menținerea nejustificată în capacitatea de colectare a unor arierate peste nivelul obligațiilor fiscale datorate de contribuabili, valoarea arieratelor raportate eronat/menținute nejustificat fiind de 1.000.961 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁵⁵.

Cauza: nerespectarea metodologiei de clasificare a arieratelor utilizată la nivelul A.N.A.F.

Consecința: estimarea incorectă a posibilității de colectare a arieratelor bugetare de către A.J.F.P. Prahova.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune și va urmări realizarea măsurilor de actualizare a circularelor/procedurilor de lucru privind modul de completare a situației privind capacitatea de colectare pentru persoane juridice și va dispune structurilor subordonate îndeplinirea măsurilor operative pentru clasificarea arieratelor bugetare în conformitate cu metodologia utilizată de ANAF, precum și efectuarea verificărilor interne și a corecțiilor necesare asupra tuturor operațiunilor de clasificare a arieratelor bugetare raportate prin capacitatea de colectare.

⁵⁵ art. 91 alin. (10) și (13) din ROF al D.G.R.F.P. Ploiești aprobat prin OPANAF nr. 485/2023; pct. 4.1 „Situația privind capacitatea de colectare” din Ghidul de clasificare a arieratelor persoanelor juridice. Metodologia de analiză a arieratelor persoane juridice, utilizat la nivelul ANAF începând cu anul 2009;

I.PL.ph.2. Din verificarea eşantionului selectat s-a constatat rambursarea cu întârzieri cuprinse între 33 și 161 zile față de termenul stabilit de art. 77, alin. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală a TVA, prin selecția națională a deconturilor de TVA pentru care au fost emise decizii de rambursare aprobate, soluționate cu control ulterior.

În cazul deconturilor soluționate cu control anticipat, din eşantionul selectat s-a constatat că rambursarea a fost efectuată cu întârziere, urmare depășirii termenului maxim de finalizare a inspecțiilor fiscale prevăzut de art. 126, alin.(1), lit. b) și c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și urmare selecției naționale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ⁵⁶.

Cauza: necorelarea termenelor de soluționare a cererilor de rambursare a TVA între prevederile Codului de procedură fiscală și procedura de selecție națională a deconturilor de TVA pentru care au fost emise decizii de rambursare aprobate, funcționarea deficitară a controalelor interne și nivelul capacității de control pentru acoperirea tuturor acțiunilor.

Consecința: nu s-a asigurat aplicarea corectă a prevederilor legale privind termenul de soluționare a solicitărilor de rambursare a TVA, cu posibilă influență de la o perioadă la alta asupra gradului de realizare a programului de încasări a veniturilor bugetare și risc privind plata de penalități.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune efectuarea unei analize interne pentru identificarea cauzelor care au determinat soluționarea cu întârziere a deconturilor negative de TVA cu opțiune de rambursare, iar în funcție de concluziile acestei analize vor fi dispuse măsuri operative de remediere a deficiențelor.

Obiectivul 2: Evaluarea activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de evidență analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice)

II.PL.ph.1. S-a constatat majorarea eronată, atât în evidența contabilă extrabilanțieră cât și în evidența analitică pe plătitor, a valorii creanțelor unui contribuabil declarat în anul 2013 insolubil fără bunuri și venituri urmăribile cu suma de 12.879.467 lei, urmare calculării de accesorii după data declarării stării de insolabilitate.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ⁵⁷.

Cauza: funcționarea deficitară a controalelor interne și efectuarea necorespunzătoare a inventarierii.

Consecința: Prezentarea în evidența contabilă extrabilanțieră și evidența pe plătitor de date neconforme privind arieratele aferente contribuabililor pentru care s-a declarat starea de insolabilitate.

Recomandare: Nu se impune, abaterea a fost remediată, prin corectarea accesoriilor stabilite eronat (Borderoul de adăugare/scădere a obligațiilor fiscale nr. 194/12.07.2024).

II.PL.ph.2. Din verificarea eşantionului selectat s-a constatat menținerea în evidența extracontabilă (contul 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolabilitate a debitorului”) a unor creanțe în sumă 29.675 lei aparținând unei persoane juridice radiată de la O.N.R.C. la 31.12.2023.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ⁵⁸.

Cauza: funcționarea deficitară a controalelor interne și nevalorificarea tuturor informațiilor deținute de entitate referitoare la contribuabilii radiati.

Consecința: prezentarea în evidența contabilă extrabilanțieră și evidența pe plătitor de date neconforme privind arieratele aferente contribuabililor pentru care s-a declarat starea de insolabilitate.

⁵⁶ Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, art. 77, alin (1) și art. 126, alin. (1), lit. b) și lit. c);

⁵⁷ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 174 alin. (4), lit. b);

⁵⁸ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 266, alin. (2), alin. (4) și alin. (8) lit. a); O.M.F.P. nr. 1.917/2005, Cap. I, pct. 1.4.1., Cap. VII, Contul 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolabilitate a debitorului”;

Recomandare: Nu se impune, abaterea a fost remediată prin scăderea din evidență a creanțelor în sumă de 29.675 lei aferente contribuabilului radiat de la Oficiul Registrului Comerțului conform procesului verbal de scădere nr. 14802/26.06.2024.

II.PL.ph.3. S-au constatat neconformități privind înregistrarea în evidența contabilă la 31.12.2023 a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare, respectiv:

- nu a fost anulată, prin reluarea la venituri, ajustarea în sumă de 20.000 lei care a devenit fără obiect prin încasarea creanței bugetare reprezentând TVA, în contul căreia a fost constituită;
- pentru 5 societăți declarate în insolvență nu au fost constituite până la 31.12.2023 ajustări pentru deprecierea creanțelor aferente obligațiilor fiscale privind TVA încasată pentru operațiuni interne evidențiate în fișa pe plătitor în sumă de 1.029.375 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁵⁹.

Cauza: funcționarea deficitară a controalelor interne și nevalorificarea informațiilor aflate la compartimente diferite ale aceleiași structuri fiscale.

Consecința: prezentarea în situațiile financiare de date eronate privind creanțele bugetare și contul de rezultat patrimonial, precum și raportarea neconformă a informațiilor cu privire la creanțele bugetare aferente asupra contribuabililor intrați în stări fiscale speciale.

Recomandare: Nu se impune, abaterea a fost remediată, în anul 2024 fiind constituite ajustări de depreciere în sumă de 1.029.375 lei aferent creanțelor deținute de cele 5 societăți din eșantionul selectat, pentru care s-a declarat insolvența în anul 2023, iar ajustările pentru deprecierea creanțelor în sumă de 20.000 lei aferent TVA achitată în luna decembrie 2023 au fost regularizate prin reluarea la venit cu nota contabilă 6/iunie 2024.

II.PL.ph.4. S-a constatat menținerea nejustificată în soldul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" la 31.12.2023 și în evidența fiscală a sumei de 27.347 lei reprezentând suprasolviri privind impozitul pe profit pentru doi contribuabili radiați de la O.N.R.C. și o societate dizolvată prin fuziune.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶⁰.

Cauza: funcționarea deficitară a controalelor interne și nevalorificarea tuturor informațiilor deținute de entitate referitoare la contribuabilii radiați.

Consecința: prezentarea în situațiile financiare de date eronate privind operațiunile în curs de clarificare și a veniturilor bugetare.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate măsuri de analizare și clarificare a tuturor sumelor evidențiate în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și înregistrarea acestora în conturile corespunzătoare, conform prevederilor legale în vigoare.

II.PL.ph.5. Pentru plățile efectuate de contribuabili în contul sancțiunilor contravenționale aplicate de alte instituții, care se fac venit la bugetul de stat, nu au fost solicitate clarificări privind titlurile de creanță (proces verbal de constatare și sancționare a contravențiilor) în vederea înregistrării veniturilor bugetare din această sursă, pentru eșantionul selectat, suma de 1.039.313 lei fiind menținută nejustificat în contul 473 „decontări din operațiuni în curs de clarificare”.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶¹.

Cauza: neanalizarea periodică și nesolicitarea de informații pentru sumele încasate fără debit.

Consecința: prezentarea în situațiile financiare de date eronate privind veniturile bugetului de stat, imposibilitatea urmăririi tuturor sancțiunilor aplicate cu riscul compensării sumelor cu debite ulterioare de aceeași natură.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 473 „decontări din operațiuni în curs de clarificare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.PL.ph.6. S-a constatat în 15 cazuri, neînregistrarea în evidența contabilă extrabilanțieră a debitelor rezultate din sentințe sau decizii de atragere a răspunderii patrimoniale și/sau solidare

⁵⁹ O.M.F.P. nr. 1.917/2005, Cap. I, pct. 1.4.1.; cap. III, pct. 3.4; PO - 05.04 Ajustarea creanțelor bugetului de stat;

⁶⁰ O.M.F.P. nr. 1.917/2005, Cap. III pct. 3.1.8; O.M.F.P nr. 129/2019, cap. II, pct. 2.4, lit. d);

⁶¹ O.M.F.P. nr. 1.917/2005, Cap. III pct. 3.1.8;

a persoanelor fizice în valoare 31.080.852 lei, iar pentru parte din valoarea obligațiilor aferente deciziilor de atragere a răspunderii înregistrate în aplicația NOES, în suma de 967.355.036 lei, înregistrarea a fost efectuată global, fără detalieri pe fiecare debitor/codebitor.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶².

Cauza: funcționarea deficitară a controalelor interne și funcționarea deficitară a transferului de date între aplicațiile informatice (Contab_cr și NOES).

Consecința: prezentarea în evidența contabilă extrabilanțieră de informații neconforme privind creanțele fiscale aferente contribuabililor cărora s-a atras răspunderea patrimonială cu posibile implicații privind urmărirea corespunzătoare a debitorilor/codebitorilor.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate înregistrarea în evidența extracontabilă a operațiunilor rezultate din decizii de atragere a răspunderii patrimoniale și solidare potrivit prevederilor legale incidente, astfel încât să se asigure concordanța cu datele din evidența analitică din sistemul informatic NOES.

II.PL.ph.7. Nu au fost înregistrate, în toate cazurile, în evidența contabilă extrabilanțieră garanțiile depuse de contribuabili pentru eșalonările la plata creanțelor bugetare acordate și valoarea bunurilor supuse sechestrului ca modalitate de executare silită. În lipsa unei proceduri de lucru care să reglementeze unitar, sub toate aspectele, înregistrarea în aplicația informatică NOES a garanțiilor constituite prin contracte de ipotecă și/sau gaj în cazul facilităților fiscale (cu asigurarea corelației între contractele de ipotecă/gaj înregistrate în NOES pe persoana fizică și contribuabilul persoană juridică pentru care s-a constituit), nu s-a regăsit operat pe contribuabilul persoană juridică în aplicația Nivelul Operativ al Executării Silite (NOES) un contract de ipotecă asupra bunurilor aduse ca și garanție pentru eșalonarea la plată a creanțelor bugetare aprobate (nr. 3468/22.12.2021), iar un contract de ipotecă mobilă nu a fost operat (nr.924/29.03.2022).

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶³.

Cauza: funcționarea deficitară a controalelor interne și a transferului informatic de date între aplicațiile informatice Contab_cr și NOES, precum și lipsa unei proceduri de lucru care să reglementeze unitar, sub toate aspectele, înregistrarea în aplicația informatică NOES a garanțiilor constituite în cazul facilităților fiscale prin contracte de ipotecă și/sau gaj.

Consecința: prezentarea în evidența contabilă extrabilanțieră de informații neconforme privind garanțiile depuse pentru îlesnirile acordate și a valorii bunurilor sechestrate ca modalitate de executare silită, precum și riscul gestionării și urmăririi necorespunzătoare a garanțiilor în vederea executării, în eventualitatea pierderii facilităților fiscale pentru care au fost constituite, prin neînregistrarea în aplicația NOES.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova identificarea situațiilor privind garanțiile depuse pentru îlesnirile la plată acordate și a bunurilor sechestrate ca modalitate de executare silită și înregistrarea în conturile contabile în afara bilanțului corespunzătoare, potrivit prevederilor legale aplicabile.

Analiza la nivelul A.N.A.F. a necesității elaborării unei proceduri/norme de lucru care să reglementeze unitar, sub toate aspectele, evidențierea în aplicația Nivelul Operativ al Executării Silite (NOES) a garanțiilor constituite în cazul facilităților fiscale prin contracte de ipotecă imobiliară și/sau gaj.

II.PL.ph.8. S-a constatat neclarificarea în termenul legal și menținerea nejustificată în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare - indicator A.47.01.00 - Venit buget stat cont unic în curs de distribuie” a unor sume care nu au caracter de suprasolviri, cu influență asupra acurateții reflectării veniturilor bugetare în situațiile financiare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶⁴.

⁶² O.M.F.P. nr. 1.917/2005, Cap. I, pct. 1.4.1, Cap. VII, Contul 803.90.01 „Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat”; ROF aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 485/05.04.2023, art. 86, alin. (19) și (20); O.P.A.N.A.F. nr. 1936/2021, Cap. II, lit. I);

⁶³ O.M.F.P. nr. 1.917/2005, Cap. I, pct. 1.4.1, Cap. VII, Contul 8053 "Garanții depuse pentru îlesniri acordate", Contul 8047 "Valori materiale supuse sechestrului"; O.P.A.N.A.F. nr. 485/05.04.2023, de aprobare a ROF, art. 86, alin. (19) și (20); O.P.A.N.A.F. nr. 1936/2021, Cap. II, lit. I) și Anexa 2 „Monografie conturi în afara bilanțului”;

⁶⁴ Legea nr. 207/2016, Codul de procedură fiscală, art. 7, alin. (3); O.M.F.P. nr. 1.917/2005, Cap. III pct. 3.1.8; O.M.F.P. nr. 129/2019, cap. II, pct. 2.4, lit. d);

Cauza: acțiunea limitată la nivelul compartimentelor de evidență pe plătitor în vederea clarificării sumelor care nu au caracter de suprasolviri.

Consecința: prezentarea în situațiile financiare de date eronate privind veniturile bugetului de stat prin menținerea nejustificată în soldul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" a unor sume care nu au caracter de suprasolviri în lipsa declarațiilor contribuabililor sau a unor declarații neconforme.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova verificarea și analiza operațiunilor înregistrate în contul 473.01.09 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” indicator A.47.01.00 - Venit buget stat cont unic în curs de distribuire la 31.12.2023 la nivelul unităților fiscale, pentru identificarea operațiunilor care nu au caracter de suprasolviri, clarificarea acestora și înregistrarea potrivit Metodologiei de înregistrare contabilă aprobată prin O.M.F.P. nr. 1917/2005.

Obiectivul 3: Analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat

III.PL.ph.1. În anul 2023 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).

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶⁵.

Cauza: lipsa de fermitate a organelor fiscale în sancționarea contravențiilor.

Consecința: nedepunerea declarațiilor nu asigură informațiile necesare pentru determinarea stării de fapt fiscale a contribuabililor, necunoașterea la fiecare perioadă a sumelor cuvenite cu orice titlu bugetului consolidat al statului, menținerea stării de indisciplină în rândul contribuabililor.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova să efectueze analiza periodică a bazelor de date pentru identificarea contribuabilii arondați care nu își îndeplinesc obligațiile declarative și aplicarea măsurilor prevăzute de codul de procedură fiscală pentru intrare în legalitate, în special a acelor contribuabili care nu au depus/au depus cu întârziere în mod repetat declarații fiscale.

III.PL.ph.2. La nivelul structurilor din cadrul A.J.F.P. Prahova, respectiv S.F.O. Boldești Scăeni și S.F.O. Vălenii de Munte, nu a fost efectuată impunerea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru luna decembrie 2023.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶⁶.

Cauza: nerespectarea de către persoanele cu atribuții a procedurii privind impunerea din oficiu.

Consecința: neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea unor creanțe ale bugetului consolidat al statului.

Recomandare: Abaterea a fost remediată în timpul controlului prin emiterea deciziilor de impunere aferente lunii decembrie 2023.

III.PL.ph.3. În cazul unor contribuabili intrați în competența de administrare a A.J.F.P. Prahova, transferul dosarelor fiscale s-a efectuat cu nerespectarea termenelor prevăzute de Ordinul nr. 2853 din 29 septembrie 2017 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3845/2015 pentru aprobarea procedurilor de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.

⁶⁵ art. 101, alin. (1), art. 103 alin. (1) și art. 336 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

⁶⁶ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 107, alin. (1); anexa 1 la OPANAF nr. 962/2016 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă;

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶⁷.

Cauza: colaborarea deficitară cu administrațiile financiare de la vechiul sediu social (transfer-plecare) care nu răspund cu promptitudine adreselor înaintate.

Consecința: întârzierea în recuperare creanțelor și în aplicarea măsurilor de executare, riscul de insolvență, radiere și inactivare a contribuabililor cu implicații în realizarea veniturilor bugetare.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor legale pentru transmiterea/primirea dosarelor de transfer în cadrul termenelor prevăzute de Ordinul nr. 2853 din 29 septembrie 2017 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3845/2015 pentru aprobarea procedurilor de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.

III.PL.ph.4. La nivelul structurilor A.J.F.P. Prahova nu a fost efectuată analiza datelor raportate prin declarația informativă D208, în vederea stabilirii stării de fapt fiscale în cazul persoanelor fizice care efectuează livrări de bunuri imobile și devin persoane impozabile din punct de vedere a TVA. Astfel, au fost identificate 12 persoane fizice, care au efectuat în anul 2023 mai mult de 2 tranzacții a căror valoare s-a situat peste plafonul stabilit pentru regimul special de scutire de la plata TVA, nefiind stabilită starea de fapt fiscală din punct de vedere a TVA a acestora.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶⁸.

Cauza: specificitatea operațiunilor și neexaminarea, de către organele fiscale, a stării de fapt a contribuabililor, prin confruntarea declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse.

Consecința: neidentificarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului reprezentând TVA.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova stabilirea stării de fapt fiscale în cazul celor 12 persoane fizice care au efectuat în anul 2023 mai mult de două tranzacții imobiliare cu valoare peste plafonul de scutire la plata TVA.

III.PL.ph.5. Nu s-au valorificat informațiile existente la nivelul A.J.F.P. Prahova în vederea stabilirii situației fiscale reale a contribuabililor care, deși nu au aplicat sistemul TVA la încasare sau au fost radiați din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, au raportat în deconturile de TVA depuse pentru anul 2023 livrări de bunuri sau prestări de servicii a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, pentru eșantionul selectat fiind estimată o valoare a TVA declarată eronat ca neexigibilă de 1.934.148 lei, aferentă următoarelor situații:

- un contribuabil care nu a optat și nu a fost înregistrat niciodată pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare, dar care a declarat nejustificat TVA neexigibilă prin deconturile de TVA depuse în anul 2023;

- 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, dar care au raportat prin deconturile de taxă depuse în anul 2023 TVA neexigibilă;

- un contribuabil radiat din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare la începutul anului 2023, care a raportat TVA neexigibilă prin deconturile de taxă depuse ulterior radierii.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶⁹.

Cauza: lipsa unor programe informatice care să permită constatarea, selectarea și analizarea contribuabililor la care se înregistrează neconcordanțe între datele înscrise în deconturile/declarațiile depuse și starea acestora declarată și înregistrată în aplicația Vector fiscal și Registrele disponibile la nivelul ANAF.

⁶⁷ Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, art. 32 de la (1) la (4);

⁶⁸ Legea nr. 227/2015, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 269 alin (3), art. 310, alin. (6), art. 316, alin. (1) lit. b), alin. (8) și alin.(10) și art. 317, alin.(10);

⁶⁹ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 7, alin 2 și alin 3, art. 282 alin. (1), (2), (3), (7); ROF al D.G.R.F.P. aprobat prin Ordinul nr. 485/05.04.2023, art. 96, art. 107, art. 130, art. 148 și art. 160.

Consecința: neidentificarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului reprezentând TVA.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabililor care au declarat TVA neexigibilă în decontul de TVA cu toate că nu au aplicat sistemul de TVA la încasare în anul 2023, identificați în timpul misiunii de audit.

Obiectivul 4. Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale

IV.PL.ph.1. La nivelul A.J.F.P. Prahova – Inspecție Fiscală nu s-a evaluat riscul fiscal pentru contribuabilii care au depus în trei perioade de raportare succesive (luni/trimestre) deconturi cu solduri negative de TVA fără opțiune de rambursare, pentru selectarea și includerea în programul de control a contribuabililor cu risc fiscal.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁷⁰

Cauza: lipsa unor programe informatice care să asigure editarea unor rapoarte centralizate (funcție de un sistem unitar de criterii de risc) care să permită analiza facilă a datelor din situațiile financiare și declarațiile contribuabililor, pentru identificarea celor care prezintă risc fiscal.

Consecința: riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor pentru clarificarea situației fiscale a celor 3 contribuabili identificați la audit, persoane juridice, care au depus în trei perioade succesive deconturi de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative, fără opțiune de rambursare, prin efectuarea de verificări specifice de către A.J.F.P. Prahova - Inspecție fiscală.

IV.PL.ph.2. Nu au fost analizate și valorificate de către organele fiscale de administrare, informațiile fiscale pentru 3 contribuabili persoane juridice care prezintă în anul 2023 neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300).

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁷¹.

Cauza: neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor

Consecința: diminuarea veniturilor bugetului general consolidat al statului.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiunii de audit care prezintă în anul 2023 neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300).

Notificarea, după caz, a contribuabililor identificați în această situație pentru clarificarea situației fiscale în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale, iar în cazul în care se

⁷⁰ Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, R, art. 7, alin. (3); art. 113 alin.(1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148, alin.(1) și (2); art. 149, alin.(1) și (2); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018, pct. 1.1;

⁷¹ Legea nr. 207/2015, art. 7, alin. (2) și alin. (3), art. 121 alin (1); ROF aprobate prin OPANAF nr. 1225/2021, OPANAF nr. 485/2023 și OPANAF nr. 1438/2023, art. 96, art. 107, art. 130, art. 148, art.160; Instrucțiunile de completare a formularului (300) Decont de taxa pe valoarea adăugată și a formularului (394) Declarațiile informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național.

impune, efectuarea de verificări de către A.J.F.P. Prahova - Inspecție fiscală, pentru contribuabilii identificați.

IV.PL.ph.3. Nu au fost analizate și valorificate, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili persoane juridice, care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și au declarat prin situațiile financiare depuse pentru perioada 2018 – 2022 creșteri semnificative ale cifrei de afaceri.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁷².

Cauza: lipsa unor programe informatice care să asigure editarea unor rapoarte centralizate (funcție de un sistem unitar de criterii de risc) care să permită analiza facilă a datelor din situațiile financiare și declarațiile contribuabililor, pentru identificarea celor care prezintă risc fiscal.

Consecința: riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor pentru clarificarea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiuni de audit, persoane juridice, care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și care au declarat prin situațiile financiare depuse pentru perioada 2018 – 2022 creșteri semnificative ale cifrei de afaceri prin efectuarea de verificări specifice de către A.J.F.P. Prahova - Inspecție fiscală.

IV.PL.ph.4. La nivelul activității de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Prahova nu au fost efectuate verificări în cazul unor contribuabili pentru care Serviciul de Informații Fiscale a transmis situații în anul 2023, fiind constatate:

a) neconcordanțe între achizițiile de bunuri și servicii declarate de contribuabili în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D390 VIES) și livrările de bunuri și servicii declarate de partenerii externi, pentru care nu au fost efectuate analize proprii pentru stabilirea riscului fiscal,

b) rambursări de TVA cu control ulterior în anul 2023 în cazul unor contribuabili care au raportat în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D390 VIES) livrări care figurează în Situația tranzacțiilor suspecte VIES, pentru care nu au fost efectuate analize proprii pentru stabilirea riscului fiscal.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁷³.

Cauza: lipsa unei proceduri unitare privind analiza proprie/de risc și a unor rapoarte centralizatoare din aplicația informatică, care să permită o analiză facilă a neconcordanțelor inclusiv cu alte elemente de risc și identificarea în timp real a contribuabililor cu risc fiscal adecvat; capacitatea redusă de analiză și control comparativ cu complexitatea tranzacțiilor.

Consecința: riscul de a nu identifica operativ potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului, reprezentând TVA.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale, prin efectuarea de analize proprii pentru stabilirea riscului fiscal, în cazul contribuabililor identificați în timpul misiuni de audit pentru care s-au constatat neconcordanțe între achizițiile de bunuri și servicii declarate de contribuabili în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D390 VIES) și livrările de bunuri și servicii declarate de partenerii externi, precum și în cazul contribuabililor care au raportat livrări în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D390 VIES) care figurează în Situația tranzacțiilor suspecte VIES.

IV.PL.ph.5. Nu s-au analizat din punct de vedere a riscului fiscal, în unele cazuri, contribuabili care au aplicat în anul 2023 cota redusă de TVA 5%, pentru stabilirea oportunității includerii în

⁷² Legea nr. 207/2015, art. 7, alin. (3); art. 113 alin.(1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148, alin.(1) și (2); art. 149, alin.(1) și (2); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1, 1. Scopul procedurii pct. 1.1;

⁷³ Legea nr. 207/2015, art. 7, alin. (3); art. 113 alin.(1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148, alin.(1) și (2); art. 149, alin.(1) și (2); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018, cap. II.1, 1. Scopul procedurii pct. 1.1;

programul de inspecție fiscală, în lipsa unor metodologii unitare de efectuare a analizelor proprii la nivelul activității de inspecție fiscală.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁷⁴.

Cauza: lipsa unei proceduri unitare privind analiza proprie/de risc și a unor rapoarte centralizatoare din aplicația informatică, care să permită o monitorizare a contribuabililor care declară achiziții/livrări cu cotă redusă de TVA, respectiv analiza facilă a corelării cu alte elemente de risc și identificarea în timp real a contribuabililor cu risc fiscal adecvat; capacitatea redusă de analiză și control comparativ cu complexitatea tranzacțiilor.

Consecința: riscul de a nu identifica operativ potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului, reprezentând TVA.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova clarificarea situației fiscale a contribuabililor identificați, care au declarat achiziții/livrări cu cota de 5%, pentru determinarea riscului fiscal și în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale.

IV.PL.ph.6. Nu au fost analizate și valorificate de către organele fiscale de administrare, informații fiscale referitoare la contribuabilii persoane juridice care au declarat în anul 2023 în decontul de TVA (D300) operațiuni ce pot reprezenta livrări intracomunitare de bunuri scutite de TVA, fără a depune în anul 2023 la organele fiscale declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D390 VIES).

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁷⁵.

Cauza: neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Consecința: diminuarea veniturilor bugetului general consolidat al statului.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiuni de audit care au depus în anul 2023 decontul de TVA (D300) cu operațiuni ce pot reprezenta livrări intracomunitare de bunuri care sunt scutite de TVA, fără a depune în anul 2023 la organele fiscale declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D390 VIES) și, în cazul în care se impune, notificarea contribuabililor pentru prezentarea de înscrisuri care să clarifice starea de fapt fiscală, în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale (TVA). În cazurile justificate, transmitea către A.J.F.P. Prahova - Inspecție fiscală pentru efectuarea de verificări.

IV.PL.ph.7. Nu au fost analizate și valorificate, în două cazuri, informațiile existente la nivelul A.J.F.P. Prahova pentru identificarea contribuabililor la care s-au înregistrat tranzacții neconforme în valoare de 832.171 lei, TVA aferentă de 178.281 lei, declarate în declarația 394 ca fiind efectuate cu societăți inactive sau radiate.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁷⁶.

Cauza: lipsa unei proceduri unitare privind analiza proprie/de risc și a unor rapoarte centralizatoare din aplicația informatică, care să permită o analiză facilă a neconcordanțelor inclusiv cu alte elemente de risc și identificarea în timp real a contribuabililor cu risc fiscal adecvat și capacitatea redusă de analiză și control comparativ cu complexitatea tranzacțiilor.

Consecința: riscul de a nu identifica operativ potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului, reprezentând TVA.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova clarificarea situației fiscale a contribuabililor identificați, care au declarat achiziții/livrări de la societăți radiate sau inactive, pentru determinarea riscului fiscal și

⁷⁴ Legea nr. 207/2015, art. 7, alin. (3); art. 113 alin.(1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148, alin.(1) și (2); art. 149, alin.(1) și (2); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018, cap. II.1, 1. Scopul procedurii pct. 1.1;

⁷⁵ Legea nr. 207/2015, art. 7, alin. (2) și alin. (3); ROF aprobat prin OPANAF nr. 1225/2021, OPANAF nr. 485/2023 și OPANAF nr. 1438/2023, art. 96, art. 107, art. 130, art. 148, art.160; Instrucțiunile de completare a formularului (300) Decont de taxa pe valoarea adăugată și a formularului (390) Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare.

⁷⁶ Legea nr. 207/2015, art. 7, alin. (3); art. 113 alin.(1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148, alin.(1) și (2); art. 149, alin.(1) și (2); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018, cap. II.1, 1. pct. 1.1;

în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale.

IV.PL.ph.8. Pentru 16 contribuabili transferați de la organe fiscale din alte județe/DGAMC care au beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior în perioada 2016 – 2018 anterior transferului la A.J.F.P. Prahova, nu au fost efectuate verificări de către activitatea de inspecție fiscală în ceea ce privește riscul fiscal, informații referitoare la aceștia nefiind transmise de organele fiscale de administrare.

Pentru 10 dintre aceștia, care au beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior în perioada 2016-2017, s-a constatat expirarea termenului de inițiere a verificărilor pentru identificarea riscurilor și luarea măsurilor pentru stabilirea unor eventuale obligații fiscale de către activitatea de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Prahova, informații referitoare la aceștia, inclusiv eventuale verificări efectuate anterior transferului, nefiind transmise de organele fiscale de administrare din alte județe/DGAMC, în lipsa unei proceduri/reglementări la nivelul A.N.A.F. privind transmiterea și comunicarea informațiilor între organele fiscale, referitoare la stadiul verificărilor fiscale efectuate pentru rambursările de TVA cu control ulterior la schimbarea arondării fiscale a contribuabililor în alt județ/DGAMC, respectiv a DNOR soluționate cu control ulterior de organe fiscale din alte județe/DGAMC.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁷⁷.

Cauza: lipsa unei proceduri/reglementări la nivelul A.N.A.F. de transmitere și comunicare a informațiilor între organele fiscale, la schimbarea arondării fiscale a contribuabililor în alt județ/DGAMC, referitoare la stadiul verificărilor fiscale efectuate pentru rambursările de TVA cu control ulterior.

Consecința: riscul de a nu identifica potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului reprezentând TVA, prin expirarea termenului de inițiere a verificărilor pentru identificarea riscurilor și luarea măsurilor pentru stabilirea unor eventuale obligații fiscale.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova clarificarea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiunii de audit care au beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior în perioada 2016 – 2018, anterior transferului la A.J.F.P. Prahova, și pentru care nu au fost efectuate verificări de către activitatea de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Prahova în ceea ce privește riscul fiscal, în lipsa informațiilor transmise de organele fiscale de administrare.

Analiza la nivelul A.N.A.F. în vederea aprobării și implementării unei proceduri/norme interne/reglementări privind transmiterea și comunicarea informațiilor între organele fiscale la schimbarea arondării fiscale a contribuabililor în alt județ/DGAMC, referitoare la stadiul verificărilor fiscale efectuate pentru rambursările de TVA cu control ulterior la schimbarea arondării fiscale a contribuabililor în alt județ/DGAMC, respectiv a DNOR soluționate cu control ulterior de organe fiscale din alte județe/DGAMC.

IV.PL.ph.9. Nu au fost analizate și valorificate de către organele fiscale de administrare, informații fiscale referitoare la contribuabilii persoane fizice/juridice care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată" bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare (pentru care se datorează TVA în România), pentru 20 de contribuabili fiind constatate neconcordanțe privind TVA în sumă totală de 636.148 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁷⁸.

Cauza: neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Consecința: diminuarea veniturilor bugetului general consolidat al statului.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabililor

⁷⁷ Legea nr. 207/2015, art. 7, alin. (3); art. 113 alin.(1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148, alin.(1) și (2); art. 149, alin.(1) și (2); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018, cap. II.1, 1. Scopul procedurii pct. 1.1;

⁷⁸ Legea nr. 207/2015, art. 7, alin. (2) și alin. (3); ROF aprobat prin Ordinul nr. 1225/2021, ROF aprobat prin OPANAF nr. 485/2023, actualizat prin OPANAF nr. 1438/2023, art. 96, art. 107, art. 130, art. 148, art.160;

identificați în timpul misiuni de audit care nu au declarat TVA datorată pentru achizițiile intracomunitare și, în cazul în care se impune, notificarea contribuabililor pentru prezentarea de înregistrări care să clarifice starea de fapt fiscală, în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale (TVA). În cazurile justificate, transmitea către A.J.F.P. Prahova - Inspecție fiscală pentru efectuarea de verificări.

IV.PL.ph.10. Nu au fost analizate și valorificate în anul 2023, în unele cazuri, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili persoane juridice care au declarat prin situațiile financiare la 31.12.2022 sume considerabile în contul avansurilor de trezorerie.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁷⁹.

Cauza: lipsa unor programe informatice care să asigure editarea unor rapoarte centralizate (funcție de un sistem unitar de criterii de risc) care să permită analiza facilă a datelor din situațiile financiare și declarațiile contribuabililor, pentru identificarea celor care prezintă risc fiscal.

Consecința: riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor pentru clarificarea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiuni de audit, persoane juridice, care au declarat prin situațiile financiare la 31.12.2022 sume considerabile în contul avansurilor de trezorerie, prin efectuarea de verificări specifice de către A.J.F.P. Prahova - Inspecție fiscală.

IV.PL.ph.11. Organele de administrare fiscală nu au analizat, în toate cazurile, informațiile existente la nivelul A.J.F.P. Prahova pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor persoane juridice înregistrați în scop special de taxă conform art. 317 din Codul fiscal (cod „ACI”), care au raportat prin „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” - D 390 achiziții intracomunitare de bunuri peste plafonul de scutire de 34.000 lei stabilit prin art. 268 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, fiind identificate două cazuri în care contribuabilii nu au depus Decontul special de taxă D301 și nu au declarat TVA estimată la 23.395 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁸⁰.

Cauza: funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne, neutilizarea de către organul fiscal a tuturor informațiilor pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor și lipsa unor rapoarte centralizatoare pentru fiecare structură fiscală, pentru asigurarea corelațiilor între declarațiile fiscale depuse de contribuabili.

Consecința: diminuarea obligațiilor de plată privind TVA la bugetul de stat.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova clarificarea stării de fapt fiscale a celor doi contribuabili identificați, care au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri peste plafonul de scutire stabilit prin art. 268 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, în vederea declarării și plății obligațiilor fiscale privind TVA aferente achizițiilor intracomunitare declarate prin declarația informativă D390, care nu au fost declarate prin decontul special de taxă D 301.

IV.PL.ph.12. Nu au fost extinse verificările asupra impozitului pe profit în cazul soluționării cu control anticipat a decontului de TVA depus de un contribuabil, pentru care inspecția fiscală a respins la rambursare suma de 826.793 lei, corespunzătoare unei baze impozabile de 4.351.541 lei, reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal aferente bunurilor lipsă la inventar nejustificate prin documente.

Aferent bazei impozabile stabilită suplimentar ca urmare a constatării de cheltuieli nedeductibile fiscal, în timpul auditului, contribuabilul a depus declarația rectificativă formular D101 "Declarație privind impozitul pe profit" pentru anul 2022, cu un impozit pe profit anual suplimentar de 704.542 lei.

⁷⁹ Legea nr. 207/2015, art. 7, alin. (3); art. 113 alin.(1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148, alin.(1) și (2); art. 149, alin.(1) și (2); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018, cap. II.1, 1, pct. 1.1;

⁸⁰ Legea nr. 207/2015, R, art. 7 alin. (2) și art. 101 alin. (1); Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 268, alin. (1) și alin. (4) lit. b) și art. 324, alin. (1) lit. a); OMFP nr. 2144/2008, cap. III. 2.1. (e);

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁸¹

Cauza: nesolicitarea continuării verificărilor prin extinderea acestora asupra impozitului pe profit, de către organul de inspecție fiscală care a stabilit bază de impunere a TVA suplimentară ca urmare a constatării de cheltuieli nedeductibile.

Consecința: realizarea cu întârziere veniturilor bugetului de stat.

Recomandare: Nu se impune formularea de recomandări având în vedere că în timpul auditului abaterea a fost remediată, fiind stabilit și declarat impozit pe profit suplimentar de 704.542 lei.

Obiectivul 5. Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit profit

V.PL.ph.1. La nivelul A.J.F.P. Prahova nu există o evidență a persoanelor aflate în relații de afiliere care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer, accesul la baza de date ORBIS (care permite verificarea respectării principiului valorii de piață a tranzacțiilor între afiliați - efectuarea de studii de comparabilitate a tranzacțiilor) realizându-se numai la solicitarea organelor de control care efectuează o acțiune de inspecție fiscală la un contribuabil pentru care se impune analizarea dosarului prețurilor de transfer.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁸²

Cauza: neasigurarea cadrului procedural pentru identificarea riscului fiscal asociat prețurilor de transfer, prin limitarea accesului la baza de date ORBIS (utilizarea softului realizându-se numai la solicitarea organelor de inspecție fiscală, în timpul controlului fiscal la un contribuabil pentru care se impune analizarea dosarului prețurilor de transfer).

Consecința: neidentificarea riscului fiscal asociat prețurilor de transfer prin analiza informațiilor din bazele de date utilizate/gestionate la nivelul A.J.F.P. Prahova, în lipsa efectuării unor controale inopinate la contribuabili.

Recomandare: Analiza la nivelul A.N.A.F. a oportunității și eficienței utilizării bazei de date ORBIS pentru efectuarea analizei de risc în domeniul prețurilor de transfer și funcție de rezultatele analizei, întreprinderea demersurilor necesare pentru revizuirea clauzelor contractului încheiat cu proprietarul softului, în ceea ce privește acordarea accesului la baza de date și anterior efectuării inspecțiilor fiscale, pentru identificarea persoanelor aflate în relații de afiliere care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer (care efectuează tranzacții cu afiliații situate în afara intervalului de comparabilitate).

V.PL.ph.2. La nivelul A.J.F.P. Prahova – Inspecție Fiscală, în unele cazuri, nu s-a asigurat evaluarea riscului fiscal pentru contribuabilii care au înregistrat pierdere ascendentă în ultimii cinci ani consecutivi în perioada 2018-2022, pentru selectarea și includerea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor cu risc fiscal, pentru parte din aceștia fiind acordate în anul 2023 rambursări de TVA cu efectuarea ulterioară a inspecției fiscale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁸³

Cauza: Lipsa unor programe informatice care să asigure editarea unor rapoarte centralizate (funcție de un sistem unitar de criterii de risc) care să permită analiza facilă a datelor din declarațiile contribuabililor și identificarea celor care prezintă risc fiscal de nedeclarare sau declarare eronată.

Consecința: riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor pentru evaluarea riscului fiscal pentru contribuabilii identificați în timpul misiunii de audit, persoane juridice care au declarat prin situațiile financiare pierdere ascendentă în ultimii cinci ani, iar în care cazul în care se impune, efectuarea de verificări

⁸¹ Legea nr. 207/2015, art. 7, alin. (3); art. 113 alin.(1) și (2), art. 115, alin (3); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018, cap. III. 13, pct. 21.

⁸² art. 7 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

⁸³ Legea nr. 207/2015, art. 121, alin (1); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018, cap. II.2, 1, pct. 1.

de către A.J.F.P. Prahova - Inspecție fiscală, în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale.

Obiectivul 6. Îndeplinirea atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a TVA – persoane fizice și persoane juridice înregistrate

VI.PL.ph.1. Pentru un decont cu sumă negativă de TVA și opțiune de rambursare (DNOR) soluționat cu contul ulterior, aferent unui contribuabil care nu a fost niciodată înregistrat în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, s-a constatat raportarea nejustificată în decontul supus soluționării de TVA neexigibilă de 329.241 lei, sub incidența regimului derogativ, cu influențe asupra TVA rambursată, pe fondul nestabilirii prin legislația aplicabilă de criterii de risc rezultate din informațiile înscrise în registrele ANAF corelate cu modul de completare de către contribuabili a deconturilor de TVA.

Contribuabilul a înregistrat creșteri ale valorii TVA rămasă neexigibilă declarată în decontul de TVA (D300), la 31.12.2023 valoarea acesteia fiind de 570.458 lei, în timpul auditului fiind depus decontul de TVA pentru luna iunie 2024 cu TVA de plată aferentă TVA neexigibilă declarată anterior eronată înregistrată în fișa pe plătitor, pentru o sumă declarată și plătită de contribuabil de 715.915 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ⁸⁴

Cauza: lipsa de reglementare privind riscuri fiscale care decurg din autorizarea contribuabililor pentru utilizarea unor sisteme derogative de plată a TVA și a unor metodologii unitare privind criteriile și analiza de risc în cazul rambursărilor de TVA cu control ulterior și funcționarea deficitară a controalelor interne.

Consecința: diminuarea veniturilor bugetului de stat privind TVA, prin soluționarea cu control ulterior a unui decont de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare care prezintă date eronate privind TVA aferentă livrărilor, depus de un contribuabil care nu a fost înregistrat și nu a utilizat sistemul de plată a TVA la încasare.

Recomandare: Analiza la nivel A.N.A.F. a necesității introducerii între criteriile de risc/de verificare, în cazul deconturilor cu sumă negativă de TVA și opțiune de rambursare, a neconcordanțelor între datele declarate în deconturile de taxă la secțiunea „Informații privind taxa pe valoarea adăugată neexigibilă sau nedeductibilă” 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” și informațiile înscrise în registrele A.N.A.F. privind înregistrarea contribuabililor pentru utilizarea regimului derogativ.

VI.PL.ph.2. La nivelul unor structuri cu atribuții privind rambursarea TVA din cadrul A.J.F.P. Prahova nu a fost constituită corespunzător baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, așa cum este definită conform prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 352/2022, verificarea respectării condiției pentru soluționarea decontului de TVA cu opțiune de rambursare cu control ulterior sau control anticipat fiind realizată prin aplicațiile FISCNET – RCNG sau RECOM.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ⁸⁵

Cauza: funcționarea deficitară a controalelor interne și existența unor disfuncționalități în schimbul de informații între structurile cu atribuții de administrare și structura juridică, precum și lipsa unui modul informatic care să asigure interconectarea aplicațiilor informatice utilizate pentru schimbul de informații cu ONRC și aplicația informatică utilizată pentru evidența și gestionarea deconturilor de TVA cu sold negativ și opțiune de rambursare.

Consecința: riscul încadrării în categoria de risc fiscal mic și soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu control ulterior în cazul în care, pentru persoana

⁸⁴ O.P.A.N.A.F. nr. 352/2022, pct. 2, Cap. III, Secțiunea 1, pct. 36.(1) și pct. 36.(2); Legea nr. 207/2015, art. 7, alin. (3), (5) și (10); art. 121, alin. (1); O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018, II.1, 1, pct. 1.1.; O.P.A.N.A.F. nr. 465/2023 de aprobare a ROF. art. 107, lit. E., alin. (2);

⁸⁵ O.P.A.N.A.F. nr. 352/2022, Capitolul I, Secțiunea a 3-a; O.P.A.N.A.F. nr. 465/2023 de aprobare a ROF, art. 97 și art. 161, alin. (13);

impozabilă înregistrată în scopuri de TVA a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova asigurarea constituirii și gestionării de către compartimentele de specialitate cu atribuții în domeniul soluționării deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare din cadrul fiecărui organ fiscal competent din structura A.J.F.P. Prahova a bazei de date speciale privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență potrivit prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 352/2022 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

La nivelul A.N.A.F., analiza posibilității implementării unui modul informatic care să asigure interconectarea aplicațiilor informatice utilizate pentru schimbul de informații cu O.N.R.C. (RCNG, RECOM) și aplicația informatică utilizată pentru evidența și gestionarea deconturilor de TVA cu sold negativ și opțiune de rambursare, pentru a asigura în timp real și facil constituirea bazei de date necesară verificării informațiilor privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență.

VI.PL.ph.3. În cazul a două deconturi cu sume negative de TVA și opțiune de rambursare din eșantionul selectat, soluționate cu control ulterior de S.F.O. Băicoi, nu au fost întocmite referatele pentru analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în care se consemnează rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor, deciziile de rambursare fiind emise în lipsa acestora.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁸⁶

Cauza: funcționarea deficitară a controalelor interne și interpretarea eronată a prevederilor legale incidente.

Consecința: riscul verificării necorespunzătoare a condițiilor pentru soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, cu implicații asupra stabilirii riscului fiscal și a deciziei de soluționare, cu control ulterior sau anticipat.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova asigurarea întocmirii la nivelul S.F.O. Băicoi în toate cazurile de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare a referatelor pentru analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare potrivit prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 352/2022 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

VI.PL.ph.4. În urma verificării la nivelul eșantionului selectat, s-au constatat, în unele cazuri, deficiențe privind înscrierea informațiilor în rapoartele de inspecție fiscală încheiate pentru soluționarea deconturilor de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare, precum și deficiențe în ceea ce privește conținutul dosarelor acțiunilor, respectiv:

- nu a fost detaliat eșantionul selectat, într-un caz nefiind menționată metoda de control utilizată;

- în cuprinsul unor acte de control nu s-au consemnat date privind verificarea eventualelor neconcordanțe, respectiv a informațiilor din declarațiile informative depuse de contribuabili D394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA” și D390 "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare";

- deși în rapoartele de inspecție fiscală au fost consemnate informații privind verificările efectuate, la dosarul acțiunii de inspecție fiscală nu au fost atașate rapoartele privind verificarea operațiunilor declarate prin declarațiile informative D390 și D394, respectiv rapoarte privind verificarea valabilității codurilor operatorilor intracomunitari;

⁸⁶ O.P.A.N.A.F. nr. 352/2022, Cap. III, Secțiunea a 3-a, pct. 62 și Secțiunea a 5-a, pct. 73.(2) și anexa 5 la procedură; O.P.A.N.A.F. nr. 465/2023 de aprobare a ROF. art. 161, lit. B, alin. (4) și (5);

- deși în cazul unui act de control s-au stabilit diferențe de TVA prin aplicarea cotei standard de TVA (19%) în cazul livrărilor de agent termic către două instituții publice, în raportul de inspecție fiscală și anexele la acesta, pentru același tip de livrări (tot către instituții publice) taxate cu cota de TVA de 5%, nu s-au detaliat beneficiarii în susținerea utilizării celor 2 cote de TVA.

În cazul unei verificări inițiate urmare analizei de risc (insolvență), în raportul de inspecție fiscală nu au fost consemnate informații privind analiza TVA neexigibilă pentru livrări de bunuri și servicii declarată prin decontul de TVA, urmare aplicării sistemului.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁸⁷

Cauza: funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne, nerespectarea, în totalitate a modului de întocmire și a conținutului documentelor care se întocmesc în cadrul inspecțiilor fiscale, precum și lipsa unei metodologii de control privind TVA, care să reglementeze unitar ansamblul verificărilor, funcție de prevederile legale incidente.

Consecința: Prin nefurnizarea în totalitate a documentelor și/sau formularelor care constituie dosarul acțiunii de inspecție fiscală și prin completarea raportului de inspecție fără respectarea O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 și O.P.A.N.A.F. nr. 3710/2015, nu s-a asigurat justificarea aplicării corecte a sistemului de proceduri pentru efectuarea inspecției fiscale, dar și existența unor riscuri în cazul unor eventuale contestații.

Recomandare: Nu este cazul, deficiența a fost remediată, la nivelul A.I.F. fiind prelucrate actele normative incidente, fiind încheiat procesul verbal înregistrat sub nr. 2640/11.07.2024.

VI.PL.ph.5. În cuprinsul raportului de inspecție fiscală nr. F-PH_503/29.09.2023, aferent tranzacției înscrisă într-o factură întocmită pentru „investiție imobiliară nr. cadastral 121813, intabulat în CF nr. 121813”, nu au fost prezentate date și informații privind natura serviciilor, stadiul lucrărilor, existența unor contracte, etc., funcție de care s-a stabilit tratamentul fiscal, iar documentele nominalizate în justificarea dreptului de deducere (factură, act de dare în plată, autorizație de construire, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, certificat de atestare a edificării construcției) nu au fost prezentate în anexă la actul de control și nu au fost atașate dosarului acțiunii de inspecție fiscală.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁸⁸

Cauza: nerespectarea, în totalitate a modului de întocmire și a conținutului documentelor care se întocmesc în cadrul inspecțiilor fiscale și funcționarea neconformă a controalelor interne.

Consecința: prin nefurnizarea în totalitate a documentelor și/sau formularelor care constituie dosarul acțiunii de inspecție fiscală și prin completarea raportului de inspecție fără respectarea O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 și a O.P.A.N.A.F. nr. 3710/2015, nu s-a asigurat justificarea aplicării corecte, sub toate aspectele, a sistemului de proceduri pentru efectuarea inspecției fiscale și a legislației incidente TVA.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova analiza ansamblului documentelor consemnate și/sau avute în vedere în Raportul de inspecție fiscală nr. F-PH_503/29.09.2023 aferent tranzacției înscrisă în factura nr. 221/02.02.2022 întocmită pentru contravaloare „investiție imobiliară nr. cadastral 121813, intabulat în CF nr. 121813”, stabilirea naturii și tratamentului fiscal aplicabil funcție de prevederile Codului fiscal, iar în cazul în care se impune, dispunerea de măsuri potrivit prevederilor legale incidente.

VI.PL.ph.6. S-au constatat unele cazuri în care nu a fost respectat termenul maxim de finalizare a inspecțiilor fiscale prevăzut de art. 126, alin.(1), lit. b) și c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁸⁹

⁸⁷ Legea nr. 207/2015, pct. 201 și alin. (5) al art. 118; O.P.A.N.A.F. nr. 3710/2015, anexa nr. 2, Cap. I, pct. 12; Cap. III „, pct. 2; Cap. V, pct. 7 și Cap. VIII, Anexe; O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018, art. 3; Cap. I pct. 3.10; Cap. III. 13, pct. 3.7; Cap. III.27, pct. 3.6; Cap. IV. L, pct. 3.1.2, pct. 3.2.8 și pct. 3.2.12; O.P.A.N.A.F. nr. 3.772/2015, anexa nr. 2, Cap. III, pct. 4, CAP. V Alte constatări, pct. 6 și Cap. VIII, Anexe;

⁸⁸ Legea nr. 207/2015, pct. 201; art. 118, alin. (5); O.P.A.N.A.F. nr. 3710/2015, anexa nr. 2, CAP. III, 2; Cap. VIII, Anexe; O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018, art. 3, Cap. I pct. 3.10; Cap. III. 13, pct. 3.7, Cap. IV. L, pct. 3.1.2, pct. 3.2.8 și pct. 3.2.12;

⁸⁹ Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, art. 126, alin. (1), lit. b) și lit. c);

Cauza: funcționarea deficitară a controalelor interne și nivelul redus al capacității de control pentru acoperirea tuturor acțiunilor.

Consecința: stabilirea și încasarea cu întârziere a sumelor datorate bugetului consolidat al statului, precum și riscul solicitării unor penalități în cazul inspecțiilor efectuate pentru soluționarea cererilor de rambursare a TVA.

Recomandare: Nu este cazul, deficiența a fost remediată, la nivelul A.I.F. fiind prelucrate actele normative incidente, fiind încheiat procesul verbal înregistrat sub nr. 2640/11.07.2024.

Obiectivul 7: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare din TVA și impozit profit

VII.PL.ph.1. Nu au fost luate măsuri pentru trecerea din evidența separată (extrabilanțieră) în evidența curentă și de executare silită (cu actualizarea obligațiilor accesorii) în cazul mai multor contribuabili persoane fizice care au dobândit în anul 2023 venituri sau bunuri urmăribile potrivit informațiilor declarate de plătitorii de venit/notarii publici prin declarațiile 112 "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit" și 208 "Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal".

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁹⁰

Cauza: nevalorificarea tuturor informațiilor deținute de entitate referitoare la veniturile realizate sau bunurile dobândite de contribuabilii, persoane fizice, declarați insolabili.

Consecința: nerecuperarea unor obligații fiscale restante, în cazul debitorilor identificați cu venituri sau bunuri urmăribile.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor pentru trecerea din evidența separată în evidența curentă și de executare silită a contribuabililor care au dobândit venituri sau bunuri urmăribile în anul 2023, pentru care nu au fost luate măsuri până la data controlului. Analiza periodică a stării de fapt fiscale a contribuabililor declarați insolabili fără venituri sau bunuri urmăribile, în vederea identificării situațiilor similare celor constatate în timpul controlului și în măsura în care se impune, trecerea din evidența separată în evidența curentă și luarea tuturor măsurilor pentru realizarea veniturilor bugetului de stat.

VII.PL.ph.2. A fost menținută nejustificat în evidența creanțelor bugetare la data de 31.12.2023 și raportată eronat ca arierate nerecuperabile suma de 10.322.021 lei, reprezentând obligații la bugetul general consolidat ale societăților radiate de la O.N.R.C, pentru care nu a fost atrasă răspunderea solidară sau patrimonială a administratorilor/asociaților.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁹¹

Cauza: funcționarea deficitară a controalelor interne și nevalorificarea informațiilor din documente aflate la compartimente diferite ale aceleiași structuri fiscale.

Consecința: prezentarea în bilanț de date eronate privind creanțele bugetare, precum și raportarea eronată a arieratelor nerecuperabile.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova identificarea tuturor situațiilor de menținere nejustificată în evidența contabilă și fiscală a creanțelor bugetare aferente unor persoane juridice radiate, pentru care nu s-a atras răspunderea administratorilor/asociaților și efectuarea corecțiilor necesare pentru sumele care se circumscriu scăderii, conform prevederilor legale în materie.

VII.PL.ph.3. În cazul a doi contribuabili administrați la nivelul A.J.F.P. Prahova - S.F.M. Câmpina, nu a fost demarată procedura de valorificare a bunurilor imobile sechestrate, cu consecințe în efectuarea cu întârziere a operațiunii de stingere a obligațiilor restante și de încasare a veniturilor la bugetul general consolidat, astfel:

⁹⁰ Legea nr. 207/2015, art. 236, art. 242 și art. 265;

⁹¹ Legea nr. 207/2015, art.266, alin.8; O.M.F.P. nr. 1.917/2005, Cap. I, pct. 1.4.1 și Cap. X, pct. 1;

a) În cazul unui contribuabil persoană juridică, deși sechestrul au fost instituite și făcute publice prin înscrierea dreptului de ipotecă legală în cărțile funciare, iar bunurile au fost evaluate, nu s-au organizat licitații decât pentru parte din bunurile sechestrate, pentru care nu s-a reușit valorificarea (lipsă participanți), nefiind demarată procedura de vânzare pentru terenuri și construcții în valoare totală de 1.595.644 lei. În timpul controlului s-a valorificat prin vânzarea la licitație un teren pentru suma de 115.325 lei;

b) În cazul unui contribuabil persoană fizică, deși sechestrul asupra bunurilor imobile deținute în coproprietate cu terțe persoane fizice a fost instituit și notat în cărțile funciare ale imobilelor încă din luna octombrie 2022, nu s-a inițiat promovarea în instanță a acțiunii de individualizare a bunurilor imobile în baza prevederilor art. 242 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, bunurile nefiind evaluate și valorificate.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁹²

Cauza: neefectuarea procedurii de valorificare a bunurilor imobile sechestrate.

Consecința: nerealizarea sau realizarea cu întârziere a veniturilor bugetului consolidat al statului sau chiar imposibilitatea, inoportunitatea aplicării unor măsuri de executare silită dacă debitorul nu mai deține bunuri sau venituri urmăribile.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova:

- introducerea în instanță a unei acțiuni de partaj în vederea individualizării bunurilor debitorului persoană fizică și recuperării creanțelor în cuantum de 326.204 lei, pentru care a fost instituit sechestrul cu Procesul-verbal nr. 82234/18.10.2022;

- luarea măsurilor pentru efectuarea cu celeritate a procedurii de valorificare a bunurilor sechestrate conform cerințelor impuse de lege, în vederea recuperării la termen a veniturilor bugetului general consolidat și prevenirii înstrăinării bunurilor de către debitori.

VII.PL.ph.4. În cazul unui contribuabil persoană juridică administrat de A.J.F.P. Prahova - S.F.O. Boldești Scăieni, s-a constatat acordarea eronată a eșalonării la plată pe 36 de luni, în condițiile în care garanțiile constituite nu acopereau pragul minim prevăzut de lege (50% din cuantumul obligațiilor fiscale eșalonate la plată), urmare neactualizării prin act adițional a garanției constituită anterior de o terță persoană prin contract de ipotecă mobilă în favoarea organului fiscal, pentru o altă facilitate acordată aceluiași contribuabil.

Pentru același contribuabil s-a constatat și neefectuarea publicității dreptului de gaj conferit organului fiscal, respectiv sechestrul asigurator asupra unui bun mobil evaluat la valoarea de 13.800 lei, instituit pentru garantarea unei părți a obligațiilor fiscale eșalonate la plată.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁹³

Cauza: neverificarea condițiilor pentru acordarea facilității fiscale.

Consecința: acordarea eronată a eșalonării la plată pe 36 de luni a unor obligații fiscale de 159.376 lei, în condițiile în care garanțiile constituite nu acopereau pragul minim prevăzut de lege, poate conduce, în cazul pierderii facilității fiscale, la nerecuperarea creanțelor eșalonate la plată neacoperite de garanții.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova extinderea verificărilor asupra eșalonărilor în curs de derulare pentru identificarea eventualelor neconformități referitoare la modul de acordare a acestora, inclusiv în ceea ce privește constituirea de garanții raportat la perioada de acordare a facilităților, iar în cazul identificării unor situații similare celei constatate la audit, luarea măsurilor legale ce se impun.

A.J.F.P. Argeș

⁹² Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 232, art. 247 și art. 250;

⁹³ art. 227 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul de procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare; art. 186 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, modificat la data de 06.04.2023 prin Punctul 4, Articolul I din O.U.G. nr. 20 din 5 aprilie 2023

AJFP Arges	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Obiectiv 1	2	0	0	0
Obiectiv 2	6	0	0	2.354.481
Obiectiv 3	2	0	6.355	0
Obiectiv 4	6	0	100.392	0
Obiectiv 5	0	0	0	0
Obiectiv 6	3	0	0	0
Obiectiv 7	5	0	0	25.940.061
Total	24	0	106.747	28.294.542

Obiectivul 1: Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor.

I.PL.ag.1. Au fost raportate în mod eronat în situația privind capacitatea de colectare întocmită de către AJFP Argeș la data de 31.12.2023, ca și arierate pentru care executarea silită este suspendată, obligațiile fiscale datorate de către un număr de trei contribuabili în sumă totală de 7.944.980 lei, în condițiile în care, potrivit reglementărilor legale aplicabile în perioada analizată, acestea nu mai îndeplinesc condițiile pentru a putea fi încadrate în această categorie.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ⁹⁴

Cauza: Neanalizarea în toate cazurile, a arieratelor persoanelor fizice și juridice, din punct de vedere al clasificării acestora, raportate prin situația privind capacitatea de colectare întocmită la nivelul AJFP ARGEȘ, la data de 31.12.2023.

Consecința: Raportarea eronată a datelor privind arieratele nerecuperabile și mai exact arieratele pentru care executarea silită este suspendată cu posibile efecte în denaturarea indicatorilor de performanță (rata de colectare a arieratelor recuperabile la persoane juridice, rata de colectare a arieratelor recuperabile la persoane fizice, ponderea anuală a arieratelor fiscale recuperabile în venituri fiscale colectate în an, ponderea anuală a arieratelor fiscale totale în venituri fiscale colectate în an) care se calculează pe baza datelor raportate în situația privind capacitatea de colectare.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Nu au fost luate măsuri de remediere a deficiențelor constatate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești -AJFP Argeș:

- efectuarea tuturor diligențelor necesare în vederea scoaterii din masa arieratelor pentru care activitatea de executare silită este suspendată, a obligațiilor fiscale a contribuabililor în cauză, prin reluarea măsurilor de executare silită sau anularea obligațiilor fiscale, după caz, cu respectarea în totalitate a cadrului legal în domeniul fiscal și administrativ;
- efectuarea unei analize interne în vederea analizării raportării corecte a arieratelor persoanelor fizice și juridice, din punct de vedere al clasificării acestora, raportate prin *Situația privind capacitatea de colectare întocmită la nivelul AJFP Argeș* la data de 31.12.2023 în scopul identificării tuturor cazurilor de raportare eronată a arieratelor nerecuperabile și adoptarea soluțiilor legale în vederea corectării erorilor, după caz.

I.PL.ag.2. Au fost raportate, în mod eronat ca și arierate nerecuperabile, obligații fiscale în sumă de 4.400.720 lei ce reprezintă creanțe fiscale ale unei persoane fizice care a desfășurat activitate economică în mod independent și care a fost radiată din data de 20.03.2017. S-a constatat astfel că, organul fiscal nu a procedat la anularea obligațiilor fiscale datorate de persoana fizică ce a desfășurat activitatea economică și transferarea acestora în sarcina persoanei fizice titulare pe CNP și totodată la raportarea acestora ca și arierate recuperabile. Contrar dispozițiilor specifice în

⁹⁴ art. 153 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile pct.4.1 din OPANAF nr. 87/2010 pentru aprobarea Ghidului de clasificare a arieratelor persoane juridice și Metodologia de analiză a arieratelor persoane juridice.

domeniu, organul fiscal a procedat la menținerea obligațiilor fiscale în evidența fiscală ca și arierate nerecuperabile pe rolul persoanei fizice ce a desfășurat activitatea economică, în timp ce creanța fiscală stabilită în sarcina persoanei fizice titulară a întreprinderii individuale a fost evidențiată doar în aplicația informatică NOES ca și creanță provenită din atragerea răspunderii solidare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁹⁵

Cauza: Interpretarea eronată a prevederilor legale cu privire la anularea obligațiilor fiscale datorate de către persoanele fizice care au desfășurat activități economice în mod independent și preluarea acestora de către titularii persoane fizice în condițiile art.23 din Codul de procedură fiscală.

Consecința: Raportarea eronată a datelor privind arieratele nerecuperabile cu posibile efecte în denaturarea indicatorilor de performanță (rata de colectare a arieratelor recuperabile la persoane juridice, rata de colectare a arieratelor recuperabile la persoane fizice, ponderea anuală a arieratelor fiscale recuperabile în venituri fiscale colectate în an, ponderea anuală a arieratelor fiscale totale în venituri fiscale colectate în an).

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Nu au fost luate măsuri de remediere a deficiențelor constatate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești -AJFP Argeș efectuarea tuturor diligențelor care să asigure:

- extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor de clasificare a arieratelor bugetare raportate prin capacitatea de colectare de către AJFP Argeș la data de 31.12.2023, în vederea identificării tuturor situațiilor în care nu a fost aplicată procedura de anulare a obligațiilor fiscale ale persoanelor fizice care au desfășurat activități economice radiate și transfer ale acestora pe persoana fizică titulară pe CNP prin preluare în conformitate cu art.23 din Codul de procedură fiscală și nu prin angajarea răspunderii solidare;
- efectuarea tuturor diligențelor necesare în vederea adoptării unor soluții tehnice din punct de vedere al aplicațiilor informatice gestionate la nivelul AJFP Argeș astfel încât obligațiile fiscale ale persoanelor fizice care au desfășurat activitate economică radiate și care sunt menținute în evidența fiscală în aplicația SIACF să poată fi anulate și preluate în mod corespunzător pe persoana fizică titulară pe CNP în conformitate cu cadrul legal aplicabil, astfel încât acestea să poată fi raportate ca și arierate recuperabile și în același timp să poată fi continuate măsurile de executare silită aflate deja în desfășurare pentru recuperarea obligațiilor fiscale stabilite în sarcina persoanelor fizice titulară pe CNP prin angajarea răspunderii solidare.

Obiectivul 2. Evaluarea activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de evidență analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice)

II.PL.ag.1. Au fost constatate neconcordanțe în sumă totală de 1.138.819 lei între obligațiile fiscale reprezentând taxa pe valoarea adăugată, înregistrate în evidența analitică pe plătitor la data de 31.12.2023, potrivit datelor extrase din aplicația informatică SIACF la nivelul AJFP Argeș și balanța analitică a contului 463 - Creanțe ale bugetului de stat – pentru indicatorii A.10.01.01 TVA încasată pentru operațiuni interne și A.10.03.00 Majorări de întârziere aferente TVA, întocmită pentru aceeași dată. S-a constatat astfel că, în cazul unor contribuabili, obligațiile fiscale reprezentând taxa pe valoarea adăugată în evidența analitică pe plătitor sunt mai mici decât soldul debitor al contului 463- Creanțe ale bugetului de stat, ca urmare a înregistrării eronate în debitul acestui cont a unor sume reprezentând TVA aprobată la rambursare. Menționăm că deficiența constatată este de natură procedurabilă întrucât în luna ianuarie a anului 2024, odată cu înregistrarea în fișa analitică pe plătitor (de pe codul 1 pe codul 390) a TVA de rambursat așa cum rezultă din balanțele analitice și notele contabile din luna ianuarie 2024 nu s-au mai înregistrat diferențe între cele două evidențe.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ⁹⁶

⁹⁵ art. 23 și art.153 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

⁹⁶ cap II.1, lit. p din Anexa nr. 1 la OPANAF nr.1936/06.12.2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (aparat central și teritorial), precum și prevederile OMFP

Cauza: Efectuarea cu întârziere în fișele de evidență pe plătitori a operațiunilor specifice rambursărilor de TVA precum și a faptului că aceste operațiuni se efectuează manual neexistând posibilitatea efectuării lor prin aplicația informatică de evidență fiscală SIACF.

Consecința: Denaturarea datelor prezentate în evidența contabilă întocmită la data de 31.12.2023 la nivelul AJFP Argeș, în sensul că, soldul final debitor al contului 463 - "Creanțe ale bugetului de stat" la data de 31.12.2023 este majorat nejustificat ca urmare a înregistrărilor eronate în debitul acestuia a diferențelor constatate ca și creanțe fiscale aflate în sold la data de 31.12.2023 în sumă totală de 1.138.819 lei ce reprezintă în fapt TVA aprobată la rambursare în anul 2023 și evidențiată ca atare în fișele de evidență pe plătitori în luna ianuarie a anului 2024.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Nu a fost necesară luarea de măsuri de reglare a diferențelor constatate, deficiențele fiind de natură procedurabilă întrucât în luna ianuarie a anului 2024, sumele s-au reglat odată cu înregistrarea în fișa analitică pe plătitor (de pe codul 1 pe codul 390) a TVA de rambursat așa cum am arătat mai sus.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate efectuarea tuturor diligențelor necesare care să asigure elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și a unor mecanisme de control care să conducă la efectuarea la finele anului fiscal a înscrierii în fișele analitice pe plătitori a operațiunilor specifice privind aprobarea rambursărilor de TVA și corelarea acestora cu evidența contabilă întocmită la finele aceluiași an fiscal, astfel încât creanțele fiscale aflate în componența soldului final al contului 463 - „Creanțe ale bugetului de stat” să reflecte realitatea.

II.PL.ag.2. Nu au fost înregistrate în evidența fiscală (mai exact în sistemul informatic NOES - Nivelul Operativ al Executării Silite) și implicit în evidența extracontabilă ținută la nivelul AJFP Argeș, obligații fiscale în sumă totală de 1.409.667 lei, reprezentând debite provenite din atragerea răspunderii solidare a persoanelor fizice, deși la data de 31.12.2023, în cazierul fiscal al contribuabililor erau înscrise aceste informații, preluate din documentele întocmite pentru atragerea răspunderii solidare, respectiv a deciziilor emise de către de organul fiscal, în condițiile Codului de procedură fiscală.

S-a constatat totodată că, obligațiile fiscale în sumă de 1.409.667 lei provenite din atragerea răspunderii solidare cu debitorul, la care am făcut referire anterior nu au fost reflectate în evidența contabilă extrabilanțieră, respectiv în contul 8039001 „Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat”.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁹⁷

Cauza: Organele fiscale din cadrul AJFP Argeș nu au îndeplinit în mod corespunzător atribuțiile de serviciu privind înscrierea în evidențele fiscale și contabile a tuturor creanțelor fiscale stabilite în sarcina debitorilor solidari cu debitorul principal cu ajutorul aplicației informatice NOES.

Consecința: Riscul neaplicării măsurilor de executare silită de către organul fiscal pentru recuperarea tuturor creanțelor fiscale stabilite în sarcina debitorilor solidari cu debitorul principal ca urmare a neevidențierii acestor creanțe în aplicația informatică Nivelul Operativ al Executării Silite (NOES) și gestionarea inefficientă a creanțelor/informațiilor despre creanțele care nu pot fi înregistrate în aplicațiile informatice Sistemul de administrare a creanțelor fiscale (SACF) și Gestiunea obligațiilor din taxe, impozite, contribuții și amenzi (GOTICA).

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Creanțele fiscale stabilite, în sumă de 1.409.667 lei, reprezentând debite provenite din atragerea răspunderii solidare au fost înregistrate în evidențele fiscale cu ajutorul aplicației fiind în același timp începută procedura de executare silită prin emiterea somației de plată care a fost comunicată debitorului în cauză, conform prevederilor legale.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea tuturor măsurilor legale care să asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare a operațiunilor de evidență analitică pe plătitori și evidență contabilă a veniturilor bugetului statului precum și cele de colectare a creanțelor fiscale, respectiv, extinderea verificărilor asupra

1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cap. I, pct.1.4.1, cap. III pct.3.1.7, cap X.

⁹⁷ art. 153 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

tuturor contribuabililor care au avut înscrise în cazierul fiscal, la data de 31.12.2023, informații din documentele întocmite pentru atragerea răspunderii solidare sau patrimoniale și care nu figurau la aceeași dată înregistrați în evidența fiscală, mai exact în aplicația informatică NOES în scopul identificării cauzelor de neînscrisere în evidența analitică a creanțelor fiscale stabilite în sarcina debitorilor solidari cu debitorul principal, înregistrarea în evidențele fiscale și contabile precum și demararea procedurilor de executare silită, după caz.

II.PL.ag.3. Nu au fost evidențiate în mod corespunzător în conturi în afara bilanțului, de către structurile de contabilitate a creanțelor bugetare de la nivelul AJFP Argeș, toate informațiile referitoare la valoarea garanțiilor constituite de unii contribuabili care au beneficiat de eșalonări la plata obligațiilor fiscale restante pe care aceștia le datorează bugetului general consolidat al statului și aflate în derulare în cursul anului 2023, contrar prevederilor legale aplicabile activităților de evidența contabilă a veniturilor statului în perioada analizată. S-a constatat astfel că, nu au fost reflectate la data de 31.12.2023 în soldul final debitor al contul 8053 – „Garanții depuse pentru îlesniri acordate” contravaloarea garanțiilor în sumă totală de 1.941.398 lei, constituite de unii debitori pentru eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale aflate în derulare în anul 2023.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ⁹⁸

Cauza: Neefectuarea înregistrărilor contabile de către persoanele cu atribuții în conducerea evidenței contabile din cadrul Serviciului Municipal Curtea de Argeș-AJFP Argeș.

Consecința: Denaturarea datelor prezentate în evidența contabilă extrabilanțieră întocmită la data de 31.12.2023 la nivelul AJFP Argeș în sensul că, soldul final debitor al contului 8053 - "Garanții depuse pentru îlesniri acordate" la data de 31.12.2023 nu reflectă realitatea în ceea ce privește valoarea garanțiilor depuse pentru îlesnirile acordate la această dată, aceasta fiind diminuată în mod nereal cu suma de 1.941.398 lei.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Au fost înregistrate în mod corespunzător garanțiile în sumă totală de 1.941.398 lei, constituite de contribuabili pentru eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale, prin debitarea contului 8053 -"Garanții depuse pentru îlesniri acordate" cu această sumă.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești -AJFP Argeș luarea tuturor măsurilor legale care să asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare a operațiunilor de evidență contabilă a veniturilor bugetului statului, respectiv, extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor de stabilire a valorii garanțiilor constituite de contribuabili pentru eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale care nu au fost reflectate la data de 31.12.2023 în componența soldului contului 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate” și efectuarea, după caz a înregistrărilor contabile corespunzătoare în vederea evidențierii acestora în evidența extrabilanțieră a AJFP Argeș.

II.PL.ag.4. Nu au fost evidențiate în mod corespunzător în conturi în afara bilanțului, de către structurile de contabilitate a creanțelor bugetare de la nivelul AJFP Argeș, informațiile referitoare la valoarea creanțelor fiscale stabilite în sarcina debitorilor solidari cu debitorul principal, contrar reglementărilor ce guvernează activitatea de evidență contabilă a veniturilor statului, aplicabile în perioada analizată.

S-a constatat astfel că, debitele din atragerea răspunderii solidare în sumă de 1.409.667 lei nu au fost reflectate în mod corespunzător la data de 31.12.2023 în soldul final debitor al contului 8039001 „Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat”.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ⁹⁹

⁹⁸ cap II.1, lit. p din Anexa nr. 1 la OPANAF nr.1936/06.12.2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (aparat central și teritorial), precum și prevederile OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cap. I, pct.1.4.1, cap. IV, pct.2.5., cap VII.

⁹⁹ cap II.1, lit.p din Anexa nr. 1 la OPANAF nr.1936/ 06.12.2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (aparat central și teritorial), precum și prevederile OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cap. I, pct.1.4.1, cap. IV, pct.2.5., cap VII.

Cauza: Neefectuarea înregistrărilor contabile de către persoanele cu atribuții în conducerea evidenței contabile din AJFP Argeș precum și a faptul că debitele înregistrate în aplicația informatică NOES nu sunt transferate automat în aplicația informatică cu ajutorul căreia se ține evidența contabilă, CONTABcR, fiind necesare înregistrări contabile manuale urmare referatelor întocmite de Serviciul Executare Persoane Fizice.

Consecința: Denaturarea datelor prezentate în evidența contabilă extrabilanțieră întocmită la data de 31.12.2023 la nivelul AJFP Argeș în sensul că, soldul final debitor al contului 8039001 „Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat” la data de 31.12.2023 nu reflectă realitatea în ceea ce privește valoarea creanțelor fiscale stabilite în sarcina debitorilor solidari cu debitorul principal, aceasta fiind diminuată în mod nereal cu suma de 1.409.667 lei.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Nu au fost luate măsuri de remediere a deficienței constatate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești -AJFP Argeș luarea tuturor măsurilor legale care să asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare a operațiunilor de evidență contabilă a veniturilor bugetului statului, respectiv, extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor de stabilire a obligațiilor fiscale provenite din atragerea răspunderii solidare a debitorilor cu debitorul principal în vederea identificării tuturor cazurilor de neînregistrare în evidența extrabilanțieră a acestora precum și înregistrarea tuturor debitelor astfel stabilite în conturile în afara bilanțului corespunzătoare.

II.PL.ag.5. Au fost înregistrate în mod eronat în evidența contului 463 – „Creanțe ale bugetului de stat”, obligații fiscale în sumă totală de 179.558 lei ca efect al preluării automate în evidența contabilă (aplicația CONTABcR) a creanțelor fiscale stabilite în sarcina debitorilor solidari cu debitorul principal înregistrate în evidența fiscală ținută la nivelul AJFP Argeș – persoane fizice (aplicația informatică Gotica), deși în soldul final debitor al contului 463 la data de 31.12.2023, sunt reflectate și obligațiile fiscale ale debitorilor principali. S-a constatat astfel că, în evidența contului 463 – „Creanțe ale bugetului de stat” au fost reflectate atât obligațiile fiscale ale debitorilor principali cât și cele stabilite în sarcina debitorilor solidari cu debitorul principal, ceea ce a condus la majorarea nejustificată a valorii creanțelor datorate bugetului general consolidat al statului.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁰⁰

Cauza: Organele fiscale din cadrul AJFP Argeș nu au îndeplinit în mod corespunzător atribuțiile cu privire la înregistrarea în contabilitate a creanțelor fiscale stabilite în sarcina debitorilor solidari cu debitorul principal, care potrivit reglementările legale aplicabile, se înregistrează în conturi în afara bilanțului (clasa 80).

Consecința: Majorarea nejustificată a valorii creanțelor datorate bugetului general consolidat al statului raportate în evidența contului 463 – „Creanțe ale bugetului de stat”, în soldul debitor al contului la data de 31.12.2023 fiind reflectate atât obligațiile fiscale ale debitorilor principali cât și cele stabilite în sarcina debitorilor solidari cu debitorul principal.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Nu au fost luate măsuri de remediere a deficienței constatate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești -AJFP Argeș luarea tuturor măsurilor legale care să asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare a operațiunilor de evidență contabilă a veniturilor bugetului statului, respectiv, extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor de înregistrare în contabilitate a obligațiilor fiscale provenite din atragerea răspunderii solidare sau patrimoniale în scopul identificării tuturor înregistrărilor eronate a creanțelor fiscale stabilite în sarcina debitorilor solidari cu debitorul principal în evidența contabilă a AJFP Argeș, respectiv în contul 463 -„Creanțe ale bugetului de stat”, ca urmare a preluării automate a acestora din aplicația GOTICA.

100 art. 153 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cap.III pct.3.1.7, cap X.

II.PL.ag.6. Din analiza efectuată asupra contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” s-a constatat că au fost menținute nejustificat în soldul creditor al acestui cont, sume înregistrate ca suprasolviri, în valoare totală de 1.036.104 lei, aparținând unor contribuabili radiați.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁰¹

Cauza : Nerespectarea obligației de a analiza periodic și clarifica de către persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Argeș, sumele menținute în mod nejustificat în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”.

Consecința : Denaturarea conturilor de venituri înscrise în balanța de verificare încheiată la 31.12.2023.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Au fost analizate sumele menținute în mod nejustificat în soldul contului 473 efectuându-se regularizări în sumă de 1.036.104 lei, **abaterea constatată fiind remediată.**

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

Obiectivul 3. Analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat

III.PL.ag.1. Nu a fost examinată și clarificată situația fiscală reală a 3 contribuabili persoane fizice și juridice, aflați în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, care, în anul 2023, au raportat prin deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, în condițiile în care, potrivit bazelor de date existente la nivelul ANAF, în perioada 01.01.2023 - 31.12.2023, aceștia nu mai aplicau sistemul TVA la încasare, fiind radiate din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare conform art. 324 alin.(16) din Codul fiscal.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁰²

Cauza: Neurmărirea în toate cazurile, în vederea clarificării situației fiscale a acestora, a contribuabililor care au raportat prin deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, în condițiile în care, potrivit bazelor de date existente la nivelul ANAF, aceștia nu mai aplicau sistemul TVA la încasare.

Consecința: Riscul de nerealizare la bugetul general consolidat al statului, a unor potențiale venituri reprezentând taxă pe valoarea adăugată, datorată de contribuabilii la care s-au constatat și confirmat neconcordanțele.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Argeș au inițiat unele măsuri în vederea clarificării situației fiscale a celor 3 contribuabili, rezultatele fiind următoarele :

- un contribuabil a procedat la retransmiterea prin intermediul Spațiului Privat Virtual a deconturilor de taxă pe valoarea adăugată (D300) aferente anului 2023, rezultând un debit suplimentar, în valoare de 6.355 lei, urmând ca în perioada următoare, organul fiscal să emită deciziile de corecție și să opereze modificările necesare în fișa de evidență pe plătitor;

-2 contribuabili au fost notificați cu privire la deficiențele constatate solicitându-li-se remedierea acestora; contribuabilii nu au răspuns la notificări, până la data finalizării etapei de execuție a misiunii de audit de conformitate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de monitorizare a contribuabililor care au raportat prin deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, în condițiile în care, potrivit bazelor de date existente la nivelul ANAF, aceștia nu mai aplicau sistemul TVA la încasare.

¹⁰¹ OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

¹⁰² art.7 alin.(2) - (3), art. 56 alin.(1), art.148 alin.(1) și (2), art.149 alin.(1) și art. 134 alin.(1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art. 282 alin.(7) lit.b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure emiterea deciziilor de corecție a deconturilor de TVA și operarea modificărilor în fișa de evidență pe plătitor, în cazul contribuabilului care, în timpul misiunii de audit de conformitate, a răspuns la notificarea organului fiscal cu privire la neconcordanțele constatate și a procedat la întocmirea și transmiterea prin intermediul Spațiului Privat Virtual a deconturilor de taxă pe valoarea adăugată (D300) aferente anului 2023, corectate, precum și examinarea și clarificarea situației fiscale reale a celorlalți 2 contribuabili care, în timpul misiunii de audit de conformitate, nu au răspuns la notificarea organului fiscal cu privire la neconcordanțele constatate.

III.PL.ag.2. Nu a fost examinată și clarificată situația fiscală reală a 2 contribuabili persoane juridice, care, în anul 2023, au fost menținuți în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, în condițiile în care, cifra de afaceri raportată de aceștia în situațiile financiare aferente anului 2022 a depășit plafonul legal de 4.500.000 lei care permitea aplicarea acestui sistem de TVA, și implicit, pe cale de consecință, nu au fost analizate și stabilite eventualele implicații fiscale ale deficienței menționate, în eventualitatea confirmării încălcării de către cei 2 contribuabili în cauză a legislației fiscale aplicabile, referitoare la aplicarea sistemului de TVA la încasare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁰³

Cauza: Neurmărirea în toate cazurile, în vederea clarificării situației fiscale a acestora, și, respectiv, radierii din oficiu, în cazurile în care se impune, a contribuabililor care depășesc plafonul prevăzut de lege, care permite aplicarea sistemului de TVA la încasare.

Consecința: Riscul de menținere în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a unor contribuabili care nu îndeplinesc condițiile prevăzute de lege, cu potențiale implicații fiscale asupra TVA.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Argeș au inițiat unele măsuri în vederea clarificării situației fiscale a celor 2 contribuabili, însă, până la data finalizării etapei de execuție a misiunii de audit de conformitate, situația fiscală a acestora nu a fost clarificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de monitorizare a contribuabililor care depășesc plafonul prevăzut de lege, care permite aplicarea sistemului de TVA la încasare.

În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure examinarea și clarificarea situației fiscale reale a celor 2 contribuabili persoane juridice, care, în anul 2023, au fost menținuți în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, în condițiile în care, cifra de afaceri raportată de aceștia în situațiile financiare aferente anului 2022 a depășit plafonul legal de 4.500.000 lei care permitea aplicarea acestui sistem de TVA, precum și, analiza și stabilirea eventualelor implicații fiscale ale deficienței menționate, în eventualitatea confirmării încălcării legislației fiscale aplicabile referitoare la aplicarea sistemului de TVA la încasare, de către cei 2 contribuabili în cauză.

Obiectivul 4. Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale

IV.PL.ag.1. Nu au fost efectuate analize de risc în vederea adoptării unor decizii justificate privind efectuarea sau neefectuarea unor inspecții fiscale privind TVA, pentru un număr de 7 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, neverificați din punct de vedere al TVA în cadrul termenelor legale de prescripție, care au derulat activități de comerț online și care au înregistrat o cifră de afaceri semnificativă în perioada 2018 - 2022, și care, potrivit informațiilor existente la nivelul ANAF, figurează cu neconcordanțe în Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D390) în relația cu

¹⁰³ art.7 alin.(2) - (3), art. 56 alin.(1), art.148 alin.(1) și (2), art.149 alin.(1) și art. 134 alin.(1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art. 282 alin.(4) lit.c) coroborat cu art. 282 alin.(5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, raportate la prevederile art. 282 alin.(3) lit. a) din același act normativ.

parteneri din statele membre și/sau cu neconcordanțe în Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394) în relația cu partenerii din România.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁰⁴.

Cauza: Neurmărirea în toate cazurile, în vederea efectuării analizei de risc, și programării cu prioritate pentru inspecție fiscală, după caz, a contribuabililor care au înregistrat o cifră de afaceri semnificativă în urma activităților desfășurate prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic), și care, nu au fost verificați din punct de vedere al TVA pe perioada de prescripție prevăzută de lege.

Consecința: Împlinirea termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a mai stabili obligații pentru anumite perioade fiscale, și implicit, anularea rezervei verificării ulterioare, cu riscul nerealizării unor potențiale venituri, la bugetul general consolidat al statului.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Argeș, la solicitarea auditorilor publici externi, au demarat procedura de efectuare a analizei de risc pentru cei 7 contribuabili, fiind declanșate controale inopinate, ori, după caz, verificări documentare la aceștia.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea controalelor inopinate și verificărilor documentare inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la cei 7 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Argeș, și, în funcție de rezultatele controalelor și verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF.

IV.PL.ag.2. Nu au fost efectuate analize de risc în vederea adoptării unor decizii justificate privind efectuarea sau neefectuarea unor inspecții fiscale privind TVA, pentru un număr de 2 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, neverificați din punct de vedere al TVA în cadrul termenelor legale de prescripție, și care, potrivit Declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394), au efectuat tranzacții cu furnizori inactivi și, după caz, au înregistrat neconcordanțe în ceea ce privește achizițiile sau livrările efectuate pe teritoriul național, în urma unor tranzacții cu parteneri din România.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁰⁵.

Cauza: Neurmărirea în toate cazurile, în vederea efectuării analizei de risc, a contribuabililor neverificați din punct de vedere al TVA în cadrul termenelor legale de prescripție și care, potrivit Declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394), au efectuat tranzacții cu furnizori inactivi ori, după caz, au înregistrat neconcordanțe în ceea ce privește achizițiile sau livrările efectuate pe teritoriul național, în urma unor tranzacții cu parteneri din România.

Consecința: Riscul de împlinire a termenului de prescripție/împlinirea termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a mai stabili obligații pentru anumite perioade fiscale, și implicit, anularea rezervei verificării ulterioare a acestor perioade fiscale, cu riscul nerealizării unor potențiale venituri, la bugetul general consolidat al statului.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Argeș, la solicitarea auditorilor publici externi, au demarat procedura de efectuare a analizei de risc pentru cei 2 contribuabili, fiind luată decizia de efectuare a unor verificări documentare la aceștia.

¹⁰⁴ art. 114 coroborat cu art. 117 alin.(1) și (2) raportate la prevederile art. 115 alin.(2) coroborat cu art. 121 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

¹⁰⁵ art. 114 coroborat cu art. 117 alin.(1) și (2) raportate la prevederile art. 115 alin.(2) coroborat cu art. 121 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea verificărilor documentare inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la cei 2 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Argeș, și, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF.

IV.PL.ag.3. Nu a fost examinată și clarificată situația fiscală reală a unui contribuabil persoană juridică, aflat în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, în sensul că, în anul 2023, acesta nu a fost înregistrat ca plătitor de TVA, în condițiile în care, potrivit bazelor de date existente la nivelul ANAF, acesta a raportat în contul de profit și pierdere (Formularul F20), parte componentă a situațiilor financiare depuse de către contribuabil pentru anul 2022, o cifră de afaceri care a depășit plafonul special de scutire pentru întreprinderile mici, de 300.000 lei, prevăzut de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Ulterior înregistrării în scopuri de TVA a contribuabilului, începând cu data de 01.01.2024, urmare opțiunii acestuia, nu au fost inițiate măsuri care să asigure stabilirea eventualelor implicații fiscale asupra TVA, în contextul solicitării cu întârziere a înregistrării în scopuri de TVA, de către contribuabilul în cauză.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁰⁶.

Cauza: Neurmărirea în toate cazurile, în vederea clarificării situației fiscale a acestora, a contribuabililor neînregistrați în scopuri de TVA, care au raportat prin situațiile financiare aferente anului anterior, o cifră de afaceri care a depășit plafonul special de scutire pentru întreprinderile mici.

Consecința: Riscul de nerealizare la bugetul general consolidat al statului, a unor potențiale venituri reprezentând taxă pe valoarea adăugată, datorate de către contribuabilul la care s-au constatat și confirmat neconcordanțele.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Contribuabil a fost înregistrat ca plătitor de TVA, prin opțiune, începând cu data de 01.01.2024, urmare depunerii de către contribuabil a Declarației pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal conform cu OPANAF nr. 2578/29.12.2022 (D 700).

Ulterior înregistrării în scopuri de TVA a contribuabilului, începând cu data de 01.01.2024, urmare opțiunii acestuia, nu au fost inițiate măsuri care să asigure stabilirea eventualelor implicații fiscale asupra TVA, în contextul solicitării cu întârziere a înregistrării în scopuri de TVA, de către contribuabilul în cauză.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de monitorizare a contribuabililor neînregistrați în scopuri de TVA, care au raportat prin situațiile financiare aferente anului anterior, o cifră de afaceri care a depășit plafonul special de scutire pentru întreprinderile mici.

În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure stabilirea eventualelor implicații fiscale asupra TVA, în contextul solicitării cu întârziere a înregistrării în scopuri de TVA, de către contribuabilul în cauză, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF.

IV.PL.ag.4. Nu a fost examinată și clarificată situația fiscală reală a unui contribuabil persoană juridică, aflat în administrarea AJFP Argeș, care, în anul 2023, a raportat prin intermediul formularului 301 Decont special de taxă pe valoarea adăugată, care se întocmește de către persoanele neînregistrate în scopuri de TVA, ori, după caz, de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal, achiziții intracomunitare de bunuri taxabile,

¹⁰⁶ art.7 alin.(2) - (3), art. 56 alin.(1), art.148 alin.(1) și (2), art.149 alin.(1) și art. 134 alin.(1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare precum și prevederile art.310 alin.(6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

altele decât mijloacele de transport noi și produsele accizabile, în valoare totală de 129.652 lei, fără a raporta și TVA aferent acestora, în condițiile în care, potrivit datelor și informațiilor existente la nivelul ANAF, contribuabilul în cauză este înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, având obligația să declare achizițiile intracomunitare efectuate prin intermediul formularului 300 Decont de TVA, respectiv, prin intermediul formularului 390 VIES Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare. Precizăm faptul că, potrivit bazelor de date existente la nivelul ANAF, contribuabilul în cauză nu a raportat achiziții intracomunitare de bunuri în formularul 300 Decont de TVA și nu a depus formularul 390 VIES Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁰⁷.

Cauza: Neurmărirea în toate cazurile, a neconcordanțelor înregistrate la nivelul deconturilor speciale de TVA, în vederea clarificării situației fiscale a contribuabililor care înregistrează aceste neconcordanțe.

Consecința: Neclarificarea situației fiscale a contribuabilului în cauză, cu potențiale implicații fiscale asupra TVA.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Argeș, au notificat contribuabilul cu privire la neconcordanța constatată, solicitându-i să o corecteze. Contribuabilul a depus D 390 și D 300 rectificat, urmând ca organul fiscal să emită decizia de corectare a decontului de TVA.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de monitorizare a contribuabililor care înregistrează neconcordanțe în deconturile speciale de TVA.

În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure clarificarea situației fiscale reale a contribuabilului la care au fost identificate neconcordanțele referitoare la modul de declarare a achizițiilor intracomunitare efectuate, precum și, analiza și stabilirea eventualelor implicații fiscale ale deficienței constatate, în eventualitatea confirmării încălcării legislației fiscale aplicabile, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale, aplicabile la nivelul ANAF.

IV.PL.ag.5. Nu a fost examinată și clarificată situația fiscală reală a 2 contribuabili aflați în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, care, în anul 2023, au raportat prin Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D 390 VIES), achiziții intracomunitare de bunuri sau servicii, după caz, fără însă a depune și Decont special de taxă pe valoarea adăugată (D 301), în vederea declarării la organul fiscal competent, a TVA de plată aferentă achizițiilor intracomunitare respective.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁰⁸.

Cauza: Neurmărirea în toate cazurile, a contribuabililor care au raportat prin Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D 390 VIES), achiziții intracomunitare de bunuri sau servicii, după caz, fără însă a depune și Decont special de taxă pe valoarea adăugată (D 301), în vederea declarării la organul fiscal competent, a TVA de plată aferentă achizițiilor intracomunitare respective.

Consecința: Riscul de nerealizare la bugetul de stat, la termenele legale cuvenite, a unor venituri suplimentare din TVA.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Argeș, au notificat contribuabilii în cauză, cu privire la neconcordanțele identificate, solicitându-le corectarea acestora. Până la finalul misiunii de audit de conformitate, contribuabilii nu au răspuns la notificările transmise.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de

¹⁰⁷ art.325 alin.1 lit. d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art.7 alin.(2) - (3), art. 56 alin.(1), art.148 alin.(1) și (2), art.149 alin.(1) și art. 134 alin.(1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

¹⁰⁸ art.324 alin.(1) lit. a)-c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art.7 alin.(2) - (3), art. 56 alin.(1), art.148 alin.(1) și (2), art.149 alin.(1) și art. 134 alin.(1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

monitorizare a contribuabililor care au raportat prin Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D 390 VIES), achiziții intracomunitare de bunuri sau servicii, după caz, fără însă a depune și Decont special de taxă pe valoarea adăugată (D 301), în vederea declarării la organul fiscal competent, a TVA de plată aferentă achizițiilor intracomunitare respective.

În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure clarificarea situației fiscale reale a celor 2 contribuabili care au raportat prin Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D 390 VIES), achiziții intracomunitare de bunuri sau servicii, după caz, fără însă a depune și Decont special de taxă pe valoarea adăugată (D 301), în vederea declarării, la organul fiscal competent, a TVA de plată aferentă achizițiilor intracomunitare respective, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF.

IV.PL.ag.6. Nu a fost efectuată analiza de risc în vederea adoptării unei decizii justificate privind efectuarea sau neefectuarea unei inspecții fiscale privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul unui contribuabil persoană juridică, aflat în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, neverificat din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată în cadrul termenelor legale de prescripție, care, în anul 2023, a înregistrat o evoluție crescătoare a soldului negativ al TVA nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive, în condițiile în care, la nivelul anului menționat, acesta înregistra neconcordanțe VIES semnificative (peste 15.000 de euro) privind achizițiile intracomunitare, în relația cu un partener din Franța (achiziții intracomunitare pe care contribuabilul din România nu le-a raportat deloc, în condițiile în care partenerul din Franța a raportat livrări intracomunitare către acesta).

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁰⁹.

Cauza: Neurmărirea în toate cazurile, în vederea efectuării analizei de risc, și programării cu prioritate pentru inspecție fiscală, după caz, a contribuabililor care au înregistrat o evoluție crescătoare a soldului negativ al TVA nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive și care, nu au fost verificați din punct de vedere al TVA pe perioada de prescripție prevăzută de lege.

Consecința: Riscul de împlinire/ împlinirea termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a mai stabili obligații pentru anumite perioade fiscale, și implicit, anularea rezervei verificării ulterioare a acestor perioade, cu riscul nerealizării unor potențiale venituri, la bugetul general consolidat al statului.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: În vederea stabilirii realității operațiunilor efectuate, organele fiscale din cadrul AJFP Argeș au solicitat informații de tip SCAC (Standing Committee on Administrative Cooperation - Comitetul Permanent pentru Cooperarea Administrativă), cu privire la operatorul din Franța.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure stabilirea realității operațiunilor intracomunitare dintre operatorul din România, aflat în competența de administrare a AJFP Argeș și operatorul din Franța, precum și, în funcție de rezultat, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unei decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabilului în cauză în programul de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF.

¹⁰⁹ art. 114 coroborat cu art. 117 alin.(1) și (2) raportate la prevederile art. 115 alin.(2) coroborat cu art. 121 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

Obiectivul 5: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit profit

Nu au fost constatate deficiențe.

Obiectivul 6: Îndeplinirea atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a TVA – persoane fizice și persoane juridice înregistrate

VI.PL.ag.1. Nu au fost efectuate analize de risc în vederea adoptării unor decizii justificate privind efectuarea sau neefectuarea unor inspecții fiscale privind TVA, pentru un număr de 5 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, care, în perioada 2018 - 2023, după caz, au beneficiat de rambursări de TVA, cu efectuarea ulterioară a inspecției fiscale, în baza unor deconturi cu sume negative de TVA cu opțiuni de rambursare aferente unor perioade fiscale care, până la data de 31.12.2023, nu au făcut obiectul verificării organelor de specialitate ale A.N.A.F, în cadrul unor acțiuni de inspecție fiscală, și care, potrivit informațiilor existente la nivelul organului fiscal, figurau cu neconcordanțe semnificative (peste 10.000 lei) privind livrările/prestările efectuate pe teritoriul național, în relația cu partenerii din România (D 394).

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹¹⁰.

Cauza: Neurmărirea în toate cazurile, în vederea efectuării analizei de risc, a contribuabililor care au beneficiat de rambursări de TVA, în baza unor deconturi cu sume negative de TVA cu opțiuni de rambursare, provenind din perioade fiscale care nu au mai făcut obiectul verificării organelor de specialitate ale A.N.A.F, în cadrul unor acțiuni de inspecție fiscală, și care, potrivit informațiilor existente la nivelul organului fiscal, figurează cu neconcordanțe semnificative (peste 10.000 lei) privind livrările/prestările efectuate pe teritoriul național, în relația cu partenerii din România (D 394).

Consecința: Riscul de împlinire a termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a mai stabili obligații pentru anumite perioade fiscale, și implicit, anularea rezervei verificării ulterioare a acestor perioade, cu riscul nerealizării unor potențiale venituri, la bugetul general consolidat al statului.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Argeș, la solicitarea auditorilor publici externi, au demarat procedura de efectuare a analizei de risc pentru cei 5 contribuabili, fiind declanșate inspecții fiscale, controale inopinabile, ori, după caz, verificări documentare la aceștia.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc.

În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea inspecției fiscale declanșate în timpul misiunii de audit de conformitate la unul dintre cei 5 contribuabili aflați în competența de administrare a AJFP Argeș, precum și a controalelor inopinate și verificărilor documentare inițiate la 4 dintre aceștia, și, în funcție de rezultatele controalelor și a verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal în cazul celor 4 contribuabili în cauză, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea acestora în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF.

VI.PL.ag.2. Nu au fost efectuate analize de risc în vederea adoptării unor decizii justificate privind efectuarea sau neefectuarea unor inspecții fiscale privind TVA, pentru un număr de 5 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, neverificați din punct de vedere al TVA în cadrul termenelor legale de prescripție, care, în perioada 2018 -

¹¹⁰ art. 114 coroborat cu art. 117 alin.(1) și (2) raportate la prevederile art. 115 alin.(2) coroborat cu art. 121 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile pct. 76, cap.III din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiuni de rambursare, aprobată prin OPANAF nr. 352/2022 raportat la art. 169 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

2023, după caz, au beneficiat de rambursări de TVA, cu efectuarea ulterioară a inspecției fiscale, și care, potrivit informațiilor existente la nivelul organului fiscal, figurau cu neconcordanțe semnificative (peste 10.000 lei) privind livrările/prestările efectuate pe teritoriul național, în relația cu partenerii din România (D 394) și/sau cu marje de profit mai mici decât mediile stabilite pe domeniile de activitate în care activează contribuabilii, după caz.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹¹¹.

Cauza: Neurmărirea în toate cazurile, în vederea efectuării analizei de risc, a contribuabililor care, au beneficiat de rambursări de TVA, în baza unor deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, care nu au mai fost verificați din punct de vedere al TVA în cadrul termenelor legale de prescripție, și care, potrivit informațiilor existente la nivelul organului fiscal, figurează cu neconcordanțe semnificative (peste 10.000 lei) privind livrările/prestările efectuate pe teritoriul național, în relația cu partenerii din România (D 394) și/sau cu marje de profit mai mici decât mediile stabilite pe domeniile de activitate în care activează contribuabilii, după caz.

Consecința: Riscul de împlinire a termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a mai stabili obligații pentru anumite perioade fiscale, și implicit, anularea rezervei verificării ulterioare a acestora, cu riscul nerealizării unor potențiale venituri, la bugetul general consolidat al statului.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Argeș, la solicitarea auditorilor publici externi, au demarat procedura de efectuare a analizei de risc pentru cei 5 contribuabili menționați mai sus, fiind declanșate controale inopinate, ori, după caz, verificări documentare la aceștia.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc.

În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea controalelor inopinate și verificărilor documentare inițiate la cei 5 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Argeș, și, în funcție de rezultatele controalelor și verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF.

VI.PL.ag.3. Nu au fost efectuate analize de risc în vederea adoptării unor decizii justificate privind efectuarea sau neefectuarea unor inspecții fiscale privind TVA, pentru un număr de 8 contribuabili persoane fizice și persoane juridice, aflați în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, care, în perioada 2018 - 2023, după caz, au beneficiat de rambursări de TVA, cu efectuarea ulterioară a inspecției fiscale, în baza unor deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferente unor perioade fiscale care, până la data de 31.12.2023, nu au făcut obiectul verificării organelor de specialitate ale A.N.A.F, în cadrul unor acțiuni de inspecție fiscală, și care, potrivit informațiilor existente la nivelul organului fiscal, figurau cu neconcordanțe VIES semnificative (peste 15.000 de euro) privind achizițiile intracomunitare raportate pentru anul 2022 în relația cu partenerii din statele membre.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹¹².

Cauza: Neurmărirea în toate cazurile, în vederea efectuării analizei de risc, a contribuabililor care au beneficiat de rambursări de TVA, în baza unor deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, provenind din perioade fiscale care nu au mai făcut obiectul verificării organelor de specialitate ale A.N.A.F, în cadrul unor acțiuni de inspecție fiscală, și care, potrivit

¹¹¹ art. 114 coroborat cu art. 117 alin.(1) și (2) raportate la prevederile art. 115 alin.(2) coroborat cu art. 121 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile pct. 76, cap.III din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin OPANAF nr. 352/2022 raportat la art. 169 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

¹¹² art. 114 coroborat cu art. 117 alin.(1) și (2) raportate la prevederile art. 115 alin.(2) coroborat cu art. 121 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile pct. 76, cap.III din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin OPANAF nr. 352/2022 raportat la art. 169 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

informațiilor existente la nivelul organului fiscal, figurează cu Neconcordanțe VIES semnificative privind achizițiile intracomunitare raportate în relația cu partenerii din statele membre, astfel încât, decizia de efectuare sau neefectuare a inspecției fiscale la aceștia, în perioada de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale, să fie una justificată, în condițiile legii.

Consecința: Riscul de împlinire a termenului de prescripție/împlinirea termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a mai stabili obligații pentru anumite perioade fiscale, și implicit, anularea rezervei verificării ulterioare a acestora, cu riscul nerealizării unor potențiale venituri, la bugetul general consolidat al statului.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Argeș, la solicitarea auditorilor publici externi, au demarat procedura de efectuare a analizei de risc pentru cei 8 contribuabili, fiind declanșate controale inopinate, ori, după caz, verificări documentare la aceștia.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc.

În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea controalelor inopinate și verificărilor documentare inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la cei 8 contribuabili persoane fizice și juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Argeș, și, în funcție de rezultatele controalelor și verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF.

Obiectivul 7: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare din TVA și impozit profit

VII.PL.ag.1. Nu au fost întreprinse în toate cazurile măsurile necesare pentru înscrierea bunurilor mobile sechestrate, în vederea indisponibilizării, în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare prin care se instituie sarcini asupra bunurilor sechestrate.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹¹³.

Cauza : Neîndeplinirea în totalitate a atribuțiilor referitoare la înscrierea avizelor de ipoteca mobilă în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare a creanțelor fiscale.

Consecința : Pierderea dreptului organului fiscal de a se achita cu prioritate creanța. Prin procesul-verbal de sechestru și publicitatea acestuia, creditorul fiscal își menține dreptul de gaj sau ipotecă în raport cu alți creditori.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Persoanele cu atribuții din cadrul Serviciului Colectare și Executare Silită din cadrul SFM Câmpulung, respectiv, din cadrul SFO Mioveni, au procedat la înscrierea garanțiilor identificate în timpul misiunii de audit în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare (AEGRM), abaterea fiind remediată.

Recomandare: Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

VII.PL.ag.2. Nu au fost întreprinse în termen, toate măsurile de executare silită prevăzute de lege, în vederea recuperării creanțelor fiscale cuvenite bugetului de stat, datorate de către contribuabilii restanțieri, persoane fizice și juridice, aflate în competența de administrare a AJFP Argeș, în sensul că, în cazul unor debitori, au existat întârzieri nejustificate de mari, chiar și de câțiva ani, între data emiterii somațiilor și titlurilor executorii, pe de o parte, și data instituirii sechestrelor asupra bunurilor urmăribile ale debitorilor, de cealaltă parte, cu consecința creșterii riscului de nerecuperare la bugetul general consolidat al statului a sumelor cuvenite, ca urmare a înstrăinării de către aceștia a bunurilor urmăribile aflate în proprietate.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹¹⁴.

¹¹³ art. 239 alin(8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu completările și modificările ulterioare;

¹¹⁴ art. 49. Alin(3), art. 227, art. 238 alin. (1), alin(4)-(6), alin. (9)și alin.(11), art. 242 alin.(1) și art. 239 alin (8), din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 (*actualizată*) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

Cauza: Neefectuarea de analize periodice asupra bunurilor urmăribile ale debitorilor în vederea recuperării creanțelor bugetare aflate în executare silită; numărul mare de contribuabili gestionați de persoanele cu atribuții în executarea creanțelor fiscale; nefuncționarea în totalitate a formelor de control intern la nivelul entității controlate.

Consecința: Riscul de pierdere a dreptului organului fiscal de a se îndrepta asupra bunurilor mobile și imobile ale debitorului prin neîntocmirea proceselor-verbale de sechestru concomitent cu demararea procesului de executare silită.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Nu au fost luate măsuri de remediere a deficiențelor constatate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Argeș - SFM Câmpulung și SFO Mioveni, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de colectare și executare silită.

În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare a operațiunilor de recuperare prin executare silită a creanțelor fiscale datorate de contribuabilii persoane fizice și juridice, prin efectuarea următoarelor diligențe:

- efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor ce determină întârzierea în aplicarea sechestrelor asiguratorii față de momentul efectiv al începerii activității de executare silită prin emiterea somațiilor și titlurilor executorii pentru debitori la un interval mai mare de 12 luni;

- stabilirea și implementarea unor măsuri de control și supraveghere adecvate, care să ofere asigurarea faptului că, sechestrele asupra bunurilor urmăribile ale debitorilor, care înregistrează obligații fiscale restante față de bugetul general consolidat al statului, al căror quantum este considerat semnificativ în aprecierea organului fiscal local, sunt instituite în timp util, raportat la data emiterii titlului executoriu, astfel încât, să nu existe riscul ca debitorii să își înstrăineze bunurile urmăribile;

- identificarea și inițierea tuturor demersurilor prevăzute de reglementările aplicabile în vigoare în vederea recuperării creanțelor fiscale datorate de contribuabilii în cauză.

VII.PL.ag.3. Nu au fost respectate în toate cazurile condițiile prevăzute de lege pentru acordarea eșalonărilor la plata obligațiilor fiscale restante, în sensul că, la nivelul AJFP Argeș - SFM Câmpulung și SFO Curtea de Argeș, în unele cazuri, au fost acordate eșalonări la plata obligațiilor fiscale, pentru o perioadă mai mare de 12 luni, unor debitori restanțieri, persoane juridice, care nu au constituit garanțiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care să le ofere acestora dreptul de a beneficia de eșalonări la plată, pentru o perioadă mai mare decât perioada menționată, cu consecința creșterii riscului de nerecuperare la bugetul general consolidat al statului, a creanțelor fiscale cuvenite de la debitorii restanțieri respectivi, ca urmare a suspendării măsurilor de executare silită inițiate împotriva acestora, pentru sumele care fac obiectul eșalonărilor la plată.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹¹⁵.

Cauza: Nerespectarea de către persoanele cu atribuții în domeniu a procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organele fiscale precum și a prevederilor legale specifice în vigoare.

Consecința: Nerespectarea de către persoanele cu atribuții în domeniu a procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organele fiscale precum și a prevederilor legale specifice în vigoare.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: SFM Curtea de Argeș a suplimentat valoarea debitelor eșalonate, fiind constituite garanțiile în conformitate cu prevederile legale.

¹¹⁵ art. 184 alin(1), art. 186 alin(1) lit. b), art. 193 alin. (1), alin (6) alin (13)-(14) din Legea nr. 207/2015 Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art. 6 - Garanții - din Ordinul nr. 90/2016 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 cu modificările și completările ulterioare;

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Argeș efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de eșalonări și înlesniri la plata obligațiilor bugetare.

În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare a operațiunilor de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor bugetare restante, pe o perioadă mai mare de 12 luni, prin efectuarea următoarelor diligențe:

- efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor ce determină nerespectarea de către organele fiscale a condițiilor impuse de lege privind constituirea de garanții pentru acordarea eșalonării la plată;

- reanalizarea deciziilor de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor bugetare restante, emise de către SFM Câmpulung pentru contribuabilii persoane juridice, pe o perioada mai mare de 12 luni acordate fără garanții și luarea măsurilor care se impun, în concordanța cu prevederile Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

VII.PL.ag.4. Nu au fost întreprinse în toate cazurile măsurile necesare pentru recuperarea creanțelor curente neachitate de societățile aflate în procedura insolvenței, născute după data deschiderii procedurii, în principal prin formularea și transmiterea către administratorii/lichidatorii judiciari a cererilor pentru plata cu prioritate a acestora.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹¹⁶.

Cauza: Netransmiterea de către personalul de specialitate din cadrul AJFP Argeș - Serviciul de colectare persoane Juridice, Serviciul Fiscal Municipal Curtea de Argeș și Serviciul Fiscal Orășenesc Mioveni, care gestionează situația creanțelor în cauză, către Serviciul Juridic - Biroul Insolvență și Lichidări, a informațiilor privind creanțele curente născute ulterior deschiderii procedurii și neachitate de către debitorii în cauză, în vederea formulării cererii de plată, așa cum prevede circulara ANAF - Direcția Generală Juridică - AJR 37956/ 01.09.2015.

Consecința: Pierderea dreptului organului fiscal de a i se achita cu prioritate creanța conform documentelor din care rezultă.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Argeș - Serviciul de colectare persoane Juridice au formulat cererea pentru plata creanțelor curente născute ulterior deschiderii procedurii de insolvență și neachitate până la data prezentului control, **abaterea fiind remediată.**

Recomandare: Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

VII.PL.ag.5. Nu au fost efectuate în toate cazurile demersurile pentru aplicarea măsurilor de executare silită a creanțelor datorate de contribuabilii persoane fizice aflați în stare de insolvabilitate, care au realizat în anul 2023 venituri din salarii, pensii, alte surse de venit (dividende, vânzări de bunuri, etc.) sau care au dobândit bunuri urmăribile potrivit legii.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ¹¹⁷.

Cauza: Pe de o parte, faptul că personalul de specialitate nu a investigat periodic îndeplinirea cumulativă a condițiilor necesare menținerii în stare de insolvabilitate a contribuabililor iar pe de altă parte carențele sistemului informatic care nu asigură obținerea automată a informațiilor (sub formă de listă) privind contribuabilii declarați insolvari care realizează venituri urmăribile, verificarea făcându-se punctual.

Consecința: Diminuarea veniturilor cuvenite bugetului general consolidat al statului, prin neaplicarea tuturor măsurilor legale de recuperare a debitelor din evidența separată a contribuabililor declarați insolvari.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Personalul de specialitate al entității a procedat la trecerea creanțelor în sumă de 25.940.061 lei, datorate de contribuabilii din evidența separată în evidența curentă, precum și la reluarea măsurilor de executare silită prin

¹¹⁶ art.75 alin (3) și art.102 alin (6) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență;

¹¹⁷ art. 265 alin. (2)-(4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare;

înființarea popririlor asupra veniturilor identificate, întocmirea de secheste asupra bunurilor dobândite.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Argeș efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de aplicare a măsurilor de executare silită, activității de analiza și verificare a arieratelor bugetare, a eficienței/performanței organelor de inspecție fiscală pentru contracararea acumulării de arierate (persoane juridice și persoane fizice), pentru următorii debitori:

- 41 debitori insolvabili care realizează venituri din salarii și care înregistrau obligații de plată restante la 31.12.2023 în sumă de 30.861.907 lei;
- 16 debitori insolvabili care realizează venituri al căror impozit se reține la sursă (dividende sau alte forme de venit conform D 205) și care înregistrau obligații de plată restante la 31.12.2023 în sumă de 21.124.919 lei;
- 20 debitori insolvabili, contribuabili care dețin bunuri urmăribile potrivit informațiilor declarate de aceștia prin Bilanțul contabil și care înregistrau obligații de plată restante la 31.12.2023 în sumă de 7.762.228 lei.

În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure luarea măsurilor legale pentru stabilirea cu exactitate a tuturor debitorilor persoane fizice declarați în stare de insolvabilitate, care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, din alte surse de venit, transferul acestora din evidența separată în evidența curentă și urmărirea spre încasare a creanțelor datorate bugetului general consolidat al statului, așa cum prevederile art.265 alin.4 și alin.4¹ din Codul de procedură fiscală impun.

A.I.F.P. Giurgiu

AJFP Giurgiu	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Obiectiv 3	2		5.581.930	47.653.242
Obiectiv 4	4			18.833.206
Total	6		5.581.930	66.486.448

Obiectivul 1: Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor

Nu au fost constatate neconformități.

Obiectivul 2: Evaluarea activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de evidență analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice)

Nu au fost constatate neconformități.

Obiectivul 3: Analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat

III.PL.gr.1. Neanalizarea și neverificarea contribuabililor care, deși nu mai aplică sistemul TVA la încasare, raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă în Decontul de taxă pe valoarea adăugată D300. Organele fiscale nu au transmis notificări pentru stabilirea stării de fapt fiscale a acestora și nu au comunicat riscul fiscal ridicat Compartimentului de analiză de risc din cadrul Activității de Inspecție Fiscală¹¹⁸. Valoarea TVA rămasă neexigibilă în decontul de TVA este de 47.653.242 lei.

¹¹⁸ Art. 7 (2) și (3) și art. 58 (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit de conformitate, Serviciul Registru Contribuabili a transmis notificări contribuabililor în vederea stabilirii stării de fapt fiscale a acestora.

Cauză: Neaplicarea în toate cazurile, a prevederilor legale în vigoare, de către persoanele cu atribuții conform fișei postului.

Consecință: Diminuarea veniturilor bugetului de stat și necunoașterea stării de fapt fiscale a contribuabililor.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Giurgiu continuarea verificărilor pentru contribuabilii persoane juridice notificați la care au fost constatate sume declarate în decontul de TVA ca fiind neexigibilă, deși nu mai aplică sistemul TVA la încasare, în vederea stabilirii stării de fapt fiscale a acestora.

III.PL.gr.2. Neînregistrarea din oficiu în scopuri de TVA a unui contribuabil declarat inactiv în data de 19.03.2019 ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor declarative aferente semestrului II al anului 2018. În perioada 2019-2023 contribuabilul nu a depus declarații fiscale pentru nicio creanță bugetară și nici situațiile financiare anuale.

În data de 19.02.2024 contribuabilul a transmis situațiile financiare pentru anii 2019-2023, fiind declarate venituri semnificativ mai mari peste plafonul de scutire de TVA de 300.000 lei (de peste 20 de ori mai mari), iar în lunile ianuarie și februarie 2024 a depus numai Declarația 100 aferentă anilor 2019-2023 pentru impozitul pe venitul microîntreprinderilor, toate cu valoare zero.

La cererea contribuabilului, fiind îndeplinite condițiile de reactivare prevăzute de Codul de procedură fiscală, prin Decizia din data de 27.02.2024 s-a procedat la declararea reactivării, iar agentul economic s-a înregistrat ca plătitor de TVA începând cu data de 01.03.2024.

După emiterea deciziei de reactivare Serviciul Registru contribuabili persoane juridice nu a procedat la verificarea informațiilor prezentate în situațiile financiare și nici a sumelor declarate în Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat, astfel încât contribuabilul nu a fost notificat și nu a fost înregistrat din oficiu în scopuri de TVA, începând cu anul 2018 ¹¹⁹. De menționat că în bilanțurile contabile au fost prezentate și sume aferente drepturilor salariale, precum și dividende distribuite asociaților, însă aceste obligații fiscale declarative nu au fost înscrise în vectorul fiscal și nu au fost declarate și plătite bugetului general consolidat.

În timpul misiunii de audit de conformitate prin adresa nr. 1721/26.06.2024, Serviciul Registru Contribuabili persoane juridice a transmis datele despre contribuabil Activității de Inspecție Fiscală în vederea verificării. Ca urmare, organele de inspecție fiscală au întocmit și transmis agentului economic Notificarea de conformare nr. FGR 42/03.07.2024, prin care se comunică faptul că din analizele efectuate asupra datelor și informațiilor deținute, au rezultat riscuri fiscale în valoare totală de 5.581.930 lei, reprezentând impozite, taxe și contribuții nedeclarate și neplătite în perioada decembrie 2018-2023.

Cauză: Neverificarea informațiilor fiscale declarate de contribuabil în situațiile financiare anuale și impozitul din vectorul fiscal după emiterea deciziei de reactivare, precum și netransmiterea către Activitatea de Inspecție Fiscală a riscului fiscal ridicat al contribuabilului în vederea includerii în programul de activitate.

Consecință: Diminuarea veniturilor bugetului general consolidat și necunoașterea stării de fapt fiscale a contribuabililor.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Giurgiu luarea de măsuri privind:

- comunicarea Compartimentului de Analiză de risc din cadrul Activității de Inspecție Fiscală a riscului fiscal ridicat al contribuabililor care după reactivare au declarat sume semnificative în situațiile financiare anuale și nu au declarat obligații de plată prin declarații fiscale, nefiind modificat vectorul fiscal;
- efectuarea inspecției fiscale, după caz, în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 420/31.03.2023, în vederea stabilirii stării fiscale de fapt a contribuabilului.

¹¹⁹ Art. 7 (2) și (3) și art. 58 (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Obiectivul 4. Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale

IV.PL.gr.1. Neefectuarea analizei de risc fiscal în vederea includerii în programul de activitate a unor agenți economici care, în situațiile financiare depuse pentru anul 2022, au înscris sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” (formularul 30, rândul 74, col.2) ¹²⁰.

Valoarea declarată în bilanțurile contabile aferente anului 2022 reprezentând soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” este de 3.991.719 lei.

În timpul misiunii de audit de conformitate Activitatea de Inspecție fiscală a procedat la efectuarea analizei de risc în vederea transmiterii Notificărilor de conformare, pentru stabilirea stării de fapt fiscale a contribuabililor.

Cauză: Neaplicarea în toate cazurile a prevederilor legale în vigoare de către persoanele cu atribuții în acest sens.

Consecință: Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea pentru inspecții fiscale a unor contribuabili cu risc fiscal ridicat, a avut drept consecință nestabilirea stării de fapt fiscale a contribuabililor.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Giurgiu măsuri privind transmiterea Notificărilor de conformare și analizarea răspunsurilor primite de la contribuabili care prezintă solduri în contul 542 și procedarea la efectuarea de inspecții fiscale sau acțiuni de verificare documentară, conform prevederilor Ordinului nr. 420/31.03.2023, după caz.

IV.PL.gr.2. Neefectuarea analizei de risc fiscal și neincluderea în programul de activitate a unor agenți economici care nu au optat pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată, declarând în cel puțin 3 perioade de raportare succesive sume negative în soldul deconturilor de TVA¹²¹. Valoarea sumelor negative în soldul deconturilor de TVA care nu au fost solicitate la rambursare este de 13.688.498 lei.

În timpul misiunii de audit de conformitate Activitatea de Inspecție fiscală a procedat la efectuarea analizei de risc în vederea transmiterii Notificărilor de conformare, pentru stabilirea stării de fapt fiscale a contribuabililor.

Cauză: Neaplicarea în toate cazurile a prevederilor legale în vigoare de către persoanele cu atribuții în acest sens.

Consecință: Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea pentru inspecții fiscale a unor contribuabili cu risc fiscal ridicat, a avut drept consecință nestabilirea stării de fapt fiscale a contribuabililor.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Giurgiu măsuri privind transmiterea Notificărilor de conformare și analizarea răspunsurilor primite de la contribuabili care nu au optat pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată, declarând în cel puțin 3 perioade de raportare succesive sume negative în soldul deconturilor de TVA și procedarea la efectuarea de inspecții fiscale sau acțiuni de verificare documentară, conform prevederilor Ordinului nr. 420/31.03.2023, după caz.

IV.PL.gr.3. Neanalizarea în unele cazuri a neconcordanțelor între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată de unii contribuabili persoane juridice prin Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (D300)¹²². Valoarea neconcordanțelor dintre sumele declarate în D394 față de sumele declarate în D300 este de 1.152.989 lei.

¹²⁰ Art. 1, alin. (3) și art. 121 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală

¹²¹ Art. 1, alin. (3) și art. 121 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală

¹²² Art. 1, alin. (3) și art. 121 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală

În timpul misiunii de audit de conformitate Activitatea de Inspecție fiscală a procedat la efectuarea analizei de risc în vederea transmiterii Notificărilor de conformare, pentru stabilirea stării de fapt fiscale a contribuabililor.

Cauză: Neaplicarea în toate cazurile a prevederilor legale în vigoare de către persoanele cu atribuții în acest sens.

Consecință: Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea pentru inspecții fiscale a unor contribuabili cu risc fiscal ridicat, a avut drept consecință nestabilirea stării de fapt fiscale a contribuabililor.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Giurgiu măsuri privind transmiterea Notificărilor de conformare și analizarea răspunsurilor primite de la contribuabili care prezintă neconcordanțe între declarațiile D394 și D300 și procedarea la efectuarea de inspecții fiscale sau acțiuni de verificare documentară, conform prevederilor Ordinului nr. 420/31.03.2023, după caz.

IV.PL.gr.4. Neefectuarea analizei de risc și neincluderea în programul de activitate a unor contribuabili care realizează vânzări prin intermediul platformelor online (comerț electronic), care au înregistrat creșteri semnificative în ultimii ani¹²³.

În timpul misiunii de audit de conformitate Activitatea de Inspecție fiscală a procedat la efectuarea analizei de risc în vederea transmiterii Notificărilor de conformare, pentru stabilirea stării de fapt fiscale a contribuabililor.

Cauză: Neaplicarea în toate cazurile a prevederilor legale în vigoare de către persoanele cu atribuții în acest sens.

Consecință: Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea pentru inspecții fiscale a unor contribuabili cu risc fiscal ridicat, a avut drept consecință nestabilirea stării de fapt fiscale a contribuabililor.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Giurgiu măsuri privind transmiterea Notificărilor de conformare și analizarea răspunsurilor primite de la contribuabili care au creșteri semnificative în comerțul online și procedarea la efectuarea de inspecții fiscale sau acțiuni de verificare documentară, conform prevederilor Ordinului nr. 420/31.03.2023, după caz.

Obiectivul 5: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit profit

Nu au fost constatate neconformități.

Obiectivul 6: Îndeplinirea atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a TVA – persoane fizice și persoane juridice înregistrate

Nu au fost constatate neconformități.

Obiectivul 7: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare din TVA și impozit profit

Nu au fost constatate neconformități.

¹²³ Art. 1, alin. (3) și art. 121 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală

A.J.F.P. Dâmbovița

AJFP Dâmbovița	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Obiectiv 1	2			49.907.681
Obiectiv 2	4			99.947.411
Obiectiv 3	2		407.662	
Obiectiv 4	9		1.876.770	
Obiectiv 5	1			
Obiectiv 6	2			
Obiectiv 7	4		40.357	495.337
Total	24		2.324.789	150.350.429

Obiectivul 1: Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor

I.PL.db.1. Soluționarea deconturilor de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare s-a efectuat cu întârziere față de termenul legal¹²⁴, astfel:

- în ceea ce privește modul de soluționare a deconturilor de TVA cu control ulterior, nu în toate cazurile a fost respectat termenul legal de 45 zile de la data depunerii (înregistrării) decontului și până la data restituirii/compensării sumelor aferente aprobate, un număr de 678 cereri de rambursare TVA cu sume negative în valoare totală de 51.678.378 lei, fiind soluționate cu întârzieri cuprinse între 1 și 66 zile;

- în ceea ce privește modul de soluționare a deconturilor de TVA cu control anticipat, nu în toate cazurile a fost respectat termenul legal de 90 zile de la data depunerii (înregistrării) decontului și până la data restituirii/compensării sumelor aferente aprobate un număr de 17 cereri de rambursare TVA cu sume negative în valoare totală de 3.315.125 lei, fiind soluționate cu întârzieri cuprinse între 4 și 68 zile.

- în cazul unui număr de 3 deconturi cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în valoare totală de 1.055.884 lei, acestea fiind soluționate cu întârzieri cuprinse între 127 zile și 1021 zile, întârziere datorată nesoluționării acestora în cadrul administrațiilor financiare de la care s-au transferat în cursul anului 2022, respectiv 2023.

De menționat că, selecția deconturilor care urmează a fi rambursate, se realizează lunar la nivel național, rezultatele fiind transmise organelor fiscale teritoriale în vederea decontării/compensării sumelor aprobate.

La nivelul A.J.F.P. Dâmbovița nu au fost solicitate dobânzi și penalități pentru soluționarea cu întârziere a deconturilor de TVA.

Cauze: necorelarea termenelor de soluționare a cererilor de rambursare a TVA între prevederile Codului de procedură fiscală și procedura de selecție națională a deconturilor de TVA.

Consecințe: nesoluționarea în termenul legal a deconturilor de TVA poate genera plata de dobânzi și penalități de întârziere către contribuabili, care pot fi solicitate în termenul de prescripție.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune efectuarea unei analize interne pentru identificarea cauzelor care au determinat soluționarea cu întârziere a deconturilor negative de TVA cu opțiune de rambursare, iar în funcție de concluziile acestei analize vor fi dispuse măsuri operative de remediere a deficiențelor.

¹²⁴ Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, art. 77, alin (1) și (5), Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aprobată prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 352/2022, pct.35.

1.2. Au fost clasificate și raportate eronat ca și arierate¹²⁵ pentru care executarea silită este suspendată în „Situția privind stabilirea capacității de colectare” la data de 31.12.2023, obligațiile înregistrate de către 5 persoane juridice, în valoare totală de 49.907.681 lei, astfel:

- în cazul unui contribuabil, arierate în cuantum de 273.257 lei au fost raportate ca fiind suspendate la executare (col.5) și nu potrivit realității fiscale a acestora, respectiv, arierate pentru care au fost aplicate efectiv măsurile de executare silită (col.9);

- în cazul unui contribuabil radiat din Registrul comerțului din 23.06.2017 cu obligații fiscale în sumă de 13.059.628 lei pentru plata cărora nu s-a atras răspunderea altor persoane, acestea au fost raportate ca arierate nerecuperabile suspendate la executare (col.5) deși nu se mai justifica menținerea lor în evidență;

- în cazul a trei contribuabili radiati din Registrul comerțului în perioada 2016-2019 cu obligații fiscale în sumă de 36.574.796 lei pentru plata cărora s-a atras răspunderea altor persoane, acestea au fost raportate ca arierate nerecuperabile suspendate la executare (col.5) deși executarea silită a creanțelor se realizează de către alte organe fiscale din țară/străinătate, potrivit domiciliului fiscal al debitorului.

Cauze: neactualizarea circularelor/procedurilor de lucru privind modul de raportare al obligațiilor fiscale aferente contribuabililor, interpretarea eronată a prevederilor metodologiei de clasificare a arieratelor utilizată la nivelul A.N.A.F.

Consecințe: denaturarea situației arieratelor bugetare la nivelul A.J.F.P. Dâmbovița.

Valoare: 49.907.681 lei

Măsuri luate de entitate: în cazul contribuabilului identificat prin CIF XXX s-a procedat la trecerea în subsistemul creanțelor aflate în executare silită; în cazul contribuabilului identificat prin CIF XXX radiat din registrul comerțului, au fost scăzute din evidența analitică pe plătitor obligațiile fiscale pentru plata cărora nu s-a atras răspunderea altor persoane,

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune și va urmări realizarea măsurilor de actualizare a circularelor/procedurilor de lucru privind modul de completare a situației privind capacitatea de colectare pentru persoane juridice și va dispune structurilor subordonate îndeplinirea măsurilor operative pentru clasificarea arieratelor bugetare în conformitate cu metodologia utilizată de ANAF, precum și efectuarea verificărilor interne și a corecțiilor necesare asupra tuturor operațiunilor de clasificare a arieratelor bugetare raportate prin capacitatea de colectare.

Obiectivul 2: Evaluarea activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de evidență analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice)

II.PL.db.1. La sfârșitul exercițiului financiar 2023 nu s-a procedat la reluarea la venituri a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor¹²⁶ reprezentând TVA și majorări aferente, în valoare totală de 18.796.542 lei, în condițiile în care:

- contribuabilii au fost radiati din registrele în erau înregistrați și nu aveau obligații restante (TVA și majorări aferente) la bugetul de stat (10.603.561 lei)

- contribuabilii erau activi, dar nu aveau obligații restante (TVA și majorări aferente) la bugetul de stat (8.192.981 lei)

Cauze: inacțiunea persoanelor care gestionează evidența analitică a ajustărilor pentru depreciere în vederea identificării acelor sume care nu justifică a mai fi menținute ca ajustări, având în vedere informațiile deținute la nivelul entității.

Consecințe: reflectarea eronată în soldul contului a unor ajustări care și-au pierdut obiectul și nereluarea la venituri a sumelor corespunzătoare.

¹²⁵ Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, art.30 alin (1), art. 266 alin (4); Regulamentul de organizare și funcționare al D.G.R.F.P. Ploiești (aparatură proprie și unități subordonate) aprobat prin OPANAF nr. 485/2023, art. 91 alin. (10) și (13), art. 101-102; Circulara ANAF nr. 923318/24.06.2009 privind completarea Anexei „Situția privind capacitatea de colectare pentru persoane juridice, la data de...”.

¹²⁶ OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

Valoare: 18.796.542 lei

Măsurile luate de entitate: în perioada ianuarie-aprilie 2024 s-a procedat la reluarea la venituri a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor în valoare de 17.484.840 lei, conform balanțelor analitice ale contului 497; în timpul misiunii de audit, a fost corectată, prin reluarea la venituri, ajustarea pentru depreciere în valoare de 1.311.702 lei

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.PL.db.2. Nu au fost reflectate corespunzător¹²⁷, în contul de evidență extrabilanțieră 8053 „Garanții depuse pentru înlensniri la plată”, garanțiile în valoare de 76.674.734 lei constituite de debitori pentru eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale, astfel:

- suma de 25.805.415 lei nu a fost înregistrată în evidența contabilă

- suma de 50.869.319 lei a fost înregistrată eronat în cont 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” în loc de cont 8053 „Garanții depuse pentru înlensniri la plată”

Cauze: inacțiunea persoanelor care gestionează evidența analitică extrabilanțieră în vederea reflectării corespunzătoare a garanțiilor depuse, având în vedere informațiile deținute la nivelul entității.

Consecințe: necunoașterea, în orice moment, a garanțiilor depuse pentru eşalonările la plata obligațiilor bugetare

Valoare: 76.674.734 lei

Măsurile luate de entitate: în timpul misiunii de audit, conform balanțelor analitice cont 8053 și cont 8047, au fost înregistrate corespunzător garanțiile constituite pentru eşalonări la plată; exemplificăm balanțele pentru arondarea Târgoviște.

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.PL.db.3. Au fost menținute eronat¹²⁸, la sfârșitul exercițiului financiar 2023, în contul 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” creanțe în valoare de 22.336 lei în condițiile în care contribuabilii au fost radiați din registrele în care erau înregistrați.

Cauze: nerespectarea prevederilor legale incidente

Consecințe: prezentarea unor informații eronate privind valoarea creanțelor aflate în stare de insolvabilitate

Valoare: 22.336 lei

Măsurile luate de entitate : în perioada ianuarie-martie 2024 s-a procedat la scăderea din evidență a sumei de 5.536 lei conform balanțelor analitice cont 8058; în timpul misiunii de audit, suma de 7.704 lei a fost transferată pe numele persoanei fizice titulară a PFA, iar pentru suma de 9.096 lei s-a întocmit PV de scădere din evidență

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.PL.db.4. Nu au fost înregistrate în evidența contabilă extrabilanțieră¹²⁹, creanțe fiscale în valoare de 4.453.799 lei rezultate din operațiuni privind veniturile bugetului general consolidat referitoare la debitorii solidari, creanțe gestionate prin aplicația informatică Nivel Operativ al Executării Silite (NOES).

Cauze: nerespectarea prevederilor legale incidente

Consecințe: prezentarea unor informații eronate privind valoarea creanțelor rezultate din operațiuni referitoare la debitorii solidari

Valoare: 4.453.799 lei

¹²⁷ OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; Ordin ANAF nr.1936/2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (aparat central și teritorial), „cap. II.2 lit a) parcurgerea etapelor de la cap.II.1 în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice cap.II.1, lit p

¹²⁸ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art.266 (4); OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; Ordin ANAF nr.1936/2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (aparat central și teritorial), „cap. II.2 lit a) parcurgerea etapelor de la cap.II.1 în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice cap.II.1, lit p

¹²⁹ OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

Măsurile luate de entitate: în luna ianuarie 2024 s-a procedat la înregistrarea în evidență a sumei de 4.174.425 lei conform balanțelor analitice cont 8039; în perioada timpul misiunii de audit, a fost înregistrată suma de 279.374 lei, conform balanței analitice cont 8039

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

Obiectivul 3: Analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat

III.PL.db.1. 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 fiscale¹³⁰ a contribuabililor care, deși nu aplicau sistemul TVA la încasare, au raportat în deconturile de TVA din anul 2023, TVA neexigibilă aferentă livrărilor, în creștere de la un decont la altul, cu consecința neconstituirii, neevidențierii și neurmăririi în vederea încasării de TVA colectată estimată în valoare de 377.488 lei.

Cauze: pe de o parte de nedeclararea de către contribuabili a obligațiilor fiscale conform prevederilor legale și pe de altă parte de lipsa unor programe informatice care să permită constatarea, selectarea și analizarea contribuabililor la care se înregistrează neconcordanțe între datele înscrise în deconturile/ declarațiile depuse și starea acestora declarată și înregistrată în aplicația Vector fiscal.

Consecințe: diminuarea veniturilor bugetului general consolidat al statului.

Valoare: 377.488 lei (estimată de entitate)

Măsurile întreprinse de entitate: în timpul auditului, din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Dâmbovița, a rezultat:

- în 5 cazuri au fost efectuate propuneri pentru verificare documentară, din care una a fost finalizată cu emiterea deciziei de impunere pentru sume suplimentare de 855 lei, celelalte fiind în curs, sumele suplimentare estimate fiind de 377.488 lei;

- în 5 cazuri au fost întocmite referatele pentru verificare documentară, nefiind identificate elemente de risc fiscal care să impună includerea acestora în programul de inspecție fiscală.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare determinării corecte a situației fiscale a contribuabililor care au declarat TVA neexigibilă în decontul de TVA cu toate că nu au aplicat sistemul de TVA la încasare; notificarea după caz, a contribuabililor care se află în această situație pentru a-și clarifica situația fiscală în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale; în cazuri justificate, efectuarea unei analize de risc și inițierea inspecțiilor fiscale în funcție de nivelul riscului și capacitatea de control la contribuabilii cu risc fiscal asociat ridicat care nu au îndeplinit procedura de conformare voluntară pentru declarare și plată a obligațiilor fiscale.

III.PL.db.2. 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 fiscale¹³¹ a contribuabililor care au declarat venituri din exploatare prin formularul D101 „Declarație privind impozitul pe profit”, mai mari decât totalul livrărilor declarate prin formularul D300 „Decont de taxă pe valoare adăugată” pentru anul 2023, cu consecința neconstituirii, neevidențierii și neurmăririi în vederea încasării unor posibile venituri reprezentând TVA colectată.

Cauze: necorelarea datelor înscrise în declarațiile depuse de agenții economici, în vederea identificării contribuabililor care nu și-au declarat complet și corect obligațiile fiscale. De asemenea, lipsa unor controale IT adecvate nu a permis efectuarea comparațiilor și analizelor tuturor datelor înscrise în evidența fiscală privind obligațiile fiscale declarate de contribuabili.

¹³⁰ Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare art. 7 alin (3), art. 148 alin.(1) și (2), art.149 alin(1)și (2); Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare art. 282; Ordin ANAF nr. 632 din 19 aprilie 2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” Secțiunea „Informații privind taxa pe valoarea adăugată neexigibilă sau nedeductibilă”

¹³¹ Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 alin.(3), art. 55 alin. (2), art. 56 alin. (1), art. 102 alin.(2) și alin.(3), art. 105 alin.(1) și alin.(3), art. 148 alin.(1) și alin.(2), art. 149 alin.(1) și alin.(2)

Consecințe: diminuarea veniturilor bugetului de stat rezultate din TVA necolectată și neplătită de către contribuabilii care au raportat date necorelate privind livrările de bunuri și servicii în declarațiile fiscale.

Valoare: 30.174 lei (estimată de entitate)

Măsurile întreprinse de entitate: în timpul auditului, din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Dâmbovița, a rezultat:

- în 4 cazuri au fost efectuate propuneri pentru verificare documentară, din care una a fost finalizată cu emiterea deciziei de impunere pentru sume suplimentare de 174 lei, celelalte fiind în curs, sumele suplimentare estimate fiind de 30.000 lei;
- în 5 cazuri au fost întocmite referatele pentru verificare documentară, nefiind identificate elemente de risc fiscal care să impună includerea acestora în programul de inspecție fiscală ;
- într-un caz a fost efectuată o inspecție fiscală finalizată în aprilie 2024, prin RIF F-DB 99-05/04/2024 stabilindu-se sume suplimentare (TVA 13.707 lei, profit 4.681 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare determinării corecte a situației fiscale a contribuabililor care au raportat date necorelate privind livrările de bunuri și servicii în declarațiile fiscale; notificarea după caz, a contribuabililor care se află în această situație pentru a-și clarifica situația fiscală în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale; în cazuri justificate, efectuarea unei analize de risc și inițierea inspecțiilor fiscale în funcție de nivelul riscului și capacitatea de control la contribuabilii cu risc fiscal asociat ridicat care nu au îndeplinit procedura de conformare voluntară pentru declarare și plată a obligațiilor fiscale.

Obiectivul 4: Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale

IV.PL.db.1. Nu au fost analizate și valorificate¹³², în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili persoane juridice cu activități cu risc fiscal ridicat, care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior în perioada 2019 - 2023 și care nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale privind TVA până la data de 31.12.2023.

Cauze: neanalizarea riscului fiscal în cazul unor contribuabili cu activități cu risc fiscal ridicat, care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior în perioada 2019 - 2023 și care nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale privind TVA până la data de 31.12.2023.

Consecințe: riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Valoare: nu a putut fi cuantificată.

Măsurile întreprinse de entitate: în timpul auditului, din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Dâmbovița, a rezultat:

- în 4 cazuri (CUI XXX și CUI XXX), contribuabilii au fost incluși pentru inspecție fiscală în programul de activitate pentru luna august 2024;
- în 2 cazuri (CUI XXX) au fost întocmite referate pentru notificare de conformare;
- în 2 cazuri (CUI XXX) au fost efectuate propuneri pentru verificare documentară, fiind în curs;
- în 10 cazuri (4 contribuabili) au fost întocmite referatele pentru verificare documentară, nefiind identificate elemente de risc fiscal care să impună includerea acestora în programul de inspecție fiscală ;
- în 14 cazuri (4 contribuabili) au fost efectuate inspecții fiscale asupra TVA în perioada 2018-2022 ;
- în 8 cazuri (2 contribuabili) sunt în curs analize de risc.

¹³² Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare art. 7 alin(3), art.113 alin(1) și (2), art.121 alin(1), art.148 alin (1) și (2), art.149 alin(1) și(2), art.113 alin(1) și (2), art.121(1); Ordin ANAF nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea demersurilor inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Dâmbovița, și, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF.

IV.PL.db.2. Nu au fost analizate și valorificate¹³³, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili persoane juridice, care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și au declarat prin situațiile financiare depuse pentru perioada 2018 – 2022 creșteri semnificative ale cifrei de afaceri.

Cauze: lipsa unor programe informatice care să asigure editarea unor rapoarte centralizate (funcție de un sistem unitar de criterii de risc) care să permită analiza facilă a datelor din situațiile financiare și declarațiile contribuabililor, pentru identificarea celor care prezintă risc fiscal.

Consecințe: riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Valoare: 7.748 lei (estimată de entitate)

Măsurile întreprinse de entitate: în timpul auditului, din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Dâmbovița, a rezultat:

- în 2 cazuri au fost efectuate propuneri pentru verificare documentară, fiind în curs, sumele suplimentare estimate fiind de 7.748 lei;

- în 4 cazuri au fost întocmite referatele pentru verificare documentară, nefiind identificate elemente de risc fiscal care să impună includerea acestora în programul de inspecție fiscală.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea verificărilor documentare inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la cei 2 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Dâmbovița, și, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată și a impozitului pe profit, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF.

IV.PL.db.3. Nu au fost analizate și valorificate¹³⁴, în toate cazurile, informațiile fiscale pentru contribuabili persoane juridice care prezintă în anul 2023 neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300).

Cauze: lipsa unor programe informatice care să asigure editarea unor rapoarte centralizate (funcție de un sistem unitar de criterii de risc) care să permită analiza facilă a datelor din situațiile financiare și declarațiile contribuabililor, pentru identificarea celor care prezintă risc fiscal.

¹³³ Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, art.7 alin 3, art.113 alin.(1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148 alin.(1) și (2); art. 149 alin.(1) și (2); Ordin ANAF nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale

¹³⁴ Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, art.7 alin 3, art.113 alin.(1) și (2), art. 121, alin (1), art. 149 alin.(1) și (2); Ordin ANAF nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale

Consecințe: riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Valoare: 1.614.622 lei, din care suma de 584.551 lei sume suplimentare (TVA și impozit pe profit) stabilite în timpul auditului prin RIF F-DB 243-12/07/2024, iar diferența de 1.030.071 lei a fost estimată de entitate, conform propunerilor de efectuare a verificărilor documentare întocmite de activitatea de inspecție fiscală.

Măsuri întreprinse de entitate: în timpul auditului, din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Dâmbovița, a rezultat:

- contribuabilul CUI XXX, care prezintă neconcordanțe între D394 și D300 privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de 1.350.590 lei, a fost supus inspecției fiscale parțiale în anul 2024, în timpul controlului fiind încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. F-DB 243/12.07.2024, și Decizia de impunere nr. 243/12.07.2024 pentru sume suplimentare de 584.551 lei (TVA și impozit pe profit);

- în 7 cazuri au fost efectuate propuneri pentru verificare documentară, fiind în curs, sumele suplimentare estimate fiind de 1.030.071 lei;

- în 2 cazuri au fost întocmite referatele pentru verificare documentară, nefiind identificate elemente de risc fiscal care să impună includerea acestora în programul de inspecție fiscală.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea verificărilor documentare inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la cei 7 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Dâmbovița, și, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată și a impozitului pe profit, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF.

IV.PL.db.4. Nu au fost analizate și valorificate¹³⁵, în unele cazuri, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili persoane juridice care au declarat prin situațiile financiare la 31.12.2022 sume semnificative în contul avansurilor de trezorerie.

Cauze: lipsa unor programe informatice care să asigure editarea unor rapoarte centralizate (funcție de un sistem unitar de criterii de risc) care să permită analiza facilă a datelor din situațiile financiare și declarațiile contribuabililor, pentru identificarea celor care prezintă risc fiscal.

Consecințe: riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Valoare: 27.978 lei (estimată de entitate)

Măsuri întreprinse de entitate: în timpul auditului, din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Dâmbovița, a rezultat:

- în 2 cazuri au fost efectuate propuneri pentru verificare documentară, fiind în curs, sumele suplimentare estimate fiind de 27.978 lei;

- în 4 cazuri au fost întocmite referatele pentru verificare documentară, nefiind identificate elemente de risc fiscal care să impună includerea acestora în programul de inspecție fiscală.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea verificărilor documentare inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la cei 2 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Dâmbovița, și, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea

¹³⁵ Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, art.7 alin 3, art.113 alin.(1) și (2), art. 121, alin (1), art. 149 alin.(1) și (2); Ordin ANAF nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale

adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată și a impozitului pe profit, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF.

IV.PL.db.5. La nivelul A.J.F.P. Dâmbovița¹³⁶ – Activitatea de Inspecție Fiscală nu s-a evaluat, în unele cazuri, riscul fiscal pentru contribuabilii care au depus în trei perioade de raportare succesive deconturi cu solduri negative de TVA fără opțiune de rambursare, pentru selectarea și includerea în programul de control a contribuabililor cu risc fiscal.

Cauze: neanalizarea în unele cazuri a riscului fiscal asociat al contribuabililor care figurează cu o evoluție crescătoare a soldului negativ a TVA, nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive.

Consecințe: riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Valoare: 123.096 lei (estimată de entitate)

Măsurile întreprinse de entitate: în timpul auditului, din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Dâmbovița, a rezultat:

- contribuabilul CUI XXX, cu un TVA nesolicitat la rambursare la finele anului 2023 de 585.215 lei, a fost supus inspecției fiscale parțiale asupra TVA în anul 2024, în timpul controlului fiind încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. F-DB 539 din 20/06/2024, și Decizia de impunere nr. 539/20.06.2024 pentru sume suplimentare TVA de 2.833 lei;

- în 4 cazuri au fost efectuate propuneri pentru verificare documentară, fiind în curs, sumele suplimentare estimate fiind de 123.096 lei;

- în 5 cazuri au fost întocmite referatele pentru verificare documentară, nefiind identificate elemente de risc fiscal care să impună includerea acestora în programul de inspecție fiscală.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea verificărilor documentare inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la cei 4 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Dâmbovița, și, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF.

IV.PL.db.6. Nu au fost analizate și valorificate¹³⁷, în toate cazurile, informațiile existente la nivelul A.J.F.P. Dâmbovița pentru identificarea contribuabililor la care s-au înregistrat tranzacții neconforme, declarate în declarația 394 ca fiind efectuate cu contribuabili declarați inactivi.

Cauze: lipsa unei proceduri unitare privind analiza proprie/de risc și a unor rapoarte centralizatoare din aplicația informatică, care să permită o analiză facilă a neconcordanțelor inclusiv cu alte elemente de risc și identificarea în timp real a contribuabililor cu risc fiscal adecvat și capacitatea redusă de analiză și control comparativ cu complexitatea tranzacțiilor.

Consecințe: riscul de a nu identifica operativ potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului, reprezentând TVA.

Valoare: 103.326 lei (estimată de entitate)

Măsurile întreprinse de entitate: în timpul auditului, din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Dâmbovița, a rezultat:

¹³⁶ Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, art.7 alin 3, art.113 alin.(1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148 alin.(1) și (2), art. 149 alin.(1) și (2); Ordin ANAF nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale

¹³⁷ Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, art.11(7); Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, art.7 alin 3, art.113 alin.(1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148 alin.(1) și (2), art. 149 alin.(1) și (2); Ordin ANAF nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale

- în 3 cazuri au fost efectuate propuneri pentru verificare documentară, fiind în curs, sumele suplimentare estimate fiind de 103.326 lei;

- în 2 cazuri au fost întocmite referatele pentru verificare documentară, nefiind identificate elemente de risc fiscal care să impună includerea acestora în programul de inspecție fiscală.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea verificărilor documentare inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la cei 3 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Dâmbovița, și, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF.

IV.PL.db.7. Nu au fost analizate și valorificate¹³⁸ în toate cazurile, informații fiscale referitoare la contribuabilii care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată" bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare (pentru care se datorează TVA în România), sau care au declarat baze de impozitare negative.

Cauze: neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Consecințe: riscul de a nu identifica operativ potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului, reprezentând TVA.

Valoare: nu a putut fi cuantificată.

Măsuri întreprinse de entitate: în timpul auditului, au fost notificați cei 3 contribuabili pentru prezentarea de înscrisuri care să clarifice starea de fapt fiscală, în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale (TVA), din care unul a răspuns, situația fiind justificată cu documente justificative

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Dâmbovița luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiunii de audit care nu au declarat TVA datorată pentru achizițiile intracomunitare.

IV.PL.db.8. Nu au fost analizate și valorificate¹³⁹, 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, dar care ulterior, în perioada de inactivitate au efectuat operațiuni economice declarate de parteneri și nu au depus formularul 311 "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat ..."

Cauze: neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Consecințe: riscul de a nu identifica operativ potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului, reprezentând TVA.

Valoare neconformității nu a putut fi cuantificată.

¹³⁸ Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, art.7 alin 3, art.113 alin.(1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148 alin.(1) și (2), art. 149 alin.(1) și (2); Ordin ANAF nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale; Instrucțiunile de completare a formularului (301) Decont special de taxă pe valoarea adăugată.

¹³⁹ Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, art.7 alin 3, art.113 alin.(1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148 alin.(1) și (2), art. 149 alin.(1) și (2); Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art.11 alin 8, art.310 alin (1), (2), (3), (6); Ordin ANAF nr. 188/2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311) "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, ANEXA 2; Ordin ANAF nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale

Măsuri întreprinse de entitate: în timpul auditului, au fost notificați cei 2 contribuabili pentru prezentarea de înscrisuri care să clarifice starea de fapt fiscală, în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale (TVA), din care unul a răspuns, situația fiind clarificată

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Dâmbovița luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabilului identificat în timpul misiunii de audit al cărui cod de înregistrare în scop de TVA a fost anulat, a efectuat, în perioada de inactivitate, operațiuni economice declarate de parteneri, și nu a declarat TVA de plată prin D311.

IV.PL.db.9. Nu au fost analizate și valorificate¹⁴⁰, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor care au efectuat livrări de locuințe declarate în Registrul locuințelor, în vederea identificării riscului privind aplicarea cotei reduse de 5% de TVA.

Cauze: neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Consecințe: riscul de a nu identifica operativ potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului, reprezentând TVA.

Valoare: nu a putut fi cuantificată.

Măsuri întreprinse de entitate: în timpul auditului, din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Dâmbovița, a rezultat:

- într-un caz a fost efectuată propunere pentru verificare documentară, aceasta fiind în curs;
- în 2 cazuri au fost întocmite referatele pentru verificare documentară, nefiind identificate elemente de risc fiscal care să impună includerea acestora în programul de inspecție fiscală.

De menționat că în cazul contribuabilului CUI XXX nu au fost luate măsuri de efectuare a unei analize de risc, iar în ceea ce privește contribuabilul CUI XXX, entitatea precizează că acesta a fost radiat în 19.06.2024.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Dâmbovița luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiunii de audit care au efectuat livrări de locuințe cu aplicarea cotei reduse de TVA de 5%.

Obiectivul 5: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit profit

V.PL.db.1. Nu au fost respectate prevederile legale¹⁴¹ și procedurale privind documentarea respectării principiului valorii de piață, sub rezerva efectuării unei analize prealabile de risc fiscal asociat prețurilor de transfer, în cazul unui contribuabil pentru care s-a constatat, în cadrul inspecției fiscale, că a derulat tranzacții cu părți afiliate în valoare de 540.000 lei.

Cauze: nerespectarea prevederilor legale privind documentarea respectării principiului valorii de piață, în cadrul inspecției fiscale

Consecințe: riscul de erodare a bazei impozabile și de neconformare fiscală (partener afiliat-plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor)

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Dâmbovița luarea măsurilor în vederea efectuării analizei prealabile privind riscul fiscal asociat prețurilor de transfer și documentarea, în cadrul inspecțiilor fiscale, a respectării principiului valorii de piață

¹⁴⁰ Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, art.7 alin 3, art.113 alin.(1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148 alin.(1) și (2), art. 149 alin.(1) și (2); Ordin ANAF nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale

¹⁴¹ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art.11 alin 4, art.108(2); Ordin ANAF nr. 2506/2018 pentru aprobarea sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală, cap III.4 Procedura de control a dosarului prețurilor de transfer pentru contribuabilii/plătitorii care derulează tranzacții cu persoanele afiliate, pct.3.1.1, 3.1.2, 3.1.5 și 3.1.8

Obiectivul 6: Îndeplinirea atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a TVA – persoane fizice și persoane juridice înregistrate

VI.PL.db.1. Nu s-a procedat la înscrierea în baza de date specială a unui contribuabil persoană juridică care prezenta risc de rambursare necuvenită a TVA¹⁴².

Astfel, cu ocazia inspecției fiscale ulterioare, pentru un număr de 26 deconturi cu sumă negativă de TVA, i-au fost stabilite diferențe de 4,67 mil lei, reprezentând 50,35 % din suma solicitată și rambursată, contribuabilul desfășurând activitate încadrată în categoria celor cu risc fiscal ridicat.

Totodată, suma refuzată la rambursare rezultă din derularea unui contract cu livrări lunare, astfel că riscul de rambursare necuvenită este continuu, contribuabilul depunând lunar deconturi cu sume negative cu opțiune de rambursare (inspecția fiscală a vizat perioada până la 31.07.2022).

Cauze: nerespectarea prevederilor legale incidente

Consecințe: rambursarea necuvenită a unor sume reprezentând TVA unor persoane care prezintă risc fiscal, neînscrise în baza de date specială, creditându-se astfel activitatea acestora din bugetul de stat

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: efectuarea unei analize în vederea adoptării unei decizii justificate privind înscrierea în baza de date specială a persoanei impozabile, cu respectarea prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF.

VI.PL.db.2. Nu a fost respectat termenul legal¹⁴³ de 90 zile de la data depunerii (înregistrării) decontului și până la data soluționării acestuia, în cazul unui decont cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în valoare totală de 95.411 lei, acesta fiind soluționat cu o întârziere de 329 zile.

Cauze: nerespectarea, de către AFP București (S5) și SFO Găești a prevederilor legale privind termenul de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiunea de rambursare; nerespectarea prevederilor legale privind transferul dosarelor fiscale între administrațiile financiare, colaborarea deficitară între acestea în ceea ce privește transferul documentelor către noul organ fiscal

Consecințe: nesoluționarea în termenul legal a deconturilor de TVA poate genera plata de dobânzi și penalități de întârziere către contribuabili, care le pot solicita în termenul de prescripție.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Dâmbovița luarea măsurilor în vederea respectării termenelor legale de soluționare a deconturilor cu suma negativă de TVA cu opțiunea de rambursare

Obiectivul 7: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare din TVA și impozit profit

VII.PL.db.1. Creditorul fiscal nu și-a înscris, la valoarea reală¹⁴⁴, dreptul de ipotecă legală asupra bunurilor imobile sechestrate în cazul unui contribuabil persoană juridică căruia i s-a aprobat eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale, ipoteca legală fiind instituită la o valoare mai mică cu suma de 495.337 lei față de valoarea creanțelor eşalonate la 31.12.2023

Cauze: nerespectarea prevederilor legale incidente

Consecințe: diminuarea drepturilor legale conferite creditorului fiscal în raport de alți creditori în procesul de executare silită a bunurilor sechestrate

Măsuri luate de entitate: a fost întocmit PV de sechestru nr. 23072/20.08.2024 pentru valoarea de 1.128.785 lei; s-a solicitat biroului de cadastru și publicitate imobiliară intabularea ipotecii legale în valoare de 1.128.785 lei în cartea funciară, conform adresei AJFP nr. 23072-1/20.08.2024 înregistrată la OCPI Dâmbovița sub nr. 113900/21.08.2024

Valoare: 495.337 lei

¹⁴² Legea nr. 207 /2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 169 alin. (4) lit.c; Ordinul ANAF nr. 352/07.03.2022 Secțiunea a 2-a Constituirea și gestionarea bazei de date speciale privind riscul de rambursare necuvenită a TVA

¹⁴³ Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, art. 77, alin (1) și (5); Ordinul ANAF nr. 352/2022, pct.35.

¹⁴⁴ Legea nr. 207/2015 Codul de procedură fiscală, art.239 alin (8), art.242 alin (6) - (9)

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Dâmbovița luarea măsurilor pentru înscrierea, la valoarea reală, a dreptului de ipotecă legală asupra bunurilor imobile sechestrate în cazul eşalonărilor la plată acordate

VII.PL.db.2. Nu au fost analizate și valorificate¹⁴⁵, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili care deși au înregistrat arierate la bugetul general consolidat al statului, au beneficiat în ultimii 5 ani de rambursări de TVA cu control ulterior, fiind încadrați în categoria de risc fiscal mic deși unul din subcriteriile de risc, potrivit OPANAF nr.2017/2022 se referă la realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori.

Cauze: neanalizarea riscului fiscal în cazul unor contribuabili care înregistrează arierate, care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior în perioada 2016 - 2023 și care nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale privind TVA până la data de 31.12.2023..

Consecințe: riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Valoare: 40.357 lei

Măsurile întreprinse de entitate: în timpul auditului, din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Dâmbovița, a rezultat:

- în cazul a 3 contribuabili au fost efectuate inspecții fiscale asupra TVA în anul 2024, anterior misiunii de audit;
- în cazul CUI XXX s-a efectuat inspectai fiscală în timpul auditului, fiind întocmit RIF F-DB 253-22/07/2024, prin care au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de 26.975 lei;
- în cazul CUI XXX s-a efectuat verificare documentară în timpul auditului, conform deciziei de impunere nr. 19188/05.07.2024 fiind stabilite venituri suplimentare în sumă de 13.382 lei;
- în cazul CUI XXX s-a finalizat verificarea documentară, fiind propusă efectuarea unei inspecții fiscale;
- pentru 8 contribuabili sunt în curs verificări documentare;
- în cazul a 6 contribuabili au fost întocmite referatele pentru verificare documentară, nefiind identificate elemente de risc fiscal care să impună includerea acestora în programul de inspecție fiscală;
- pentru ceilalți contribuabili au fost efectuate în perioada 2017-2022, verificări documentare, inspecții fiscale, notificări conformare.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea demersurilor inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Dâmbovița, și, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF.

VII.PL.db.3. Organele fiscale nu au procedat la aplicarea tuturor formelor de executare silită¹⁴⁶, respectiv asupra bunurilor proprietate a 4 debitori, care au raportat în situațiile financiare (2022) active imobilizate (terenuri, clădiri, alte imobilizări), cu obligații fiscale restante în suma totală de 180.545 lei, procedurile utilizate fiind doar emiterea de somații sau înființarea de popriri.

Cauze: neinterogarea aplicațiilor informatice în vederea respectării cadrului legal cu privire la executarea silită a sumelor ce se cuvin debitorilor.

Consecințe: menținerea obligațiilor fiscale restante, din cauza faptului ca debitorii, nu au fost urmăriți prin executarea silită a bunurilor.

¹⁴⁵ Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, art.7 alin 3, art.113 alin.(1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148 alin.(1) și (2), art. 149 alin.(1) și (2); Ordin ANAF nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale; Ordin ANAF 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, art. 2 (1);

¹⁴⁶ Legea nr. 207/2015 Codul de procedura fiscală, art. 227 alin (1)

Valoare: nu este cuantificabilă.

Măsuri întreprinse de entitate:

- în cazul CUI XXX (cu arierate în valoare de 32.712 lei și imobilizări corporale în valoare de 64.010 lei) au fost întocmite adese în vederea identificării bunurilor către Primăria Crevedia nr.19574/10.07.2024, OCPI Dâmbovița nr.19576/10.07.2024, DGRFP Ploiești 19578/10.07.2024.

- în cazul CUI XXX (cu arierate în valoare de 107.809 lei și imobilizări corporale în valoare de 176.253 lei), societatea a depus cerere de eşalonare la plata pentru o perioadă de 60 luni prin cererea înregistrată sub nr.7458/18.06.2024, a fost emis Acord de principiu nr. 7761/27.06.2024, a depus raport de evaluare pentru bunuri mobile evaluate la suma de 335.400 lei, s-a întocmit proces verbal de sechestru asigurătoriu pentru bunuri mobile nr. 8023/05.07.2024, urmând a se analiza valoarea garanțiilor și îndeplinirea condițiilor în vederea acordării eşalonării.

În cazul CUI XXX (cu arierate în valoare de 21.928 lei și imobilizări corporale în valoare de 163.862 lei) și CUI XXX (cu arierate în valoare de 18.093 lei și imobilizări corporale în valoare de 61.609 lei) urmează a fi aplicate măsuri de executare silită inclusiv asupra bunurilor.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: aplicarea tuturor formelor de executare silită, inclusiv asupra bunurilor proprietate a debitorilor identificați la audit, cu obligații fiscale restante.

VII.PL.db.4. Nu au fost luate măsuri pentru trecerea din evidența separată (extrabilanțieră) în evidența curentă și de executare silită¹⁴⁷ (cu actualizarea obligațiilor accesorii) în cazul unor contribuabili pentru care se declarase starea de insolvabilitate și care au realizat, ulterior, venituri sau au deținut active urmăribile, astfel:

- contribuabili persoane fizice care au realizat în anul 2023 venituri potrivit informațiilor declarate de plătitorii de venit prin declarațiile 112 "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" și 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit";

- contribuabili persoane juridice care au realizat sau au deținut în anul 2023 venituri sau bunuri urmăribile potrivit informațiilor declarate în situațiile financiare anuale (cifra de afaceri și imobilizări necorporale).

Cauze: nevalorificarea tuturor informațiilor deținute de entitate referitoare la veniturile realizate sau bunurile dobândite de contribuabilii, persoane fizice/juridice, declarați insolvari.

Consecințe: nerecuperarea unor obligații fiscale restante, în cazul debitorilor identificați cu venituri sau bunuri urmăribile.

Valoare: nu a fost cuantificată.

Măsuri întreprinse de entitate: pentru situațiile constatate, entitatea a luat măsuri pentru trecerea contribuabililor din evidența separată în evidența curentă pentru o parte, iar pentru o parte măsuri de executare silită

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Dâmbovița luarea măsurilor pentru executarea silită a tuturor contribuabililor care au dobândit venituri sau bunuri urmăribile în anul 2023, identificați la audit. Analiza periodică a stării de fapt fiscale a contribuabililor declarați insolvari fără venituri sau bunuri urmăribile, în vederea identificării situațiilor similare celor constatate în timpul auditului și în măsura în care se impune, trecerea din evidența separată în evidența curentă și luarea tuturor măsurilor pentru realizarea veniturilor bugetului de stat.

¹⁴⁷ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art.236 alin (1), (4), (5), (6), (8), (9), (10), art.242 alin (1), (2), art.265 alin (1)-(4)

A.I.F.P. Călărași

AJFP Călărași	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Obiectiv 1	0	0	0	0
Obiectiv 2	4	0	0	1.972.914
Obiectiv 3	1	0	0	0
Obiectiv 4	4	0	82.523	0
Obiectiv 5	1	0	0	0
Obiectiv 6	2	0	0	0
Obiectiv 7	1	0	0	0
Total	13	0	82.523	1.972.914

Obiectivul 1: Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor

Nu au fost constatate deficiențe.

Obiectivul 2: Evaluarea activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de evidență analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice)

II.PL.cl.1. Pentru verificarea contribuabililor cărora li s-a aprobat cererea de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale iar c/valoarea bunurilor sechestrate, nu a fost scoasă din evidența contabilă extrabilanțieră a contului 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” și trecută în evidența contului 8053 „Garanții depuse pentru înlensniri acordate” s-a procedat la rularea cu ajutorul softului IDEA a funcției JOIN succesiv pe Anexa nr.29 - eșalonări acordate cu Anexa nr.29 - eșalonări acordate și nefinalizate, rezultatul JOIN cu Anexa nr.29 -nefinalizate și nepierdute, rezultatul JOIN cu balanță analitică 8053, rezultatul JOIN cu balanță analitică 8047 după Match: CUI și selectarea opțiunii Matches only. Au rezultat 13 poziții din care 8 poziții nu prezintă sold la 31.12.2023, 3 poziții nu au constituite garanții la eșalonare iar pentru 2 poziții c/valoarea bunurilor sechestrate nu a fost scoasă din evidenta contabilă extrabilanțieră prin creditarea contului 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” și trecută în debitul contului 8053 „Garanții depuse pentru înlensniri acordate”. Astfel, în timpul misiunii de audit entitatea a procedat la reglarea soldurilor conturilor extrabilanțiere pentru cele 2 cazuri în sumă totală de 405.423 lei cu notele contabile 115/31.05.2024 SFM Oltenița și 321/31.05.2024 AJFP Călărași ¹⁴⁸.

Cauza: Neanalizarea concomitentă a componenței soldurilor la finele anului 2023.

Consecința: Consecința abaterii constatate a fost denaturarea soldului contului 8047 prezentat în situațiile financiare, prin raportarea unor secheste mai mari cu 405423 lei.

Valoare abatere (prejudiciu / venit suplimentar / eroare): 405423 lei

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.PL.cl.2. Pentru verificarea menținerii în evidența extrabilanțieră a contului 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” a unor creanțe aparținând unor persoane juridice ce figurează ca și radiate s-a procedat la rularea cu ajutorul softului IDEA a funcției JOIN între Balanța analitică cont 8058 și Anexa 40 după Match: CUI și selectarea opțiunii Matches only. Au rezultat 13 poziții care au fost înaintate pentru analiză. Urmarea analizării au rezultat 5 cazuri (care la finele anului 2023 prezintă sold 0), 2 cazuri radiate ca urmare a transferului către alte administrații, 3 cazuri menținute în sold întrucât entitatea a procedat la atragerea răspunderii solidare si 2 cazuri in care nu au procedat la scăderea din evidența pe plătitor a obligațiilor fiscale urmare a încheierii procedurii de dizolvare și radiere a societăților

¹⁴⁸ art. 6 alin. 1, art. 9 alin.1 din Legea nr. 82/1991 a contabilității; art. 22, art. 266, alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală; contul 8047 și contul 8053 din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

(rezoluția 1248/14.03.2023 și 1251/14.03.2023). În timpul misiunii de audit entitatea a procedat la scăderea din evidența pe plătitor a celor 2 cazuri în baza referatelor 1248/08.04.2024 și 1251/21.05.2024, în sumă totală de 8.809 lei¹⁴⁹

Cauza: Neanalizarea componenței soldului contului 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” la finele anului 2023.

Consecința: Consecința abaterii constatate a fost denaturarea soldului contului 8058 prezentat în situațiile financiare, prin raportarea unor creanțe mai mari cu suma de 8.809

Valoare abatere (prejudiciu / venit suplimentar / eroare): 8.809 lei.

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.PL.cl.3. Pentru verificarea înregistrării debitelor provenite din sentințe sau decizii de atragere a răspunderii solidare a persoanelor fizice în evidența fiscală NOES (Nivelul Operativ al Executării Silite) și implicit în evidența contabilă cont 8039 s-a procedat la rularea cu ajutorul softului IDEA a funcției JOIN între formularul 505 Fișe de înscriere în cazierul fiscal a atragerii răspunderii solidare/patrimoniale cu debitorul (baza date AJFP) și NOES debite-2023 (baza date AJFP, cod 811) după Match: CUI și selectarea opțiunii records with no secondary match, rezultând 33 poziții. Din acestea un număr de 27 poziții au fost găsite înregistrate în programul SAIVEN modulul GOTICA ori în programul NOES pe alt cod decât 811 (respectiv 815 sau 817) sau au venit prin transfer de la alte administrații fără a se fi transferat până la data prezentă dosarul electronic. Pentru 6 cazuri s-a constatat neînregistrarea debitelor în nicio evidență fiscală deși ele trebuiau înregistrate în programul NOES (Nivelul Operativ al Executării Silite) și implicit în evidența contabilă cont 8039. Valoarea totală a debitelor neînregistrate în evidențele fiscale este de 1.558.495,35 lei¹⁵⁰.

Cauza: Neînregistrarea sentințelor transmise de Serviciul Juridic Călărași și neefectuarea periodică a unor punctaje cu cazierul fiscal.

Consecința: Neînregistrarea debitelor provenite din sentințe sau decizii de atragere a răspunderii solidare a persoanelor fizice în evidența fiscală NOES poate genera pierderea posibilității de recuperare a creanțelor în ipoteza unui transfer către o altă administrație sau chiar prescrierea.

Valoare abatere (prejudiciu / venit suplimentar / eroare): 1.558.495,35 lei.

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.PL.cl.4. Pentru verificarea înregistrării în evidența analitică pe plătitor a obligațiilor fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală s-a procedat la extracția RANDOM cu ajutorul softului IDEA a 5 persoane juridice și 5 persoane fizice din Anexa nr.6 . Urmare analizării fișei pe plătitor a elementelor din eșantion a reieșit înregistrarea eronată în evidența analitică pe plătitor a obligațiilor fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală la persoane fizice. Înregistrarea în aplicația COLIBRI (rezultate AIF PF) în anul 2023 nu a asigurat transferul în SACF, acesta efectuându-se manual. Astfel, SFM Oltenița nu a procedat la evidențierea manuală corectă în SACF a sumelor reprezentând TVA respins la rambursare prin rulajul contului 463 ci doar prin rulajul contului 467 (473=467, 473=735). În urma constatării faptului că modul de operare în DECIMP a deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare transmise de IF nu este corect, începând cu anul 2024 SFM Oltenița a revizuit modul de prelucrare, conform procedurii de soluționare.¹⁵¹

Cauza: Nerespectarea procedurii de soluționare și implici a monografiei contabile.

Consecința: Consecința abaterii constatate a fost denaturarea soldului contului 463.

Valoare abatere (prejudiciu / venit suplimentar / eroare): 187 lei

¹⁴⁹ art. 6 alin. 1, art. 9 alin.1 din Legea nr. 82/1991 a contabilității; art 22, Art 266, alin (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală; contul 8058 din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

¹⁵⁰ art. 153 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală; Monografia contabilă specifică operațiunilor bugetului de stat, aprobată prin OPANAF nr.1936/2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de ANAF (aparat central și teritorial); Circulara PCV 12180/04.11.2021 emisa de ANAF -DGRCCB referitoare la noutăți legislative O.P.A.N.A.F. 1743/2021 și O.P.A.N.A.F. 1619/2021.

¹⁵¹ - Monografia contabilă specifică operațiunilor bugetului de stat, aprobată prin OPANAF nr.1936/2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de ANAF (aparat central și teritorial).

Recomandare: Având în vedere faptul că, entitatea a reglat modul de operare în fișa pe plătitor, nu se impune formularea de recomandări.

Obiectivul 3: Analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat

III.PL.cl.1. Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea de inspecții fiscale la contribuabilii care raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, deși aceștia nu mai aplică sistemul TVA la încasare.

S-a procedat la eșantionarea bazei de date conținând informații cu privire la contribuabilii care raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă prin selectarea celor cu livrări totale de peste 1.000.000. Au rezultat 21 de cazuri din care 10 sunt publicate în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, pentru 1 caz s-a efectuat controlul inopinat de către AIF în timpul misiunii de audit fiind emisă dispoziția de măsuri nr. 1320/06.08.2024 pentru înregistrarea corectă a deconturilor de TVA pentru perioada ian 2018 - mai 2024. Pentru restul de 10 cazuri s-a constatat faptul că deși nu mai aplică sistemul de TVA la încasare, aceștia au raportat TVA neexigibilă în luna a 12-a din anul 2023 în valoare totală de 662.404 lei.¹⁵²

Cauza: Gestionarea incorectă de către organul fiscal a declarației D300, respectiv de validare, de către programul informatic de prelucrare, a declarațiilor contribuabililor care nu mai aplică sistemul de TVA la încasare dar raportează livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă.

Consecința: Posibila diminuare a veniturilor cuvenite bugetului de stat cu contravaloarea obligațiilor fiscale reprezentând TVA colectat (de plată), declarată ca neexigibilă, care pot fi stabilite în urma unor controale inopinate.

Valoare abatere (prejudiciu / venit suplimentar / eroare): Poate fi cuantificată după efectuarea controalelor inopinate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Călărași luarea măsurilor care să asigure efectuarea periodică a unei analize de risc care să aibă în vedere contribuabilii care nu mai aplică sistemul TVA la încasare dar care raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, analizarea oportunității includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscală.

Obiectivul 4: Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale

IV.PL.cl.1. Neefectuarea de analize în cazul unor contribuabili care au realizat vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic).

În vederea identificării contribuabililor persoane juridice care au derulat activități de comerț on-line și care au înregistrat o cifră de afaceri semnificativă, s-a procedat la suprapunerea bazei de date conținând Lista contribuabililor persoane juridice care au realizat vânzări de produse sau servicii prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) (anexa nr. 30 bis pusă la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare) cu baza de date conținând Lista inspecțiilor efectuate în anul 2023 (anexa nr. 8 pusă la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare), urmărindu-se identificarea contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) dar nu au fost supuși analizei de risc și inspecției fiscale.

Baza de date rezultată, conținând un număr de 5 dosare a fost înaintată organului fiscal pentru analiză și clarificare. Până la data prezentă la nivelul activității de inspecție fiscală și al A.J.F.P. Călărași, nu a fost efectuată, analiza datelor și informațiilor existente la nivelul entității, în vederea

¹⁵² art.282 alin.(5) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; - art. 113 alin. (1) și (2); art. 118 alin. (5); art. 121 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

inițierii de verificări pentru identificarea unor operațiuni neconforme și stabilirea unor eventuale sume datorate bugetului de stat¹⁵³.

Cauza: Neutilizarea, de către organul fiscal a tuturor informațiilor existente în bazele de date cu privire la contribuabilii care aveau obligația declarării TVA.

Consecința: Diminuarea veniturilor bugetului de stat rezultate din TVA necolectată și neplătită de către contribuabili înregistrați în scopuri de TVA.

Valoare abateri (prejudiciu/venit suplimentar/eroare): Nu a putut fi cuantificată în timpul auditului de conformitate

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Călărași efectuarea unor analize de risc în cazul persoanelor juridice cuprinse în eșantion și în funcție de riscul identificat, se va proceda la includerea acestora în programul de control.

IV.PL.cl.2. Neanalizarea în unele cazuri a neconcordanțelor între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată de unii contribuabili persoane juridice prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300), pentru anul 2023

Urmarea suprapunerii bazei de date conținând Declarații informative privind livrările/prestările de servicii efectuate pe teritoriul național - formular 394, depuse pentru anul 2023 (Anexa nr. 17 pusă la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare) cu baza de date conținând Situația contribuabililor care au depus declarația 300 pentru anul 2023 (Anexa nr. 26 pusă la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare), au fost extrași 15 contribuabili care prezintă neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin cele două formulare. Baza de date rezultată a fost înaintată organului fiscal pentru analiză și clarificare. Până la data prezentă la nivelul activității de inspecție fiscală și al A.J.F.P. Călărași, nu a fost efectuată, analiza datelor și informațiilor existente la nivelul entității, în vederea inițierii de verificări pentru identificarea unor operațiuni neconforme și stabilirea unor eventuale sume datorate bugetului de stat ¹⁵⁴.

Cauza: Neutilizarea, de către organul fiscal a tuturor informațiilor existente în bazele de date cu privire la contribuabilii care aveau obligația declarării TVA.

Consecința: Diminuarea veniturilor bugetului de stat rezultate din TVA necolectată și neplătită de către contribuabili înregistrați în scopuri de TVA.

Valoare abateri (prejudiciu / venit suplimentar / eroare): Nu a putut fi cuantificată în timpul auditului de conformitate

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Călărași efectuarea unor analize de risc în cazul persoanelor juridice cuprinse în eșantion și în funcție de riscul identificat și se va proceda la includerea acestora în programul de control.

IV.PL.cl.3. Neefectuarea de analize în cazul unor contribuabili care în situațiile financiare depuse, au înscrise sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” (formularul 30, rândul 74, col.2).

Pentru identificarea contribuabililor care în situațiile financiare depuse, au înscrise sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” (formularul 30, rândul 74, col.2) a fost înaintat AIF Călărași eșantionul transmis de Serviciul Analiză de Risc și Eșantionare.

Din verificarea efectuată la nivelul compartimentului de analiză de risc din cadrul Activității de inspecție fiscală asupra elementelor din eșantioanele selectate, s-a constatat că pentru 5 contribuabili avansul din trezorerie la nivelul anului 2023, este zero. Pentru 2 contribuabili au fost

¹⁵³ - art. 6 alin. (1), art. 7, alin. (2) - (3), art. 148 și art. 149 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

¹⁵⁴ art. 6 alin. (1), art. 7, alin. (2) - (3), art. 148 și art. 149 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare; Instrucțiunile de completare a formularului (300) Decont de taxa pe valoarea adăugată și a formularului (394) Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național.

demarate verificări documentare, una aflându-se în curs la data întocmirii prezentului iar pentru cea de a doua a fost întocmită Decizia de impunere nr. 1377/22.07.202 pentru impozit pe dividende suplimentar = 82.523 lei. Pentru 8 contribuabili urmează efectuarea analizei de risc și includerea acestora în programul de control¹⁵⁵.

Cauza: Neutilizarea, de către organul fiscal a tuturor informațiilor existente în bazele de date cu privire la contribuabilii aflați în aria de competență.

Consecința: Diminuarea veniturilor bugetului de stat.

Valoare abateri (prejudiciu/venit suplimentar/eroare): 82.523 lei - venituri suplimentare

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Călărași luarea măsurilor pentru clarificarea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiunii de audit, persoane juridice, care au declarat prin situațiile financiare la 31.12.2022 sume considerabile în contul 542 "Avansuri de trezorerie".

IV.PL.cl.4. Neefectuarea de analize în cazul unor contribuabili care au declarat deconturi de TVA cu sumă negativă, nesolicitate la rambursare mai mult de trei perioade consecutive în 2023.

S-a procedat la prelucrarea bazei de date conținând Situația contribuabililor care au depus declarația 300 pentru anul 2023 (Anexa nr. 6 pusă la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare), fiind extrași contribuabilii cu deconturi de TVA cu evoluție crescătoare a soldului cu sumă negativă, nesolicitate la rambursare mai mult de trei perioade consecutive în 2023. Din baza de date rezultată a fost extras un eșantion de 10 contribuabili, lista cu cei 10 contribuabili identificați fiind înaintată organului fiscal pentru analiză și clarificare.

S-au efectuat 3 verificări documentare fiind întocmite PV 1317/09.07.2024 fără propunere de efectuare a inspecției fiscale, PV 1318/25.07.2024 cu propunere de efectuare a inspecției fiscale și PV 1319/16.07.2024 fără propunere de efectuare a inspecției fiscale. Pentru 7 contribuabili urmează efectuarea analizei de risc și includerea acestora în programul de control.

Față de cele prezentate, la nivelul activității de inspecție fiscală și al A.J.F.P. Călărași, nu a fost efectuată, în toate cazurile în care s-ar fi impus, analiza datelor și informațiilor existente la nivelul entității, în vederea inițierii de verificări pentru identificarea unor operațiuni neconforme și stabilirea unor eventuale sume datorate bugetului de stat¹⁵⁶.

Cauza: Neutilizarea, de către organul fiscal a tuturor informațiilor existente în bazele de date cu privire la contribuabilii care aveau obligația declarării TVA.

Consecința: Diminuarea veniturilor bugetului de stat rezultate din TVA necolectată și neplătită de către contribuabili înregistrați în scopuri de TVA.

Valoare abateri (prejudiciu / venit suplimentar / eroare): Nu a putut fi cuantificată în timpul auditului de conformitate

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Călărași luarea măsurilor pentru efectuarea unor analize de risc în cazul persoanelor juridice cuprinse în eșantion și se va proceda la includerea acestora în programul de control.

Obiectivul 5: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit profit

V.PL.db.1.La nivelul A.J.F.P. Călărași – Inspecție Fiscală, nu s-a asigurat evaluarea riscului fiscal asociat prețurilor de transfer pentru contribuabilii care au înregistrat tranzacții semnificative între părțile afiliate.

¹⁵⁵ art. 7; art. 113 alin.(1) și (2), art. 121 alin (1), art. 148 alin.(1) și (2); art. 149 alin.(1) și (2) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare;

O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală cap. II.1 Procedura de analiză documentară în vederea pregătirii inspecției fiscale, 1. Scopul procedurii pct. 1.1.

¹⁵⁶ art. 6 alin. (1), art. 7, alin. (2) - (3), art. 148 și art. 149 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare; OPANAF nr. 2.017/2022 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;

Din intersectarea datelor prezentate în Baza de date ce cuprinde tranzacții (toate tranzacțiile) declarate în D 394 (anexa 17 - 2023) de agenți economici afiliați, cu CNP diferit de zero primită de la Departamentul II (10 Anexa 17 ONRC același CNP), anexa nr. 8 „Situația actelor de control întocmite în 2023”, au fost extrași contribuabilii care au înregistrat tranzacții cu părțile afiliate de peste 1.450.000 lei și nu au avut inspecții fiscale în anul 2023.

Pentru acești contribuabili a fost analizat volumul tranzacțiilor raportat în Declarația 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA" aferentă anilor 2021 și 2022 (Anexa 17 – 2022, respectiv 2021), în vederea identificării cazurilor de tranzacții semnificative între părțile afiliate, pentru care trebuiau efectuate analize de risc și incluse în Programul de activitate pentru anul 2023.

Deși la nivelul AJFP Călărași au fost efectuate analize de risc, selectarea contribuabililor în vederea efectuării de inspecții fiscale în anul 2023, s-a realizat fără a se asigura evaluarea riscului fiscal asociat prețurilor de transfer.¹⁵⁷

Cauza: Neasigurarea cadrului procedural pentru identificarea riscului fiscal asociat prețurilor de transfer.

Consecința: Consecințele economico-financiare ale abaterii constau în riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Valoarea neconformității: Nu s-a cuantificat.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Călărași luarea măsurilor pentru evaluarea riscului fiscal pentru contribuabilii identificați în timpul misiunii de audit, persoane juridice care au înregistrat tranzacții semnificative cu părțile afiliate și nu au avut inspecții fiscale în anul 2023, iar în cazul în care se impune, efectuarea de inspecții fiscale de către A.J.F.P. Călărași - Inspecție fiscală.

Obiectivul 6: Îndeplinirea atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a TVA – persoane fizice și persoane juridice înregistrate

VI.PL.cl.1. Soluționarea cu întârziere față de termenul legal a deconturilor de TVA cu sume negative și opțiune de rambursare.

S-a constatat faptul că în cazul unor contribuabili care au depus deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare și cărora le-a fost asociat un risc fiscal mic (DNOR soluționate cu control ulterior), organele fiscale nu au soluționat în toate cazurile cererile de rambursare conform prevederilor legale în termen de 45 de zile de la data înregistrării acestora. Au fost identificate 7 astfel de cazuri soluționate într-o perioadă de 59 – 76 de zile (termenul de soluționare fiind de 45 zile), suma totală solicitată de către contribuabili fiind de 522.754 lei, sumă aprobată la rambursare de către AJFP Călărași. Menționăm faptul că zilele de întârziere menționate mai sus cuprind perioada dintre data depunerii DNOR și data compensării/restituirii efective a sumelor aprobate la rambursare.

Deși nu s-au achitat de către organul fiscal majorări de întârziere pentru soluționarea cu întârziere a decontului negativ de TVA cu opțiune de rambursare, pentru sumele nerestituite sau nerambursate în termenul legal, contribuabilii au dreptul la dobândă, conform dispozițiilor art. 182 din Legea nr. 207/2015, actualizată.¹⁵⁸

Cauza: Lipsa capacității de control a structurii de specialitate implicată în activitatea de soluționare a DNOR.

¹⁵⁷ art.7 alin.3, art.55 alin.2, art.113 alin.1, alin.2 lit. b – d și i – l, art. 115 alin.3, art.116 alin.1 lit. a și b, art.118 alin.5, art.121 alin.1, art.148 alin.1 și 2, art.149 alin.1 și 2 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

¹⁵⁸ art.303 alin.11 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal; art.77 alin.1 și 5 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală; pct. 15 din Anexa 1 la OPANAF nr. 3.699/2015 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.

Consecința: Consecința economico-financiară a nerespectării termenului legal pentru soluționarea cererilor de rambursare a TVA o reprezintă, pe de o parte, încasarea cu întârziere a veniturilor bugetului de stat reprezentate de compensările care au avut loc după efectuarea inspecției fiscale și emiterea deciziei, iar pe de altă parte, apariția riscului de solicitare de dobânzi de către contribuabili, fapt ce poate determina cheltuieli suplimentare prin plata acestor dobânzi de către entitatea verificată, cu influență asupra bugetului general consolidat al statului. Precizăm faptul că la nivelul AJFP Călărași în anul 2023 nu au fost solicitate / achitate dobânzi pentru soluționarea cu întârziere a deconturilor de TVA cu sume negative și opțiune de rambursare.

Valoarea neconformității - Nu s-a cuantificat.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul AJFP Călărași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de rambursări a TVA. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la soluționarea cu întârziere a deconturilor de TVA cu sume negative și opțiune de rambursare aferente anului 2023, identificarea și aplicarea măsurilor care să asigure soluționarea pe viitor a acestora în cadrul termenului legal prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

VI.PL.cl.2. Neprogramarea și neefectuarea inspecțiilor fiscale pe bază de analiză de risc la unii contribuabili care au depus declarații cu inadvertențe

Pentru identificarea contribuabililor în cazul cărora s-au înregistrat neconcordanțe în privința sumelor declarate în declarația 394 aferente tranzacțiilor efectuate cu furnizori inactivi și la care nu au fost programate și efectuate inspecții fiscale, s-a procedat la prelucrarea bazei de date conținând Situația neconcordanțelor privind formularul D394, 2020 - 2023 (inactivi/radiați/cod fiscal nealocat) - Anexa nr. 15 pusă la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare, fiind extrași contribuabilii care au depus declarații cu inadvertențe / au declarat tranzacții cu parteneri înregistrați ca inactivi și care au beneficiat de rambursare TVA cu control ulterior.

Baza de date rezultată a fost suprapusă ulterior cu Situația actelor de control întocmite în 2023 - Anexa nr. 8 pusă la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare, fiind extrași contribuabilii care deși au depus declarații cu inadvertențe / au declarat tranzacții cu parteneri înregistrați ca inactivi, nu au fost supuși inspecției fiscale.

Rezultatul acestor intersecții au fost înaintate prin minuta DEX nr. 4674/25.06.2024 pentru clarificare și efectuarea, după caz, a controalelor inopinate ori a verificărilor documentare. La data prezenta a fost finalizată o verificare documentară (fără sume suplimentare) și una se află în curs. Pentru ceilalți contribuabili aflați în aria de competență, AIF Călărași va proceda la clarificarea situației fiscale.

În concluzie, la nivelul AJFP Călărași, nu au fost valorificate în totalitate informațiile existente în baza de date ANAF, referitoare la datele declarate de contribuabili prin formularul D394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”, fiind identificați unii contribuabili care figurează cu neconcordanțe privind livrările/achizițiile efectuate sau care au efectuat tranzacții cu parteneri inactivi.¹⁵⁹

Cauza care a condus la producerea abaterii constatate o reprezintă necuantificarea criteriilor specifice de risc fiscal la nivelul AJFP Călărași pentru agenții economici la care s-au constatat diferențe în Declarația 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA" și au beneficiat de rambursare TVA cu control ulterior.

Consecința economico-financiară a abaterii constă în neidentificarea contribuabililor cu risc fiscal, necuprinderea în programul de control și neefectuarea inspecției fiscale la agenții economici care au depus declarații cu inadvertențe, necreându-se condițiile pentru constatarea operațiunilor generatoare de venituri suplimentare la bugetul de stat.

Valoarea neconformității: Nu s-a cuantificat.

¹⁵⁹ art.19 alin.1, art.25 alin.4 lit.i, art.26 alin.1 lit.a din **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal; art.7 alin.3, art.55 alin.2, art.102 alin.2 și 3, art.105 alin.1 și 3, art.113 alin.1, alin.2 lit.b – d și i – l, art. 115 alin.3, art.116 alin.1 lit.a și b, art.118 alin.5, art.121 alin.1, art.148 alin.1 și 2, art.149 alin.1 și 2 din **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul AJFP Călărași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de inspecție fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure efectuarea analizelor de risc de către activitatea de inspecție fiscală, urmate după caz de acțiuni de control inopinat și controale documentare / inspecții fiscale, având în vedere neconcordanțele semnificative raportate prin Declarația 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA".

Obiectivul 7: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare din TVA și impozit profit

VII.PL.cl.1. Neefectuarea, cel puțin o dată pe an, a investigației asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmăribile

Ca urmare a verificării contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmăribile și pentru care creanța bugetară s-a scos din evidența curentă, așa cum rezultă din Balanța analitică la data de 31.12.2023 a contului 8058 – „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului”, s-au constatat următoarele:

- menținerea în evidența separată a debitorilor persoane fizice declarați în stare de insolvabilitate, în condițiile în care aceștia au realizat venituri din pensii în anul 2023, conform Bazei de date pensii puse la dispoziție de Casa Județeană de Pensii. Astfel, au fost identificate 10 persoane fizice cu debite în valoare totală de 1.542.583 lei;

- menținerea 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 evidențiate în formularul D112 „Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” în anul 2022, conform Anexei nr. 42 transmisă de CNIF București. Astfel, au fost identificate 16 persoane fizice cu debite în valoare totală de 3.119.083 lei;

- menținerea în evidența separată a debitorilor persoane fizice declarați în stare de insolvabilitate, în condițiile în care aceștia au realizat venituri din dividende sau alte venituri evidențiate în formularul D205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit” pe anul 2022, conform Anexei nr. 18 transmisă de CNIF București, în această situație fiind 16 contribuabili persoane fizice cu debite în valoare totală de 4.483.442 lei;

- existența unor situații în care organul fiscal nu a procedat la trecerea din evidența separată în evidența curentă și de executare silită a debitorilor persoane fizice declarați în stare de insolvabilitate, în condițiile în care aceștia au realizat tranzacții cu proprietăți imobiliare, conform formularului D208 „Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal”, în anul 2022, Anexa nr. 33 transmisă de CNIF București. În această situație se regăsesc 10 contribuabili persoane fizice cu debite în valoare totală de 716.215 lei¹⁶⁰

Cauza: * carențele sistemului informatic care nu asigură obținerea în orice moment a unei liste a contribuabililor declarați insolvabili, care au dobândit venituri urmăribile;

* necolaborarea cu instituțiile care pot furniza date în legătură cu veniturile obținute de contribuabilii persoane fizice pentru determinarea corectă a situației fiscale a acestora.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constau în diminuarea veniturilor cuvenite bugetului general consolidat al statului, prin neaplicarea tuturor măsurilor legale de recuperare a debitelor precum și în denaturarea situațiilor financiare ale entității, prin raportarea unor creanțe/arierate aferente bugetului de stat mai mici cu suma de 9.861.323 lei pentru eșantionul analizat.

¹⁶⁰ art. 7 alin. (3), art. 174 lit. b), art. 265 alin.(1) – (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare; pct. 19, pct. 19.1-19.4 din OPANAF nr. 447/2007 pentru aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice.

Valoarea neconformității: Valoarea estimativă a abaterii este de 9.861.323 lei și reprezintă totalul arieratelor datorate de persoanele fizice care nu au fost trecute în evidența curentă în situația în care nu mai îndeplineau condițiile de menținere în stare de insolvabilitate înregistrate la data de 31.12.2023.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Călărași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de aplicare a măsurilor de executare silită; activității de analiza și verificare a arieratelor bugetare pentru următorii debitori:

- 10 debitori insolvabili care realizează venituri din pensii și care înregistrau obligații de plată restante la 31.12.2023 în sumă de 1.542.583 lei;

- 16 debitori insolvabili care realizează venituri din salarii și care înregistrau obligații de plată restante la 31.12.2023 în sumă de 3.119.083 lei;

- 16 debitori insolvabili care realizează venituri al căror impozit se reține la sursă (dividende sau alte forme de venit conform D 205) și care înregistrau obligații de plată restante la 31.12.2023 în sumă de 4.483.442 lei;

- 10 debitori insolvabili, contribuabili care au realizat tranzacții cu proprietăți imobiliare, conform formularului D208 „Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal”, și care înregistrau obligații de plată restante la 31.12.2023 în sumă de 716.215 lei.

În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure luarea măsurilor legale pentru stabilirea cu exactitate a tuturor debitorilor persoane fizice declarați în stare de **insolvabilitate, care realizează venituri, transferul acestora din evidența separată în evidența curentă și urmărirea spre încasare a creanțelor datorate bugetului general consolidat al statului, conform prevederilor legale.**

A.J.F.P. Ialomita

AJFP Ialomita	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Obiectiv 2	6			6.521.267
Obiectiv 3	2		0	
Obiectiv 4	7		4.853.284	
Obiectiv 5	1		0	
Obiectiv 6	1			0
Obiectiv 7	1			0
Total	18		4.853.284	6.521.267

Obiectivul 2: Evaluarea activităților de evidența contabilă a veniturilor statului și de evidența analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice)

II.PL.II.1. Menținerea nejustificată în soldul contului 463 „Creanțele bugetului de stat” și evidența fiscală analitică pe plătitor la data de 31.12.2023 a unor obligații de plată în sumă de 34.981 lei în cazul a 11 contribuabili persoane juridice radiate pentru care nu s-a atras răspunderea altor persoane.

Din răspunsurile primite de la compartimentele cu atribuții în evidența contabilă și evidența fiscală analitică pe plătitor rezultă că au fost analizate și scăzute creanțe fiscale în sumă de 34.981 lei în cazul a celor 11 contribuabili persoane juridice identificate ca radiate la 31.12.2023 și pentru care nu s-a atras răspunderea altor persoane.

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁶¹

¹⁶¹ art.2 alin. 3, din Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilității republicată cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art.90 alin(3) și art.266 alin.(4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Cauza: Principala cauza a neconformității constatate o reprezintă neîndeplinirea atribuțiilor de personalul de specialitate ca urmare a nerespectării prevederilor legale privind anularea creanțelor fiscale datorate de persoanele juridice radiate pentru care nu s-a atras răspunderea altor persoane.

Consecința: Prezentarea unor date eronate în contul de execuție bugetată și în situațiile financiare la data de 31.12.2023.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Ialomița în timpul controlului entitatea auditată a întreprins măsuri operative prin care situația constatată a fost corectată atât în evidența contabilă cât și în evidența fiscală/

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.PL.il.2. Menținerea nejustificată în soldul contului 463 „Creanțele bugetului de stat” și evidența fiscală analitică pe plătitor la data de 31.12.2023 a unor obligații de plată reprezentând amenzi contravenționale în sumă de 98.295 lei în cazul a 49 contribuabili persoane fizice decedate la 31.12.2023.

Din răspunsurile primite de la compartimentele cu atribuții în evidența contabilă și evidența fiscală analitică pe plătitor rezultă că cele 49 de cazuri identificate au fost corectate de entitatea auditată în perioada 18.01.2024 – 07.02.2024.

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁶²

Cauza: Principala cauza a neconformității constatate o reprezintă neîndeplinirea atribuțiilor de personalul de specialitate ca urmare a nerespectării prevederilor legale privind anularea amenzilor contravenționale după decesul persoanelor fizice.

Consecința: Menținerea nejustificată în evidența contabilă a unor creanțe bugetare nedatorate a condus la denaturarea situațiilor financiare încheiate pentru exercițiul financiar 2023.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Ialomița în timpul controlului entitatea auditată a întreprins măsuri operative prin care situația constatată a fost corectată atât în evidența contabilă cât și în evidența fiscală/

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.PL.il.3. Menținerea nejustificată în soldul contului 497 „Ajustări pentru creanțe bugetare ” și evidența fiscală analitică pe plătitor la data de 31.12.2023 a sumei de **15.684 lei** reprezentând ajustări pentru obligațiile de plată datorate contribuabilul XXX SRL (CUI XXX) în condițiile în care persoana juridică a fost radiată și nu s-a atras răspunderea altor persoane, contrar prevederilor art.90 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală.

Din răspunsurile primite de la compartimentele cu atribuții în evidența contabilă și evidența fiscală analitică pe plătitor rezultă că prin PV nr. 66291/17.07.2024 a fost analizate și scăzute ajustările pentru creanțe fiscale în sumă de 15.684 lei constituite, precum și obligațiile datorate de contribuabilul XXX (CUI XXX).

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁶³

Cauza: Principala cauza a neconformității constatate o reprezintă neîndeplinirea atribuțiilor de personalul de specialitate ca urmare a nerespectării prevederilor legale privind anularea ajustărilor și creanțelor fiscale datorate de persoanele juridice radiate pentru care nu s-a atras răspunderea altor persoane.

Consecința: Menținerea nejustificată în evidența contabilă a unor ajustări pentru creanțe bugetare neanulate a condus la denaturarea situațiilor financiare încheiate pentru exercițiul financiar 2023.

¹⁶² art.2 alin. 3, din Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilității republicată cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art.27 art.90 alin(3) și art.266 alin.(3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare.

¹⁶³ art.2 alin. 3, din Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilității republicată cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art.90 alin(3) și art.266 alin.(4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Ialomița în timpul controlului entitatea auditată a întreprins măsuri operative prin care situația constatată a fost corectată atât în evidența contabilă cât și în evidența fiscală/

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.PL.il.4. Menținerea nejustificată în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de decontare” și evidența fiscală analitică pe plătitor la data de 31.12.2023 a unor sume în valoare de 109.952 lei în cazul a 412 operațiuni neclarificate efectuate de contribuabili persoane juridice care au fost radiate fără atragerea răspunderii altor persoane,

Din răspunsurile primite de la compartimentele cu atribuții în evidența contabilă și evidența fiscală analitică pe plătitor rezultă că au fost analizate și scăzute un număr de 323 operațiuni în valoare totală de 81.605 lei și au rămas de clarificat un număr de 89 operațiuni în valoare totală de 28.347 lei.

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁶⁴

Cauza: Principala cauza a neconformității constatate o reprezintă neîndeplinirea atribuțiilor de personalul de specialitate ca urmare a nerespectării prevederilor legale privind clarificarea operațiunilor din tranzacțiile cu persoane juridice radiate la 31.12.2023 și pentru care nu a fost atrasă răspunderea pentru alte persoane.

Consecința: Menținerea nejustificată în evidența contabilă a unor sume în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” a condus la prezentarea unor date eronate în situațiile financiare încheiate pentru exercițiul financiar 2023.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Din răspunsurile primite de la compartimentele cu atribuții în evidența contabilă și evidența fiscală analitică pe plătitor rezultă că, în timpul misiunii de audit, au fost analizate și scăzute un număr de 323 operațiuni în valoare totală de 81.605 lei.

Recomandare formulată:

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de decontare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.PL.il.5. Menținerea nejustificată în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de decontare” și evidența fiscală analitică pe plătitor la data de 31.12.2023 a unor sume în valoare de 114.410 lei în cazul a 572 operațiuni neclarificate efectuate de contribuabili persoane fizice decedate.

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁶⁵.

Cauza: Principala cauza a neconformității constatate o reprezintă neîndeplinirea atribuțiilor de personalul de specialitate ca urmare a nerespectării prevederilor legale privind clarificarea operațiunilor din tranzacțiile cu persoane fizice decedate la 31.12.2023.

Consecința: Menținerea nejustificată în evidența contabilă a unor sume în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” a condus la prezentarea unor date eronate în situațiile financiare încheiate pentru exercițiul financiar 2023.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Nu au fost luate măsuri.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de decontare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.PL.il.6. Neînregistrarea în evidența contabilă, în conturi în afara bilanțului, respectiv contul 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate”, a garanțiilor constituite de contribuabilii care

¹⁶⁴ art.2 alin. 3, din Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilității republicată cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art.90 alin(3) și art.266 alin.(4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare.

¹⁶⁵ art.2 alin. 3, din Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilității republicată cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art.90 alin(3) și art.266 alin.(3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare.

au beneficiat de înlesniri/eșalonări la plata obligațiilor bugetare restante. În cazul a 21 de contribuabili, care au beneficiat de înlesniri/eșalonări la plata obligațiilor bugetare restante și au constituit garanții, s-a constatat că valoarea garanțiilor nu a fost înregistrată în evidența extrabilanțieră, în contul 8053 "Garanții depuse pentru înlesniri acordate".

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁶⁶.

Cauza: Neefectuarea înregistrărilor contabile de către persoanele cu atribuții de serviciu, în acest sens.

Consecința: Au fost denaturate anexele la situațiile financiare încheiate pentru exercițiul financiar 2023, prin neraportarea în contul 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri acordate”.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Pe perioada desfășurării misiunii de audit, AJFP Ialomița a înregistrat în contul 8053 "Garanții depuse pentru înlesniri acordate" toate garanțiile depuse de contribuabilii care au beneficiat de înlesniri/eșalonări la plata obligațiilor bugetare restante, valoarea totală a garanțiilor fiind de 6.147.945 lei.

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

Obiectivul 3: Analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat

III.PL.il.1. Neîndeplinirea atribuțiilor de monitorizare a contribuabililor, terțiari ai UAT-urilor din județul Ialomița, care în exercițiile financiare 2022 și 2023 au raportat în conturile de execuție bugetară încasări/venituri mai mari de 300.000 lei din activități economice la capitolele bugetare 30, 33 și 36, pe sursele G – Venituri proprii și subvenții și E-Venituri din activități autofinanțate (*care produc distorsiuni concurențiale în sensul art. 269 alin. (5) din Codul Fiscal*) și care deși au depășit plafonul de scutire a TVA nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA sau s-au declarat cu întârziere ca plătitori de TVA și nu si-au îndeplinit în totalitate obligațiile declarative, respectiv cele aferente perioadei de la care trebuiau să devină plătitori și până la data înregistrării ca plătitor.

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁶⁷.

Cauza: Neîndeplinirea de către organul fiscal, în toate cazurile, a atribuțiilor de monitorizare a modului de respectare a condițiilor de aplicare a Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici.

Consecința: Diminuarea veniturilor bugetului de stat ca urmare a necolectării TVA de la contribuabilii care deși au depășit plafonul de scutire a TVA nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA și nu au fost înregistrați din oficiu, sau care s-au declarat cu întârziere ca plătitor.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Cei doi contribuabili selectați în eșantion s-au înregistrat ca plătitori de TVA, unul din proprie inițiativă (SPAAC Bordușani) începând cu luna ianuarie 2024, iar celălalt (CSM Unirea Slobozia) ca urmare a primirii notificării de la AJFP Ialomița, începând cu data de 11.07.2024.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești- AJFP Ialomița luarea de măsuri operative în vederea obținerii asigurării ca cei doi contribuabili menționați în raportul de audit își vor îndeplini obligația de a regulariza TVA pe perioada de la care erau obligați să se înregistreze ca plătitori de TVA și până la data înregistrării efective.

III.PL.il.2. Neîndeplinirea atribuțiilor de monitorizare a modului de respectare a condițiilor de aplicare a TVA la încasare, cu privire la Raportarea de TVA neeligibilă pentru livrări de bunuri și prestări de servicii în formularul cod D300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată” de către unii

¹⁶⁶ OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cap. I, pct.1.4.1, cap. IV, pct.2.5., cap VII.

¹⁶⁷ art. 7 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și art. 269 alin. (1), (2), (5), (6), art. 310 alin. (1), alin. (6) și alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu completările și modificările ulterioare.

contribuabili care nu erau înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare în anul 2023.

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁶⁸.

Cauza: Neîndeplinirea de către organul fiscal a atribuțiilor de monitorizare a modului de respectare a condițiilor de aplicare a TVA la încasare, cu consecințe în încasarea la termen a creanțelor bugetare.

Consecința: Diminuarea veniturilor bugetului de stat ca urmare a necolectării TVA de la contribuabilii care nu mai îndeplineau condițiile legale de aplicare a sistemului TVA la încasare.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Nu au fost luate măsuri.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești- AJFP Ialomița finalizarea acțiunii de verificare documentară, inițiată în baza propuneri pentru verificare documentară nr. ILGAIF 1319/13.08.2024, în cazul contribuabilului XXX S.R.L, în vederea stabilirii obligațiilor fiscale accesorii generate de aplicarea fără drept a regimului TVA la încasare.

Obiectivul 4: Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale

IV.PL.il.1. Neefectuarea analizei de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care în situațiile financiare depuse, au înscrise sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁶⁹.

Cauza: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care în situațiile financiare depuse, au înscrise sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”.

Consecința: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Organul fiscal, în baza notificărilor de conformare voluntară, a stabilit în sarcina a 8 (opt) contribuabili creanțelor datorate bugetului de stat reprezentând impozit pe dividende și din alte surse în sumă totală de 536.737 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Ialomița măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc pentru contribuabilii care în situațiile financiare au înscrise sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” și care nu au dat curs solicitărilor de conformare voluntară (dintre cei 8), iar în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală.

IV.PL.il.2. Neefectuarea analizei de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care prezintă neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300), pentru anul 2023.

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁷⁰.

¹⁶⁸ Art. 7 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 282 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și Anexa I, cap II, pct. 1 și 2 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 1503/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și a Procedurii de radiere, la cerere sau din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, precum și a modelului și conținutului unor formulare, cu modificările și completările ulterioare.

¹⁶⁹ Art. 7, art. 113, alin. (2), art. 114, art. 118, alin. (5), art. 121, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

¹⁷⁰ Art. 7, art. 113, alin. (2), art. 114, art. 118, alin. (5), art. 121, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Cauza: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care prezintă neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată de contribuabili prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300), pentru anul 2023.

Consecința: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: AJFP Ialomița i-a notificat pe toți cei 9 contribuabili din eșantionul propus spre analiză, 8 au justificat, prin răspunsurile la notificările transmise de AJFP Ialomița, neconcordanțele identificate ca fiind fără implicații fiscale, iar în sarcina celui de al 9-lea a fost emisă Decizia 305 de corecții erori materiale nr. 55681/11.07.2024, Recomandarea (propunerea echipei).

Recomandare: Nu este cazul, deficiența a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

IV.PL.il.3. Neefectuarea unei analize de risc fiscal pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care au beneficiat de rambursarea TVA, mai mare de 1.000.000 lei cu control ulterior în anul 2023 și care nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale TVA până la data de 31.12.2023.

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁷¹.

Cauza: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili înregistrează TVA cu o evoluție crescătoare a soldului negativ, nesolicitat la rambursare pentru mai mult de trei perioade consecutive în cursul anului 2023.

Consecința: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Valoarea abaterii este de **4.002.606 lei**, fiind stabilită de organul fiscal în sarcina a 2 contribuabili, dintr-un total de 23 de contribuabili transmiși spre analiză AJFP Ialomița, în sarcina celorlalți 21 de contribuabili nu au fost constatate implicații fiscale.

Suma de 3.988.110 lei a fost stabilită de AJFP Ialomița în sarcina agentului economic XXX SA pe baza referatului nr.ILGAIF 918/21.05.2024, iar suma de 14.496 lei a fost stabilită în sarcina agentului economic XXX SA în baza RIF nr.119/27.06.2024.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Prahova - AJFP Ialomița măsuri concrete care să asigure includerea în programul de activitate al Inspecției fiscale de la nivelul AJFP Ialomița a contribuabilului XXX SA.

IV.PL.il.4. Neefectuarea unei analize de risc fiscal pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor, persoane fizice, care au realizat în cursul unui an calendaristic mai mult de 4 operațiuni imobiliare, constând în vânzări de clădiri noi și/sau terenuri construite iar valoarea tranzacțiilor depășește plafonul de 300.000 lei (88.500 euro) și care nu figurează înregistrați în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁷².

Cauza: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili înregistrează TVA cu o evoluție crescătoare a soldului negativ, nesolicitat la rambursare pentru mai mult de trei perioade consecutive în cursul anului 2023.

¹⁷¹ Art. 7, art. 113, alin. (2), art. 114, art. 118, alin. (5), art. 121, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

¹⁷² Art. 7, art. 113, alin. (2), art. 114, art. 118, alin. (5), art. 121, art. 269 alin. (1), (2), (5), (6), art. 310 alin. (1), alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Consecința: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili, persoane fizice, care au realizat în cursul unui an calendaristic mai mult de o operațiune imobiliară, constând în vânzări de clădiri noi și/sau terenuri construibile iar valoarea tranzacțiilor depășește plafonul de 300.000 lei (88.500 euro) și care nu figurează înregistrați în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: În timpul misiunii de audit AJFP Ialomița, din totalul de 4 contribuabili analizați, a constatat că doar în cazul unuia, respectiv XXX se impune înregistrarea ca plătitor de TVA. În data de 22.08.2024 urmare notificării transmise de AJFP Ialomița, contribuabilul a depus Declarația 020 nr. ILFT REG 1840 de înregistrare ca plătitor de TVA.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești- AJFP Ialomița monitorizarea contribuabilul XXX, în vederea respectării obligațiilor declarative ca urmare a înregistrării ca plătitor de TVA, iar în situația în care nu sunt îndeplinite aceste obligații contribuabilul să fie supus unei acțiuni de inspecție fiscală.

IV.PL.il.5. Neefectuarea analizei de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care au înregistrat achiziții de bunuri sau servicii de la contribuabili inactivi, cu cod anulat în scopuri de TVA, în anul 2023.

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁷³.

Cauza: Neîndeplinirea de către organul fiscal, în toate cazurile, a atribuțiilor de identificare a contribuabililor care au înregistrat achiziții de bunuri și servicii de la contribuabili inactivi cu cod TVA anulat, cu consecințe asupra TVA colectat și nevirat la bugetul de stat.

Consecința: Apariția riscului de colectare TVA pentru achiziții de la inactivi fără a se proceda la virarea la bugetul de stat.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: În timpul misiunii de audit a fost întocmită decizia de corectare a erorilor materiale, compusă din diminuarea TVA deductibil în suma de 14.516 lei și accesorii în sumă de 1.086 lei, pentru singurul contribuabil identificat cu astfel de eroare (XXX SRL) din eșantionul dat spre analiza către AJFP Ialomița.

Recomandare: Nu este cazul, deficiența a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

IV.PL.il.6. Neefectuarea unei analize de risc fiscal și programarea cu prioritate pentru inspecție fiscală, respectiv acțiuni de verificare documentară/notificări de conformare, a contribuabililor care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată" bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA în România conform prevederilor legale.

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁷⁴.

Cauza: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată" bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA în România conform prevederilor legale.

Consecința: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: În timpul misiunii de audit a în sarcina singurului contribuabil din eșantionul dat spre verificare către AJFP Ialomița au fost stabilite creanțe fiscale suplimentare în sumă totală de 2.630 lei, prin depunerea de către acesta de declarații rectificative.

Recomandare: Nu este cazul, deficiența a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

¹⁷³ Art. 7, art. 113, alin. (2), art. 114, art. 118, alin. (5), art. 121, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

¹⁷⁴ Art. 7, art. 113, alin. (2), art. 114, art. 118, alin. (5), art. 121, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

IV.PL.il.7. Neefectuarea analizei de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care au înregistrat venituri mai mari decât plafonul de 300.000 lei de scutire și nu s-au înregistrat în scopuri de TVA la organul fiscal.

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁷⁵.

Cauza: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care au înregistrat venituri mai mari decât plafonul de 300.000 lei de scutire și nu s-au înregistrat în scopuri de TVA la organul fiscal.

Consecința: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: În timpul misiunii de audit AJFP Ialomița a transmis notificări în vederea stabilirii stării de fapt fiscale a contribuabililor din eșantion.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Ialomița măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal privind contribuabilii selectați care au înregistrat venituri mai mari decât plafonul de 300.000 lei de scutire și nu s-a înregistrat în scopuri de TVA la organul fiscal.

Obiectivul 5: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit profit

V.PL.db.1. Neefectuarea unei analize de risc fiscal, pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală, a unui grup de societăți coordonate de o persoană fizică care controlează în mod efectiv alte persoanele juridice atât din punct de vedere faptic cât și legal prin utilizarea informațiilor și/sau a documentelor, cât și prin capacitatea de decizie asupra activității persoanei juridice vizate, prin încheierea de tranzacții cu alte persoane juridice care sunt sub controlul aceluiași administrator/asociat.

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁷⁶.

Cauza: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care **desfășoară tranzacții cu persoane afiliate**.

Consecința: În condițiile în care analiza de risc nu este concludentă, există riscul ca în programul de activitate să nu fie cuprinși contribuabili care desfășoară tranzacții semnificative cu persoane afiliate, la care în mod real există un risc fiscal mare.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Nu au fost luate măsuri.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Călărași luarea măsurilor pentru evaluarea riscului fiscal pentru contribuabilii identificați în timpul misiunii de audit, persoane juridice care au înregistrat tranzacții semnificative cu părțile afiliate și nu au avut inspecții fiscale în anul 2023, iar în cazul în care se impune, efectuarea de inspecții fiscale de către A.J.F.P. Călărași - Inspecție fiscală.

Obiectivul 6: Îndeplinirea atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a TVA – persoane fizice și persoane juridice înregistrate

VI.PL.il.1. La nivelul A.J.F.P. Ialomița, au fost identificate cazuri în care soluționarea deconturilor de TVA cu sumă negativă și opțiuni de rambursare s-a efectuat cu întârziere față de

¹⁷⁵ Art. 7, art. 113, alin. (2), art. 114, art. 118, alin. (5), art. 121, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

¹⁷⁶ TITLUL VI Controlul fiscal; CAPITOLUL I Inspecția fiscală, ART. 113 Obiectul inspecției fiscale alin. (2), ART. 114 Persoanele supuse inspecției fiscale, ART. 118 Reguli privind inspecția fiscală alin. (5), ART. 121 Selectarea contribuabililor/plătitorilor pentru inspecție fiscală din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, rep.

termenul prevăzut Legea nu. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în principal ca urmare a selecției naționale precum și din alte motive neimputabile personalului din AJFP Ialomița.

Pentru verificarea modului de respectare a termenului de soluționare a deconturilor cu opțiune de rambursare TVA pe anul 2023 de AJFP Ialomița cu ajutorul aplicației informatice „Ideea” au fost efectuate următoarele intersecții de date:

- baza de date Anexa 3 „Situția privind deconturile de TVA cu sumă negativă cu opțiune de rambursare primite de organele fiscale în anul 2023 sau ramase nesoluționate din anii anteriori” a fost intersectată după criteriul CUI beneficiar cu datele din Anexa nr.31 „Informațiile extrase din aplicația utilizată la Trezorerie privind operațiunile de plăți efectuate în anul 2023” prin utilizarea criteriului „matches only” al funcției join, a fost identificată data restituirii sumelor din TVA de rambursat;

- baza de date rezultată anterior a fost intersectată după criteriul „Nr_Inregistrare.DNOR” cu datele din Anexa nr.4 „Situția privind soluționarea deconturilor de TVA cu sumă negativă cu opțiune de rambursare în anul 2023” fiind identificate atât cazurile de nerespectare a rambursării TVA în termen de 45 zile cât și cazurile de nerespectare a rambursării TVA în termen de 90 zile, pentru care au fost solicitate clarificări conducerii AJFP Ialomița.

a) Din analiza informațiilor și explicațiile prezentate de entitate pentru cele 50 de elemente din eșantion soluționate cu control ulterior, al căror termen de soluționare este de 45 zile, s-a constatat că deși au fost emise deciziile de rambursare în termenul stabilit de art. 77, alin. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, soluționarea deconturilor s-a făcut cu întârzieri între 59-130 zile, peste cele 45 zile ca urmare în principal a respectării ordinii de rambursare TVA aprobată prin selecția națională. De asemenea un alt motiv de depășire al termenului de soluționare îl reprezintă nedepunerea ulterioară a declarațiilor fiscale la termenele scadente pentru efectuarea cu prioritate a compensărilor cu alte obligații de plată datorate de contribuabili care au solicitat rambursarea TVA din deconturile depuse.

b) Din analiza informațiilor și explicațiile prezentate de entitate cele 28 de elemente din eșantion soluționate cu control anticipat, s-au înregistrat întârzieri între 8-790 zile, peste cele 90 zile prevăzute la art. 77, alin. 5 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, în principal a respectării ordinii de rambursare TVA aprobată prin selecția națională.

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁷⁷.

Cauza: Necorelarea termenelor de soluționare a cererilor de rambursare a TVA între prevederile Codului de procedură fiscală și procedura de selecție națională a deconturilor de TVA pentru care au fost emise decizii de rambursare aprobate, neefectuarea inspecției fiscale de către AFP Sectorul I București (la decontul înregistrat sub nr. INTERNT-262870363-2021 depus de XXX S.R.L.), lipsa personalului în compartimentul rambursări TVA aspect ce a fost sesizat prin referatul nr.1382/03.02.2023 și remediat operativ de conducerea AJFP Ialomița.

Consecința: Nu s-a asigurat aplicarea corectă a prevederilor legale privind termenul de soluționare a solicitărilor de rambursare a TVA, cu posibilă influență de la o perioadă la alta asupra gradului de realizare a programului de încasări a veniturilor bugetare și risc privind plata de penalități.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate: Nu au fost luate măsuri.

Recomandare: Elaborarea de către ANAF a unor proceduri operaționale care să asigure respectarea prevederilor soluționării rambursărilor de TVA din Codul de procedură fiscală și procedura stabilirii ordinii din operațiunea de selecție națională.

Obiectivul 7: Analiza îndeplinire atribuții administrare fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare din TVA și impozit profit

VI.PL.il.1. Neefectuarea investigației, cel puțin o dată pe an, asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate, în vederea identificării contribuabililor care în anul 2023 au realizat venituri sau au dobândit bunuri și nu au fost trecuți în evidența curentă pentru aplicarea

¹⁷⁷ Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, art. 77, alin (1) și art. 126, alin. (1), lit. b) și lit. c).

măsurilor de executare silită (popriri) și implicit încasarea obligațiilor de plată datorate, după cum urmează:

- a) au obținut venituri din pensii pe parcursul anului 2023;
- b) au obținut venituri din salarii pe parcursul anului 2023;
- c) au obținut venituri din dividende pe parcursul anului 2023;
- d) au dobândit bunuri personale pe parcursul anului 2023;
- e) au realizat venituri din vânzarea bunurilor personale pe parcursul anului 2023.

Reglementările legale nerespectate: sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁷⁸.

Cauza: Nevalorificarea tuturor informațiilor deținute de entitate referitoare la veniturile obținute sau bunurile dobândite de contribuabilii, persoane fizice, declarați insolvabili, personal insuficient pentru efectuarea tuturor acestor verificări, coroborat cu volumul mare de muncă per angajat.

Consecința: Neefectuarea, cel puțin o dată pe an, a investigației asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate, generează nerecuperarea obligațiilor fiscale restante datorate de debitorii identificați cu venituri obținute sau bunuri urmăribile.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit de conformitate:

Din răspunsurile primite de la compartimentele „Colectare, executare silită PF”, rezultă următoarele:

- la cazurile identificate la punctul a) pentru 55 cazuri au fost înființate popriri iar pentru 7 cazuri urmează a se întreprinde măsurile necesare având în vedere că 2 persoane au decedat și pentru 5 persoane urmează a fi transferate la organul fiscal unde au domiciliu;

- la cazurile identificate la punctul b) pentru 56 cazuri au fost înființate popriri iar pentru 9 cazuri urmează a se întreprinde măsurile de identificare a noului angajat având în vedere că în 2024 nu obține venituri de la angajatorul identificat în anul 2023;

- la cazurile identificate la punctul c) pentru 13 de cazuri au fost înființate popriri iar pentru 9 cazuri urmează a se întreprinde măsurile necesare având în vedere că veniturile identificate sunt premii la jocuri de noroc și nu dividende încasate de la societăți comerciale;

- din cele 7 cazuri identificate la punctul d) pentru 4 cazuri au fost solicitate informații la OCPI Ialomița în vederea începerii executării silită asupra bunurilor dobândite de persoanele în cauză, iar pentru alte 3 cazuri urmează a fi analizată situația de menținere în continuare a stării de insolvabilitate;

- din cele 4 cazuri identificate la punctul e) în două cazuri au fost emise popriri iar pentru două cazuri urmează a fi analizată situația de menținere în continuare a stării de insolvabilitate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Ialomița:

- analiza și evaluarea informațiilor fiscale proprii, precum și a celor din alte surse, în vederea identificării contribuabili declarați insolvabili care realizează venituri sau au dobândit bunuri supuse urmăririi;

- efectuarea demersurilor necesare pentru verificarea și confirmarea realității și exactității sumelor înregistrate în contul 805.80.00 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” și efectuarea corecțiilor care se impun în evidența contabilă și evidența analitică pe plătitor;

- trecerea în evidența curentă a debitelor pentru care s-au identificat surse de executare și aplicarea tuturor măsurilor de executare silită în vederea încasării sumelor.

178 Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 236, art. 242 și art. 265.

A.J.F.P. Teleorman

AJFP Teleorman	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Obiectiv 1	2	0	0	43.310.000
Obiectiv 2	4	0	0	69.199.051
Obiectiv 3	1	0	0	8.466.691
Obiectiv 4	4	0	0	8.715.564
Obiectiv 5		0	0	0
Obiectiv 6	1	0	0	0
Obiectiv 7		0	0	0
Total	12	0	0	129.691.306

Obiectivul 1: Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor

I.PL.tr.1. Nerealizarea planului de încasări pentru anul 2023

În anul auditat A.J.F.P. Teleorman nu a reușit îndeplinirea în integralitate a programului de încasări la bugetul general consolidat repartizat, acesta fiind realizat în procent de 96,89%. Programul de încasări la bugetul de stat din TVA a fost realizat în procent de 93,59%, iar din impozitul pe profit a fost realizat în procent de 78,12%.

Astfel, deși există o monitorizare permanentă a acțiunilor și activităților ce se desfășoară în scopul atingerii obiectivelor planificate pe baza indicatorilor de performanță asociați obiectivelor specifice, se constată că nu au fost îndepliniți indicatorii privind realizarea încasărilor planificate, ceea ce conferă un risc ridicat privind performanța instituției auditate. De asemenea, nestabilirea țintelor de atins pe fiecare indicator de performanță monitorizat constituie un element de risc ridicat.

Cauzele neîndeplinirii indicatorilor privind realizarea încasărilor planificate sunt reprezentate, în principal, de contextul economic dificil.

Consecința abaterii constatate constă în faptul că există riscul neîncasării la bugetul de stat a obligațiilor fiscale datorate.

Valoare abatere: 43.310.000 lei și reprezintă diferența dintre programul de încasări repartizat și cel realizat efectiv.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești - A.J.F.P. Teleorman efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de administrare fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure realizarea planului de încasări, care să asigure atât conformarea voluntară la plată de către contribuabili cât și respectarea termenelor și condițiilor de declanșare și realizare a acțiunilor specifice activității de executare silită în vederea recuperării și implicit a diminuării arieratelor înregistrate de debitori.

I.PL.tr..2. Referitor la rezultatele analizei evoluției arieratelor bugetare în perioada 2021-2023, din care arierate recuperabile și nerecuperabile, precum și ponderea arieratelor persoanelor juridice și fizice în total arierate

Conform datelor puse la dispoziție de A.J.F.P. Teleorman, în perioada 2021 - 2023, arieratele totale au avut o evoluție ascendentă și anume: în anul 2022 au înregistrat o creștere cu 446.905 mii lei față de nivelul anului 2021, de la 723.865 mii lei, la 1.170.770 mii lei, ceea ce reprezintă o creștere de 161,73 %, în timp ce în anul 2023 au înregistrat o creștere cu 18.998 mii lei față de nivelul anului 2022, până la valoarea de 1.189.768 mii lei, reprezentând o creștere de 101,62 %. Ca tendință generală, se constată că această creștere a arieratelor este influențată în principal de arieratele înregistrate de persoanele juridice, care, la nivelul anului 2023 dețin o pondere de 90,43% din totalul arieratelor.

În structură, pe bugetul de stat, se constată că:

- în cazul arieratelor recuperabile, cea mai mare pondere o reprezintă arieratele din TVA, cu 50,80%, în timp ce ponderea impozitului pe profit este de 8,66%;

- în cazul arieratelor nerecuperabile, cea mai mare pondere o dețin, de asemenea, arieratele din TVA, cu 57,96% în timp ce ponderea impozitului pe profit este de 13,84%;

Creșterea creanțelor nerecuperabile este determinată, în principal, de faptul că activitatea de executare silită, care în unele cazuri este realizată cu întârziere, neatingându-și scopul, acela de încasare a obligațiilor fiscale restante prin valorificarea bunurilor urmăribile deținute de debitori.

Cauze: Cauzele ce au generat creșterea arieratelor nerecuperabile sunt reprezentate, în principal de faptul că activitatea de executare silită, care în unele cazuri este realizată cu întârziere, neatingându-și scopul, acela de încasare a obligațiilor fiscale restante prin valorificarea bunurilor urmăribile deținute de debitori.

Consecințe: Diminuarea încasărilor la bugetul general consolidat al statului.

Valoare abateri: 0 lei

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești - A.J.F.P. Teleorman efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de administrare fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure realizarea planului de încasări, care să asigure atât conformarea voluntară la plată de către contribuabili cât și respectarea termenelor și condițiilor de declanșare și realizare a acțiunilor specifice activității de executare silită în vederea recuperării și implicit a diminuării arieratelor înregistrate de debitori.

Obiectivul 2: Evaluarea activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de evidență analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice)

II.PL.tr.1. *Neinventarierea creanțelor bugetare, menținerea nejustificată la finele anului 2023 în soldul contului 463 „Creanțe ale bugetului de stat” și în evidența analitică pe plătitor a creanțelor bugetare aferente contribuabililor care au fost radiați de la Oficiul Registrului Comerțului/decedați*

Din analiza soldului contului 463 "Creanțe ale bugetului de stat" la 31.12.2023 la nivelul A.J.F.P. Teleorman s-a constatat că nu în toate cazurile se procedează la scăderea soldurilor din contabilitate, în cazul contribuabililor care au fost radiați din evidențele Oficiului Registrului Comerțului sau în cazul contribuabililor decedați.

Prin intersectarea, după o cheie comună - CUI - a datelor înscrise în balanța contabilă analitică a contului 463, întocmită la 31.12.2023 de A.J.F.P. Teleorman, cu datele referitoare la persoanele juridice radiate în perioada 2018 -2022, furnizată de Oficiul Național al Registrului Comerțului s-a constatat că un număr de 250 contribuabili radiați figurează cu obligații de plată la bugetul de stat în sumă de 68.322.595 lei .

De asemenea, prin intersectarea, după o cheie comună - CNP - a datelor înscrise în balanța contabilă analitică a contului 463 întocmită la 31.12.2023 de A.J.F.P. Teleorman cu datele referitoare la persoanele decedate am constatat că un număr de 320 contribuabili figurează cu obligații de plată la bugetul de stat în sumă de totală de 876.456 lei.

În Anexa nr. 2.3.1. - *Situația privind persoanele juridice radiate care figurează în evidența contabilă a A.J.F.P. Teleorman la data de 31.12.2023 cu obligații de plată* (sold final debitor cont 463) și Anexa nr. 2.3.2. - *Situația privind persoanele fizice decedate care figurează în evidența contabilă a A.J.F.P. Teleorman la data de 31.12.2023 cu obligații de plată* (sold final debitor cont 463) se regăsesc informațiile detaliate pe fiecare contribuabil în parte.

Consecințele: Consecința abaterii prezentate este denaturarea situațiilor financiare la 31.12.2023.

Valoare abateri: Valoarea erorilor identificate este de 69.199.051 lei, din care suma de 68.322.595 lei reprezintă creanțe aflate în sold aferente contribuabililor radiați de la Oficiul Registrului Comerțului Teleorman și suma de 876.456 lei, creanțe aferente contribuabililor decedați.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 463 „Creanțe ale bugetului de stat” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.PL.tr.2. Menținerea nejustificată la finele anului 2023 în soldul contului 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” a sumelor aferente contribuabililor care au fost radiați de la Oficiul Registrului Comerțului

Din analiza soldului contului 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” la 31.12.2023 s-a constatat că, la nivelul A.J.F.P. Teleorman, nu în toate cazurile se procedează la scăderea soldurilor din contabilitate, pentru contribuabilii care au fost radiați din evidențele Oficiului Național al Registrului Comerțului.

Prin intersectarea, după CUI, a balanței analitice la 31.12.2023 a contului 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” cu lista persoanelor juridice radiate din evidențele O.N.R.C. în perioada 2018 – 2022 s-a constatat că un număr de 135 agenți economici radiați figurează cu solduri în sumă totală de 63.229.056 lei.

Situația detaliată a acestor contribuabili este prezentată în **Anexa nr. 2.4.1.**

Cauzele care au condus la apariția acestei deficiențe sunt legate, pe de o parte, de volumul mare de activitate raportat la numărul redus de personal cu responsabilități în ceea ce privește organizarea și conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetare iar pe de altă parte de nerespectarea lit.d) a pct.1.2 *Organizarea și conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetare* din *Instrucțiunile de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (aparat central și teritorial)*, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.1936/06.12.2021, al cărui conținut a fost redat mai sus.

Consecințe:

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate este denaturarea situațiilor financiare ale A.J.F.P. Teleorman întocmite la data de 31.12.2023.

Valoare abatere:

Valoarea erorii identificate este de 63.229.056 lei și reprezintă ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare aferente contribuabililor radiați de la O.N.R.C. în perioada 2018 - 2022, așa cum se prezintă în **Anexa nr. 2.5.1.**

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.PL.tr.3. Menținerea nejustificată la finele anului 2023 în soldul contului 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” a sumelor aferente contribuabililor radiați/decedați

Din analiza balanței analitice a contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, întocmită pentru perioada 01.01.2023 – 31.12.2023 s-a constatat că nu sunt clarificate în termenul prevăzut de normele contabile și menținute nejustificat sume aferente contribuabililor radiați/decedați.

Un număr de 209 contribuabili radiați figurează cu sume în curs de clarificare în valoare de 136.538 lei.

Un număr de 257 contribuabili decedați figurează în evidența contabilă cu sume în curs de clarificare în valoare de 38.945 lei.

În Anexa nr. 2.4.1. - *Situația privind persoanele juridice radiate care figurează în evidența contabilă a A.J.F.P. Teleorman la data de 31.12.2023 cu sume în curs de clarificare* și Anexa nr. 2.4.2. - *Situația privind persoanele fizice decedate care figurează în evidența contabilă a A.J.F.P. Teleorman la data de 31.12.2023 cu sume în curs de clarificare* se regăsesc informațiile detaliate pe fiecare contribuabil în parte.

Cauzele care au condus la apariția acestei deficiențe sunt legate, pe de o parte, de volumul mare de activitate raportat la numărul redus de personal cu responsabilități în ceea ce privește organizarea și conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetare iar pe de altă parte de nerespectarea lit.d) a pct.1.2 *Organizarea și conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetare*

din *Instrucțiunile de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (aparat central și teritorial)*, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.1936/06.12.2021, al cărui conținut a fost redat mai sus.

Consecințe: Consecința economico-financiară a abaterii prezentate este denaturarea situațiilor financiare ale A.J.F.P. Teleorman întocmite la data de 31.12.2023.

Valoare abatere: Valoarea erorilor identificate este de 175.483 lei, din care suma de 136.538 lei reprezintă sume neclarificate în termenul legal aferente contribuabililor radiați de la Oficiul Național al Registrului Comerțului Teleorman și suma de 38.945 lei, sume neclarificate aferente contribuabililor decedați.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de decontare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.PL.tr.4. Este corect modul de stingere a obligațiilor fiscale?

Urmare a verificărilor efectuate asupra modului de stingere a obligațiilor fiscale am constatat că, în unele cazuri, această operațiune se efectuează cu întârziere față de data când acestea au fost achitate de contribuabili.

Astfel, în cazul a doi contribuabili din eșantionul selectat, obligații fiscale achitate de aceștia la 28.03.2019 și 03.06.2022, în cazul unui contribuabil (XXX) și la 11.05.2022 în cazul celui de-al doilea contribuabil (XXX) au fost stinse/distribuite de organul fiscal la data de 16.07.2024.

Cauzele care au condus la apariția acestei deficiențe sunt legate, pe de o parte de, lipsa de personal și pe de altă parte, de funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne.

Consecințe:

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate este nereflectarea în bugetele corespunzătoare a sumelor achitate de contribuabili, acest lucru realizându-se o dată cu distribuția/ compensarea acestora.

Valoare abatere: Valoarea abaterilor constatate este de 276.182 lei și reprezintă plăți efectuate de contribuabili în contul obligațiilor fiscale datorate și distribuite cu întârziere de către organele fiscale.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Teleorman analiza și identificarea plăților efectuate de contribuabili și nedistribuite în conturile bugetare corespunzătoare și distribuirea/compensarea acestora potrivit legii și a procedurilor de lucru.

Obiectivul 3: Analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat

III.PL.tr.1. Declararea de TVA neexigibil în decontul de TVA D300 pentru livrări de bunuri și servicii ca urmare a aplicării sistemului TVA la încasare, de către contribuabili care nu sunt plătitori de TVA la încasare.

Au fost identificați un număr de 10 contribuabili, persoane juridice, care au declarat în cursul anului 2023, în formularul 300 *Decont de taxă pe valoarea adăugată* „Livrări de bunuri și prestări de servicii realizate căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, existent în sold la sfârșitul perioadei de raportare, ca urmare a aplicării sistemului de TVA la încasare” în valoare totală de **8.466.691 lei**, fără a fi înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.

Potrivit prevederilor art. 282 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru livrări de bunuri și prestări de servicii intervine la data la care are loc faptul generator. Prin excepție, exigibilitatea taxei intervine la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, în cazul persoanelor impozabile care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare.

Cauzele și împrejurările care au condus la deficiența constatată sunt neutilizarea de către organul fiscal a tuturor informațiilor existente cu privire la contribuabilii care aveau obligația

declarării TVA și nedeclararea de către contribuabili a obligațiilor fiscale conform prevederilor legale.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate constă în diminuarea, în perioada analizată, a încasărilor la bugetul de stat a taxei pe valoarea adăugată.

Valoare abatere (prejudiciu/venit suplimentar/eroare): Valoarea TVA declarată la 31.12.2023 neexigibilă, de către contribuabilii care nu erau înscrși în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare este de **8.466.691 lei** (Anexa nr. 3.2.4.1. Situația contribuabililor care aplică sistem TVA la încasare, fără a avea acest drept).

Recomandare (propunerea echipei):

Conducerea A.N.A.F. va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Teleorman efectuarea unei analize de risc în cazul contribuabililor care deși nu figurează în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare au raportat în cursul anului 2023, în formularul *300 Decont de taxă pe valoarea adăugată* „Livrări de bunuri și prestări de servicii realizate căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, existent în sold la sfârșitul perioadei de raportare, ca urmare a aplicării sistemului de TVA la încasare” iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii, după caz, taxe de plată, conform prevederilor legale.

Obiectivul 4: Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale

IV.PL.tr.1. În anul 2023, la nivelul A.J.F.P. Teleorman nu a fost efectuată analiza de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care prezintă neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300).

Cauzele care au condus la apariția acestei abateri sunt neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care prezintă neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată de contribuabili prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA, pentru anul 2023.

Consecința: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Valoare abatere (prejudiciu/venit suplimentar/eroare): Valoarea abaterii este de 305.214 lei și reprezintă suma totală a neconcordanțelor existente între Declarațiile 394 și Declarațiile 300 în cazul a 5 agenți economici.

Recomandare:

Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Teleorman măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc pentru contribuabilii la care s-au constatat neconcordanțe între D394 și D300 și în funcție de rezultatele analizei, includerea în planul de control a acestora.

IV.PL.tr.2. În anul 2023, la nivelul A.J.F.P. Teleorman nu a fost efectuată analiza de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care, în situațiile financiare depuse, au înscrise sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”.

Astfel, un număr de 8 contribuabili administrați de unitățile fiscale din cadrul AJFP Teleorman au înscris în situațiile financiare un sold debitor al contului 542 în sumă totală de 8.363.327 lei fără ca aceștia să fie supuși unei analize de risc și includerii, după caz, în programul de control, pentru clarificarea stării de fapt fiscale și stabilirea unor obligații de plată în sarcina contribuabililor verificați.

Cauzele abaterii prezentate sunt neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care în situațiile financiare depuse au înscris sume semnificative în soldul debitor al contului 542 „Avansuri de trezorerie”.

Consecințele abaterii prezentate sunt neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Valoare abatere (prejudiciu/venit suplimentar/eroare):

Valoarea abaterii prezentate în sumă de **8.363.327 lei** și reprezintă sumele declarate de 8 contribuabili în soldul debitor al contului 542 „Avansuri de trezorerie”.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Teleorman măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc pentru contribuabilii care în situațiile financiare au înscris sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” iar în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală.

IV.PL.tr.3. Din verificările efectuate am constatat că la nivelul Biroului Selectare, Programare și Analiză Inspecție Fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală organizată la AJFP Teleorman analiza de risc efectuată în vederea întocmirii programelor de inspecție fiscală nu respectă în totalitate prevederile art.7 alin.(7) **din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile **O.P.A.N.A.F. 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**, în sensul că la stabilirea riscului fiscal sunt utilizate doar criteriile generale referitoare la neconcordanțe între declarații (D390, D394), tranzacții cu inactivi, cu afiliați, cu contribuabili cu CIF invalid, marje de profit scăzute, nedepunerea declarațiilor fără a fi avute în și celelalte subcriterii de risc prevăzute de O.P.A.N.A.F. nr.2017/2022 printre care exemplificăm pe cele referitoare neînregistrarea ca plătitor de impozit pe profit, riscurile asociate acționarilor/ asociaților/administratorilor/altor persoane, din perspectiva înregistrării fiscale, subcriteriul privind declararea incorectă a cotei și cuantumului impozitelor, taxelor și contribuțiilor de către contribuabil, subcriteriul privind riscurile asociate acționarilor/asociaților/ administratorilor/altor persoane, din perspectiva nivelului de declarare, subcriteriul privind plata cu întârziere a obligațiilor fiscale, subcriteriul privind neachitarea obligațiilor fiscale, subcriteriul privind insolvabilitatea, subcriteriul privind riscurile asociate acționarilor/asociaților/ administratorilor/altor persoane, din perspectiva realizării obligațiilor de plată.

Cauzele abaterii prezentate sunt neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care pot prezenta risc fiscal ridicat.

Consecințele abaterii prezentate sunt neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Valoare abatere (prejudiciu/venit suplimentar/eroare):

Abaterea prezentată nu este cuantificabilă.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Teleorman măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc în concordanță cu prevederile art.7 alin.(7) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile O.P.A.N.A.F. 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.

IV.PL.tr.4. Neefectuarea analizei de risc în vederea cuprinderii în programul de control pentru efectuarea inspecției fiscale a contribuabililor care au prezentat tranzacții cu parteneri radiați în anul 2023.

Urmare a verificării declarației D 394 „Declarație informativă privind livrările sau prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”, pentru anul 2023, s-a constatat că un număr de 377 de contribuabili (**Anexa nr. 15**) au declarat operațiuni de achiziții cu parteneri radiați deducând TVA nelegal în sumă de 47.023 lei fără ca aceștia să fie incluși în planul de control pe anul 2023.

În timpul misiunii de audit, din cei 377 de contribuabili, care au declarat operațiuni de achiziții cu parteneri radiați și care au fost înaintați spre analiză și clarificare organelor fiscale, au fost verificați un număr de 13 contribuabili cu bază impozabilă peste 5.000 lei (în ordine descrescătoare) și un contribuabil cu bază impozabilă negativă (-14.300 lei) ;

- niciunul din acești contribuabili nu au fost incluși în planul de control și nu au avut întocmite rapoarte de inspecție fiscală în anul 2023.

Cauzele care au condus la apariția acestor deficiențe sunt: neverificarea realității și legalității operațiunilor desfășurate de acești contribuabili.

Consecința:

Consecința faptului că acești contribuabili nu au fost incluși în planul de control în anul 2023 o reprezintă riscul necollectării la bugetul statului a unor sume datorate de contribuabili, conform prevederilor legale.

Valoare abatere (prejudiciu/venit suplimentar/eroare): Valoarea abaterii este de **47.023 lei** și reprezintă TVA aferentă operațiunilor de achiziții parteneri radiați.

Recomandare:

Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Teleorman măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc pentru contribuabilii care au declarat tranzacții cu parteneri radiați și în funcție de rezultatele analizei includerea în planul de control a acestora.

Obiectivul 5: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit profit

Nu au fost constatate neconformități.

Obiectivul 6: Îndeplinirea atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a TVA – persoane fizice și persoane juridice înregistrate

VI.PL.tr.1. Urmare a extragerii din Anexa nr. 5 la tematica de control, cu ajutorul softului IDEA am constatat că un număr de 1022 contribuabili au beneficiat, în perioada 2016 – 2024 de rambursare de TVA cu control ulterior și nu au fost supuși inspecției fiscale în această perioadă, acestora fiindu-le asociat un risc fiscal mic.

Cauzele care au condus la apariția acestei deficiențe sunt pe de o parte, analiza de risc deficitară iar pe de altă parte lipsa de personal din cadrul Activității de Inspecție Fiscală de la nivelul A.J.F.P.Teleorman.

Consecința abaterii prezentate o reprezintă riscul de prescriere a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale având în vedere perioada mai mare de 5 ani în care contribuabilii în cauză nu au fost verificați.

Valoare abatere (prjudiciu/venit suplimentar/eroare):

Abaterea prezentată nu este cuantificabilă.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Teleorman măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc în conformitate cu prevederile legale aplicabile și în funcție de rezultatele acestei analize, includerea în programele de activitate ale Activității de Inspecție Fiscală a contribuabililor beneficiari de rambursări de TVA cu control ulterior care nu au fost verificați în termenul de

prescripție de 5 ani, prevăzut de art.110 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Obiectivul 7: Analiza îndeplinire atribuții administrare fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare din TVA și impozit profit

Nu au fost constatate neconformități.

DGRFP Craiova

Obiectiv 2: Evaluarea activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de evidență analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice)

DGRFP Craiova	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Dolj	3			2.629.905
Gorj	4	0	0	18.874.600
Mehedinți	4	0	1.048.001	3.376.324
Olt	4	0	0	3.126.170
Vâlcea	2	0	0	1.108.052
Total	17	0	1.048.001	29.115.051

La AJFP DOLJ

II.CR.dj.1. Referitor la respectarea prevederilor legale privind organizarea și conducerea contabilității veniturilor bugetare

Au fost constatate neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă (cont 467 „Creditori – Alte restituiri”) și cele din evidența analitică pe plătitor: la 31.12.2023, la nivelul AJFP Dolj, între evidența analitică contabilă (cont 467.01.00 “Creditori ai bugetului de stat” pe indicatorul A 10.02.03 „Alte restituiri”) și evidența fiscală pe plătitori există neconcordanțe în sumă totală de 748.557 lei, contrar prevederilor legale¹⁷⁹.

În timpul misiuni de audit a fost clarificată diferența de 748.557 lei, prin efectuarea corecțiilor în evidența contabilă.

Cauze: Efectuarea unei analize necorespunzătoare a neconcordanțelor dintre evidența analitică contabilă și evidența pe plătitori.

Consecințe: Afectarea realității și exactității situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2023.

Valoarea abateri: 748.557 lei ce reprezintă neconcordanțe între soldul creditor al contului 467 din balanța analitică contabilă și soldul din evidența fiscală pe plătitori.

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.CR.dj.2. Referitor la menținerea nejustificată a unor sume în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”

S-a constatat menținerea nejustificată în soldul creditor al contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” a sumei de 210.767 lei: la data de 31.12.2023, la nivelul AJFP Dolj s-au menținut, nejustificat în soldul creditor al contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” suma de 210.767 lei, ce reprezintă, de fapt, diverse venituri încasate de la contribuabili radiati sau decedați, pentru care entitatea auditată nu a înregistrat în același timp și drepturi de creanță¹⁸⁰. În timpul misiuni de audit abaterea în sumă de 210.767 lei a fost remediată, prin efectuarea corecțiilor în evidența contabilă.

Cauze: Funcționarea inefficientă a controalelor interne.

Consecințe: Afectarea realității și exactității situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2023.

Valoarea abateri: 210.767 lei, ce reprezintă, de fapt, diverse venituri încasate de la contribuabili radiati sau decedați.

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

¹⁷⁹ art. 6 (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, și Cap. I pct. 1.4.1 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul 1917/2005 cu modificările și completările ulterioare

¹⁸⁰ art. 266 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și Cap. III pct. 3.1.8 din Ordinul 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

II.CR.dj.3. Referitor la verificarea modului de înregistrare a angajamentelor și a elementelor extrabilanțiere 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri acordate” și 8047 „Valori materiale supuse sechestrului”

Referitor la modul de reflectare în evidența din afara bilanțului (extracontabilă) a garanțiilor depuse pentru eșalonările aprobate în anul 2023 pentru plata unor obligații bugetare, s-au constatat neconcordanțe între valoarea garanțiilor raportate ca depuse și datele reflectate în conturile din afara bilanțului în sumă totală de 1.670.581 lei.

La data de 31.12.2023, s-a constatat, în cazul unui agent economic că nu s-a înregistrat în evidența extracontabilă¹⁸¹, garanțiile depuse pentru eșalonarea la plată a obligațiilor bugetare în sumă de 1.670.581 lei (1.255.000 lei în contul 8053 + 415.581 lei în contul 8047).

În timpul misiunii de audit garanțiile depuse pentru obligațiile bugetare eșalonate la plată în sumă de 1.670.581 lei au fost înregistrate în evidența contabilă.

Cauze: Funcționarea deficientă a controalelor interne.

Consecințe: Prezentarea în evidență contabilă în afara bilanțului de informații neconforme.

Valoarea abaterii: 1.670.581 lei garanțiile depuse pentru eșalonarea la plată a obligațiilor bugetare neînregistrate.

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

AJFP GORI

II.CR.gj.1. Menținerea și raportarea eronată în evidența contabilă și evidența analitică pe plătitor a creanțelor bugetare ce aparțin unor persoane juridice radiate

Menținerea și raportarea eronată în evidența contabilă și evidența analitică pe plătitor în contul **497 Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare** a unor creanțe bugetare de natura impozitului pe profit și TVA în sumă de **2.406.848 lei** ce aparțin unor persoane juridice, radiate din registrele în care au fost înregistrați și pentru care **nu s-a dispus antrenarea răspunderii patrimoniale**.

Au fost identificați 4 debitori ale căror creanțe sunt în sumă de **2.406.848 lei**, radiați din registrele în care au fost înregistrați.

Menționăm că în anul 2024 creanțele celor 4 debitori au fost scăzute din evidența analitică pe plătitor și implicit cea contabilă.

Acte normative încălcate:

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare: art. 266, alin. (4).

Cauze: Neinventarierea la data întocmirii situațiilor financiare a realității și exactității creanțelor fiscale menținute în evidența analitică, prin efectuarea de punctaje cu informațiile deținute de la Oficiul Registrului Comerțului.

Consecințe: Denaturarea valorii creanțelor fiscale menținute în evidența analitică pe plătitor, precum și în evidența contabilă, cu efect asupra indicatorilor privind gradul de colectare al veniturilor și a nivelului arieratelor raportate.

Valoarea abaterii: 2.406.848 lei

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.CR.gj.2. Nu au fost evidențiate în conturi în afara bilanțului valoarea garanțiilor constituite pentru debitorii care au beneficiat de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale restante

Valoarea garanțiilor constituite de 5 (cinci) contribuabili care au beneficiat de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale restante pe care aceștia le datorează bugetului general consolidat al statului, aflate în derulare în cursul **anului 2023** nu au fost evidențiate în contul în afara bilanțului **805.30.00 Garanții depuse pentru înlesniri acordate**. Valoarea erorii este în sumă de **344.242 lei**.

Au fost selectați 5 contribuabili arondați la SFO Târgu Cărbunești care au beneficiat de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale restante și care erau în derulare în anul 2023, care nu se regăseau în balanța analitică la 31.12.2023.

¹⁸¹ art. 6 (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității și Cap. I pct. 1.4.1

S-a constatat astfel că nu au fost reflectate¹⁸² la data de 31.12.2023 în soldul final debitor al contul **805.30 Garanții depuse pentru îlesniri acordate** contravaloarea garanțiilor în sumă totală de **344.242 lei**.

În timpul misiunii de audit au fost înregistrate în mod corespunzător garanțiile în sumă totală de **344.242 lei**, constituite de contribuabili - beneficiari ai eşalonării la plată a obligațiilor fiscale, prin debitarea contului **805.30 Garanții depuse pentru îlesniri acordate** cu această sumă.

Cauze: Eroarea identificată a avut drept cauză neefectuarea înregistrărilor contabile de către persoanele cu atribuții în conducerea evidenței contabile din cadrul Serviciului Fiscal Orășenesc Târgu Cărbunești - AJFP Gorj.

Consecințe: Au fost denaturate datele prezentate în evidența contabilă extrabilanțieră întocmită la data de **31.12.2023** la nivelul AJFP Gorj în sensul că, soldul final debitor al contului **805.30 Garanții depuse pentru îlesniri acordate** la data de 31.12.2023 nu reflectă realitatea în ceea ce privește valoarea garanțiilor depuse pentru îlesnirile acordate la această dată.

Valoarea abaterii: 344.242 lei

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.CR.gj.3. Au fost identificate neconcordanțe între valoarea creanțelor fiscale ale unor debitori declarați în stare de insolvabilitate și evidența extracontabilă

Au fost identificate neconcordanțe între valoarea creanțelor fiscale ale unor debitori declarați în stare de insolvabilitate și evidența extracontabilă *Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului*, în valoare de **2.965.919 lei**.

De asemenea s-a mai constatat că valoarea creanței de încasat, pentru o persoană fizică declarată insolvabil fără venituri/bunuri urmările (înregistrată de organul fiscal în aplicația informatică GOTICA ca insolvabil (fără venituri și fără bunuri), în mod eronat în contabilitatea creanțelor a fost majorată prin calculul automat de accesorii; valoarea erorii fiind de **158.735 lei**.

Din verificarea eşanționului selectat cu privire la valoarea creanțelor raportate în contul în afara bilanțului **8058 Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului** și cele din evidența fiscală raportate în aplicația GOTICA sau NOES s-a constatat că nu a fost preluată din aplicația GOTICA creanța unui contribuabil în sumă de **1.008.239 lei**, iar din aplicația NOES nu a fost preluat în evidența extracontabilă procesul verbal de insolvabilitate din luna noiembrie 2023 în sumă de **1.957.210 lei**.

Totodată s-a mai constatat că deși un contribuabil era înregistrat în aplicația GOTICA ca insolvabil fără venituri/bunuri urmările, în evidența contabilă au fost calculate accesorii în sumă de **158.735 lei**.

În timpul misiunii de audit erorile identificate au fost remediate.

Acte normative încălcate: - OPANAF nr. 1936/06.12.2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (aparatur central și teritorial): Anexa nr. 1, cap II.1, lit. p);

- O.M.F.P. nr. 1.917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia Cap. VII, Contul 8058 "*Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului*".

Cauze: Funcționarea deficitară a transferului de date între aplicația informatică cu ajutorul căreia se ține evidența contabilă și aplicația informatică care gestionează evidența fiscală, respectiv datele nu sunt transferate automat dintr-o aplicație în alta.

Consecințe: Prezentarea în evidența contabilă extrabilanțieră de informații neconforme privind creanțele fiscale aferente contribuabililor pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului.

¹⁸² OPANAF nr. 1936/06.12.2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (aparatur central și teritorial): Anexa nr. 1, cap II.1, lit. p).

- O.M.F.P. nr. 1.917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia Cap. VII, Contul 8053 "*Garanții depuse pentru îlesniri acordate*".

Valoarea abaterii: 2.807.184 lei

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.CR.gj.4. Menținerea eronată în conturi în afara bilanțului a creanțelor bugetare aparținând unui debitor pentru care a fost respinsă cererea de antrenare a răspunderii patrimoniale

Menținerea eronată în contul în afara bilanțului 803.90.01 *Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat*, de către structurile de contabilitate a creanțelor bugetare de la nivelul AJFP Gorj, a debitului în sumă de **13.316.326 lei** urmare a respingerii de instanța de judecată a cererii de antrenare a răspunderii patrimoniale a administratorului debitoarei.

S-a constatat menținerea eronată a debitului¹⁸³, în sumă de 13.316.326 lei, din atragerea răspunderii solidare stabilit prin Sentința Tribunalului Gorj nr. 277/21.04.2015 (dosar nr. 1883/95/2014/a1). Sentința a fost schimbată în parte de Curtea de Apel Craiova prin Decizia nr. 24/19.01.2016, în sensul că **a fost respinsă cererea de atragere a răspunderii** pentru XXX moment în care debitul înregistrat a fost scăzut din GOTICA dar nu și din contul **803.90.01 Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat** întrucât nu s-a făcut transferul automat din aplicația informatică care gestionează evidența fiscală și cea care gestionează evidența contabilă. În timpul misiunii de audit eroarea a fost remediată.

Cauze: Funcționarea deficitară a transferului de date între aplicația informatică cu ajutorul căreia se ține evidența contabilă și aplicația informatică care gestionează evidența fiscală, respectiv datele nu sunt transferate automat dintr-o aplicație în alta.

Consecințe: Au fost denaturate datele prezentate în evidența contabilă extrabilanțieră întocmită la data de **31.12.2023** la nivelul AJFP Gorj în sensul că, soldul final debitor al contului **803.90.01 Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidate** nu reflectă realitatea în ceea ce privește creanțele fiscale aferente contribuabililor cărora s-a atras răspunderea patrimonială.

Valoarea abaterii: 13.316.326 lei

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

AJFP MEHEDINTI

II.CR.mh.1. Referitor la concordanța între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor

1) Din verificarea efectuată privind analiza concordanței dintre evidența analitică contabilă și evidența analitică pe plătitori la 31.12.2023, la AJFP Mehedinți, între soldul creanțelor bugetului de stat evidențiate în contul **463 „Creanțe ale bugetului de stat”** (CONTABR) și soldul din evidența analitică pe plătitori (SIACF-buget de stat), cod impozit 1 (TVA) și cod impozit 3 (impozit pe profit) s-au constatat neconcordanțe¹⁸⁴ în sumă totală de **298.744 lei** (SFO Vânu Mare).

S-a constatat faptul că la **SFO Vânu Mare** pentru un număr de 15 contribuabili soldul creanțelor bugetului de stat din evidența contabilă este în sumă de totală de 466.607 lei față de soldul creanțelor din evidența analitică pe plătitor (SIACF) în sumă totală de 167.863 lei, rezultând diferențe în sumă totală de 298.744 lei.

¹⁸³ OPANAF nr. 1936/06.12.2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (aparat central și teritorial): Anexa nr. 1, cap II.1, lit. p)

¹⁸⁴ - pct. I.1 lit. c) și e), pct. I.2 lit. d), Capitolul II - operațiuni derulate în compartimentele de contabilitate a creanțelor bugetare din Anexă la OPANAF nr. 1936 din 06.12.2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (aparat central și teritorial)

- pct. 1, 2, pct. 4 la pct. 7, pct. 9 și pct.11 din Secțiunea 3, Capitolul 1. Structuri aflate în subordinea directă a Șefului de administrație din Regulamentul de organizare și funcționare, aprobat prin OPANAF nr. 1225 /2021:

- cap. I, pct. 1.4.1, cap. X pct.1 din OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

Soldul contului 463 *“Creanțe ale bugetului de stat”* a fost preluat de echipa de audit din evidența contabilă la data de 31.12.2023, respectiv din balanțele întocmite de compartimentul contabilitatea creanțelor bugetare pe fiecare administrație/serviciu fiscal orășenesc iar diferențele sunt stabilite ca diferență între debitele însumate din evidența contabilă CONTABR și debitele din evidența fiscală SIACF.

În timpul acțiunii de audit au fost soluționate prin note contabile diferențele aferente a 14 contribuabili, respectiv suma de 267.723 lei rămânând în analiză 1 contribuabil transferat în anul 2024 de la SFO Vânju Mare la Contribuabili mijlocii cu diferență de 31.021 lei.

2) Din verificarea efectuată privind analiza concordanței dintre evidența analitică contabilă și evidența analitică pe plătitori la 31.12.2023, echipa de audit a constatat faptul că la nivelul AJFP Mehedinți, între soldul creanțelor bugetului de stat evidențiate în contul contabil 463/473/467 (CONTABR) și soldul din evidența analitică pe plătitori (SACF-buget de stat), s-au identificat neconcordanțe în sumă totală de **187.357 lei** (37.250 lei – Administrația Colectare Severin, 20.970 lei SFO Orșova și 129.137 lei SFO Vânju Mare), **neconcordanțe generate de scăderi nelegate** în SACF atât cu privire la TVA de restituit (cod SCA) cât și cu privire la plăți suplimentare pe un anumit cod de impozit (cod s01).

În timpul acțiunii de audit au fost soluționate neconcordanțele identificate fie prin reglarea manuală a fișei din SIACF fie prin întocmirea notelor de corecție.

3) Din verificarea efectuată privind *„analiza concordanței dintre evidența analitică contabilă și evidența analitică pe plătitori”* la 31.12.2023, la AJFP Mehedinți, între soldul creanțelor bugetului de stat evidențiate în contul 497 *„Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare”* (CONTABR) și soldul din evidența analitică pe plătitori (SIACF-buget de stat), cod impozit 1 (TVA) și cod impozit 3 (impozit pe profit) s-au constatat neconcordanțe în sumă de **295.328 lei** (SFO Vânju mare).

Astfel, cu ajutorul aplicației informatice IDEA, s-au intersectat balanțele analitice întocmite la data de 31.12.2023 (cod impozit 1 și 3), sumarizate pe CUI/CNP cu situația solduri SIACF la 31.12.2023 - buget de stat solicitată serviciului IT, constatându-se faptul că la **SFO Vânju Mare** pentru un număr de 6 contribuabili, soldul ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare din evidența contabilă este în sumă de totală de 236.806 lei față de soldul creanțelor din evidența analitică pe plătitor (SIACF) în sumă totală de 532.134 lei, rezultând diferențe în sumă totală de 295.328 lei.

Soldul contului 497 *„Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare”* a fost preluat de echipa de audit din evidența contabilă la data de 31.12.2023, respectiv din balanțele întocmite de compartimentul contabilitatea creanțelor bugetare pe fiecare administrație/serviciu fiscal orășenesc iar diferențele sunt stabilite ca diferență între debitele însumate din evidența contabilă CONTABR și debitele din evidența fiscală SIACF.

Lista contribuabililor identificați a fost transmisă spre analiză și soluționare.

Cauze: Nerespectarea întocmai a procedurilor de lucru privind: efectuarea punctajului de conformitate, între datele înscrise în evidența contabilă a creanțelor bugetului de stat și cele din evidența analitică pe plătitori organizată la nivelul serviciilor fiscale orășenești, în vederea asigurării corelării acestora, analiza concordanței dintre evidența analitică pe plătitor și evidența analitică contabilă, astfel încât înregistrarea veniturilor bugetului de stat în evidența contabilă să se facă în conformitate cu precizările stipulate expres prin Anexa la OPANAF nr. 1936/2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (aparat central și teritorial).

Valoarea abaterii: 781.429 lei (298.744 lei + 187.357 lei + 295.328 lei)

Consecințe: Afectarea realității și exactității situațiilor financiare încheiate pentru anul 2023, situații care nu oferă o imagine fidelă asupra drepturilor rămase de încasat raportate prin contul de execuție și bilanț.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de Contabilitatea creanțelor bugetare. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure:

- analiza situației fiscale și, după caz, efectuarea corecțiilor necesare în cazul creanțelor înregistrate în evidența fiscală SIACF și contabilă-persoane fizice/juridice, urmare neconcordanțelor constatate și ramase de analizat în sumă de 326.349 lei (a1 – 31.021 lei + a3 – 295.328 lei); întreprinderea măsurilor necesare pentru extinderea verificării concordanței între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor, persoane fizice și persoane juridice, în vederea stabilirii de diferențe față de eșantionul estimat de echipa de audit și analiza neconcordanțelor constatate.

- efectuarea unei analize de risc care să aibă în vedere această categorie de contribuabili și riscul fiscal menționat, iar în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizată oportunitatea includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscală al Activității de inspecție fiscală.

II.CR.mh.2. Referitor la concordanța între veniturile înregistrate în contabilitate și sumele încasate efectiv prin unitățile de trezorerie¹⁸⁵

1) Din baza de date furnizată de serviciul IT (*Suprasolviri_2023_cont_473*), s-au extras sumele care provin din perioadă mai veche de 01.01.2018 (mai mari de 500 lei) și s-a constatat că există în baza de date sume încasate de la contribuabili **fără corespondent în debit pentru care dreptul de restituire, este prescris, fiind mai vechi de 5 ani**, în valoare totală de **1.048.001 lei**.

În timpul acțiunii de audit lista a fost înaintată compartimentelor de specialitate în vederea analizei și soluționării prin întocmirea și operarea de note de corecție/referate de scădere/borderouri de scădere, fiind soluționată în acest sens suma de 19.900 lei, rămânând de soluționat diferența de **1.028.101 lei (SFO Vânu Mare)**.

2) Raportarea eronată a datelor în situațiile financiare privind contul **463 „Creanțe ale bugetului de stat”** prin includerea în mod nejustificat la finele anului 2023 în soldul acestuia și în evidența analitică pe plătitor a creanțelor bugetare datorate de **contribuabilii radiati** din registrele în care au fost înregistrați întrucât pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii.

Astfel, au fost identificați un număr de **3 contribuabili persoane juridice radiati (1 SFO Baia de Aramă și 2 SFO Vânu Mare)** care figurează în evidența fiscală și contabilă cu sold în sumă totală de **222.902 lei**, deși pentru plata creanțelor nu s-a atras răspunderea altor persoane și/sau nu au fost furnizate informații către echipa de audit referitoare la starea de fapt fiscală.

În timpul acțiunii de audit a fost soluționată suma de 99.991 lei de către SFO Orșova prin întocmirea și operarea PV nr. 28800/20.05.2024 de scădere din evidență a obligațiilor fiscale și au rămas în analiză contribuabilii identificați la SFO Vânu Mare pentru suma totală de 122.911 lei.

3) Raportarea eronată a datelor în situațiile financiare privind contul **497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare”** prin includerea în mod nejustificat la finele anului 2023 în soldul acestuia și în evidența analitică pe plătitor a creanțelor bugetare datorate de contribuabilii **radiati**

¹⁸⁵ - Cap. II pct. 2.1, Cap. III „Prevederi referitoare la elementele de bilanț”, pct. 3.1.8. alin. 5. „Conturi de regularizare și asimilate”, capitolul X pct. 1 din Ordinul nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

- Cap. X Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului de stat, Pct.II.102. al. 2 „Activități”, pct. 1 din O.M.E.F. nr. 2144/2008, pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004;

- art. 1 alin. (2), art. 23 alin.(1)-(2) din Legea 82/1991 republicată;

- Ordinul ministrului finanțelor nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor;

- art. 218, alin. (1)-(2), art.219 și art. 266 alin. (3)-(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. I. 1, lit. b), lit. e) „Obiectul Contabilității creanțelor bugetare” din Anexă la OPANAF nr. 1936 din 06.12.2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (aparat central și teritorial);

din registrele în care au fost înregistrați întrucât pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii.

Astfel, au fost identificați un număr de **2 contribuabili radiați** (arondați SFO Vânu Mare) care figurează în evidența fiscală și contabilă cu sold în sumă totală de **115.786 lei**, deși pentru plata creanțelor bugetare entitatea nu a oferit informații privind atragerea răspunderii materiale a altor persoane, contribuabili ce au rămas **în analiză**.

4) Menținerea eronată în evidența fiscală și în evidența contabilă a obligațiilor fiscale din amenzi ale contribuabililor decedați

Referitor la contul contabil **463**, au fost identificați un număr de **47 contribuabili decedați** în anul 2023, care figurează în evidența fiscală și contabilă cu sold în sumă totală de **73.322 lei** reprezentând obligații fiscale din amenzi.

În timpul acțiunii de audit lista contribuabililor identificați a fost transmisă entității în vederea analizei și soluționării prin referate/borderouri de scădere.

Referitor la contul contabil **473**, au fost identificați un număr de **11 contribuabili decedați** în anul 2023, care figurează în evidența fiscală și contabilă cu sold în sumă totală de **18.750 lei** reprezentând obligații fiscale din amenzi.

În timpul acțiunii de audit lista contribuabililor identificați a fost transmisă entității în vederea analizei și soluționării prin întocmirea de referate/borderouri de scădere.

Cauze: - nu s-a analizat și inventariat componența soldului conturilor 463, 473, 497 și nu s-a procedat la efectuarea periodică a punctajelor între evidențele fiscale din fișele pe plătitori și cele contabile, potrivit procedurilor aprobate conform prevederilor legale în cazul contribuabililor radiați din evidența Oficiului Registrului Comerțului;

- persoanele cu atribuțiuni în domeniu, nu efectuează periodic punctaje între evidențele fiscale din fișele pe plătitori cu cele contabile, potrivit procedurilor aprobate și prevederilor legale și nu respectă modalitățile de lucru privind operarea în contabilitatea creanțelor bugetare, a sumelor reprezentând **încasări fără obligații declarative**, conform înregistrărilor din monografia contabilă pusă la dispoziție de ANAF;

- lipsa analizei periodice de către persoanele din entitate cu atribuții în acest sens referitor la contribuabilii decedați și suprasolviri.

Valoarea abaterii: 1.478.761 lei (1.048.001 lei + 222.902 lei + 115.786 lei + 73.322 lei + 18.750 lei)

Consecințe: Neanalizarea suprasolvirilor înregistrate în contul 473 a avut drept consecință diminuarea veniturilor bugetare reflectate de entitate în situațiile financiare cu suma totală de 1.048.001 lei pentru care dreptul de restituire este prescris.

De asemenea, sunt denaturate veniturile bugetare, reflectate în situațiile financiare în sensul diminuării cu suma totală de 296.224 lei a contului 463 *Creanțe bugetare*, cu suma totală de 18.750 lei a contului 473 *Decontări din operațiuni în curs de clarificare* și cu suma totală de 115.786 lei a contului 497 *Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare*, în condițiile în care, potrivit art.9(1) din Legea contabilității „trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată”.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de Contabilitatea creanțelor bugetare. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure:

- identificarea cauzelor ce determină menținerea în evidența contabilă și în evidența fiscală a unor debite fără titlu de creanță (suprasolviri), extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor cazurilor similare pentru care dreptul de restituire este prescris și dispunerea măsurilor legale în vederea asigurării reflectării corecte a sumelor reprezentând creanțe ale bugetului general consolidat; remedierea abaterilor descrise în actul de control, în conformitate cu prevederile Codului de Procedură Fiscală, respectiv suma stabilită de echipa de audit și rămasă de analizat de **1.028.101 lei**.

- identificarea cauzelor ce determină menținerea în evidența contabilă și în evidența fiscală a unor debite care aparțin unor contribuabili radiați, extinderea verificărilor în vederea identificării

tuturor agenților economici, care au fost radiati din evidența Oficiului Registrului Comerțului și dispunerea măsurilor legale în vederea asigurării reflectării corecte a sumelor reprezentând creanțe ale bugetului general consolidat datorate de contribuabili radiati; remedierea abaterilor descrise în actul de control, în conformitate cu prevederile art. 266 alin. (3) și (4) din Codul de Procedura Fiscala, respectiv suma stabilită de echipa de audit și rămasă în analiză de **215.777 lei** (222.902 lei - 122.911 lei + 115.786 lei).

- identificarea cauzelor ce determină menținerea în evidența contabilă și în evidența fiscală a unor debite provenite din amenzi care aparțin unor contribuabili decedați și extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor persoanelor fizice decedate și dispunerea măsurilor legale în vederea asigurării reflectării corecte a sumelor reprezentând creanțe ale bugetului general consolidat datorate de contribuabili decedați; remedierea abaterilor descrise în actul de control, în conformitate cu prevederile art. 266 alin. (3) și (4) din Codul de Procedura Fiscala, respectiv suma stabilită de echipa de audit și rămasă în analiză de **92.072 lei** (73.322 lei + 18.750 lei).

II.CR.mh.3. Referitor la verificarea modului de înregistrare a angajamentelor și a elementelor extrabilanțiere¹⁸⁶

1) Referitor la modul în care a fost înregistrată în evidența extrabilanțieră contravaloarea garanțiilor depuse pentru eşalonările aprobate în anul 2023/în derulare în 2023/pierdute în anul 2023, s-au constatat neconcordante între datele rapoarte cu privire la valoarea garanțiilor depuse de contribuabili pentru eşalonările aprobate și pierdute – anexa nr. 29 și datele înregistrate în contabilitate - conturi în afara bilanțului, respectiv contul 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate” și 8047 „Valori supuse sechestrului”, în valoare totală de **1.898.216 lei**, respectiv: garanția în valoare de 1.482.250 lei a rămas eronat înregistrată în contul contabil 8053 deoarece chiar dacă eşalonarea a fost pierdută contribuabilul a achitat integral creanțele aferente eşalonării; garanția în valoare de 38.500 lei a rămas eronat înregistrată în contul 8053 și nu în contul 8047 eşalonarea fiind pierdută; garanția în sumă de 377.466 lei (SFO Vânju Mare) a rămas eronat înregistrată în contul 8053 eşalonarea fiind pierdută.

În timpul acțiunii de audit a fost soluționată suma de 1.520.750 lei prin întocmirea de note contabile sau adrese către compartimentul de specialitate – contabilitate, rămânând în analiză suma de 377.466 lei (SFO Vânju Mare).

2) Urmare analizei *Fișei de înscriere în cazierul fiscal a atragerii răspunderii solidare/patrimoniale cu debitorul* (formular 505), respectiv verificarea modului de înregistrarea în evidența fiscală și evidența contabilă a entității a debitorilor rezultate din sentințele/deciziile de atragere a răspunderii solidare/materiale a debitorilor/codebitorilor (persoane fizice), echipa de audit a constatat faptul că pentru un contribuabil (codebitor - BC) transferat la Administrația de colectare Dr. Tr. Severin începând cu 28.01.2022, entitatea nu a procedat la înregistrarea în NOES și respectiv în contul contabil extrabilanțier 8039 a deciziei de atragere a răspunderii solidare nr. 2323/18.01.2023 în sumă de **265.919 lei**.

Menționăm faptul că începând cu anul 2021, debitele în cauză nu se mai înregistrează în aplicația GOTICA care este interconectată cu CONTABR ci sunt înregistrate în aplicația informatică NOES (cod 811,812), debite care nu mai sunt transferate automat în CONTABR, fiind necesare înregistrări contabile manuale urmare referatelor întocmite de Serviciul Executare Persoane Fizice. Conform procedurii, debitele evidențiate în aplicația NOES trebuie înregistrate în contul extrabilanțier 8039.

¹⁸⁶ - cap. I, pct.1.4.1, cap. IV, pct.2.5., cap VII din OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

- prevederile cap VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile, clasa 8 „CONTURI SPECIALE”, grupa de conturi: 80 "Conturi în afara bilanțului"

- procedura PS.40 (ediția 1 rev. 0) managementul cererilor de dezvoltare și modificare aplicații informatice în cadrul SISTEMULUI INFORMATIC AL MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE

În timpul acțiunii de audit a fost soluționată deficiența constatată în sensul că suma din decizia de atragere a răspunderii a fost înregistrată în evidența fiscală (NOES) și în evidența contabilă cont 8039 fiind totodată demarată procedura de executare silită prin emiterea de somație și titlu executoriu.

Cauze: Nerespectarea procedurilor de lucru/operaționale referitoare la înregistrarea extrabilanțieră a c/valorii garanțiilor depuse de contribuabili pentru eşalonările aprobate/pierdute/finalizate și la înregistrarea debitelor rezultate din sentințele/deciziile de atragere a răspunderii solidare/materiale a debitorilor/codebitorilor (persoane fizice).

Valoarea abaterii: 2.164.135 lei (1.898.216 lei + 265.919 lei)

Consecințe: Denaturarea situațiilor financiare la finele anului 2023 prin neraportarea în conturile din afara bilanțului a c/valorii garanțiilor depuse pentru înlesniri acordate precum și a debitelor provenite din atragerea răspunderii debitorilor/codebitorilor persoane fizice.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de Contabilitate a creanțelor bugetare. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure extinderea verificărilor în vederea stabilirii și altor cazuri față de eşantionul estimat de echipa de audit și înregistrarea corectă în evidența contabilă extrabilanțieră în debitul sau creditul conturilor extrabilanțiere 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri la plata”, 8047 „Valori supuse sechestrului”, 8039 „Alte valori în afara bilanțului”, precum și soluționarea sumei rămasă în analiză de 377.466 lei.

AJFP OLT

II.CR.ot.1. Neconcordanțe¹⁸⁷ între soldul contului 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” înregistrat în evidența contabilă și soldul contului din SACF

Constatare:

Din intersectarea datelor cuprinse în balanța contului 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” pe A.10.01.01 TVA încasată pentru operațiuni interne și a datelor înscrise în fișa pe plătitor din SACF, a fost selectat un eşantion de 3 contribuabili (cu ajutorul aplicației IDEA), din care un contribuabil figura în SACF cu un sold la TVA la 31.12.2023 mai mare decât soldul creditor al contului 497 la A.10.01.01 TVA încasată pentru operațiuni interne din evidența contabilă, cu suma de 17.852 lei.

De asemenea din intersectarea datelor cuprinse în balanța contului 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” pe A.01.01.00 impozit profit de la agenți economici și a datelor înscrise în fișa pe plătitor din SACF, a fost selectat un eşantion de 2 contribuabili (cu ajutorul aplicației IDEA), din care un contribuabil figura în SACF cu un sold la impozit pe profit la 31.12.2023 mai mare decât soldul creditor al contului 497 la A.10.01.00 impozit profit de la agenți economici din evidența contabilă, cu suma de 2.193 lei.

Cauze: funcționarea deficitară a controalelor interne și nevalorificarea informațiilor aflate la compartimente diferite ale aceleiași structuri fiscale.

Consecințe: prezentarea în bilanțul contabil de date eronate privind creanțele bugetare și capitalurile proprii și date eronate în contul de rezultat patrimonial, precum și raportarea neconformă a informațiilor cu privire la creanțele bugetare asupra contribuabililor intrați în stări fiscale speciale.

Valoarea abaterii este de 20.045 lei (17.852 lei + 2.193 lei) și reprezintă neconcordanțe între soldul contului 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” înregistrat în evidența contabilă și soldul contului din SACF.

Măsuri luate în timpul controlului:

¹⁸⁷ - OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Cap. I, pct. 1.4.1, Cap. III, pct. 3.4,

- OPANAF nr. 1936/2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de ANAF;

- PO - 05.04 Ajustarea creanțelor bugetului de stat.

În timpul auditului, au fost luate măsuri de reglare a neconcordanțelor, astfel:

- diferența în sumă totală de 17.852 lei, între soldul TVA din SACF și soldul contului 497 TVA pentru contribuabilul din eșantionul selectat, a fost înregistrată corespunzător în evidența contabilă a AJFP, prin nota contabilă manuală din luna ianuarie 2024;

- diferența în sumă totală de 2.193 lei, între soldul impozitului pe profit din SACF și soldul contului 497 impozit profit de la agenți economici pentru contribuabilul din eșantionul selectat, a fost înregistrată corespunzător în evidența contabilă a AJFP, prin nota contabilă manuală din luna ianuarie 2024.

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

Concluzii: S-au constatat neconformități privind înregistrarea în evidența contabilă la 31.12.2023 a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare, cu influență asupra datelor raportate în situațiile financiare (bilanț și contul de rezultat patrimonial).

II.CR.ot.2. Neînregistrarea¹⁸⁸ în contul extrabilanțier 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri la plată” la data de 31.12.2023 a garanțiilor constituite pentru acordarea eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale

Urmare testelor de detaliu efectuate asupra eșantionului selectat privind modul de înregistrare a garanțiilor constituite de persoanele juridice/fizice beneficiare de eșalonarea la plată a creanțelor fiscale în contul extrabilanțier 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri acordate”, respectiv din compararea bazei de date privind Situația eșalonărilor la plata la 31.12.2023 întocmită de AJFP Olt cu Balanța analitică a contului extrabilanțier 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri la plată” la 31.12.2023, s-au constatat că nu au fost înregistrate în contul 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri la plată”, garanțiile în valoare de 3.002.856 lei, constituite de un număr de 6 persoane juridice care au beneficiat de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale și aflate în derulare la 31.12.2023, fapt ce a condus la subevaluarea soldului contului 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri la plată”.

Cauze: nerespectarea reglementărilor legale incidente în ceea ce privește înregistrarea în evidența contabilă a garanțiilor constituite pentru acordarea înlesnirilor la plată.

Consecințe: soldul contului 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri la plată” nu prezintă valoarea reală a garanțiilor depuse pentru înlesnirile acordate la 31.12.2023.

Valoarea abaterii este de 3.002.856 lei și reprezintă garanțiile constituite de contribuabili la 31.12.2023 pentru acordarea înlesnirilor la plată a obligațiilor fiscale și neînregistrate în contul extrabilanțier 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri la plată”.

Măsuri luate în timpul misiunii:

AJFP Olt a procedat la înregistrarea corectă în contul extrabilanțier 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri la plată” a garanțiilor constituite de contribuabili pentru eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale, așa cum rezultă din Balanța analitică a contului 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri la plată” la luna iunie 2024.

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

Concluzii: Au fost constatate deficiențe în ceea ce privește neînregistrarea în contul extrabilanțier 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri la plată” a garanțiilor constituite de contribuabili la 31.12.2023 pentru acordarea înlesnirilor la plată a obligațiilor fiscale.

¹⁸⁸ - Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art.2(1) și art. 13, și 18,

- OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, ANEXA, capitolul VII Instrucțiunile de utilizare din CLASA 8 "CONTURI SPECIALE" 80 "Conturi în afara bilanțului"- funcțiunea contului 8053 "Garanții depuse pentru înlesniri acordate"

- O.P.A.N.A.F. nr. 1936/2021 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de A.N.A.F. (aparatură centrală și teritorial), Cap. II, Anexa 2 „Monografie conturi în afara bilanțului”.

II.CR.ot.3. Menținerea nejustificată¹⁸⁹ în evidența extrabilanțieră (contul 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului”) a unor creanțe în sumă 103.269 lei aparținând unor persoane juridice radiate din O.N.R.C.

Din verificarea eșantionului selectat s-a constatat menținerea în evidența extrabilanțieră (contul 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului”) a unor creanțe în sumă 103.269 lei aparținând unor persoane juridice radiate din O.N.R.C. la data de 31.12.2023.

Pentru testarea conformității privind menținerea în evidența contului 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” a unor creanțe aparținând unor persoane juridice ce figurează ca și radiate, au fost intersectate datele înregistrate în Balanța analitică cont 805.80 „creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” la 31.12.2023 cu datele prezentate în anexa nr. 40 „Situția contribuabililor radiați la data de 31.12.2023”, din care a fost extras un eșantion de 23 contribuabili înregistrați în contul 8058, care au fost radiați din O.N.R.C.

Din verificarea eșantionului selectat s-au identificat 5 (cinci) contribuabili cu debite în sumă totală 103.269 lei, radiați de la Oficiul Național al Registrului Comerțului (O.N.R.C.) la finele anului 2023, care au fost menținuți nejustificat în evidența contabilă extrabilanțieră cont 805.80 „creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” și evidența pe plătitor (SACF modul insolvabili) la 31.12.2023.

Cauze: funcționarea deficitară a controalelor interne și nevalorificarea tuturor informațiilor fiscale deținute de entitate referitoare la contribuabilii radiați.

Valoarea abaterii este în sumă de 103.269 lei și reprezintă creanțele aparținând unor contribuabili declarați insolvabili fără bunuri, radiați din O.N.R.C., care nu au fost scăzute din evidența contabilă.

Consecințe: prezentarea în evidența contabilă extrabilanțieră de informații neconforme privind creanțele fiscale aferente contribuabililor pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului.

În timpul controlului, creanțele în sumă de 103.269 lei aferente celor 5 (cinci) contribuabili radiați din Oficiul Registrului Comerțului au fost scăzute din evidență conform Borderou de scădere a obligațiilor fiscale nr. 13254/18.06.2024, 13255/18.06.2024, 13257/18.06.2024, 13264/18.06.2024, 13265/18.06.2024.

Recomandare: Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

Concluzii: Evidența extracontabilă și cea pe plătitori prezintă date neconforme prin menținerea unor creanțe aparținând unei persoane juridice radiate din O.N.R.C. la data de 31.12.2023.

II.CR.ot.4. Înregistrarea cu întârziere¹⁹⁰ în evidența fiscală și contabilă a debitelor rezultate din decizii de atragere a răspunderii solidare a persoanelor fizice

Pentru a verifica înregistrarea în evidența fiscală și contabilă a debitelor rezultate din sentințe sau decizii de atragere a răspunderii solidare a persoanelor fizice, s-a intersectat formularul 505 Fișe de înscriere în cazierul fiscal a atragerii răspunderii solidare/patrimoniale cu debitorul cu baza de date (AJFP) NOES 2023.

În urma verificării eșantionului selectat, s-a constatat că nu în toate cazurile entitatea a procedat la înregistrarea în termen în evidența fiscală și contabilă a debitelor rezultate din decizii de atragere a răspunderii solidare a persoanelor fizice.

¹⁸⁹ - Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 266, alin. (2), (4), (8);

- O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Cap. I, pct. 1.4.1., Cap. VII „Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile, Clasa 8 „conturi speciale”, Grupa 80 „Conturi în afara bilanțului, Contul 8058 - „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului”.

¹⁹⁰ art. 156 alin. (1), art. 270 alin. (1) Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Astfel, au fost identificați 3 contribuabili în cazul cărora decizia de angajare a răspunderii solidare a fost comunicată către Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Fizice cu întârziere, respectiv în data de 11.01.2024 deși angajarea răspunderii solidare a fost dispusă prin deciziile nr. OT 306088/06.03.2023, OT 311766/16.05.2023 și OT307318/21.03.2023 acestea nefiind contestate.

Prin urmare, așa cum rezultă din *Fișele sintetice totale NOES*, deciziile de atragere a răspunderii solidare au fost operate în NOES (*Nivelul Operativ al Executării Silite*) în data de 11.01.2024, cu o întârziere de peste 6 luni.

Cauze: Apariția acestor deficiențe s-a datorat nerespectării prevederilor legale în ceea ce privește comunicarea actelor administrative fiscale între diferitele compartimente ale organului fiscal.

Consecințe: Instituirea cu întârziere a măsurilor de executare silită creează premisele de înstrăinare, substituie sau sustragere de la urmărire a bunurilor urmăribile ale debitorului persoană fizică, existând posibilitatea diminuării veniturilor cuvenite bugetului general consolidat.

Valoarea abaterii: Abaterea nu poate fi cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova -AJFP Olt, luarea măsurilor pentru comunicarea actelor administrative - fiscale privind deciziile de angajare a răspunderii solidare în vederea inițierii măsurilor de executare silită astfel, conform normelor legale în vigoare, astfel încât să se preîntâmpine apariția premiselor de înstrăinare, substituie sau sustragere de la urmărire a bunurilor urmăribile ale debitorului persoană fizică.

AJFP VÂLCEA

II.CR.vl.1. S-au constatat **neconcordanțe**¹⁹¹ între creanțele bugetare reprezentând TVA și accesorii înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor pentru eșantionul analizat în sensul că sumele înregistrate în contul 497 - *Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare* nu corespund cu sumele înregistrate în contul 463 - *Creanțe ale bugetului de stat pentru contribuabilii aflați în procedura falimentului*, valoarea neconcordanței constatate fiind în sumă de 36.282 lei.

Pe baza informațiilor puse la dispoziție a fost analizat un eșantion reprezentând contribuabili aflați în procedura falimentului la care s-au constatat neconcordanțe între valoarea creanțelor reprezentând TVA și accesorii (cod A.10.01.01 și cod A.10.03.00) înregistrate în contul contabil 463 și a ajustărilor aferente înregistrate în contul contabil 497. Eșantionul a fost constituit pe baza diferențelor mai mari de 10.000 lei. Din analiza elementelor eșantionului a rezultat faptul că într-un caz, deși contribuabilul a intrat în faliment începând cu data de 18.12.2023, referatul prin care acesta a fost transferat în modulul faliment a fost întocmit în data de 04.01.2024, suma de 36.282 lei reprezentând debite TVA și accesorii fiind evidențiată cu întârziere în contul 497 în luna ianuarie 2024.

Cauze: abaterea s-a produs ca urmare a întocmirii cu întârziere a referatului prin care contribuabilul a fost înregistrat în modulul faliment al aplicației informatice.

Consecințe: valoarea creanțelor bugetului de stat reprezentând TVA și accesorii nu a fost ajustată ca urmare a intrării în faliment a contribuabilului.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 36.282 lei și reprezintă valoarea ajustărilor neînregistrate în contul contabil 497 pentru contribuabilul aflat în faliment.

Recomandare: Nu este cazul, având în vedere faptul că prin referatul nr.VLDR-DEX46/04.01.2024 suma a fost evidențiată în contul contabil 497.00.00, abaterea fiind remediată la data controlului.

¹⁹¹ Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Norme, prevederi referitoare la contul contabil 497 - Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare

II.CR.vl.2. S-a constatat faptul că **organul fiscal nu a procedat în toate cazurile la înregistrarea valorii bunurilor sechestrate în evidența contabilă¹⁹² în contul contabil 8047, pentru eșantionul analizat valoarea bunurilor sechestrate și neînregistrate fiind de 1.071.770 lei.**

Cu privire la modul de înregistrare în evidența contabilă a sechestrelor instituite de organul fiscal asupra unor bunuri ale contribuabililor a fost analizat un eșantion de 5 elemente reprezentând contribuabili pentru care AJFP Vâlcea a instituit sechestre asupra unor bunuri mobile sau imobile. Din analiza modului în care valoarea sechestrelor instituite a fost înregistrată în contul contabil 8047 – *Valori materiale supuse sechestrului* s-a constatat faptul că în 2 situații entitatea auditată nu a procedat la evidențierea valorii sechestrelor. Valoarea totală a bunurilor sechestrate neevidențiate în contul contabil 8047, pentru eșantionul auditat, a fost de 1.071.770 lei.

Cauze: abaterea s-a produs ca urmare a disfuncționalităților de comunicare între compartimentele cu atribuții din cadrul AJFP Vâlcea.

În timpul misiunii de audit abaterea a fost remediată prin înregistrarea în contul contabil 8047 a sumei de 1.071.770 lei aferentă celor 2 sechestre, așa cum rezultă din Balanța analitică a contului 8047 pentru luna iunie 2024. Înregistrarea în evidența contabilă a fost realizată în baza Situației privind valorile materiale supuse sechestrului întocmită pentru luna iunie 2024 de către Serviciul CES PF din cadrul AJFP Vâlcea.

Consecințe: valoarea sechestrelor nu a fost înregistrată în evidența contabilă a organului fiscal.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 1.071.770 lei și reprezintă valoarea sechestrelor neînregistrate în contul contabil 8047.

Recomandare: Nu este cazul, având în vedere faptul că abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate, iar din analiza balanței analitice a contului 8047 la luna iunie 2024 coroborat cu Situația privind valorile materiale supuse sechestrului la luna iunie 2024 nu au fost identificate alte cazuri similare.

Obiectiv 3. Analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat

DGRFP	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
CRAIOVA	16	0	2.772.825	0
Dolj	5		559.493	
Gorj	3	0	82.309	0
Mehedinți	6	0	2.130.067	0
Olt	1	0	0	0
Vâlcea	1	0	956	0

AJFP DOLJ

III.CR.dj.1. Analiza activității de gestionare a registrului contribuabililor, primirea/prelucrarea declarațiilor fiscale:

Constatare:

În cazul contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative nu au fost întreprinse, în toate cazurile, măsurile legale privind stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale datorate sau după caz aplicarea sancțiunilor prevăzute de Codul de procedură fiscală.

¹⁹² Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Norme, prevederi referitoare la contul contabil 8047 – Valori materiale supuse sechestrului

Din analiza datelor din anexa nr. 2 s-a constatat faptul că, în anul 2023, au existat contribuabilii înregistrați în raza AJFP Dolj care nu și-au îndeplinit în totalitate obligațiile declarative privind taxa pe valoarea adăugată.

Astfel au fost identificați un număr de 11 contribuabili care în anul 2003 nu au depus declarația D 300 și nu au fost întreprinse măsurile legale privind stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale datorate sau după caz aplicarea sancțiunilor prevăzute de Codul de procedură fiscală.

Acte normative încălcate:

- art. 101, alin. (1), art. 106, art. 107 și art. 336 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală; Capitolul I, Punctul 4 din Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă aprobată prin OMFP nr.962/2016.

Cauze:

Efectuarea unei analize necorespunzătoare cu privire la respectarea obligațiilor declarative a contribuabililor persoane juridice.

Consecințe:

Neinițierea măsurilor de notificare, stabilire din oficiu a creanțelor fiscale sau după caz de aplicarea sancțiunilor prevăzute de Codul de procedură Fiscală, contribuabililor care nu se conformează, determină un grad scăzut de conformare voluntară în îndeplinirea obligațiilor declarative către organele fiscale competente, precum și nerealizarea programului de încasări a obligațiilor cuvenite bugetului de stat.

Valoarea abateri: Nu s-a estimat.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize periodice pentru identificarea tuturor contribuabililor care nu au depus la termenele legale declarațiile fiscale, notificarea acestora, aplicarea măsurilor prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală și continuarea demersurilor legale în vederea stabilirii din oficiu a creanțelor fiscale.

Concluzii: Nu au fost luate măsurile legale în cazul nedepunerii și/sau depunerii cu întârziere a declarațiilor de impozite, taxe și contribuții.

III.CR.dj.2. Organizarea și desfășurarea activității privind înregistrarea plătitorilor de TVA/anularea înregistrării în scopuri de TVA

Constatare: Au fost identificate persoane fizice care au realizat cel puțin două livrări de bunuri imobile în anul 2023, valorile cumulate ale acestora depășind plafonul de TVA prevăzut la art. 310 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal și care nu au fost înregistrate în scopuri de TVA.

Potrivit art. 310 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, persoana impozabilă care are sediul activității economice în România trebuie să solicite la organul fiscal competent înregistrarea în scopuri de TVA *“dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon”*.

Din analiza formularului D 208 *„Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal”* depus de birourile notariale, au fost constatate cazuri de persoane fizice care au realizat cel puțin două livrări de bunuri imobile în anul 2023, valorile cumulate ale acestora depășind plafonul de TVA prevăzut la art. 310 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, care nu au fost înregistrate în scopuri de TVA, fără ca organul fiscal să efectueze o analiză corespunzătoare în vederea stabilirii situației fiscale.

Astfel, utilizând aplicația IDEA, din anexa nr. 33 (D 208) au fost identificate un număr de 263 persoane fizice care au efectuat în anul 2023 un număr de 2 sau mai multe operațiuni de vânzare a unor imobile din patrimoniul personal, cu o valoare însumată a tranzacțiilor realizată de fiecare persoană fizică mai mare de 300.000 lei, care nu s-au regăsit în vectorul TVA.

În timpul misiunii de audit, urmare analizării bazei de date transmise, din cele 263 persoane fizice care au efectuat în anul 2023 un număr de 2 sau mai multe operațiuni de vânzare a unor

imobile din patrimoniul personal au fost notificate, în vederea impunerii 65 persoane fizice (DLE 3c/1).

Acte normative încălcate:

- art. 269 alin. (1) și (2), art. 310 alin. (1), art. 310 (6) art. 316 alin. (1) lit. b) și alin. (10) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; Titlul VII Taxa pe valoarea adăugată, Cap. III Persoane impozabile pct. 4 alin. (5) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal aprobate prin HG nr. 1/2016.

Cauze: Organul fiscal nu a analizat cu operativitate informațiile din formularul *208 Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal*, depus de notarii publici, în vederea identificării persoanelor fizice care desfășoară activități economice constând în terenuri și/sau construcții în scopul vânzării.

Consecințe: Neidentificarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului reprezentând TVA.

Valoarea abaterii: Nu s-a cuantificat.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj stabilirea stării de fapt fiscale în cazul celor 65 persoane fizice care au efectuat în anul 2023 mai mult de două tranzacții imobiliare cu valoare peste plafonul de scutire la plata TVA.

Concluzii: Nu a fost respectate reglementările legale referitoare la stabilirea stării fiscale în cazul persoanelor fizice care efectuează livrări de bunuri imobile și devin persoane impozabile din punct de vedere a TVA.

III.CR.dj.3. Îndeplinirea atribuțiilor de monitorizare a modului de respectare a condițiilor de aplicare a TVA la încasare

Constatare: Au fost identificați contribuabili care deși nu mai aplică sistemul de TVA la încasare au raportat în Declarația 300 taxa pe valoare adăugată neexigibilă.

Din analiza deconturilor de TVA, depuse pentru luna decembrie 2023, pentru eșantionul selectat, a rezultat un număr de doi contribuabili care, deși, potrivit vectorului fiscal, nu mai aplică sistemul de TVA la încasare, au raportat taxă pe valoare adăugată neexigibilă în valoare totală de 559.493 lei.

Pentru acești contribuabili au fost transmise adrese compartimentului de inspecție fiscală în vederea verificării.

Acte normative încălcate: art. 282 și art. 324 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art.7 și art. 21 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și Anexa 2, cap. IV, pct.1 și pct. 2.1 din Ordinul nr. 1503/2016.

Cauze: Neverificarea realității și conformității declarațiilor fiscale și neefectuarea de controale interne referitoare la aplicarea sistemului de TVA la încasare.

Consecințe: Apariția riscului ca unele venituri ale bugetului de stat să nu fie declarate și încasate la termen.

Valoarea taxei pe valoarea adăugată pe eșantionul selectat, a fost estimată la suma de 559.493 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj:

- luarea măsurilor necesare astfel încât să permită colectarea, selectarea și analiza periodică a contribuabililor având în vedere datele înscrise în deconturile, declarațiile, situațiile financiare, respectiv starea acestora declarată și înscrisă în registrele fiscale.

- efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor a căror cifră de afaceri a depășit plafonul de 4.500.000 lei și care aplică sistemul de TVA la încasare, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

Concluzii: Nu au fost respectate reglementările legale, în cazul unor contribuabili care nu au aplicat sistemul TVA la încasare, dar care au raportat în deconturile de TVA depuse pentru anul

2023 livrări de bunuri sau prestări de servicii a căror TVA a rămas neexigibilă, nu s-au valorificat informațiile existente în vederea stabilirii stării de fapt fiscale.

III.CR.dj.4. Au fost identificați contribuabili care au aplicat sistemul de TVA la încasare deși nu mai erau eligibili deoarece au depășit plafonul de 4.500.000 lei.

Din intersectarea bazelor de date din Anexa 23 (s-au extras din baza de date contribuabilii care au Cifra de afaceri din bilanț > 4.500.000 lei) cu datele din Anexa 27 (criteriu CUI, condiție MATCHES ONLY), pentru eșantionul transmis (Testul 9) a fost identificat un contribuabil a căror cifră de afaceri a depășit plafonul și nu mai poate aplica TVA la încasare.

Acte normative încălcate:

- art. 282, alin 4, lit. c din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Cauze: nedispunerea tuturor măsurilor de către organul fiscal pentru efectuarea verificărilor documentare în vederea identificării contribuabililor a căror cifră de afaceri a depășit plafonul de 4.500.000 lei și aplică sistemul de TVA la încasare.

Consecințe: diminuarea veniturilor bugetului de stat prin nedeclararea integrală și la termen a obligațiilor fiscale.

Valoarea abaterii: Abaterea nu a fost estimată

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova AJFP Dolj efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor a căror cifră de afaceri a depășit plafonul de 4.500.000 lei și care aplică sistemul de TVA la încasare, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

III.CR.dj.5. Au fost constatate neconcordanțe între sumele raportate de contribuabilii persoane juridice în Declarația 300 „Decont privind taxa pe valoarea adăugată” depus pentru anul 2023 (rândul 19 livrări de bunuri/prestări de servicii) și sumele reprezentând venituri din exploatare raportate în Declarația 101 privind impozitul pe profit depusă pentru anul 2023.

Astfel, din intersectarea bazelor de date din Anexa 26 (D 300) cu datele din Anexa 24 (D101), criteriu câmp comun CUI, pentru eșantionul transmis (Testul 4) și din analiza documentelor prezentate în format electronic, s-au reținut abateri care se prezintă după cum urmează:

Din analiza deconturilor de TVA s-a constatat că în cazul a trei contribuabili valoarea bunurilor/serviciilor livrate înscrisă în deconturile de TVA (rd.19), depuse la organul fiscal pentru anul 2023, din care s-au scăzut achizițiile intracomunitare (rând. 5.1, 7.1 și 12.1), în sumă totală de 167.324.055 lei, este mai mică cu suma de 60.104.041 lei, decât veniturile din exploatare, consemnate în Declarația 101, în sumă de 227.428.096 lei, rezultând astfel o taxă pe valoarea adăugată, nedeclarată, estimată în sumă de 11.419.768 lei (60.104.041 lei x 19%).

A fost identificat și un contribuabil care în Declarația 101 privind impozitul pe profit depusă pentru anul 2023 a declarat venituri din exploatare în sumă de 97.986.580 lei, mai mică cu 3.104.694 lei decât valoarea bunurilor/serviciilor livrate înscrisă în deconturile de TVA de 101.091.274 lei, rezultând astfel un impozit pe profit nedeclarat în sumă de 497.651 lei (3.104.694 lei x 16%).

Acte normative încălcate:

- art. 6 (1) și (3), art. 7 (1), (2) și (3), art. 102 (3), și art. 149 (1), (2) și (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Cauze: Neverificarea realității și conformității declarațiilor fiscale și neefectuarea de controale interne referitoare la aplicarea sistemului de TVA la încasare.

Consecințe: Diminuarea veniturilor bugetului de stat.

Valoarea abaterii: Abaterea nu a putut fi estimată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Dolj, luarea măsurilor necesare astfel încât să permită colectarea, selectarea și analiza periodică a contribuabililor având în vedere datele înscrise în deconturile, declarațiile, situațiile financiare, respectiv starea acestora declarată și înscrisă în registrele fiscale.

Concluzii: Nu s-au valorificat informațiile existente în vederea stabilirii stării de fapt fiscale.

AJFP GORI

III.CR.gj.1. Neidentificarea contribuabililor, persoane fizice care au obținut venituri din dividende și nu au declarat¹⁹³ contribuția de asigurări sociale de sănătate

Neidentificarea contribuabililor, persoane fizice care au obținut venituri din dividende și nu au declarat în Declarația unică, **contribuția de asigurări sociale de sănătate** (CASS) aferentă anului 2022 și 2023 în sumă de **20.520 lei**.

Din verificările efectuate în ceea ce privește depunerea declarației unice de persoanele fizice care au obținut venituri din dividende, s-a constatat că un număr de 5 persoane fizice, care, deși au realizat venituri din dividende de cel puțin egale cu 24 salarii minime brute pe țară, nu au declarat prin Declarația aferentă **anului 2022, respectiv 2023, contribuția de asigurări sociale de sănătate, în valoare de 20.520 lei**.

În timpul misiunii de audit, urmare notificării de către organul fiscal, toți contribuabilii au depus declarația unică, declarând CASS în sumă totală de **20.520 lei**.

Cauze: Nedeclararea de către contribuabili a obligațiilor fiscale conform prevederilor legale, precum și neaplicarea de către organele fiscale a procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit datorat de persoanele fizice.

Consecințe: Neînregistrarea și nerealizarea integrală și la termen a veniturilor bugetului consolidat al statului, prezentarea unor informații nerealizate cu privire la obligațiile fiscale de încasat din impozit și contribuții sociale.

Valoarea abaterii: 20.520 lei.

Recomandare: Nu este cazul, întrucât eroarea fost remediată în timpul misiunii de audit.

III.CR.gj.2. Emiterea cu întârziere față de termenele legale¹⁹⁴ a deciziilor de impunere din oficiu pentru contribuabilii care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative

Emiterea, cu întârziere față de termenele legale prevăzute de OPANAF nr. 962/2016 a deciziilor de impunere din oficiu pentru doi contribuabili, care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative aferente lunii noiembrie 2023. Valoarea obligațiilor fiscale impuse în luna iulie 2024 fiind în sumă de **61.789 lei**.

Din analiza declarațiilor D300 nedepuse, de contribuabilii arondați la AJFP Gorj, SFO Târgu Cărbunești și SFO Motru, aferente perioadei septembrie - noiembrie 2023 au fost identificate două situații în care impunerea din oficiu, prin parcurgerea etapelor în cauză (notificare/confirmare/emiterea deciziei/confirmare decizie), s-a realizat cu o întârziere de câteva luni față de termenele prevăzute de OPANAF nr. 962/2016 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, astfel contribuabilii XXX SRL și XXX SRL au fost impuși în luna iulie 2024 cu toate că trebuia ca impunerea să fie realizată în februarie, respectiv martie 2024.

În luna iulie 2024 au fost emise deciziile privind impunerea din oficiu pentru obligații TVA în sumă totală de 61.789 lei.

Cauze: Nerespectarea procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă.

¹⁹³ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare: art. 148 alin. (1) - (2), art. 149 alin. (1) - (3);

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.170;

OPANAF nr. 2547/2019 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice, precum și a modelului și conținutului unor formulare, cu modificările și completările ulterioare: Cap. I, pct.3, Cap. II, Secțiunea 1, pct.4 lit. a)-c), pct.5 lit. a)-d), pct. 6 alin. (1) din Anexa nr.1.

¹⁹⁴ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare: art. 107, alin. (1) și (3); Ordinul nr. 962/2016 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă: Cap I, pct. 1, Cap II, pct. 1.2.1, pct. 1.3, pct. 1.4.1, pct. 2.1, pct. 2.2, pct. 2.3 și 2.4.2;

Consecințe: Diminuarea veniturilor bugetului general consolidat cu contravaloarea obligațiilor nedeclarate de persoanele juridice și pentru care organele fiscale nu au stabilit din oficiu obligații de plată în cazul nedeunerii declarațiilor fiscale.

Valoarea abaterii: 61.789 lei

Recomandare: Nu este cazul, întrucât eroarea fost remediată în timpul misiunii de audit.

III.CR.gj.3. Menținerea eronată¹⁹⁵ în **Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare** a unui contribuabil care a depășit plafonul legal

Menținerea în **Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare** a unui contribuabil care a depășit plafonul legal de 4.500.000 lei cifră de afaceri conform situațiilor financiare la 31.12.2022.

Din intersectarea, realizată de către Serviciul Analiză Risc și Eșantionare, a datelor din anexa 23 *Informații bilanț- formulare F10, F20, F30, F40* din care au fost extrași contribuabilii care au cifra de afaceri din bilanț > 4.500.000 lei cu cele din anexa 27 *Lista persoanelor impozabile aflate în administrare care aplică sistemul TVA la încasare/plata defalcată a TVA* a rezultat un singur contribuabil care deși a depășit plafonul pentru a aplica TVA la încasare a fost menținut în acest registru.

În anul 2023 contribuabilul a fost supus unei inspecții fiscale care a vizat și TVA aferentă perioadei în care contribuabilul a depășit plafonul pentru a aplica TVA la încasare fiind stabilite obligații suplimentare TVA în sumă de **12.296 lei**, iar ulterior inspecției fiscale nu au mai fost declarate livrări de bunuri și prestări servicii realizate a căror TVA a rămas neexigibilă.

În timpul misiunii a fost emisă decizia de radiere, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare nr. 155534/18.06.2024.

Cauze: Neefectuarea de analize/interogări baze de date în vederea identificării contribuabililor neeligibili pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, cel puțin prin compararea datelor din bilanțurile contabile cu datele declarate în vectorul fiscal.

Consecințe: Nerealizarea veniturilor bugetului general consolidat al statului reprezentând TVA la termenul la care intervine exigibilitatea.

Valoarea abaterii: Nu este cuantificabilă.

Recomandare: Nu este cazul, întrucât eroarea fost remediată în timpul misiunii de audit.

AJFP MEHEDINTI

III.CR.mh.1. Referitor la analiza activității de gestionare a registrului contribuabililor, primirea și prelucrarea declarațiilor fiscale

Cu privire la verificarea corelației între Declarația privind impozitul pe profit (D101), venituri de exploatare și Decontul de TVA (D300) bază de impozitare livrări

Veniturile bugetului de stat, reprezentând TVA, au fost diminuate nejustificat¹⁹⁶ cu suma estimată de **1.744.002 lei**, prin neverificarea și neclarificarea de către organul fiscal teritorial, a neconcordanțelor referitoare la informațiile privind baza de impozitare, rezultate din cele

¹⁹⁵ Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare: art. 282, alin. (3).

¹⁹⁶ - art. 11 alin. (1), art. 42 alin. (1)-(2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, actualizată până la data de 31.12.2023

- art. 6 alin. (1)-(3), art. 102 alin. (3), art. 148 alin. (1)-(2), art. 149 alin. (1)-(3) și art. 152 alin. (1)-(2) din Legea nr.207/2015 privind codul de procedură fiscal, actualizată la data de 31.12.2023

- OPANAF nr. 310/07.03.2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 101 Grup fiscal "Declarație consolidată privind impozitul pe profit determinat de grupul fiscal", precum și pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele"

- Ordinul nr. 51/2021 și Ordinul nr. 1635/2022 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

- OPANAF nr. 1253/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată", utilizat începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii iulie 2021 valabil de la data 17.08.2021 și OPANAF nr. 1176/04.08.2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată", utilizat începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii august 2023

declarate prin Declarația 101_2023 (venituri din exploatare) și Decontul de TVA D300 (baza de impozitare pentru livrări) pentru anul 2023.

Din verificarea corelației dintre: **veniturile din exploatare** declarate prin **Declarația (D101)** privind impozitul pe profit pentru anul 2023, cu **baza totală a livrărilor din Decontul de TVA (D300)**, sumarizată pentru anul 2023, s-au constatat cazuri în care **veniturile** ce constituie **livrare de bunuri și servicii rezultate din Declarația D101** depusă de contribuabili sunt **mai mari** decât livrările de bunuri și servicii sumarizate/an și declarate prin **Decontul de TVA D 300**.

Astfel, un număr de 5 contribuabili au declarat în declarația cod 101 „*Declarația anuală privind impozitul pe profit*”, aferentă anului fiscal 2023, venituri din exploatare (rnd. 1) mai mari cu **9.178.959 lei** (TVA colectat estimat **1.744.002 lei**), decât cele înscrise în Deconturile de TVA, însumate pentru anul 2023 per contribuabil.

În timpul acțiunii de audit contribuabilii identificați au fost notificați.

Cauze: - neverificarea contribuabililor privind: realitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale de către organul fiscal

- neidentificarea contribuabililor de către organul fiscal, acesta fiind îndreptățit și având obligația să examineze din oficiu, starea de fapt, prin verificarea declarațiilor sub aspectul coerenței și corectitudinii datelor declarate, utilizând toate informațiile necesare și având în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz, pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului

Valoarea abaterii: 1.744.002 lei - TVA

Consecințe: Nu au fost declarate, înregistrate, urmărite și încasate obligațiile fiscale aferente bugetului de stat, reprezentând TVA estimată la suma de **1.744.002 lei**.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți extinderea verificărilor contribuabililor în vederea stabilirii realității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse (bilanțul contabil).

Conducerea entității va lua măsurile necesare pentru notificarea contribuabililor care înregistrează diferențe între raportările efectuate privind venituri din exploatare declarate prin declarația D101 „*Declarația anuală privind impozitul pe profit*” depusă pentru anul 2023 și valoarea livrărilor/prestărilor de servicii declarată prin D300 „*Decontul de TVA*” pentru anul 2023 , cu consecința nedeclarării TVA estimat de echipa de audit și rămasă de analizat în sumă totală de 1.744.002 lei, clarificarea diferențelor constatate, stabilirea, dacă este cazul, a obligațiilor fiscale suplimentare, calcularea majorărilor și penalităților de întârziere datorate și luarea măsurilor pentru încasarea veniturilor cuvenite bugetului de stat din această sursă.

Directorul general al DGRFP Craiova va dispune structurilor subordonate din cadrul AJFP Mehedinți efectuarea unei analize de risc care să aibă în vedere această categorie de contribuabili și riscul fiscal menționat, iar în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizată oportunitatea includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscală al Activității de inspecție fiscală.

III.CR.mh.2 Referitor la organizarea și desfășurarea activității privind înregistrarea plătitorilor de TVA/anularea înregistrării în scopuri de TVA

La nivelul AJFP Mehedinți au fost identificați un număr de 32 contribuabili persoane fizice care au efectuat în anul 2023 un număr de 2 sau mai multe operațiuni de vânzare a unor imobile din patrimoniul personal, cu o valoare însumată a tranzacțiilor realizată de fiecare persoană fizică mai mare de 300.000 lei și care, deși îndeplineau condițiile prevăzute de lege¹⁹⁷ pentru fi înregistrați în registrul privind evidența contribuabililor persoane fizice înregistrați în scop de TVA, nu s-au declarat în acest sens (plătitori de TVA).

¹⁹⁷ - art. 296 alin. (1)-(3) și art. 292 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, valabilă la 31.12.2023, cu norme metodologice inserate (HG nr. 1/2016);

- art. 6 alin. (1)-(3), art. 102 alin. (3), art. 148 alin. (1)-(2), art. 149 alin. (1)-(3) și art. 152 alin. (1)-(2) din Legea nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscal, actualizată la data de 31.12.2023.

Astfel, echipa de audit a procedat la analiza și prelucrarea cu aplicația IDEA a Anexei nr. 33 – *Declarația 208 impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2023*, prin sumarizarea după coloana BENEF_CIF (pe CNP) a tranzacțiilor efectuate din transferul proprietăților imobiliare, cu totalizare pe câmpul BENEF_VENIT și extragerea înregistrărilor pentru care coloana NO_OF_RECS ≥ 2 (adică sunt cel puțin 2 tranzacții) și valoarea câmpului BENEF_VENIT_SUM > 300.000 .

Întrucât echipa de audit nu deține informații referitoare la tipul activelor tranzacționate (construcțiile și, după caz, terenul aferent acestora, proprietate personală a persoanelor fizice care au fost utilizate în scop de locuință, inclusiv casele de vacanță, orice alte bunuri utilizate în scop personal de către persoana fizică, precum și bunurile de orice natură moștenite sau dobândite ca urmare a măsurilor reparatorii prevăzute de legile privind reconstituirea dreptului de proprietate, construcții noi, terenuri construibile etc.) astfel încât să poată exclude din analiză tranzacțiile scutite de TVA, lista contribuabililor identificați a fost înaintată Serviciului inspecției fiscale persoane fizice în vederea efectuării de acțiuni documentare/controale inopinate.

Cauze: - neverificarea contribuabililor privind: realitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale de către organul fiscal

- neefectuarea de controale interne menite a depista contribuabilii persoane fizice eligibili pentru înregistrarea ca persoane impozabile în scop de TVA, cel puțin prin compararea datelor din declarația 208 cu datele declarate în vectorul fiscal.

Valoarea abaterii: Eroarea nu poate fi cuantificată valoric.

Consecințe: Diminuarea nejustificată a veniturilor bugetului de stat, cu TVA datorată de contribuabilii care au efectuat livrări de bunuri imobile.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc pentru contribuabilii persoane fizice care au realizat tranzacții imobiliare a căror valoare depășește plafonul de scutire a TVA și care nu s-au conformat prevederilor legale, și stabilirea situației fiscale reale cu privire la obligațiile datorate bugetului consolidat al statului, respectiv, TVA, impozit pe venit, contribuții de asigurări sociale.

III.CR.mh.3. Referitor la îndeplinirea atribuțiilor de monitorizare a modului de respectare a condițiilor de aplicare a TVA la încasare

SFO Vânu Mare nu a urmărit, identificat și aplicat prevederile legale în domeniu, respectiv radierea din oficiu din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a acelor contribuabili care au aplicat în continuare, în anul 2023, sistemul de TVA la încasare, deși nu mai aveau acest drept legal, contribuabili care nu au notificat organul fiscal în acest sens.

În vederea verificării modului în care organele fiscale au urmărit respectarea de către contribuabili a condiției prevăzută la art. 282 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv realizarea unei cifre de afaceri în anul precedent sub plafonul de 4.500.000 lei pentru a aplica sistemul de TVA la încasare, s-au solicitat și s-au analizat datele raportate în Bilanț 2022, fiind selectați contribuabili care au înregistrat o cifră de afaceri superioară plafonului menționat.

Baza de date astfel obținută a fost suprapusă cu baza de date conținând contribuabilii care aplică sistemul de TVA la încasare existenți în evidența organului fiscal.

Astfel, a fost identificat un contribuabil persoana juridică CUI XXX, care conform Bilanțului depus la organul fiscal pentru anul 2022, a înregistrat o cifră de afaceri superioară plafonului de 4.500.000 lei, devenind astfel neeligibil pentru aplicarea sistemului TVA la încasare începând cu anul 2023 și fără a notifica organul fiscal în acest sens, conform prevederilor art. 324 (14) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

În timpul acțiunii de audit contribuabilul în cauză a fost comunicat prin adresă compartimentului de inspecție fiscală.

Cauze: - neverificarea contribuabililor privind: realitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale de către organul fiscal

- neefectuarea de controale interne menite a depista contribuabilii neeligibili pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, cel puțin prin compararea datelor din bilanțurile contabile cu datele declarate în vectorul fiscal.

Valoarea abaterii: Eroarea nu poate fi cuantificată valoric

Consecințe: diminuarea nejustificată a veniturilor bugetului de stat, cu TVA datorată de contribuabilii neeligibili pentru aplicarea sistemului TVA la încasare

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de *Registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri, cazier fiscal*. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure urmărirea clarificării situației fiscale a contribuabilului identificat, prin declararea și încasarea veniturilor cu titlu de taxă pe valoare adăugată, sau după caz, efectuarea analizei riscului fiscal. În baza rezultatelor acestei analize, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizată oportunitatea includerii contribuabilului în programul de inspecție fiscală sau, după caz, efectuarea unui control inopinat pentru stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare datorate, evidențierea și dispunerea măsurilor de încasare a acestora în contul bugetului de stat cu accesoriile aferente.

III.CR.mh.4. Referitor la respectarea prevederilor legale cu privire la declararea contribuabililor inactivi și a termenelor legale privind trecerea unor contribuabili în evidența celor inactivi în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 3846/2015 pentru aprobarea procedurilor de aplicare a art. 92 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

Echipa de audit a identificat 43 agenți economici (SFO Vânu Mare - 38, SFO Orșova - 5) care deși îndeplineau condițiile pentru a fi declarați inactivi¹⁹⁸, la nivelul anului 2023, nu au fost declarați în acest sens prin Ordine ANAF. Referitor la cei 43 agenți economici s-a constatat că **procedura de declarare ca inactivi s-a finalizat în timpul acțiunii de audit fiind astfel declarați inactivi cu întârziere** raportat la prevederile OPANAF nr. 3846/2015, cu privire la termenele procedurale.

Totodată, au fost identificați contribuabili, care deși îndeplineau condițiile pentru a fi declarați inactivi, la nivelul anului 2023, au fost declarați inactivi cu întârziere, peste termenul max. de 115 zile, astfel: 34 contribuabili SFO Baia de Aramă, 30 contribuabili la SFO Orșova, 59 contribuabili SFO Vânu Mare, 120 contribuabili Admin. Colectare Severin.

Cauze: Nu sunt efectuate suficiente controale interne, pentru depistarea contribuabililor care îndeplinesc condițiile de a fi declarați inactivi, și nu este respectată întocmai procedura privind declararea ca inactivi a contribuabililor.

Valoarea abaterii: Eroarea nu poate fi cuantificată valoric

Consecințe: Declararea cu întârziere/nedeclararea contribuabililor care îndeplinesc condiții pentru a fi inactivi, poate permite efectuarea de tranzacții comerciale nelegale.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor nominalizați în actul de control, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor controale inopinate sau inspecții fiscale la contribuabilii unde s-au înregistrat neconcordanțe semnificative în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale.

¹⁹⁸ - art.1, art. 2, art. 3, art. 4 și art. 8 alin. (1) și (2) din Ordinul nr. 3.846 din 30 decembrie 2015 pentru aprobarea procedurilor de aplicare a art. 92 din Codul de procedură fiscală, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, actualizat la data de 31.12.2023 -ANEXA 1 la Ordinul nr. 3.846/2015-PROCEDURA privind declararea ca inactivi a contribuabililor/plătitorilor, potrivit art. 92 alin. (1) din Codul de procedură fiscal, CAP.I;
- art.92 alin.(1)-(14) din LEGE nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscal, actualizată până la data de 31.12.2023.

III.CR.mh.5. Referitor la verificarea modului de respectare de către contribuabili a declarării accesoriilor calculate de organele de control și amenzilor aplicate de alte instituții drept cheltuieli nedeductibile la impozitul pe profit

Din compararea datelor declarate de contribuabili în anul 2022 și 2023 prin declarația D101 „Declarație privind impozitul pe profit” la **rd.25** „Dobânzi/majorări de întârziere, amenzi, confiscări și penalități de întârziere datorate către autoritățile romane/străine”, **cu sumele stabilite drept accesorii** de către organele fiscale din cadrul AJFP Mehedinți (respectiv baza de date cu deciziile de calcul accesorii cod 901-SIACF) precum și cu amenzile acordate de alte entități (bază de date furnizată de serviciul IT), în anul 2022 și 2023, s-au constatat următoarele:

Pentru anul 2022:

35 de agenți economici (26+9) nu au raportat¹⁹⁹ în declarația D101_2022, **ca și cheltuieli nedeductibile, aceste accesorii** stabilite de organele fiscale/amenzi, în suma totală de 875.484 lei (705.691+169.793), **căroră le corespunde un impozit pe profit nedeclarat și nevirat, estimat la audit în suma totală de 140.078 lei** (112.911+27.167).

Pentru anul 2023:

24 de agenți economici (17+7) nu au raportat în declarația D101_2023, **ca și cheltuieli nedeductibile, aceste accesorii** stabilite de organele fiscale/amenzi, în suma totală de 141.317 lei (80.164+61.153), **căroră le corespunde un impozit pe profit nedeclarat și nevirat, estimat la audit în suma totală de 22.610 lei** (12.826+9.784).

În timpul acțiunii de audit au fost notificați toți contribuabilii identificați.

Urmare notificărilor, pentru situația amenzi an 2022, contribuabilii identificați la SFO Orșova au depus declarații rectificative la D101 fiind soluționată suma de 1.520 lei (impozit profit), diferența rămasă de soluționat la amenzi_2022 fiind de 25.647 lei (26.167 – 1.520).

Cauze: Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe se datorează atât contribuabililor care nu au înscris informații corecte în declarația fiscală precum și faptului că acești contribuabili nu au fost identificați, organul fiscal, fiind *îndreptățit și având obligația să examineze din oficiu, starea de fapt, prin verificarea declarațiilor sub aspectul coerenței și corectitudinii datelor declarate, utilizând toate informațiile necesare și având în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz, pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.*

Valoarea abaterii: Impozitul de profit necalculat și nedeclarat de contribuabili, estimat de echipa de audit este în sumă totală de **162.688 lei** (140.078+22.610).

Consecințe: Consecințele economico-financiare constau în diminuarea nejustificată a veniturilor bugetului de stat cu impozitul pe profit nedeclarat și nevirat. Ca urmare a nedeclarării în totalitate a impozitul pe profit datorat la bugetul consolidat al statului, situațiile financiare încheiate de către AJFP Mehedinți la 31.12.2022/2023, nu reflectă situația reală a instituției.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de Registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri, cazier fiscal. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure:

- extinderea verificărilor contribuabililor privind realitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse (bilanțul contabil);

- urmărirea și clarificarea diferențelor estimate la control și rămase spre analiză în sumă de 162,688 lei, reprezentând impozitul pe profit necalculat și nedeclarat de contribuabili, aferent accesoriilor stabilite de organele de inspecție fiscală și amenzilor acordate de alte entități, neevidențiate ca și cheltuieli nedeductibile și neraportate în declarația 101, preluarea acestora în

¹⁹⁹ - Capitolul 2. Structuri aflate în subordinea directă a Șefului de administrație adjunct - Colectare (1) Serviciul (biroul) registru contribuabili declarații fiscale și bilanțuri persoane juridice, art. 123 Serviciul (biroul) registru contribuabili declarații fiscale și bilanțuri persoane juridice, A În domeniul gestionării registrului contribuabililor, (1),(12) și (13), B. În domeniul gestionării declarațiilor fiscale, (1), (2), (3), (4), (5) și (6), prevăzute de Regulamentul de organizare și funcționare, aprobat prin OPANAF nr. 1225/2021;

- art. 25 alin. (4) lit. b), art. 42 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, actualizată la 31.12.2022/2023.

evidențele pe plătitor pe baza declarațiilor rectificative depuse de contribuabili și evidențiate în fișele pe plătitori și a deciziilor de calcul accesorii, în vederea urmăririi și încasării lor;

- măsuri concrete pentru efectuarea unei analize de risc care să aibă în vedere această categorie de contribuabili și riscul fiscal menționat, iar în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizată oportunitatea includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscală al Activității de inspecție fiscală.

III.CR.mh.6. Referitor la activitatea de gestionare a registrului contribuabililor, primirea/prelucrarea declarațiilor fiscale

Cu privire la analiza și valorificarea informațiilor existente în bazele de date ale ANAF - verificarea și investigarea neconcordanțelor din declarațiile fiscale ale contribuabililor (verificarea corelației între Declarația privind impozitul pe profit D101_2022 și Bilanț_2022)

Veniturile bugetului de stat, reprezentând impozit pe profit, au fost diminuate nejustificat²⁰⁰ cu suma estimată de **223.377 lei**, prin neverificarea și neclarificarea de către organul fiscal teritorial, a neconcordanțelor referitoare la informațiile privind baza de impozitare, rezultate din situațiile financiare întocmite pentru anul 2022 cu cele declarate prin Declarația 101 pe anul 2022.

Din verificarea corelației dintre **impozitul pe profit**, declarat de contribuabili în situațiile financiare întocmite pentru anul 2022, date prelucrate din Anexa nr. 23 cu datele declarate pentru aceeași perioadă în Declarația 101 privind impozitul pe profit (Anexa nr. 24) s-au constatat cazuri, în care impozitul pe profit declarat prin D101 este mai mic decât ce înscris în formularele F20 și F30, anexe la situațiile financiare, cu implicații fiscale privind impozitul pe profit datorat.

Astfel, un număr de 8 agenți economici, plătitori de impozit pe profit în anul 2022, au înscris în formularul Bilanț, rândul impozit profit, un impozit pe profit mai mare decât impozitul pe profit declarat în formularul 101, rezultând diminuarea impozitului pe profit declarat prin D101, pentru anul fiscal 2022, cu suma de 223.377 lei.

În timpul acțiunii de audit 6 contribuabili din cei 8 identificați au fost notificați rămânând în analiză 2 contribuabili (1 – SFO Baia de Aramă și 1 – SFO Vânu Mare).

Cauze: - neanalizarea și neevaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse (bilanțul contabil)

- neidentificarea contribuabililor de către organul fiscal, acesta fiind îndreptățit și având obligația să examineze din oficiu, starea de fapt, prin verificarea declarațiilor sub aspectul coerenței și corectitudinii datelor declarate, utilizând toate informațiile necesare și având în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz, pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.

Valoarea abaterii: Impozitul de profit necalculat și nedeclarat de contribuabili, estimat de echipa de audit este în sumă totală de **223.377 lei**.

Consecințe: Consecințele economico-financiare constau în diminuarea nejustificată a veniturilor bugetului de stat cu impozitul pe profit nedeclarat și nevirat. Ca urmare a nedeclarării în totalitate a impozitul pe profit datorat la bugetul consolidat al statului, situațiile financiare încheiate de către AJFP Mehedinți la 31.12.2022, nu reflectă situația reală a instituției.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de Registru contribuabili,

²⁰⁰ - art. 11 alin. (1), art. 42 alin. (1)-(2) din Legea nr. 227 /2015 privind Codul fiscal, actualizată până la data de 31.12.2023;

- art. 6 alin. (1)-(3), art. 102 alin. (3), art. 148 alin. (1)-(2), art. 149 alin. (1)-(3) și art. 152 alin. (1)-(2) din Legea nr.207/2015 privind codul de procedură fiscală, actualizată la data de 31.12.2023;

- OPANAF nr. 310/07.03.2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 101 Grup fiscal "Declarație consolidată privind impozitul pe profit determinat de grupul fiscal", precum și pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele";

- Ordinul nr. 51/2021 și Ordinul nr. 1635/2022 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă.

declarații fiscale și bilanțuri, cazier fiscal. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure:

- extinderea verificărilor contribuabililor în vederea stabilirii realității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse (bilanțul contabil) și în vederea depunerii declarațiilor D101, notificarea acestora și luarea măsurilor de sancționare, dacă este cazul, a contribuabililor respectivi, inclusiv a celor identificați la control, care nu au respectat regimul de depunere a declarațiilor

- urmărirea și clarificarea diferențelor estimate la control și rămase de analizat în suma de 223.377 lei stabilite între impozitul pe profit înscris în bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2022 și cel declarat prin declarația 101_2022, stabilirea debitelor suplimentare reprezentând impozit pe profit, preluarea acestora în evidențele pe plătitor pe baza declarațiilor rectificative depuse de contribuabili și evidențiate în fișele pe plătitori și a deciziilor de calcul accesorii, în vederea urmăririi și încasării acestora

- efectuarea unei analize de risc care să aibă în vedere această categorie de contribuabili și riscul fiscal menționat, iar în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizată oportunitatea includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscală al Activității de inspecție fiscală.

AJFP OLT

III.CR.ot.1. Neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în bazele de date ANAF referitoare la agenții economici care, deși nu mai aplicau sistemul TVA la încasare, au înscris în deconturile de TVA din anul 2023, TVA neexigibilă aferentă livrărilor²⁰¹

Din analiza informațiilor prezentate în Anexa nr. 26 „Lista contribuabililor care au depus Declarația 300 pentru anul 2023”, Anexa nr.27, „Lista persoanelor impozabile aflate în administrare care aplică sistemul TVA la încasare” și Anexa nr.49 „Registrul persoanelor care aplică TVA la încasare” s-a constatat faptul că organele fiscale nu au examinat și nu au utilizat toate documentele și informațiile pe care le dețin, respectiv datele înscrise în deconturile de TVA în anul 2023 coroborat cu informațiile din Registrul persoanelor care aplică TVA la încasare, în vederea identificării contribuabililor care au înscris în mod nejustificat TVA neexigibilă în deconturile de TVA în anul 2023 fără ca aceștia să fie înscrși în Registrul persoanelor care aplică TVA la încasare.

Potrivit prevederilor art. 282 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru livrări de bunuri și prestări de servicii intervine la data la care are loc faptul generator. Prin excepție, exigibilitatea taxei intervine la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, în cazul persoanelor impozabile care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare.

Cauze: neîndeplinirea de către organul fiscal, în toate cazurile, a obligației de a stabili situația reală din punct de vedere fiscal a contribuabililor prin utilizarea tuturor informațiilor existente în bazele de date cu privire la contribuabilii care aveau obligația declarării TVA, precum și nedeclararea, de către contribuabili a obligațiilor fiscale conform prevederilor legale.

Consecințe: Apariția riscului ca unele venituri ale bugetului de stat să nu fie declarate și încasate la termen.

Valoare abateri: Nu este cuantificabilă.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Olt luarea măsurilor necesare pentru efectuarea unei analize de risc în cazul contribuabililor care nu mai aplică reglementările cu privire la TVA la încasare și care raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas

²⁰¹ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 alin(1), (2), (3) și (4), art. 21 alin. (1) și (2), art. 56, art. 58;

- OPANAF nr. 962/2016 Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

neexigibilă, nominalizați în anexă și, în funcție de riscul identificat și de capacitatea de control, se va proceda la notificarea sau includerea acestora în programul de control.

Concluzii: Neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în bazele de date ANAF referitoare la agenții economici care, deși nu mai aplicau sistemul TVA la încasare, au înscris în deconturile de TVA din anul 2023, TVA neexigibilă aferentă livrărilor.

AJFP VÂLCEA

III.CR.vl.1. Organul fiscal nu a procedat în toate cazurile la efectuarea analizei proprii și în funcție de rezultatul acesteia la includerea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care, deși nu mai aplică sistemul TVA la încasare, raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă²⁰².

Abaterea s-a constatat într-un singur caz din 10 analizate, contribuabilul urmează a fi inclus în programul de activitate pentru inspecție fiscală (control inopinat urmat de propunere efectuare inspecție fiscală).

În urma analizării elementelor eșantionului selectat prin intersectarea bazelor de date formate din contribuabilii care au depus Declarația 300 și contribuabilii care deși nu mai aplică TVA la încasare înregistrează valori lunare crescătoare pentru TVA rămasă neexigibilă s-a constatat că un contribuabil a înregistrat creșterea TVA neexigibilă, deși nu mai era înregistrat în Registrul contribuabililor care aplică TVA la încasare.

Deficiența a fost analizată împreună cu personalul de specialitate cu atribuții în acest sens și a fost comunicată conducerii entității pe parcursul desfășurării misiunii de control.

Cauze: Abaterea s-a produs, în principal, din cauza faptului că pe de o parte contribuabilii care nu au mai aplicat sistemul TVA la încasare nu și-au ajustat TVA -ul neexigibil în TVA colectat și respectiv de plată, iar pe de altă parte din lipsa unei analize proprii a organului fiscal pe componenta creșterii TVA neexigibile în condițiile în care facilitățile oferite de sistemul TVA la încasare privind exigibilitatea TVA-ului nu mai erau valabile.

Consecințe: Posibilitatea diminuării veniturilor bugetului de stat prin necalcularea, neevidențierea și neîncasarea TVA la nivelul real pentru perioada în care TVA -ul a rămas neexigibil.

Valoarea abaterii este în sumă de 956 lei și reprezintă creșterea TVA neexigibilă aferentă deconturilor de TVA depuse de către contribuabilul care a ieșit din sistemul TVA la încasare.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Vâlcea extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor cazurilor în care contribuabilii care, deși nu mai aplică sistemul TVA la încasare, raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă și va efectua analiza proprie pentru aceștia în vederea identificării riscului fiscal și în funcție de rezultatul acestei analize va aplica procedurile legale pentru conformarea voluntară sau includerea în programul de inspecție fiscală.

Obiectivul 4: Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale

DGRFP	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
CRAIOVA	32	0	2.049.574	4.371.892
DOLJ	6		316.757	
Gorj	7	0	925.937	181.079
Mehedinți	9	0	766.495	0

²⁰² - Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art.7;

- Legea nr.227 privind Codul fiscal, art. 282 alin. (1), alin. (2), alin. (3)

Olt	6	0	40.385	0
Vâlcea	4	0	0	4.190.813

AJFP DOLJ

IV.CR.dj.1. Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea cu prioritate pentru inspecția fiscală a unor contribuabili persoane juridice care prezintă risc fiscal

Din analiza informațiilor cuprinse în bazele de date ANAF echipa de audit a constatat faptul că, nu în toate cazurile, au fost efectuate analize de risc și incluși în programul de inspecție fiscală contribuabili care prezintă risc fiscal, astfel:

- 9 contribuabili au declarat, în anul 2023, achiziții/livrări de la parteneri inactivi/radiați;
- 4 contribuabili au declarat vânzări semnificative de bunuri cu cota redusă de TVA (9%) și nu au fost supuși inspecției fiscale în ultimii 5 ani;
- 4 contribuabili au declarat tranzacții intracomunitare semnificative în Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare – formular D390 și nu au fost supuși inspecției fiscale în ultimii 5 ani;
- 2 contribuabili care prezintă neconcordanțe (baza impozabilă TVA mai mare de 100.000 lei) în Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA – formular D394;
- 5 contribuabili care desfășoară activitate conform cod CAEN 4791 - Comerț cu amănuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin Internet și au cifră de afaceri peste 1 mil. lei, în perioada 2019-2022 și nu au fost supuși niciodată inspecției fiscale;
- 10 contribuabili care înregistrează diferențe mai mari de 50.000 lei între TVA declarat prin Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA – formular D394 și TVA declarat prin Decontul de TVA – formular 300;
- 9 contribuabili care au raportat în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2022 – formular F30, sume semnificative (peste 100.000 lei) reprezentând avansuri de trezorerie nejustificate la finele anului.

În timpul misiunii de audit au fost emise ordine de serviciu pentru efectuarea controlului inopinat și notă pentru propunere verificare documentară în cazul a doi contribuabili care nu a declarat tranzacțiile efectuate în Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA - formular D394.

Cauze: Organul fiscal nu a analizat informațiile fiscale din baza de date ANAF în vederea includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care prezintă risc fiscal ridicat.

Consecințe: Există riscul nestabilirii și neîncasării unor potențiale venituri cuvenite bugetului de stat ca urmare a împlinirii termenului de prescripție.

Valoarea abaterii: Abaterea nu a fost cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc și includerea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care prezintă risc fiscal ridicat.

Concluzii: Nu a fost efectuată o analiză de risc corespunzătoare în scopul identificării și includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care prezintă risc fiscal ridicat.

IV.CR.dj.2. Neefectuarea²⁰³ analizei de risc privind contribuabilii care înregistrează deconturi cu sume negative de TVA fără a solicita rambursarea acestora

Organul fiscal nu a efectuat, în toate cazurile, analiza de risc fiscal și nu a inclus în programul de inspecție fiscală contribuabilii care înregistrează în Deconturile de taxă pe valoarea adăugată –

²⁰³ - art. 5, alin.(1), Art. 7 alin. (1), (2), (3) și (4) și (10), art. 21 alin. (1) și (2), art. 56, art. 58, art. 113 alin. (1), (2) lit. a) - e) g) i) j), art.121 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

formular D300 solduri negative semnificative de TVA și care nu au fost solicitate la rambursare pe parcursul mai multor perioade fiscale. Astfel, pentru un număr de 10 contribuabili, soldul sumei negative de TVA la data de 31.12.2023 care nu a fost solicitat la rambursare este de 18.947.486 lei.

Menționăm faptul că, în anul 2024, un număr de 4 contribuabili au solicitat, prin deconturile de TVA depuse, rambursarea sumei negative de TVA, la data prezentei misiuni de audit de conformitate fiind finalizate 3 inspecții fiscale, valoarea TVA respinsă la rambursare fiind de 358.919 lei.

Cauze: Organul fiscal nu a analizat și evaluat informațiile fiscale și nu a efectuat o analiză de risc privind datele înscrise de contribuabili în declarațiile fiscale.

Consecințe: Neidentificarea unor potențiale venituri cuvenite bugetului consolidat al statului, reprezentând TVA datorat de contribuabili.

Valoarea abaterii: Abaterea nu a fost cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de inspecție fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure includerea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care înregistrează în deconturile de taxă pe valoarea adăugată – formular D300, sume negative semnificative care nu au fost solicitate la rambursare.

Concluzii: Nu a fost efectuată o analiză de risc corespunzătoare în scopul identificării și includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care, deși au depus deconturi de taxă pe valoarea adăugată – formular D300 solduri negative semnificative de TVA, acestea nu au fost solicitate la rambursare pe parcursul mai multor perioade fiscale.

IV.CR.dj.3. Neidentificarea²⁰⁴ contribuabililor care au declarat prin Decontul special de taxă pe valoarea adăugată – formular D301 sume reprezentând bază de impozitare TVA și nu au declarat TVA datorat

Din analiza informațiilor înscrise de contribuabili în Decontul special de taxă pe valoarea adăugată – formular D301 s-a constatat faptul că, 5 persoane juridice au declarat sume reprezentând bază de impozitare TVA fără a declara și TVA datorat pentru aceste sume ori, în cazul în care sumele au fost declarate, au fost stornate ulterior.

În timpul misiunii de audit au fost emise note pentru propunere verificare documentară în cazul a doi contribuabili care nu a declarat TVA datorat prin Decontul special de taxă pe valoarea adăugată – formular D301.

Cauze: Organul fiscal nu a analizat și evaluat informațiile fiscale, nu a efectuat o analiză de risc privind datele înscrise de contribuabili în declarațiile fiscale.

Consecințe: Neidentificarea unor potențiale venituri cuvenite bugetului consolidat al statului, reprezentând TVA datorat de contribuabili.

Valoarea abaterii: - 48.712 lei

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării modului de declarare a TVA datorat de contribuabili prin Decontul special de taxă pe valoarea adăugată – formular D301. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure identificarea contribuabililor care au efectuat achiziții intracomunitare și nu au declarat taxa pe valoarea adăugată datorată, efectuarea inspecției fiscale în vederea stabilirii, înregistrării, urmăririi și încasării, dacă este cazul, a obligațiilor fiscale suplimentare, precum și a accesoriilor de întârziere datorate.

Concluzii: Nu a fost efectuată o analiză de risc corespunzătoare în scopul identificării și includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care nu au declarat, prin Decontul special de taxă pe valoarea adăugată – formular D301, taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului consolidat al statului.

²⁰⁴ - art. 7 alin. (2) și (3), art. 102 alin. (2) și (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;
- art. 324 alin. (1) și (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

IV.CR.dj.4. Neînregistrarea în scopuri de TVA a contribuabililor care au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1)

Constatare:

Potrivit prevederilor art. 316 alin. (1) lit. b) coroborat cu prevederile art. 310 alin (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoanele impozabile care pe parcursul unui an calendaristic, realizează o cifră de afaceri ce atinge sau depășește plafonul de scutire de 300.000 lei, sunt obligate să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care au atins sau au depășit acest plafon. Potrivit art. 316 alin (10) din același act normativ, în cazul în care o persoană este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA, în conformitate cu prevederile alin. (1) lit. b) și nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu.

Urmare analizei efectuate au fost constatate 22 persoane juridice care desfășoară activități economice care nu sunt scutite de TVA și care, în situațiile financiare întocmite pentru anul 2022, respectiv în Contul de profit și pierdere (Formularul F20), au raportat o cifră de afaceri care depășește plafonul de scutire de 300.000 de lei dar nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA și nici nu au fost înregistrate din oficiu în scopuri de TVA astfel că, pe parcursul anului 2023 nu au depus deconturile de TVA formular D300.

Menționăm faptul că, din cei 22 de contribuabili care nu s-au înregistrat în scopuri de TVA deși aveau această obligație, un număr de 5 contribuabili, aveau codurile de TVA anulate de către organul fiscal potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) din Codul Fiscal.

Potrivit art. 324 din Codul fiscal, persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) și care efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata taxei trebuie să depună Declarația 311 - Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat.

Persoanele impozabile, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor sus menționate, nu beneficiază, în perioada respectivă, de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate, dar sunt supuse obligației de plată a TVA colectate.

În timpul misiunii de audit de conformitate, cei 22 de contribuabili identificați au fost comunicați activității de inspecție fiscală din cadrul AJFP Dolj în vederea efectuării de controale inopinate sau inspecții fiscale în scopul clarificării situației fiscale și stabilirii sumelor suplimentare reprezentând TVA ce trebuia colectat, declarat și virat la bugetul de stat.

Cauze: Numărul mare de aplicații cu ajutorul cărora sunt gestionate informațiile fiscale la nivelul ANAF precum și volumul mare de activitate per salariat care face dificilă verificarea concordanțelor/neconcordanțelor între diferite declarații și raportări făcute de contribuabili.

Consecințe: Nedeclararea și neachitarea la bugetul consolidat al statului a taxei pe valoarea adăugată aferentă desfășurării de activități economice ce implică operațiuni taxabile.

Valoarea abaterii: Abaterea nu a fost cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării modului de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure clarificarea situației fiscale a celor 22 de contribuabili care au raportat în Contul de profit și pierdere (Formularul F20), parte componentă a situațiilor financiare aferente anului 2022, o cifră de afaceri care depășește plafonul de scutire de TVA de 300.000 de lei, dar care nu au fost înregistrați în scopuri de TVA în anul 2023 și nu au depus deconturi de TVA în anul menționat și nici D 311 „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat ” respectiv, urmărirea modului de depunere/rectificare a declarațiilor de impunere, propunerea includerii în

programul de inspecție fiscală, impunerea din oficiu, dacă va fi cazul, precum și urmărirea în vederea încasării a eventualelor venituri suplimentare (debite și accesorii) de natura TVA.

Concluzii: Contribuabilii care au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) dar nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA și nici nu au fost înregistrați din oficiu în scopuri de TVA, nu au fost supuși inspecției fiscale în scopul stabilirii sumelor suplimentare reprezentând TVA ce trebuia colectat, declarat și virat la bugetul de stat.

IV.CR.dj.5. Neemiterea²⁰⁵ deciziei de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au fost declarate inactive potrivit dispozițiilor art. 92 din Codul de procedură fiscală.

Organele fiscale nu au emis decizia privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA în cazul a 5 agenți economici care au fost declarați inactivi în baza dispozițiilor art. 92 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Astfel, pentru perioada în care contribuabilii s-au aflat în stare de inactivitate, dar codul înregistrare în scopuri de TVA nu a fost anulat, a fost exercitat dreptul de deducere a TVA în sumă de 122.696 lei, prin depunerea, în mod eronat, a Decontului de taxă pe valoarea adăugată – formular D300, acest formular depunându-se de către contribuabilii cu cod valid de TVA.

Mai mult decât atât, în perioada în care contribuabilul XXX SRL – CUI XXX a fost declarat inactiv, respectiv perioada oct. – nov. 2023, acesta a înscris la rândul 5.1 *Achiziții intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)*, iar furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea intracomunitară suma totală de 90.586 lei, sumă pentru care a fost exercitat dreptul de deducere a TVA în valoare de 17.211 lei.

În timpul misiunii de audit de conformitate, cu adresa nr. 155605/24.07.2024, un număr de 5 contribuabili au fost comunicați organului de inspecție fiscală în scopul clarificării situației de fapt fiscale și stabilirii sumelor suplimentare reprezentând TVA ce trebuia colectat, declarat și virat la bugetul de stat.

Cauze: Neîndeplinirea, de către organul fiscal, a obligațiilor privind emiterea și înscrierea în *Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată* a deciziilor pentru anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA în cazul contribuabililor declarați inactivi precum și neutilizarea de către organul fiscal a tuturor informațiilor din baza de date administrată, în scopul identificării contribuabililor care nu își îndeplinesc obligațiile declarative față de bugetul consolidat al statului.

Consecințe: Deducerea necuvenită a TVA în sumă de 139.907 lei aferent achizițiilor realizate în perioada în care contribuabilii au fost declarați inactivi.

Valoarea abaterii: 139.907 lei

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării respectării prevederilor procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure identificarea contribuabililor care au desfășurat activități economice în perioada în care au fost declarați inactivi efectuarea inspecției fiscale în vederea stabilirii, înregistrării, urmăririi și încasării, dacă este cazul, a obligațiilor fiscale suplimentare, precum și a accesoriilor de întârziere datorate.

Concluzii: Organul fiscal nu și-a îndeplinit obligația de a emite și înscrie în *Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată* a deciziilor pentru anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA în cazul contribuabililor declarați inactivi.

IV.CR.dj.6. Neidentificarea contribuabililor care au declarat achiziții intracomunitare prin formularul D390 - Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările

²⁰⁵ - art. 8 din Ordinul 3846/2015 pentru aprobarea procedurilor de aplicare a art. 92 din Codul de procedură fiscală, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

- pct. 1-5 Cap III Secțiunea 1 din Procedura de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA aprobată prin OPANAF nr. 2012/2016;

- art. 11 alin. (6), art. 316 alin. (11) și art. 324 alin. (10) lit. a) din Legea nr. 227/2005 privind Codul fiscal.

intra-comunitare dar care nu au declarat TVA de plată prin formularul D301 - Decont special de taxă pe valoarea adăugată²⁰⁶

Din analiza comparativă a datelor înscrise de contribuabili în formularul D390 - Declarație recapitulativă privind livrările / achizițiile / prestările intracomunitare și formularul D301 - Decont special de taxă pe valoarea adăugată s-a constatat faptul că, 3 contribuabili, înregistrați în scopuri de TVA conform art. 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, nu au declarat TVA datorată, în valoare de 128.138 lei, pentru achiziția de bunuri și servicii intracomunitare.

În timpul misiunii de audit de conformitate cei 3 contribuabili a depus formularul D301 - Decont special de taxă pe valoarea adăugată prin care au declarat TVA datorată pentru achizițiile intracomunitare de bunuri și servicii în valoare de 128.138 lei.

Cauze: Organul fiscal nu a analizat informațiile din bazele de date ANAF pentru identificarea contribuabililor care aveau obligația declarării de TVA.

Consecințe: Veniturile bugetului general consolidat al statului reprezentând TVA au fost diminuate.

Valoarea abaterii: 128.138 lei

Recomandare: Nu este cazul, întrucât abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit de conformitate.

Concluzii: Nu a fost efectuată o analiză corespunzătoare a informațiilor fiscale din baza de date ANAF în vederea identificării contribuabililor care au declarat achiziții intracomunitare prin formularul D390 - Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare dar care nu au declarat TVA de plată prin formularul D301 - **Decont special de taxă pe valoarea adăugată**.

AJFP GORI

IV.CR.gj.1. Nu au fost analizate și valorificate, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii, și nu au fost efectuate verificări privind riscul fiscal în cazul contribuabililor, persoane juridice, care realizează **vânzări prin intermediul platformelor online**

Nu au fost analizate și valorificate²⁰⁷, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii, ale AJFP Gorj, și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili persoane juridice, care realizează **vânzări prin intermediul platformelor online (comerț electronic)** și au declarat prin situațiile financiare depuse pentru perioada 2018 - 2022 creșteri semnificative ale cifrei de afaceri

Din verificarea eșantionului transmis de către Serviciul Analiză Risc și Eșantionare s-a constatat că doar trei contribuabili au realizat **vânzări de produse sau servicii prin intermediul platformelor online (comerț electronic)** fiind supuși verificării în perioada 2021- 2022, iar ceilalți contribuabili care desfășoară activitate în baza aceluiași cod CAEN 4791, realizează venituri din încasarea facturilor de utilități de la terți, prin intermediul terminalelor electronice amplasate în diverse spații comerciale din Gorj, precum și din reîncărcări cartele telefonice.

În urma analizei de risc preliminară efectuate de către persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Gorj la contribuabilii XXX SRL și XXX SRL, care realizează venituri din încasarea facturilor de utilități de la terți, prin intermediul acestor terminale electronice, a fost identificat un **risc de necalculare și nedeclarare corectă a TVA deductibilă**, precum și un risc de nedeclarare a impozitului pe dividende, urmând a fi clarificată situația fiscală a acestora.

Cauze: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care își desfășoară activitatea prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic).

²⁰⁶ - art. 6 alin. (1), art. 7 alin. (2) și alin. (3), art. 148 și 149 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 324 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

²⁰⁷ Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare: art. 113 alin. (1) și (2), art. 121, alin (1), art. 148, alin. (1) și (2), art. 149, alin. (1) și (2).

Consecințe: Neidentificarea și nerealizarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Valoarea abaterii: eroarea nu este cuantificabilă.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DRFP Craiova - AJFP Gorj luarea măsurilor pentru clarificarea situației fiscale a celor doi contribuabili XXX SRL și XXX SRL care au declarat prin situațiile financiare depuse pentru perioada 2018 - 2022 creșteri semnificative ale cifrei de afaceri.

IV.CR.gj. 2. Neefectuarea unei analize de risc fiscal pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor, **persoane fizice**, care au realizat în cursul unui an calendaristic **mai mult de 2 operațiuni imobiliare**

Neefectuarea unei analize de risc fiscal²⁰⁸ pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor, **persoane fizice**, care au realizat în cursul unui an calendaristic **mai mult de 2 operațiuni imobiliare**, constând în vânzări de clădiri și/sau terenuri iar valoarea tranzacțiilor **depășește plafonul de 300.000 lei** și care nu figurează înregistrați în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Din Anexa 33 *Declarația 208 - impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2022* au fost selectate 5 (cinci) persoane fizice care au realizat în cursul anului mai mult de 2 tranzacții imobiliare și a căror valoare este mai mare de 300.000 lei și care nu s-au regăsit în vectorul TVA.

AJFP Gorj nu a stabilit starea de fapt fiscală pentru cei cinci contribuabili identificați (XXX).

Cauze: Organul fiscal nu a examinat din oficiu, starea de fapt a contribuabililor, prin verificarea declarațiilor acestora sub aspectul corelației și corectitudinii datelor declarate, utilizând toate informațiile necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a fiecărui contribuabil.

Consecințe: Diminuarea veniturilor bugetului de stat prin necalcularea, neevidențierea și neîncasarea TVA.

Valoarea abaterii: eroarea nu este cuantificabilă

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DRFP Craiova - AJFP Gorj măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc privind contribuabilii care au realizat în cursul unui an calendaristic mai mult de două operațiuni imobiliare, constând în vânzări de clădiri și/sau terenuri iar valoarea tranzacțiilor depășește plafonul de 300.000 lei și care nu figurează înregistrați în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, și urmare a rezultatelor analizei de risc va dispune includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale.

IV.CR.gj.3. Neefectuarea unei analize de risc fiscal în vederea includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care au declarat **tranzacții cu parteneri înregistrați ca inactivi**

Neefectuarea unei analize de risc fiscal în vederea includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care au declarat prin formularul D394 tranzacții cu parteneri înregistrați ca inactivi. Valoarea neconformității **6.460 lei**.

Din Anexa 15 *Situația neconcordanțelor privind formularul D394*, au fost selectați agenții economici parteneri care au date completate la coloana (Data inactiv partener) și Baza impozabilă CUI mai mare de 10.000 lei. Ulterior pentru cei 7 contribuabili a fost verificată data inactivării/reactivării în registrul contribuabililor inactivi sau reactivați și s-a constatat că în unele situații cu toate că parterul a fost inactiv câteva zile acesta a declarat aceleași tranzacții, ceea ce ne conduce la ideea că tranzacțiile au avut loc ulterior perioadei de inactivitate, doi contribuabili au declarat CUI pentru partener eronat în declarația 394, iar în cazul contribuabilului **XXX SRL** acesta a declarat achiziții de la un partener inactiv în valoare de 34.000 lei și TVA 6.460 lei.

²⁰⁸ - Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare art. 113 alin. (1) și (2), art. 114, art. 118, art. 121, alin (1);

- Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare art. 269, alin. (1) și (2), art. 310 alin. (1).

Cauze: Neidentificarea contribuabililor de către organul fiscal care este îndreptățit să analizeze și să evalueze informațiile fiscale, în condițiile în care declararea de achiziții de la contribuabili inactivi, reprezintă un criteriu în evaluarea riscului fiscal.

Consecințe: Riscul de a nu identifica operativ potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului, reprezentând TVA.

Valoarea abaterii: 6.460 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DRFP Craiova - AJFP Gorj efectuarea unei analize de risc și clarificarea situației fiscale a contribuabilului identificat pentru determinarea riscului fiscal și în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale.

IV.CR.gj.4. Nu fost efectuată analiză de risc și au fost incluși în programul de inspecție fiscală contribuabilii care au beneficiat de soluționarea cererilor de rambursare a TVA cu control ulterior

Nu au fost incluși în programul de inspecție fiscală și nu au fost efectuate verificări de către activitatea de inspecție fiscală la doi contribuabilii care au beneficiat de soluționarea cererilor de rambursare a TVA cu control ulterior în perioada 2018-2023.

Din baza de date rezultată din intersectarea datelor prezentate în Anexa 5 *Situația riscului fiscal asociat contribuabililor (persoane juridice sau persoane fizice) care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior în perioada 2017-2023* cu cele din Anexa 6 *Lista inspecțiilor fiscale efectuate sau în curs de efectuare în anul 2023* asupra TVA au fost selectați 5 contribuabili care au beneficiat de rambursare cu control ulterior în perioada 2017 - 2018 și care nu au fost supuși inspecției fiscale în anul 2023.

Au fost identificați astfel doi contribuabili care au beneficiat în perioada 2018 - 2023 de rambursare TVA cu control ulterior și nu au fost supuși inspecției fiscale; fiind verificați în timpul misiunii.

În urma controlului inopinat la societatea **XXX** care a beneficiat de rambursarea soldului sumei negative a TVA (cu control ulterior) în perioada 2018 - 2021 în valoare de 1.053.011 lei s-a considerat că societatea nu prezintă risc fiscal și nu a fost făcută propunere de efectuare a unei inspecții fiscale.

Pentru contribuabilul **XXX SRL** care a beneficiat de rambursarea soldului sumei negative a TVA (cu control ulterior) în sumă de 1.434.347 lei (19 DNOR-uri în perioada iunie 2022 - aprilie 2024) a fost întocmită propunerea de efectuare a unei inspecții fiscale nr. 2024045506 din 21.08.2024 pentru introducerea în programul de inspecție al lunii septembrie 2024, fiind estimate obligații suplimentare în sumă de **20.526 lei**.

Cauze: Neefectuarea unei analize riguroase a contribuabililor care au beneficiat de rambursare de TVA urmare a soluționării deconturilor de rambursare a TVA cu control ulterior.

Consecințe: Neverificarea contribuabililor care au beneficiat de rambursări de TVA urmare a soluționării deconturilor cu control ulterior poate conduce la prescrierea dreptului organului fiscal de a mai verifica aceste rambursări sau imposibilitatea efectuării verificării ca urmare a intrării contribuabililor în faliment.

Valoarea abaterii: **20.526 lei**, reprezentând obligații fiscale suplimentare estimate în urma analizei de risc efectuate de către persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Gorj.

Recomandare: NU este cazul, întrucât cei doi contribuabili identificați au fost supuși controalelor inopinate în timpul misiunii, iar pentru unul din ei a fost întocmită propunerea pentru introducerea în inspecție.

IV.CR.gj.5. Organul fiscal nu a utilizat toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale contribuabililor care au raportat **livrări la valori mai mici** decât cele înscrise în **declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile** efectuate pe teritoriul național

Organul fiscal nu a utilizat toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a doi contribuabili (**XXX SRL** și **XXX SRL**) care au raportat prin D 300 livrări la valori mai mici decât cele înscrise în declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D 394 -2023). Valoarea neconformității **188.930 lei**.

Din analiza eșantionului transmis de Serviciul Analiză Risc și Eșantionare, s-au constatat următoarele:

- contribuabilul XXX SRL a fost supus inspecției fiscale și au fost stabilite obligații fiscale suplimentare TVA în sumă de **157.921 lei** (decizia de impunere: F_GJ 516/18.06.2024);
- în cazul contribuabilului XXX SRL, urmare a analizei documentare a fost identificat un risc fiscal de nedeclarare TVA în sumă de **31.009 lei**;
- doi contribuabili au declarat livrările către un partener ca operațiuni cu TVA și nu cu taxare inversă, respectiv TVA la încasare;
- în cazul contribuabilului XXX SRL conform fișei informative privind analiza de risc fiscal nu a fost evaluat un risc în vederea includerii în programul de inspecție fiscală.

În **concluzie**, situația contribuabililor din eșantion a fost clarificată, mai puțin a contribuabilului XXX SRL pentru care, în urma analizei de risc preliminară efectuate de către persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Gorj, în ipoteza demarării inspecției fiscale, a fost identificat un risc fiscal de nedeclarare TVA în sumă de **31.009 lei**.

Cauze: Neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Consecințe: Diminuarea veniturilor bugetului general consolidat al statului.

Valoarea abaterii: 188.930 lei, din care:

- **157.921 lei** obligații fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală (decizia de impunere nr. F_GJ 516/18.06.2024);
- **31.009 lei** obligații fiscale suplimentare estimate în urma analizei de risc preliminară efectuată de către persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Gorj.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DRFP Craiova - AJFP Gorj luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabilului identificat care prezintă neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii.

IV.CR.gj.6. Neefectuarea **analizei de risc și neincluderea în programul de control** a contribuabililor, persoane juridice care prezintă un **sold semnificativ al avansurilor de trezorerie**, acordate și nejustificate până la finele perioadei de raportare

Neefectuarea analizei de risc în baza tuturor elementelor care pot conduce la stabilirea de impozite și taxe suplimentare către bugetul de stat, prin neincluderea în programul de control a unor contribuabili persoane juridice care prezintă un sold semnificativ al contului **542 "Avansuri de trezorerie"**, nejustificate până la finele perioadei de raportare

Urmare a analizei eșantionului transmis de Serviciul Analiză Risc și Eșantionare cu privire la contribuabilii care în situațiile financiare depuse, au înscris sume semnificative în soldul contului **542 "Avansuri de trezorerie"** s-a constatat că pentru aceștia nu s-a realizat o analiză a datelor și informațiilor existente la nivelul entității, în vederea inițierii de verificări pentru identificarea unor operațiuni neconforme și stabilirea unor eventuale sume datorate bugetului de stat.

Menționăm că în **anul 2023** la nivelul activității de inspecție fiscală au fost efectuate analize proprii de risc și acțiuni de inspecție fiscală la societățile care au înscris sume semnificative în soldul contului **542 "Avansuri de trezorerie"**, însă selectarea contribuabililor în vederea efectuării analizei proprii de risc în anul 2023 s-a realizat parțial.

În timpul misiunii urmare a inspecției fiscale desfășurată la societatea XXX SRL au fost stabilite obligații fiscale suplimentare- impozit pe venituri din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de 64.000 lei (decizia de impunere F-GJ-588/29.07.2024), iar controalele inopinat desfășurate la XXX SRL și XXX SRL au fost finalizate cu propunerea de efectuare a unei inspecții fiscale, obligațiile fiscale suplimentare fiind estimate la suma de **123.084 lei**.

În ceea ce privește societățile XXX SRL și XXX SRL nu a fost efectuată o analiză de risc în vederea includerii acestora în programul de inspecție fiscală.

Cauze: Neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Consecințe: Diminuarea veniturilor bugetului general consolidat al statului.

Valoarea abaterii: 187.084 lei, din care:

- **64.000 lei** obligații fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală (decizia de impunere F-GJ-588/29.07.2024);

- **123.084 lei** obligații fiscale suplimentare estimate în urma analizei de risc efectuată de către persoanele cu atribuții din cadrul AJFP Gorj.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DRFP Craiova - AJFP Gorj luarea măsurilor pentru clarificarea situației fiscale a contribuabililor identificați care în situațiile financiare au înscrise sume semnificative în soldul contului **542 "Avansuri de trezorerie"**.

IV.CR.gj.7. Nu s-a evaluat **riscul fiscal** în vederea includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care înregistrează taxă pe valoare adăugată cu o evoluție crescătoare a soldului negativ, **nesolicitată la rambursare pentru mai mult de trei perioade consecutive**

Nu s-a evaluat riscul fiscal în vederea includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care înregistrează TVA cu o evoluție crescătoare a soldului negativ, nesolicitat la rambursare pentru mai mult de trei perioade consecutive în cursul anului 2023.

Din verificarea eșantionului transmis de Serviciul Analiză Risc și Eșantionare urmare a intersectării datelor din Anexa 23- *Informații Bilanț*, cu cele din Anexa 6 *Lista inspecțiilor fiscale efectuate sau în curs de efectuare în anul 2023 asupra TVA* și Anexa 8 *Situația actelor de control întocmite în 2023*, s-au constatat următoarele:

- în anul 2024 au fost supuși inspecției fiscale 4 contribuabili (atât anterior cât și în perioada controlului) fiind stabilite obligații suplimentare TVA în sumă totală de 704.016 lei;

- în cazul a 5 contribuabili nu a fost analizată situația fiscală a acestora și nu s-a evaluat riscul fiscal în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală cu toate că aceștia înregistrează TVA cu o evoluție crescătoare a soldului negativ, fiind nesolicitat la rambursare pentru mai mult de trei perioade consecutive, astfel:

- XXX - filială a companiei XXX SA are un sold negativ de TVA la 30.04.2024 în sumă de **2.466.360 lei**, din perioada 12.2022 - 04.2024, cele mai mari valori TVA de recuperat se înregistrează în lunile dec 2022, suma de 582.062 lei, în decembrie 2023 suma de 433.452 lei și ianuarie 2024 suma de 624.982 lei;

- XXX înregistrează sold negativ de TVA la 30.04.2024 în sumă de **703.089 lei**, cu proveniența din perioada 02.2017 - 04.2024;

- XXX SRL figurează cu sold negativ de TVA la 31.03.2024 în sumă de **677.334 lei** aferent perioadei 09.2021 - 03.2024;

- XXX SRL cu sold negativ de TVA la data de 30.04.2024 în sumă de **101.859 lei** aferent perioadei 06.2022 - 04.2024;

- XXX SRL cu sold negativ de TVA la data de 30.04.2024 în sumă de **53.378 lei** aferent perioadei 03.2022 - 04.2024.

Cauze: Neutilizarea și neanalizarea tuturor informațiilor disponibile în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care înregistrează TVA cu o evoluție crescătoare a soldului negativ, nesolicitat la rambursare pentru mai mult de trei perioade consecutive în cursul anului 2023.

Consecințe: Riscul de a nu identifica operativ existența unor tranzacții neconforme cu implicații asupra obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Valoarea abaterii: 704.016 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DRFP Craiova - AJFP Gorj efectuarea unei analize de risc pentru contribuabilii identificați și în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale.

AJFP MEHEDINTI

IV.CR.mh.1. Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea cu prioritate pentru inspecția fiscală a contribuabililor care, în cursul anului 2023, au declarat prin formularul

394 "Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul României," achiziții de la contribuabili inactivi

Au fost identificați **7 contribuabili** ce au declarat achiziții de la contribuabili inactivi - valoarea totală a achizițiilor declarate fiind de **1.993.712 lei**, aferent cărora a fost dedusă taxă pe valoarea adăugată de **374.897 lei**.

Situația astfel obținută a fost transmisă Biroului selectare, programare și analiză inspecție fiscală în vederea efectuării unei analize proprii.

Cauze: - neidentificarea acestei categorii de contribuabili de către organul fiscal, care este îndreptățit să analizeze și să evalueze informațiile fiscale, în condițiile în care declararea de achiziții de la contribuabili inactivi, reprezintă un criteriu în evaluarea riscului fiscal

- neprocedarea la nivel de ANAF a activității privind efectuarea analizei de risc și selecția contribuabililor pentru inspecție fiscală.

Valoarea abaterii: 374.897 lei reprezentând potențiale venituri bugetare având ca sursă TVA deductibilă declarată de la contribuabili inactivi prin formularul **394 "Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul României"**

Consecințe: Neatragerea la bugetul de stat a unor sume reprezentând taxa pe valoare adăugată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii unde s-au înregistrat neconcordanțe semnificative, ca urmare a efectuării analizei riscului fiscal asociat la contribuabilii nominalizați în actul de control, în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale.

IV.CR.mh.2. Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea cu prioritate pentru inspecția fiscală a contribuabililor care, în cursul anului 2023, au înregistrat neconcordanțe semnificative prin D394 (bază impozitare CUI vs. bază impozitare parteneri)

Au fost identificați **6 contribuabili ce nu au fost supuși inspecțiilor fiscale în anul 2023** deși baza de impozitare cumulată pentru anul în cauză și declarată prin D394 a fost mai mare sau mai mică decât cea declarată de parteneri (neconcordanțe semnificative).

Din cei 6 contribuabili identificați, 1 contribuabil - XXX S.R.L. la data prezentei verificări se află în inspecție fiscală parțială; 1 contribuabil XXX SRL a avut inspecție fiscală în anul 2023 în baza analizei de risc dar perioada verificată a fost 01/10/2020 - 30/09/2022 și 1 contribuabil XXX SRL a beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior în anul 2023 (suma solicitată 203.768 lei).

Contribuabilul XXX SRL a fost identificat atât urmare analizei/suprapunerii anexei nr. 4 – *Situația privind soluționarea deconturilor de TVA cu sumă negativă cu opțiune de rambursare (risc mic)* cu anexa nr. 15 – *Situația neconcordanțelor privind formularul D394_2023* (test efectuat la obiectivul 6 din tematică) cât și urmare suprapunerii anexei nr. 4 cu anexa nr. 15 numai parteneri inactivi test efectuat la obiectivul 6 din tematică).

Situația astfel obținută a fost transmisă Biroului selectare, programare și analiză inspecție fiscală în vederea efectuării unei analize de risc proprii.

Cauze: - neidentificarea acestei categorii de contribuabili de către organul fiscal, care este îndreptățit să analizeze și să evalueze informațiile fiscale, în condițiile în care declararea de achiziții de la contribuabili inactivi, reprezintă un criteriu în evaluarea riscului fiscal

- neprocedarea la nivel de ANAF a activității privind efectuarea analizei de risc și selecția contribuabililor pentru inspecție fiscală.

Valoarea abaterii: Neconformitatea nu poate fi cuantificată valoric

Consecințe: Neatragerea la bugetul de stat a unor sume reprezentând taxa pe valoare adăugată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii unde s-au înregistrat neconcordanțe semnificative, ca urmare a efectuării

analizei riscului fiscal asociat la contribuabilii nominalizați în actul de control, în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale.

IV.CR.mh.3. Cu privire la programarea acțiunilor de control pentru soluționarea deconturilor de TVA cu sold negativ al taxei: evaluarea măsurii în care cererile de rambursare au fost soluționate cu control anticipat în termenul legal; programarea în termenul legal a acțiunilor de control la contribuabilii care au beneficiat de soluționarea cererilor de rambursare a TVA cu control ulterior

În privința **modului de soluționare a deconturilor de TVA cu control ulterior**, echipa de audit a constatat, analizând și prelucrând cu ajutorul aplicației IDEA faptul că din cei **182 contribuabili ce au beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior în anul 2018:**

- 121 contribuabili au avut IF și sau DNOR_CA (61 DNOR_CA+1 INSOLVENTA+ 59 IF_AR).
- din cei 61 contribuabili cu DNOR_CA numai 35 contribuabili au avut perioadă verificată la TVA anul 2018 restul de **26 contribuabili având alte perioade verificate la TVA (2019-2023).**
- din cei 59 contribuabili cu IF_AR, 42 contribuabili au avut perioadă verificată la TVA anul 2018 restul de **17 contribuabili având alte perioade verificate la TVA (2019-2023).**
- 3 contribuabili au avut verificare documentară, acțiuni ce au fost încetate deoarece nu au prezentat risc fiscal; din cei 3 contribuabili numai 1 contribuabil a fost analizat pe TVA dar perioada a fost 01.11.2022-30.06.2023.
- 30 contribuabili au fost supuși analizei de risc fiscal (FRF) din care 26 contribuabili risc fiscal mic sau fără risc fiscal (risc estimate FRF < 10000 lei) și **4 contribuabili risc fiscal mare (risc estimat FRF > 10000 lei) fiind incluși în lista de risc fiscal** în vederea efectuării de inspecții fiscale.

- **28 contribuabili nu au fost analizați** de AIF din punct de vedere a riscului fiscal asociat.

În concluzie, din cei 182 contribuabili identificați, un număr de 78 contribuabili (26+17+3+4+28) care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior în anul 2018, nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale TVA până la data de 31.12.2023.

Cauze: Neefectuarea unei analize riguroase a contribuabililor, care, au beneficiat de rambursare de tva urmare **soluționării deconturilor de rambursare a TVA cu control ulterior**, iar unitățile fiscale teritoriale n-au selectat și transmis contribuabilii pentru inspecție fiscală.

Valoarea abaterii: Neconformitatea nu poate fi cuantificată valoric.

Consecințe: Neverificarea contribuabililor care au beneficiat de rambursări de tva urmare soluționării deconturilor cu control ulterior poate conduce la prescrierea dreptului organului fiscal de a mai verifica aceste rambursări.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure programarea, în funcție de nivelul riscului stabilit ca urmare a analizei de risc, în termenul legal a inspecțiilor fiscale la contribuabilii care au beneficiat de soluționarea cererilor de rambursare a TVA cu control ulterior astfel încât inspecția fiscală să se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.

IV.CR.mh.4. Referitor la urmărirea efectuării de inspecții fiscale la contribuabilii ce au fost declarați inactivi în anul 2023 dar care au efectuat achiziții cu valori semnificative, conform informațiilor fiscale furnizate de Declarația 394 „Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” și pentru care se stabilește un risc fiscal ridicat

Din analiza anexei 2 la tematica de control privind *agenții economici care îndeplineau condițiile pentru a fi declarați contribuabili inactivi dar nu au fost declarați sau au fost declarați cu întârziere*, echipa de audit a constatat că în anul 2023, 6 societăți, ce au fost declarate inactive atât prin

ordinul ANAF urmare nedepunere declarații cât și de ONRC, au efectuat tranzacții comerciale²⁰⁹ în sumă totală de **1.542.804 lei** (eșantion achiziții parteneri > 150.000 lei), ce reprezintă achiziții efectuate și declarate prin declarația D 394 de partenerii acestora. Echipa de audit estimează un nivel de TVA deductibilă – declarată potrivit Declarației 394 - înregistrată nelegal de contribuabilii clienți/parteneri aferente achizițiilor de bunuri și servicii de la contribuabilii inactivi, respectiv la nivelul sumei de **293.133 lei** (1.542.804 lei x 19%).

Astfel, potrivit prevederilor **art.11 alin. (7)** din **Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la persoane impozabile stabilite în România, după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați conform Codului de procedură fiscală, **nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective**, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului, potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare. În cazul înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) a furnizorului/ prestatorului, beneficiarii care au achiziționat bunuri și/sau servicii în perioada în care furnizorul/prestatorul a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat își exercită dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile respective, pe baza facturilor emise de furnizor/prestator conform alin. (6), prin înscrierea taxei în primul decont de taxă prevăzut la art. 323 depus după înregistrarea furnizorului/prestatorului sau, după caz, într-un decont ulterior.

În timpul acțiunii de audit, echipa de audit a transmis lista contribuabililor în cauză către Biroul Selectare, Programare și Analiză Inspecție Fiscală din cadrul AJFP Mehedinți, în vederea confirmării sau infirmării riscului fiscal, prin analize individuale (controale inopinate sau verificări documentare).

Cauze: Neefectuarea unei analize riguroase a contribuabililor în cauză, iar administrația fiscală teritorială n-a selectat și transmis acești contribuabili pentru inspecție fiscală, deși existau indicii privind diminuarea sumelor datorate bugetului general consolidat.

Valoarea abaterii: 293.133 lei, reprezentând potențiale venituri bugetare având ca sursă TVA deductibilă declarată de la contribuabilii inactivi prin formularul 394 *"Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul României"*

Consecințe: Declararea cu întârziere a contribuabililor care îndeplinesc condiții pentru a fi inactivi, poate permite efectuarea de tranzacții comerciale care nu sunt declarate sau poate permite efectuarea de achiziții de la astfel de contribuabili, aspecte care conduc la diminuarea obligațiilor față de bugetul de stat cu valoarea TVA deductibilă, la care nu au dreptul partenerii, care efectuează achiziții de la contribuabilii declarați inactivi.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure:

- extinderea verificărilor în vederea identificării contribuabililor care au făcut achiziții cu valori semnificative de la contribuabilii declarați inactivi și includerea în programul de control a contribuabililor respectivi, în vederea stabilirii obligațiilor certe de plată privind TVA, echipa de audit estimând o TVA dedusă nejustificat în sumă totală de 293.133 lei.

- efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor nominalizați în actul de control, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor controale inopinate sau inspecții fiscale la contribuabilii unde s-au înregistrat neconcordanțe semnificative în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale.

IV.CR.mh.5. Referitor la diminuarea nejustificată a TVA de plată, prin scutirea de TVA aferentă livrărilor intracomunitare de către contribuabilii din România către partenerii

²⁰⁹ art. 7 alin. (3), art. 92 alin. (1) și alin. (1[^]1), art. 113 alin. (1)-(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

din Uniunea Europeană în condițiile în care partenerii din Uniunea Europeană nu îndeplineau condițiile prevăzute de legislația în vigoare, respectiv nu au avut coduri valabile de înregistrare în scopuri de TVA în perioada în care s-au efectuat operațiunile

Pentru verificarea respectării de către contribuabili a prevederilor legale referitoare la regimul fiscal al livrărilor și prestărilor intracomunitare, au fost analizate bazele de date care conțin:

- contribuabilii care au depus **Declarația 390 VIES** „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” pentru anul 2023, din care au fost selectate cele de tip L (livrări intracomunitare) și cele de tip P (prestări intracomunitare), respectiv datele de identificare ale operatorului beneficiar din alt stat membru al Uniunii Europene;

- operatorii beneficiari intracomunitari ai livrărilor și prestărilor intracomunitare, **care nu aveau cod valid de TVA** și au fost înregistrați în aplicația informatică VIES – „Lista livrărilor suspecte”, creată în baza prevederilor din Codul Fiscal – pentru anul 2023.

Din analiza acestor baze de date s-a constatat că **un agent economic** a avut în cursul anului 2023 livrări intracomunitare suspecte în sumă totală de **125.135 lei** (TVA estimat de 23.776 lei) către un beneficiar din stat membru al cărui cod de înregistrare în scopuri de TVA nu a fost validat în perioada de efectuare a operațiunilor (fie a fost nealocat de statul membru, fie în perioada indicată codul de TVA a fost invalidat temporar).

Un cod invalid de TVA afectează regimul de taxare aplicat de către o persoană impozabilă stabilită în România, înregistrată în scopuri de TVA, atât pentru livrarea intracomunitară de bunuri, cât și pentru prestarea unor anumite tipuri de servicii.

Având în vedere acest fapt, persoana impozabilă din România, **nu avea dreptul să aplice scutirea de TVA**, ci avea obligația de a aplica regimul de taxare valabil pentru livrările în România, **colectând TVA aferentă livrărilor, respectiv prestărilor**, conform prevederilor legale²¹⁰.

În timpul acțiunii de audit Serviciul informații fiscale a transmis către Biroul Selectare, Programare și Analiză Inspecție Fiscală din cadrul AJFP Mehedinți, adresa nr. 3334/01.07.2024 în vederea efectuării unei analize de risc individuale și/sau control inopinat la contribuabilul identificat.

Cauze: Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe rezidă în faptul că acești contribuabili nu au fost identificați de către organul fiscal, care este îndreptățit să analizeze și să evalueze informațiile fiscale, în condițiile în care declararea de achiziții de la contribuabili inactivi și /sau parteneri din Uniunea Europeană care nu îndeplineau condițiile prevăzute de legislația în vigoare, respectiv nu au avut coduri valabile de înregistrare în scopuri de TVA, reprezintă un criteriu în evaluarea riscului fiscal.

Valoarea abaterii: 23.776 lei (125.135 lei x 19%) reprezentând TVA aferentă livrărilor intracomunitare către parteneri care nu aveau cod valabil de TVA, impozit ce trebuia colectat și plătit la bugetul de stat.

Consecințe: implicații fiscale constând în neatragera la bugetul de stat a unor sume reprezentând taxa pe valoare adăugată

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea analizelor de risc de către activitatea de inspecție fiscală, urmată de acțiuni operative având în vedere neconcordanțele semnificative din declarația informativă 390 „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri”, precum și urmărirea livrărilor suspecte efectuate în spațiul intracomunitar în vederea programării după caz, în funcție de rezultatul analizei de risc, pentru efectuarea inspecțiilor fiscale.

²¹⁰ - art.113, alin. (1), alin. (2) lit.c), d), e) și j), art. 114, art. 115 alin. (3) și art.121 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, valabil 31.12.2023;

- art. 270 alin. (9), art. 294 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, valabil 31.12.2023;

- art. 10 alin. (1) lit. a)-b) din O.M.F.P. nr. 103/2016 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a)-i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, , cu modificările și completările ulterioare;

Includerea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor cu risc fiscal ridicat ca urmare a valorii tranzacțiilor nedeclarate, stabilirea diferențelor de obligații fiscale datorate bugetului consolidat.

IV.CR.mh.6. Referitor la gradul de cuprindere în programul de control a contribuabililor intrați în procedură de insolvență în anul 2023 la care nu s-au efectuat verificări din punct de vedere al constituirii, declarării și plății obligațiilor fiscale în cadrul termenului de prescripție

Echipa de audit a constatat că din cei 28 agenți economici, care au intrat în insolvență în anul 2023, au fost supuși inspecțiilor fiscale (criteriu AR, DNOR_CA, VFDOC) în interiorul termenului de prescripție de 5 ani (2018-2022) un număr de 9 agenți economici (aprox. 32%), **rămânând neverificați** în termenul de prescripție stabilit de Codul de procedura fiscală, **un număr de 19 contribuabili** (aprox. 68%).

Din cei 19 contribuabili identificați, 3 contribuabili au fost supuși inspecțiilor fiscale aferente intrării în procedură de insolvență, fiind stabilite sume suplimentare pe TVA.

Cauze: Neefectuarea inspecțiilor fiscale din punct de vedere al constituirii, declarării și plății obligațiilor fiscale în cadrul termenului legal de prescripție de 5 ani pentru contribuabilii intrați în anul 2023 în procedura de insolvență, a fost posibilă ca urmare a faptului că nu s-au inventariat în mod corespunzător contribuabilii aflați în această situație, și nu s-a analizat gradul de risc cu privire la prescrierea dreptului organului fiscal de a mai stabili debite după această perioadă.

Valoarea abaterii: neconformitatea nu poate fi cuantificată valoric

Consecințe: Neverificarea contribuabililor în cadrul termenului de prescripție poate duce la neconstatarea unor potențiale erori în evidență contabilă a acestora, erori care nu pot fi consemnate și valorificate dincolo de termenul de prescripție. Erorile pot avea un impact material asupra veniturilor bugetului general consolidat, în sensul diminuării acestora, dar pentru constatare este necesară ca inspecția fiscală să se facă în termenul de prescripție.

Ca și consecințe ale neverificării în termenul de prescripție menționăm:

- nu a fost realizată constatarea și investigarea fiscală a actelor și faptelor din activitatea contribuabilului privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;
- nu a fost realizată analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;
- nu a fost realizată verificarea concordantei dintre datele din evidenta fiscală cu cele din evidenta contabilă a contribuabilului;
- nu au fost stabilite eventualele diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;
- nu a fost efectuată verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile;
- nu s-au dispus măsurilor asiguratorii în condițiile legii pentru cei cu obligații neachitate la bugetul de stat.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure:

- constatarea și investigarea fiscală a actelor și faptelor din activitatea contribuabilului privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale.
- efectuarea unei analize de risc care să aibă în vedere această categorie de contribuabili și riscul fiscal menționat, iar în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizată oportunitatea includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscală al Activității de inspecție fiscală.

IV.CR.mh.7. Referitor la verificarea corelației privind TVA colectată (neconcordanțe între Decontul de TVA - D300 și Declarația 394)

Organele fiscale nu au examinat, din oficiu²¹¹, 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 (D 300_2023) livrări la valori mai mici, decât cele înscrise în declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D 394_2023), rezultând diferențe, în sumă de **74.689 lei** (257.478 lei TVA D394 livrări – 182.789 lei TVA D300 livrări rd. 9,10,11,16), pentru **un contribuabil**, care a 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.

În timpul acțiunii de audit contribuabilul în cauză a fost notificat și înaintat prin adresă compartimentului de specialitate în vederea efectuării unei analize de risc fiscal.

Cauze: Neexaminarea, de către organele fiscale, a stării de fapt a contribuabililor, neprocedând la solicitarea de informații și evaluarea acestora, prin confruntarea declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse.

Valoarea abaterii: 74.689 lei, reprezintă TVA de plată stabilită pentru un contribuabil, dar nedeclarată;

Consecințe: Neidentificarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure:

- extinderea verificărilor contribuabililor în vederea stabilirii realității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse (bilanțul contabil);

- utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor care au raportat prin deconturile de T.V.A (D300) livrări la valori mai mici decât cele înscrise în declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394) sau care nu au declarat sau au declarat la valori mai mici licăririle față de parteneri prin declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394);

- notificarea după caz, a contribuabililor identificați care se află în această situație pentru a-și clarifica situația fiscală în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale;

Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor nominalizați în actul de control, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor controale inopinate sau inspecții fiscale la contribuabilii unde s-au înregistrat neconcordanțe semnificative în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale.

IV.CR.mh.8. Referitor la neefectuarea analizei de risc fiscal și/sau includerea în programul de inspecție fiscală și efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii care au declarat prin situațiile financiare aferente anului 2022 sume semnificative în contul contabil 542 “Avansuri de trezorerie”

Soldul contului 542 reflectat în situațiile financiare în formularul F30, la valori semnificative, este un element care ar putea constitui un risc financiar fiscal ridicat motiv pentru care prin OPANAF nr. 2493/2019 aplicabil doar entităților supuse prevederilor OMFP 1802/2014 *pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, se păstrează nivelul de detaliu pentru sumele cu risc financiar ridicat, la pozițiile de casă și de avansuri de trezorerie acordate și nedecontate până la data de raportare.

Din analiza informațiilor prezentate de către contribuabili în bilanțurile contabile întocmite la data de 31.12.2022 – anexa nr. 23, s-au identificat un număr de **10 contribuabili** (5 contribuabili

²¹¹ - art. 7 privind Rolul activ din Legea nr. 207/2015 Codul de procedură fiscală, valabilă la data de 31.12.2023

eșantion top și 5 contribuabili eșantion radom) care figurează în formularul F30 cu sume semnificative (peste 100.000 lei) reprezentând avansuri de trezorerie nejustificate la finele anului, existând riscul neînregistrării corecte a tuturor veniturilor și în consecință nedeclararea și neplata corectă a impozitului pe venit/profit/dividende.

Situațiile au fost transmise *Biroului Selectare, Programare și Analiză Inspecție Fiscală*, în vederea efectuării unei analize de risc fiscal asociat contribuabililor în cauză.

Cauze: Neefectuarea unei analize riguroase a contribuabililor, care, deși au declarat prin intermediul situațiilor financiare la categoria „Avansuri de trezorerie”, sume semnificative, administrația fiscală teritorială n-a selectat și transmis acești contribuabili pentru inspecție fiscală, deși existau indicii privind diminuarea sumelor datorate bugetului general consolidat (impozit pe venit/impozit pe profit/impozit pe dividende/TVA).

Valoarea abaterii: neconformitatea nu poate fi cuantificată valoric

Consecințe: Neefectuarea de inspecții fiscale parțiale pentru a se verifica realitatea și legalitatea operațiunilor desfășurate de contribuabili, în legătură cu impozitul pe venit/impozitul pe profit/impozitul pe dividende și taxa pe valoare adăugată, pot conduce la înregistrări de impozit și TVA deductibile fără bază legală și implicit în diminuarea veniturilor datorate bugetului de stat.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor la care se face referire în actul de control, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor controale inopinate sau inspecții fiscale în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale.

IV.CR.mh.9. Referitor la includerea în programul de inspecție fiscală și efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili care au depus deconturi cu sume negative de TVA fără opțiune de rambursare în trei perioade de raportare succesive și, pentru care, din analiza evidenței declarative, s-au identificat neconcordanțe semnificative

Din analiza bazei de date cu privire la agenții economici care, în anul 2023, au declarat în 3 perioade de raportare succesive în soldul deconturilor de TVA sume negative și nu au optat pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată și care figurează cu sume mai mari de 50.000 lei, precum și urmare informațiilor furnizate de Biroul selectare, programare și analiză inspecție fiscală, echipa de audit a constatat că, în anul 2023, **7 contribuabili** (1 persoană fizică și 6 persoane juridice) nu au fost selectați pentru inspecție fiscală (analiză de risc sau DNOR), deși au raportat în soldul deconturilor de TVA sume negative semnificative²¹², fără opțiunea de rambursare.

Cauze: Neefectuarea unei analize riguroase a contribuabililor, care, deși au declarat în 3 perioade de raportare succesive deconturi de TVA cu sume negative, nu au optat pentru rambursarea taxei, iar administrația fiscală teritorială n-a selectat și transmis acești contribuabili pentru inspecție fiscală, deși existau indicii privind diminuarea sumelor datorate bugetului general consolidat.

Valoarea abaterii: Neconformitatea nu poate fi cuantificată valoric.

Consecințe: Neefectuarea de inspecții fiscale parțiale pentru a se verifica realitatea și legalitatea operațiunilor desfășurate de contribuabil, în legătură cu taxa pe valoare adăugată, pot conduce la înregistrări de TVA deductibile fără bază legală de către partenerii achizitori și implicit în diminuarea veniturilor datorate bugetului de stat.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor la care se face referire în actul de control, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor controale inopinate

²¹² art. 113 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, actualizată

sau inspecții fiscale la contribuabilii care au depus deconturi cu sume negative de TVA fără opțiune de rambursare în trei perioade de raportare succesive, în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale aferent, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora.

AJFP OLT

IV.CR.ot.1. Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea pentru inspecția fiscală a unor contribuabili persoane juridice care prezintă risc fiscal (contribuabili care au declarat achiziții/livrări de la parteneri inactivi/radiați, contribuabili care au înregistrat neconcordanțe VIES semnificative privind achizițiile intracomunitare, contribuabili care înregistrează diferențe semnificative între TVA declarat prin D394 și TVA declarat prin D300)

Din analiza informațiilor cuprinse în bazele de date ANAF echipa de audit a constatat faptul că, nu în toate cazurile, au fost efectuate analize de risc și incluși în programul de inspecție fiscală contribuabili care prezintă risc fiscal, astfel:

- 7 contribuabili au declarat, în anul 2023, achiziții/livrări de la parteneri inactivi/radiați;
- 3 contribuabili au înregistrat neconcordanțe VIES semnificative privind achizițiile intracomunitare;
- un contribuabil care înregistrează diferențe semnificative între TVA declarat prin Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA – formular D394 și TVA declarat prin Decontul de TVA – formular D300.

Cauze: Organul fiscal nu a analizat informațiile fiscale din baza de date ANAF în vederea includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care prezintă risc fiscal ridicat.

Consecințe: Există riscul nestabilirii și neîncasării unor potențiale venituri cuvenite bugetului de stat ca urmare a împlinirii termenului de prescripție.

Valoarea abaterii: Nu este cuantificabilă.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Olt efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc și includerea în programul de inspecție fiscală, cu prioritate, a contribuabililor care prezintă risc fiscal ridicat.

Concluzii: Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea pentru inspecția fiscală a unor contribuabili persoane juridice care prezintă risc fiscal.

IV.CR.ot.2. Neefectuarea analizei de risc și programarea cu prioritate pentru inspecție fiscală a contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) – care au înregistrat o creștere considerabilă în ultimii ani

Constatare:

Din analiza bazei de date conținând informații aferente cifrei de afaceri din perioada 2018-2022 a contribuabililor din județul Olt, care desfășoară activități economice cu privire la comerțul cu amănuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin Internet - CAEN 4791 (interpretate ca realizarea de vânzări prin intermediul platformelor on-line, respective comerț electronic) s-a constatat faptul că, în cazul unui număr de 5 contribuabili care au înregistrat o creștere considerabilă în ultimii ani a cifrei de afaceri nu s-a efectuat o analiză de risc care să includă criterii cu privire la activitățile desfășurate și la creșterea considerabilă a cifrei de afaceri în ultimii 5 ani consecutivi.

Cauze: Nevalorificarea în totalitate a informațiilor cuprinse în bazele de date aflate la dispoziția organului fiscal în vederea selectării contribuabililor care prezintă acest risc fiscal și includerii lor în programul de activitate.

Consecințe: Posibila diminuare a veniturilor cuvenite bugetului de stat cu contravaloarea obligațiilor fiscale, care pot fi stabilite în urma verificărilor de specialitate.

Valoare abaterii: Nu poate fi cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Olt luarea măsurilor care să asigure efectuarea periodică a unei analize de risc care să aibă în vedere contribuabilii care își desfășoară activitatea prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și riscul fiscal asociat și în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, se va analiza oportunitatea includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscală.

Concluzii: Neefectuarea analizei de risc și programarea cu prioritate pentru inspecție fiscală a contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) – care au înregistrat o creștere considerabilă în ultimii ani.

IV.CR.ot.3. Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea pentru inspecție fiscală a contribuabililor care au avut o evoluție crescătoare a soldului negativ al TVA, nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive în anul 2023

Din analiza bazei de date conținând informații aferente soldurilor negative ale TVA declarate de contribuabilii din județul Olt, în anul 2023 nesolicitate de către aceștia la rambursare mai mult de trei perioade consecutive, s-a constatat faptul că, în cazul unui număr de 4 contribuabili care au înregistrat această evoluție a soldului negativ al TVA în valoare totală de 3.617.931 lei, valori declarate pentru ultima perioadă a anului 2023 nu s-a efectuat o analiză de risc care să includă criterii cu privire la activitățile desfășurate și la nesolicitarea la rambursare a soldului semnificativ negativ al TVA în mai mult de trei perioade consecutive.

Cauze: Nevalorificarea în totalitate a informațiilor cuprinse în bazele de date aflate la dispoziția organului fiscal în vederea selectării contribuabililor care prezintă acest risc fiscal și includerii lor în programul de activitate.

Consecințe: Posibila diminuare a veniturilor cuvenite bugetului de stat cu contravaloarea obligațiilor fiscale, care pot fi stabilite în urma verificărilor de specialitate.

Valoare abatere: Nu poate fi cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Olt luarea măsurilor care să asigure efectuarea periodică a unei analize de risc care să aibă în vedere contribuabilii care declară solduri negative semnificative a TVA, au o evoluție crescătoare a soldului negativ al TVA și nu li solicită la rambursare mai mult de trei perioade consecutive, riscul fiscal asociat acestora și, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, se va analiza oportunitatea includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscală.

Concluzii: Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea pentru inspecție fiscală a contribuabililor care au avut o evoluție crescătoare a soldului negativ al TVA, nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive în anul 2023.

IV.CR.ot.4. Neefectuarea analizei de risc și neincluderea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor persoane juridice care au raportat prin situațiile financiare, sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”, existând posibilitatea ca sumele ridicate sub forma avansurilor să constituie în fapt dividende acordate, scopul fiind evitarea impozitării acestora

Din analiza informațiilor cuprinse în situațiile financiare din anul 2022, s-a constatat faptul că organele fiscale nu au examinat și nu au utilizat toate documentele și informațiile pe care le dețin, în vederea depistării contribuabililor care au avut înscrise sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”, existând posibilitatea ca acestea să fie dividende pentru care nu au fost achitate obligațiile de plată reprezentând impozit pe dividende datorat bugetului de stat.

Din intersectarea datelor cuprinse în situațiile financiare din anul 2022 cu datele privind inspecțiile fiscale desfășurate sau în curs de desfășurare în anul 2023 pentru TVA și impozitul pe profit, a fost selectat un eșantion din 4 contribuabili care au raportat sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” și care nu au fost supuși inspecției fiscale în anul 2023.

Suma totală raportată în anul 2022 de cei 4 contribuabili în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” a fost de 1.359.549 lei.

Cauze: Neanalizarea tuturor informațiilor existente în baza de date ANAF în vederea cuprinderii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care au raportat sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”.

Consecințe: Consecința abaterii constatate o reprezintă posibilitatea necolectării la bugetul statului a unor sume datorate sub forma impozitului pe dividende, conform prevederilor legale.

Valoarea abaterii: Abaterea nu poate fi cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Olt luarea măsurilor care să asigure:

- efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat contribuabililor identificați, programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale după caz la contribuabilii respectivi, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora;

- analizarea posibilității/ formularea de propuneri pentru dezvoltarea unui sistem de monitorizare care să detecteze automat soldurile semnificative în contul 542 - Avansuri de trezorerie, pentru a semnaliza posibilele cazuri de plăți necorespunzătoare ale dividendelor;

- analizarea posibilității/formularea de propuneri privind revizuire și actualizarea procedurilor de control intern pentru a include pași specifici de verificare a avansurilor de trezorerie în cadrul analizei de risc fiscal.

Concluzii: Nu a fost efectuată analiza de risc și nu au fost selectați pentru inspecție fiscală contribuabilii persoane juridice care au raportat sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”.

IV.CR.ot.5. Neefectuarea de analize de risc în vederea stabilirii listei contribuabililor cu risc fiscal și programarea cu prioritate a acestora pentru inspecție fiscală, în cazul contribuabililor care au beneficiat de soluționarea cu control ulterior a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

În urma analizei eșantionului selectat cuprinzând contribuabilii care au beneficiat de soluționarea cu control ulterior a deconturilor cu sume negative de TVA, cu opțiune de rambursare, s-a constatat faptul că activitatea de inspecție fiscală nu a procedat la selectarea contribuabililor/plătitorilor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale, în funcție de nivelul riscului, care se stabilește pe baza analizei de risc.

Din analiza comparativă (IDEA) a Anexei nr. 4 - Situația privind soluționarea deconturilor de TVA cu sumă negativă cu opțiune de rambursare în anul 2023 cu Anexa nr. 5 - Situația riscului fiscal asociat contribuabililor (persoane juridice sau persoane fizice) care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior în perioada 2018 - 2023 și care nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale TVA (control ulterior) până la data de 31.12.2023, au fost selectați spre analiză un număr de 5 contribuabili care au beneficiat de soluționare deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu control ulterior și pentru care activitatea de inspecție fiscală nu a efectuat o analiză de risc în vederea stabilirii nivelului de risc, respectiv a listei contribuabililor cu risc fiscal și programarea cu prioritate a acestora pentru inspecție fiscală.

Astfel, neefectuarea unei analize de risc a condus la necuprinderea în programul de control a Activității de Inspecție Fiscală, a contribuabililor la care puteau fi identificate neconcordanțe semnificative.

În timpul controlului, din analiza efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Olt s-a constatat existența unui risc fiscal pentru un număr de 3 contribuabili după cum rezultă din referatele întocmite de AIF, înregistrate sub nr. OT 14065/01.07.2024, OT 14207/02.07.2024 și OT 14148/02.07.2024. Astfel, în cazul unui contribuabil a fost propusă efectuarea unui control inopinat în vederea clarificării riscului fiscal iar pentru ceilalți 2 contribuabili rămași în analiză au fost identificate riscuri fiscale posibile în valoare de 143.318 lei.

Cauze: Neanalizarea tuturor informațiilor existente în baza de date ANAF în vederea stabilirii nivelului de risc, respectiv selectarea contribuabililor/plătitorilor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale.

Consecințe: Neefectuarea activității de inspecție fiscală în funcție de nivelul riscului stabilit în cazul tuturor contribuabililor care au beneficiat de soluționarea cu control ulterior a deconturilor negative de TVA cu opțiune de rambursare.

Valoarea abaterii: Abaterea nu poate fi cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune tuturor structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Olt luarea măsurilor necesare în vederea selectării contribuabililor/plătitorilor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale în funcție de nivelul riscului asociat în cazul contribuabililor care au beneficiat de soluționarea DNOR cu control ulterior.

Concluzii Neefectuarea de analize de risc în vederea stabilirii listei contribuabililor cu risc fiscal și programarea cu prioritate a acestora pentru inspecție fiscală, în cazul contribuabililor care au beneficiat de soluționarea cu control ulterior a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare.

IV.CR.ot.6. Neidentificarea contribuabililor care au declarat achiziții intracomunitare prin formularul D390 - Declarație recapitulativă privind livrările / achizițiile / prestările intracomunitare dar care nu au declarat TVA de plată prin formularul D301 - Decont special de taxă pe valoarea adăugată

Din analiza comparativă a datelor înscrise de contribuabili în formularul D390 - Declarație recapitulativă privind livrările / achizițiile / prestările intracomunitare și formularul D301 - Decont special de taxă pe valoarea adăugată s-a constatat faptul că, 2 contribuabili, înregistrați în scopuri de TVA conform art. 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, nu au declarat TVA datorată, în valoare de 40.385 lei, pentru achiziția de bunuri și servicii intracomunitare.

În timpul misiunii de audit de conformitate cei 2 contribuabili au depus formularul D301 - Decont special de taxă pe valoarea adăugată prin care au declarat TVA datorată pentru achizițiile intracomunitare de bunuri și servicii în valoare de 40.385 lei.

Cauze: Organul fiscal nu a analizat informațiile din bazele de date ANAF pentru identificarea contribuabililor care aveau obligația declarării de TVA.

Consecințe: Veniturile bugetului general consolidat al statului reprezentând TVA au fost diminuate cu suma de 40.385 lei.

Valoarea abaterii: 40.385 lei.

Recomandare: Nu este cazul, întrucât abaterea a fost remediată operativ în timpul controlului.

Concluzii: Nu a fost efectuată o analiză corespunzătoare a informațiilor fiscale din baza de date ANAF în vederea identificării contribuabililor care au declarat achiziții intracomunitare prin formularul D390 - Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare dar care nu au declarat TVA de plată prin formularul D301 - Decont special de taxă pe valoarea adăugată.

AJFP VÂLCEA

IV.CR.vl.1. S-a constatat faptul că nu în toate situațiile a fost efectuată analiza proprie pentru identificarea tuturor contribuabililor cu livrări declarate în D390 VIES pentru care nu au fost efectuate inspecții fiscale, contribuabilii nefiind cuprinși în programul de control al Activității de Inspecție Fiscală. Astfel, în 2 situații a fost efectuată analiza proprie în timpul prezentei misiuni de audit de conformitate, fiind identificate riscuri fiscale totale de 133.421 lei, iar într-un caz a fost formulată propunerea de efectuare a analizei documentare.

S-a constatat că nu în toate situațiile a fost efectuată analiza proprie fiind identificați contribuabili care au efectuat livrări intracomunitare declarate în D390 VIES pentru care nu au fost programate inspecții fiscale prin Programele de control.

Cauze: Neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Deficiența a fost analizată împreună cu personalul de specialitate cu atribuții în acest sens și a fost comunicată conducerii entității pe parcursul desfășurării misiunii de control.

Consecințe: Posibilitatea necalculării, nedeclarării și neachitării TVA-ului la nivelul real de către contribuabilii care realizează tranzacții intracomunitare.

Valoarea abaterii este în sumă de **133.421 lei** și reprezintă riscuri fiscale asociate livrărilor intracomunitare efectuate și declarate prin Declarația 390 VIES de către contribuabili pentru care nu au fost programate inspecții fiscale.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Vâlcea extinderea verificărilor în vederea efectuării analizei proprii pentru identificarea tuturor contribuabililor cu livrări declarate în D390 VIES pentru care nu au fost efectuate inspecții fiscale și în funcție de rezultatul acestei analize va aplica procedurile legale pentru conformarea voluntară sau includerea în programul de inspecție fiscală.

IV.CR.vl.2. S-a constatat faptul că **nu în toate cazurile a fost efectuată analiza proprie pentru identificarea contribuabililor care în situațiile financiare depuse, au înscrise sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” (formularul 30, rândul 74, col.2), în vederea cuprinderii acestora în programul de control.** Astfel, au fost identificate pe baza eșantionului analizat 8 situații de contribuabili cu sume semnificative declarate în contul 542 (2.344.763 lei) pentru care organele fiscale nu au procedat la efectuarea analizei proprii. În timpul misiunii de audit de conformitate pentru 2 contribuabili a fost efectuată verificarea documentară, la alt contribuabil a fost efectuat un control inopinat urmat de propunerea de realizare a inspecției fiscale, iar pentru un alt contribuabil este în curs de desfășurare un control inopinat.

Din analiza informațiilor prezentate în Anexa nr.23 „*Informații Bilanț – Formulare F10, F20, F30, F40*”, s-a constatat faptul că 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 au avut înscrise sume semnificative în soldul debitor al contului “542 Avansuri de trezorerie”, existând posibilitatea ca aceste sume să constituie dividende pentru care nu au fost achitate obligațiile de plată reprezentând impozit pe dividende legal datorat bugetului de stat. Din cei opt contribuabili pentru un contribuabil a fost efectuat un control fiscal materializat prin RIF nr. F- VL 94/14.03.2024 în urma căruia au fost stabilite sume suplimentare în valoare de 40.083 lei (Impozit pe venituri din dividende în sumă de 40.000 lei și TVA suplimentar 83 lei).

Cauze: Necorelarea informațiilor de același tip raportate de contribuabili prin diverse declarații sau prin situațiile financiare;

Neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Deficiența a fost analizată împreună cu personalul de specialitate cu atribuții în acest sens și a fost comunicată conducerii entității pe parcursul desfășurării misiunii de control.

Consecințe: Neclarificarea sumelor existente în soldul contului “542 Avansuri de trezorerie” fie prin contul “428 Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul pentru avansurile nedecontate până la finele anului” sau prin contul “461 Debitori diverși pentru sumele ridicate de terți și nedecontate” pot genera posibile venituri cuvenite bugetului de stat în urma considerării sumelor ca fiind acordate acționarilor/administratorilor sub formă de dividende sau prime care ar trebui impuse în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 2.344.763 lei reprezentând soldul contului “542 Avansuri de trezorerie” existent în evidența contabilă la data de 31.12.2023 la cei opt contribuabili.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Vâlcea identificarea tuturor contribuabililor care declară în contul 542 sume semnificative, dar nu au făcut obiectul inspecției fiscale, urmând a efectua analiza proprie și în funcție de rezultatul acestei analize va aplica procedurile legale pentru conformarea voluntară sau includerea în programul de inspecție fiscală.

IV.CR.vl.3. S-au constatat **6 cazuri de contribuabili care prezintă neconcordanțe semnificative (1.712.629 lei) între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300), pentru anul 2023.**

Cauze: Necorelarea informațiilor de același tip raportate de contribuabili prin diverse declarații sau prin situațiile financiare;

Neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Deficiența a fost analizată împreună cu personalul de specialitate cu atribuții în acest sens și a fost comunicată conducerii entității pe parcursul desfășurării misiunii de control.

Consecințe: Posibilitatea diminuării veniturilor bugetului de stat prin necalcularea, neevidențierea și neîncasarea TVA la nivelul real prin existența neconcordanțelor nesoluționate între declarații recapitulative D394 privind livrările/achizițiile efectuate pe teritoriul național și valoarea TVA raportată prin Deconturile de TVA D300.

Valoarea abaterii este în sumă de **1.712.629 lei** și reprezintă neconcordanțe dintre TVA-ul declarat prin D394 și cel declarant prin D300.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Vâlcea identificarea tuturor contribuabililor care prezintă neconcordanțe semnificative între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300), dar nu au făcut obiectul inspecției fiscale, urmând a efectua analiza proprie și în funcție de rezultatul acestei analize va aplica procedurile legale pentru conformarea voluntară sau includerea în programul de inspecție fiscală.

IV.CR.vl.4. S-a constatat neefectuarea analizei proprii și programarea cu prioritate pentru inspecție fiscală a contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic). Pe baza eșantionului analizat a rezultat faptul că din 8 contribuabili analizați doar într-un singur caz a fost efectuată analiza proprie pentru acest tip de contribuabili. În timpul misiunii de audit de conformitate pentru trei contribuabili a fost efectuată analiza proprie, în urma acestei analize pentru un contribuabil a fost emisă notificare de conformare, pentru un contribuabil s-a efectuat un control inopinat cu propunere de efectuare a inspecției fiscale, iar pentru un contribuabil a fost efectuată verificarea documentară.

Cauze: Neutilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor.

Consecințe: Posibilitatea diminuării veniturilor bugetului de stat prin necalcularea, neevidențierea și neîncasarea TVA la nivelul real pentru contribuabilii care realizează vânzări prin intermediul platformelor on line- comerț electronic.

Valoarea abaterii: Nu se poate estima valoarea abaterii.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Vâlcea efectuarea analizei proprii și, în funcție de rezultatele acesteia, programarea cu prioritate pentru inspecție fiscală a contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic).

Obiectivul 5. Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit profit

DGRFP Craiova	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Dolj	2			
Gorj	2	0	0	0
Mehedinți				
Olt	1	0	0	0
Vâlcea	1	0	0	0
Total	6	0	0	0

AJFP DOLJ

V.CR.dj.1. Neidentificarea și neincluderea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care derulează tranzacții semnificative cu părțile afiliate ce prezintă risc fiscal semnificativ din punct de vedere al prețurilor de transfer

Din analiza datelor furnizate de Serviciul Selectare Programare Analiză – Inspecție Fiscală s-a constatat faptul că, în anul 2023, organul de inspecție fiscală a identificat 3 contribuabili care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer fără ca aceștia să fie incluși în programul de inspecție fiscală.

Menționăm faptul că, contribuabilii XXX S.R.L. – CUI XXX și XXX S.R.L. – CUI XXX au fost verificați, din punct de vedere al tranzacțiilor cu persoanele afiliate, în anul 2011, iar contribuabilul XXX S.R.L. – CUI XXX nu a fost niciodată supus inspecției fiscale asupra impozitului pe profit.

Totodată, echipa de audit a verificat modul în care organul de inspecție fiscală a analizat, prin utilizarea informațiilor din baza de date ANAF, contribuabilii care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer.

Astfel, din analiza datelor declarate în D390 VIES – Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/ prestările intracomunitare pentru anul 2022, a veniturilor de la entitățile afiliate raportate de agenții economici în situațiile financiare aferente anul 2022 și a informațiilor primite de la Oficiul Național al Registrului Comerțului au fost identificați agenți economici cu potențial risc fiscal privind nerespectarea principiului valorii de piață conform prevederilor art. 11 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

În timpul misiunii de audit de conformitate, organul de inspecție fiscală a analizat un număr de 16 contribuabilii care au declarat tranzacții intracomunitare semnificative, în cazul a 8 contribuabili fiind identificate tranzacții cu părțile afiliate peste pragurile valorice prevăzute de Ordinul nr. 442/2016, fapt ce indică un potențial risc privind prețurile de transfer.

Pentru societățile afiliate care fac parte din grupul XXX au fost emise ordine de serviciu pentru efectuarea unui control inopinat iar contribuabilul XXX SRL, cu adresa nr. DJ 164918-23/07/2024, a fost propus în vederea efectuării unui control inopinat.

Cauze: Neefectuarea unei analize corespunzătoare în vederea identificării contribuabililor care prezintă un potențial risc asociat prețurilor de transfer; neincluderea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care derulează tranzacții semnificative cu părțile afiliate în vederea stabilirii respectării principiului valorii de piață.

Consecințe: Neidentificarea profiturilor și neimpozitarea acestora în cazul în care prețurile de transfer practicate în cadrul tranzacțiilor derulate cu părțile afiliate nu respectă principiul valorii de piață.

Valoarea abaterii: Abaterea nu a fost cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activităților de analiză de risc și inspecție fiscală. În baza concluziilor acestor analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure identificarea agenților economici care desfășoară tranzacții cu părțile afiliate și care prezintă riscul ca prețurile de transfer practicate în cadrul tranzacțiilor derulate cu părțile afiliate să nu respecte principiul valorii de piață și includerea în programul de inspecție fiscală.

Concluzii: Organele fiscale nu au utilizat, în toate cazurile, informațiile disponibile în baza de date ANAF în vederea identificării contribuabililor care au desfășurat operațiuni semnificative cu părțile afiliate și nu a inclus în programul de inspecție fiscală contribuabili prezintă un potențial risc privind prețurile de transfer.

V.CR.dj.2. Neanalizarea tranzacțiilor cu părțile afiliate și nesolicitarea dosarului prețurilor de transfer în cadrul inspecției fiscale

În cadrul inspecțiilor fiscale efectuate asupra impozitului pe profit efectuate în anul 2023, nu în toate cazurile, a fost respectată procedura de control a dosarului prețurilor de transfer, astfel:

- nu a fost identificată, în toate cazurile, existența relațiilor de afiliere;

- nu a fost precizată, în toate cazurile, natura și valoarea tranzacțiilor cu persoanele afiliate, individualizate la nivelul fiecărei persoane afiliate și pe ani fiscali, cuantumul tranzacțiilor derulate cu persoanele afiliate în total tranzacții;

- în cazul contribuabililor care au derulat tranzacții cu părțile afiliate a căror valoare însumată a fost mai mare sau egală decât pragurile prevăzute de Ordinul nr. 442/2016, nu a fost extins controlul și asupra impozitului pe profit și nu a fost justificată în mod corespunzător decizia de a nu solicita dosarul prețurilor de transfer, această decizie fiind adoptată fără o motivație corespunzătoare și fără realizarea în prealabil a analizei privind riscul fiscal asociat prețurilor de transfer, pentru fiecare categorie de tranzacție, astfel încât organele de inspecție fiscală să probeze faptul că prețurile de transfer practicate în cadrul tranzacțiilor derulate cu părțile afiliate respectă principiul valorii de piață.

Cauze: Neconformarea organului de inspecție fiscală la respectarea prevederilor legale referitoare la stabilirea riscului fiscal asociat prețurilor de transfer.

Consecințe: Neidentificarea profiturilor și neimpozitarea acestora în cazul în care prețurile de transfer practicate în cadrul tranzacțiilor derulate cu părțile afiliate nu respectă principiul valorii de piață.

Valoarea abaterii: Abaterea nu a fost cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de inspecție fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure stabilirea și implementarea unor măsuri operative de control și supraveghere adecvate, care să ofere asigurarea faptului că, în cadrul inspecțiilor fiscale, este verificat și impozitul pe profit în cazul contribuabililor care derulează tranzacții semnificative cu părțile afiliate iar adoptarea deciziei de a nu solicita dosarul prețurilor de transfer în vederea documentării respectării principiului valorii de piață în cazul tranzacțiilor desfășurate cu părțile afiliate, a căror valoare însumată este mai mare sau egală cu pragurile de semnificație prevăzute de lege, este justificată în mod corespunzător în rapoartele de inspecție fiscală întocmite, și are la bază, efectuarea în prealabil, a analizei privind riscul fiscal asociat prețurilor de transfer, conform procedurii aprobate prin ordin al președintelui ANAF.

Concluzii: Organul fiscal nu a aplicat normele metodologice și procedurile de inspecție în domeniul prețurilor de transfer în situațiile în care au fost identificate tranzacții semnificative între părțile afiliate.

AJFP GORJ

V.CR.gj.1. Analiză listă contribuabili propuși de analiza de risc în baza riscului fiscal asociat prețurilor de transfer - contribuabili care au desfășurat operațiuni semnificative cu părțile afiliate

Din intersectarea datelor prezentate în anexele nr. 8_DPT "*Dosarul prețurilor de transfer - persoane juridice*" și "*Situația actelor de control întocmite în anul 2023*" a selectat un eșantion de **10 (zece)** elemente.

La nivelul Administrației Județene a Finanțelor Publice Gorj, compartimentul prețurilor de transfer nu a întocmit listele privind contribuabilii aflați în relații de afiliere (ordonați în funcție de volumul operațiunilor cu afiliații în totalul tranzacțiilor efectuate).

În cadrul inspecțiilor fiscale efectuate pentru verificarea modului de îndeplinire de către contribuabili/plătitori a obligațiilor fiscale (TVA, impozit pe profit, impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice), **au fost prezentate relațiile de afiliere și valoarea tranzacțiilor efectuate cu afiliații**, în unele cazuri au fost analizate și tranzacțiile efectuate cu societățile afiliate (XXX SRL, XXX SRL și XXX SRL), constatându-se că nu a fost respectat principiul valorii de piață, rezultând o bază impozabilă suplimentară în sumă de 1.371.279 lei și un impozit pe profit suplimentar în sumă de **219.404 lei**.

V.CR.gj.2. Necesitatea includerii în programele de inspecție fiscală a contribuabililor ce prezintă risc fiscal asociat din punct de vedere al prețurilor de transfer

Din analiza eșantionului de contribuabili - persoane juridice selectat, ce au înregistrat tranzacții cu persoane afiliate și care au fost supuși inspecției fiscale, s-a constatat că în cadrul inspecție fiscale efectuată pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoare adăugată cu opțiuni de rambursare depuse de contribuabilul XXX SRL, a rezultat că deși au fost **prezentate relațiile de afiliere și identificate tranzacții semnificative între părțile afiliate**, fiind întocmit și formularul de analiză a riscului fiscal asociat prețurilor de transfer, **nu a fost inclus în programul de inspecție fiscală**.

Cauze: Inexistența mecanismelor de control prevăzute de lege.

Consecințe: Neidentificarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului, reprezentând obligații fiscale de plată datorate de contribuabilii care au desfășurat tranzacții semnificative cu părțile afiliate.

Valoarea abaterii: abaterea nu poate fi cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul **DGRFP Craiova - AJFP Gorj**:

- analizarea contribuabililor aflați în relații de afiliere care au desfășurat tranzacții semnificative și identificarea celor cu risc fiscal asociat prețurilor de transfer;
- efectuarea unei analize de risc pentru contribuabilul identificat, **care a desfășurat tranzacții semnificative cu părțile afiliate** și includerea în programul de activitate pentru a verifica dacă **prețurile de transfer practicate** de aceștia **respectă principiul valorii de piață**.

AJFP OLT

V.CR.ot.1. Neanalizarea tranzacțiilor cu părțile afiliate și nedocumentarea respectării principiului valorii de piață / nesolicitarea dosarului prețurilor de transfer în cadrul inspecției fiscale

Din verificările efectuate asupra eșantioanelor reprezentând acte de control întocmite de AJFP Olt în anul 2023 (rezultate din testele 1 și 4, Obiectivul 5), au fost constatate următoarele:

- nu a fost identificată existența relațiilor de afiliere în unele rapoarte de inspecție fiscală întocmite;
- nu au fost prezentate și analizate relațiile de afiliere, în unele dintre rapoartele de inspecție fiscală (dacă situația o impunea), natura și valoarea tranzacțiilor cu persoanele afiliate individualizate la nivelul fiecărei persoane afiliate pe ani fiscali, precum și quantumul tranzacțiilor derulate cu persoanele afiliate în total tranzacții;
- nu a fost justificată în mod corespunzător decizia de a nu solicita dosarul prețurilor de transfer, această decizie fiind adoptată fără o motivație corespunzătoare și fără realizarea în prealabil a analizei privind riscul fiscal asociat prețurilor de transfer, pentru fiecare categorie de tranzacție, astfel încât organele de inspecție fiscală să probeze faptul că prețurile de transfer practicate în cadrul tranzacțiilor derulate cu părțile afiliate respectă principiul valorii de piață.

Totodată, din analiza Anexei nr. 17 transmisă de Serviciul de Analiză Risc și Eșantionare din cadrul CCR, conținând informații cu privire la contribuabilii care au desfășurat tranzacții cu persoane afiliate, peste 10 milioane lei în anul 2023, a rezultat faptul că în cadrul acțiunilor de inspecție fiscală care au vizat impozitul pe profit/TVA, echipele de inspecție fiscală nu au procedat la efectuarea analizei privind riscul fiscal asociat prețurilor de transfer în vederea documentării respectării principiului valorii de piață a prețurilor de transfer practicate în cadrul tranzacțiilor desfășurate cu persoane afiliate, deși în perioada supusă inspecției fiscale unii contribuabili au înregistrat tranzacții semnificative cu persoane afiliate (Exemplu: XXX SRL, CUI XXX, Raport de inspecție fiscală nr. OTG-AIF 3906/15.12.2023).

Cauze: Neconformarea organului de inspecție fiscală cu privire la respectarea prevederilor legale referitoare la legislația specifică prețurilor de transfer.

Consecințe: Crearea premiselor de neidentificare a profiturilor/ neimpozitarea acestora, în cazul în care prețurile de transfer practicate în cadrul tranzacțiilor derulate cu părțile afiliate nu respectă principiul valorii de piață.

Valoare abatere: abaterea nu este cuantificabilă.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Olt efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de inspecție fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure:

- efectuarea tuturor analizelor de risc necesare astfel încât să se efectueze inspecția fiscală a contribuabililor care derulează operațiuni economice cu părțile afiliate în vederea identificării cazurilor care impun ajustări privind prețurile de transfer;

- stabilirea și implementarea unor măsuri operative de control și supraveghere adecvate, care să ofere asigurarea faptului că analiza cu privire la prețurile de transfer este efectuată în mod corespunzător în rapoartele de inspecție fiscală întocmite, conform prevederilor legale în vigoare.

Concluzii: Organul fiscal nu a aplicat normele metodologice și procedurile de inspecție în domeniul prețurilor de transfer.

AJFP VÂLCEA

V.CR.vl.1. S-a constatat faptul că într-o situație în care organul fiscal a efectuat inspecții fiscale pentru impozitul pe profit, deși în raportul de inspecție fiscală au fost identificate tranzacții semnificative (peste nivelul prevăzut în OPANAF nr.442/2016) derulate cu afiliații, nu a fost solicitat dosarul prețurilor de transfer.

Pe baza documentelor puse la dispoziție pentru eșantionul auditat a rezultat faptul că pentru contribuabilul SC XXX SRL (CUI XXX) a fost întocmit raportul de inspecție fiscală nr.F-VL_239/29.06.2023, obligațiile fiscale supuse inspecției fiind impozit pe profit pentru perioada 01.01.2017 – 31.12.2021 și TVA pentru perioada 01.01.2017 – 30.09.2022. Prin raportul de inspecție fiscală menționat anterior la capitolul 2 punctul 11 a fost reținut faptul că acest contribuabil a derulat tranzacții comerciale cu alte 6 persoane juridice cu care se află în relații de afiliere. La capitolul IV – Dosarul prețurilor de transfer din raportul de inspecție fiscală menționat anterior se precizează la punctul 1 faptul că nu a fost solicitat dosarul prețurilor de transfer, iar la punctul 2 sunt prezentate tranzacțiile realizate între contribuabilul controlat și părțile afiliate. S-a constatat faptul că, în contextul în care acest contribuabil a derulat tranzacții semnificative cu unii dintre afiliați, peste pragul stabilit prin OPANAF nr.442/2016, nu a fost solicitat dosarul prețurilor de transfer, organul fiscal nestabilind dacă tranzacțiile realizate între afiliați s-au realizat la prețuri de piață și fără a include în programul de inspecție fiscală afiliații cu care s-au derulat tranzacții semnificative.

Situația tranzacțiilor derulate cu afiliații se prezintă astfel:

Denumire contribuabil	Țara de rezidență	Client / Furnizor	Valoare totală a tranzacțiilor
	România	Client	11.737
	România	Furnizor	343.746
	România	Client	8.746
	România	Furnizor	2.238.011
	România	Client	952
	România	Furnizor	247.982
	România	Client	110.859
	România	Furnizor	343.746
	România	Client	1.945.885
	România	Furnizor	6.344
	România	Client	80.104
	România	Furnizor	2.009.127

Cu ocazia inspecției fiscale efectuate la contribuabilul SC XXX SRL (CUI XXX) au fost constatate obligații suplimentare de plată reprezentate de impozit pe profit - 50.348 lei și TVA – 60.913 lei, dar aceste obligații fiscale suplimentare nu au fost constatate ca urmare a analizei dosarului prețurilor de transfer.

Cauze: abaterea s-a produs ca urmare a neaplicării în totalitate a prevederilor legale cu privire la dosarul prețurilor de transfer.

Consecințe: organul fiscal nu a stabilit starea de fapt fiscală a contribuabilului care a derulat tranzacții semnificative cu părțile afiliate.

Valoarea abaterii: abaterea constatată nu poate fi cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Vâlcea ca în situația identificării unor tranzacții cu afiliații peste pragurile prevăzute de OPANAF nr.442/2016, se vor respecta prevederile acestui act normativ și se va întocmi Formularul de analiză a riscului fiscal asociat prețurilor de transfer prevăzut de OPANAF nr.2506 din 10 octombrie 2018 în vederea fundamentării deciziei de solicitare/nesolicitare a dosarului prețurilor de transfer.

Obiectivul 6. Îndeplinirea atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a TVA – persoane fizice și persoane juridice înregistrate

DGRFP Craiova	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Dolj	4			195.618,00
Gorj	1	0,00	0,00	1.049.390,00
Mehedinți	1	0,00	0,00	0,00
Olt	1	0,00	0,00	0,00
Total	7	0,00	0,00	1.245.008,00

AJFP DOLJ

VI.CR.dj.1. Referitor la analiza deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare pentru care nu este necesară, potrivit legii, efectuarea inspecției fiscale, nu au fost soluționate în termenul de 5 zile lucrătoare de la data depunerii decontului de TVA sau de la data emiterii deciziei de îndreptare a erorilor materiale din decontul de TVA contrar prevederilor la pct. 39 (1), 39(2) și 40 din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aprobată prin OPANAF nr. 352/2022. Astfel, în cazul a 14 contribuabili arondați serviciilor fiscale orășenești din subordinea AJFP Dolj care au solicitat rambursarea de TVA prin deconturile depuse și pentru care nu este necesară, potrivit legii, efectuarea inspecției fiscale anticipate, referatele privind analiza deconturilor și respectiv Deciziile de rambursare a TVA au fost emise într-un termen ce depășește 5 zile lucrătoare.

Cauze: Neconformarea organului de inspecție fiscală la respectarea prevederilor legale privind analiza deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

Consecințe: Nerespectarea prevederilor legale privind termenul de analiză a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare conduce la întârzieri în compensarea/restituirea TVA fapt ce oferă la posibilitatea contribuabililor de a solicita dobânzi conform art. 182 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală pentru sumele compensate/restituite cu întârziere.

Valoarea abaterii: Abaterea nu a fost cuantificată

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de rambursare de TVA. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la analizarea cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferente anului 2023, identificarea și aplicarea măsurilor care să asigure soluționarea pe viitor a acestora în cadrul termenului legal prevăzut de OPANAF nr. 352/2022.

Concluzii: Nu a fost respectat cadrul legal de soluționare cu control ulterior a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare.

VI.CR.dj.2. Referitor la efectuarea inspecției fiscale pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

S-a constatat faptul că, în cazul a 19 contribuabili care au depus deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare pentru soluționarea cărora se impune efectuarea inspecției fiscale, organele fiscale nu au soluționat cererile de rambursare în termen de 90 de zile de la data înregistrării acestora.

Menționăm faptul că echipa de audit a analizat doar perioada cuprinsă între data depunerii DNOR și data deciziei de rambursare, necuprinzând și perioada cuprinsă între data deciziei și data compensării/restituirii efective a sumelor aprobate la rambursare.

Cauze: Neconformarea organului de inspecție fiscală la respectarea prevederilor legale privind soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare care impun efectuarea inspecției fiscale

Consecințe: Nerespectarea prevederilor legale privind termenul de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare care necesită efectuarea inspecției fiscale conduce la întârzieri în compensarea/restituirea TVA fapt ce oferă la posibilitatea contribuabililor de a solicita dobânzi conform art. 182 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală pentru sumele compensate/restituite cu întârziere.

Valoarea abaterii: Abaterea nu a fost cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de inspecție fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la programarea cu întârziere a inspecției fiscale efectuate pentru soluționarea deconturilor de TVA cu sume negative și opțiune de rambursare aferente anului 2023, identificarea și aplicarea măsurilor care să asigure soluționarea pe viitor a acestora în cadrul termenului legal prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Concluzii: Nu au fost respectate prevederile legale privind soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare care necesită efectuarea inspecției fiscale.

VI.CR.dj.3. Neefectuarea analizei de risc și neincluderea în programul de inspecție fiscală a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare (DNOR) soluționate cu control ulterior

Din analiza deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare soluționate cu control ulterior au fost identificați 3 contribuabili care nu au fost supuși analizei de risc și nu au fost incluși în programul de inspecție fiscală parțială asupra TVA până la data de 31.12.2023, deși au beneficiat de DNOR cu control ulterior soluționate în perioada 2016-2017, pentru acestea fiind împlinit termenul legal de prescripție.

Totodată, din analiza contribuabililor persoane juridice care au beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior în perioada 2018-2023 au fost identificați 2 contribuabili pentru care nu a fost efectuată analiza de risc și nu au fost incluși în programul de inspecție fiscală parțială asupra TVA, ultima inspecție fiscală asupra TVA fiind în anul 2016.

Cauze: Neefectuarea analizei de risc și a inspecției fiscale asupra DNOR soluționate cu control ulterior, în interiorul termenului de prescripție.

Consecințe: Există riscul neidentificării unor potențiale venituri cuvenite bugetului de stat datorită faptului că, DNOR – uri soluționate cu control ulterior să nu mai fie supuse inspecției fiscale parțiale asupra TVA întrucât s-a împlinit termenul de prescripție.

Valoarea abaterii: 195.618 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de inspecție fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea bazei de date cu DNOR – urile soluționate cu control ulterior și includerea în programul de inspecție fiscală parțială asupra TVA, cu prioritate, a DNOR-urilor pentru care există riscul împlinirii termenului de prescripție.

Concluzii: Nu a fost realizată de către organele fiscale, în toate cazurile, o evaluare periodică a riscului fiscal al contribuabililor care au beneficiat de rambursarea cu control ulterior în vederea includerii în programul de inspecție fiscală în termenul legal de prescripție.

VI.CR.dj.4. Nerespectarea prevederilor legale privind întocmirea și conținutul raportului de inspecție fiscală

Din analiza rapoartelor de inspecție fiscală, s-au constatat, în unele cazuri, deficiențe privind înscrierea informațiilor în rapoartele de inspecție fiscală încheiate, respectiv:

- deși metoda de control utilizată a fost "verificarea prin sondaj", rapoartele de inspecție fiscală întocmite nu cuprind, în toate cazurile, precizări detaliate privind modul de stabilire/selecție a perioadelor impozabile precum și a documentelor și operațiunilor semnificative cuprinse în sondaj (eșantion);

- nu au fost prezentate, în toate cazurile, natura și valoarea tranzacțiilor cu persoane afiliate, individualizat la nivelul fiecărei persoane afiliate și pe ani fiscali;

- deși în rapoartele de inspecție fiscală a fost menționată solicitarea și primirea raportului privind informațiile din sistemul VIES, la dosarul acțiunii de inspecție fiscală nu au fost atașate, în toate cazurile, rapoartele primite de la Compartimentul de schimb internațional de informații;

- nu au fost prezentate, în toate cazurile, documente (situații, tabele, copii de pe documente, note explicative) necesare în susținerea constatărilor consemnate în rapoartele de inspecție fiscală;

Cauze: Neconformarea organului fiscal la respectarea prevederilor legale privind întocmirea raportului de inspecție fiscală.

Consecințe: Nerespectarea conținutului raportului de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 și O.P.A.N.A.F. nr. 3710/2015, pot conduce la stabilirea eronată a situației fiscale a contribuabililor verificați precum și la existența unor riscuri în cazul contestării acestora.

Valoarea abaterii: Abaterea nu a fost cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de inspecție fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure respectarea sistemului de proceduri astfel încât constatările înscrise în rapoartele de inspecție fiscală să fie temeinic fundamentate și documentate corespunzător.

Concluzii: Rapoartele de inspecție fiscală nu au fost întocmite în conformitate cu prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 2506/2018 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală și O.P.A.N.A.F. nr. 3710/2015 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală întocmit la persoane juridice.

AJFP GORI

VI.CR.gj.1. Decontarea cu întârziere față de termenul legal a deconturilor de TVA cu sume negative și opțiune de rambursare

Din intersectarea datelor prezentate în anexele la tematica de control nr. 3 "Situația privind deconturile de TVA cu sumă negativă cu opțiune de rambursare primite de organele fiscale în anul 2023 sau ramase nesoluționate din anii anteriori (persoane juridice, respectiv persoane fizice)", **anexa nr. 4** "Situația privind soluționarea deconturilor de TVA cu sumă negativă cu opțiune de rambursare în anul 2023 - IF și MIC" și a informațiilor prezentate în **anexa nr. 31** "Informațiile extrase din aplicația utilizată la Trezorerie privind operațiunile de plăți efectuate în anul 2023" privind data restituirii sumelor din TVA de rambursat a fost selectat un eșantion de 33 (treizeci și trei) elemente.

Urmare analizei efectuate asupra eșantionului selectat cu privire la **soluționarea deconturilor de taxă pe valoare adăugată cu sume negative, cu opțiune de rambursare**, la nivelul Agenției Județene a Finanțelor publice Gorj, s-a constatat că acestea sunt analizate și transmise ANAF înainte de împlinirea termenului de soluționare prevăzut în Codul fiscal (45 zile cele soluționate cu control ulterior, respectiv 90 zile cu control anticipat), însă **decontarea acestora este**

efectuată cu întârziere de către organul fiscal central, unele dintre acestea depășind 50 zile, 60 zile, respectiv 70 de zile.

Cauze: Neîndeplinirea corespunzătoare de către **organul fiscal central** a atribuțiilor privind respectarea termenului de restituire a sumelor aprobate la rambursare, reprezentând TVA solicitată la rambursare.

Consecințe: Nerespectarea termenului de soluționare a solicitărilor de rambursare a TVA, poate genera plata de penalități către contribuabilii care solicită rambursarea soldului sumei negative de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare.

Valoarea abaterii: 1.049.390 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune respectarea termenelor de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare prevăzute de codul fiscal, precum și de procedura președintelui ANAF de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

AJFP MEHEDINȚI

VI.CR.mh.1. Referitor la programarea acțiunilor de control pentru soluționarea deconturilor de tva cu sold negativ al taxei: evaluarea măsurii în care cererile de rambursare au fost soluționate cu control anticipat în termenul legal

a) În privința modului de soluționare a deconturilor de TVA cu control ulterior, echipa de audit a stabilit că nu în toate cazurile a fost respectat termenul legal de **45 zile**, în sensul că, au fost soluționate cu întârzieri peste termenul legal de soluționare, de la 11 zile până la 49 de zile (SFO Vânu Mare), un număr de 9 cereri de rambursare TVA cu sume negative în valoare totală de 230.350 lei.

b) În privința modului de soluționare a deconturilor de TVA cu control anticipat, echipa de audit a stabilit că nu în toate cazurile a fost respectat termenul legal de **90 zile**, în sensul că, au fost soluționate cu întârzieri peste termenul legal de soluționare, de la 21 zile până la 154 de zile (ex contribuabilul identificat prin CUI XXX), un număr de 16 cereri de rambursare TVA cu sume negative în valoare totală de 439.621 lei.

Constatările în cauză au rezultat urmare analizei/suprapunerii **anexei nr. 4** și a situațiilor monitorizării DNOR în perioada 01.01.2023-31.12.2023 furnizate de Administrația de colectare Severin și de serviciile fiscale orășenești.

Cauze: Principala cauză a nesoluționării în termen a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se datorează în cea mai mare parte procedurii de restituire a sumelor în cauză prin planificarea acestor plăți, respectiv conform Notei MFP ANAF de modificare a instrucțiunilor nr.802.520/03.07.2009, rambursarea/restituirea se realizează pe bază de date în lista națională cuprinzând deconturile cu decizie de rambursare și prin urmare restituirea se realizează la data prevăzută în lista lunară transmisă prin aplicația informatică. Menționăm că, la nivel de AJFP Mehedinți nu au existat cazuri de restanțe la restituirea din lista lunară; compensarea s-a efectuat în ziua următoare primirii deciziei de rambursare.

Valoarea abaterii: Neconformitatea nu poate fi cuantificată valoric.

Consecințe: Nerespectarea termenului legal pentru soluționarea cererilor de rambursare a TVA cu control ulterior/anticipat (compensare/restituire), de la data depunerii decontului cu sume negative de către agenții economici, determină pe de o parte, încasarea cu întârziere a veniturilor bugetului de stat ce reprezintă compensările ce au avut loc abia după inspecția fiscală sau soluționare prin decizie, iar pe de altă parte, rambursarea efectivă a sumelor cu întârziere față de termenul legal aspect ce poate genera solicitarea de dobânzi și penalități de către contribuabilii în cauză

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de rambursare de TVA. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la analizarea cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, identificarea și aplicarea măsurilor care să asigure soluționarea pe viitor a acestora în cadrul termenului legal prevăzut de OPANAF nr. 352/2022.

AJFP OLT

VI.CR.ot.1. Nerespectarea termenului legal de soluționare a deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare în cazul unor contribuabili care au beneficiat de rambursări de TVA cu control anticipat

Din analiza *Situației privind soluționarea deconturilor de TVA cu sumă negativă cu opțiune de rambursare în anul 2023*, s-a constatat faptul că, în unele cazuri, nu a fost respectat termenul legal de 90 zile, stabilit în conformitate cu prevederile art. 77 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv perioada cuprinsă între data depunerii decontului și data compensării/restituirii efective a sumelor aprobate la rambursare sau data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, prin care se resping sumele solicitate la rambursare, definită în conformitate cu prevederile pct. 35 din Ordinul nr. 352/2022, pentru aprobarea procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

Astfel, din analiza eșantionului selectat a rezultat faptul că în cazul unui număr de 2 contribuabili, deconturile de TVA au fost soluționate cu întârzieri peste termenul legal de peste 30 de zile.

Cauze: Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește soluționarea deconturilor de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare soluționate cu control anticipat.

Consecințe: Nerespectarea termenului pentru soluționarea cererilor de rambursare a TVA, poate conduce pe de o parte la încasarea cu întârziere a veniturilor bugetului de stat ce reprezintă compensările ce au avut loc după inspecția fiscală, iar pe de altă parte, rambursarea/restituirea efectivă a sumelor cu întârziere față de termenul legal."

Valoarea abaterii: Nu poate fi cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de rambursare de TVA. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la analizarea cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, identificarea și aplicarea măsurilor care să asigure soluționarea pe viitor a acestora în cadrul termenului legal prevăzut de OPANAF nr. 352/2022.

Concluzii: Nu a fost respectat în unele cazuri termenul legal pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA.

Obiectivul 7. Testarea conformității cu reglementările în vigoare a activității de colectare creanțe bugetare din TVA și impozit pe profit

DGRFP Craiova	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Dolj	5	0	0	0
Gorj	10	0	24.107	34.772.718
Mehedinți	1	0	0	9.531.572
Olt	4	0	0	50.982.797
Vâlcea	2	0	0	2.678.742
Total	22	0	24.107	97.965.829

AJFP DOLJ

VII.CR.dj.1. Referitor la activitățile de analiză și verificare a arieratelor bugetare

Urmare aplicării testelor, asupra eșantionului selectat (T1), cu privire la verificarea modului de urmărire și încasare a veniturilor, convenite bugetului de stat în anul 2023, de la persoanele juridice, auditorii publici externi au constatat că nu s-au aplicat, în totalitate prevederile legale privind urmărirea și stingerea creanțelor fiscale, după cum urmează:

- nu s-au emis decizii cu privire la inițierea unor măsuri asigurătorii care să permită organelor de executare silită recuperarea creanțelor datorate de contribuabili;
- nu s-au folosit toate modalitățile de executare silită, dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu s-a stins debitul;
- nu s-a aplicat, în toate cazurile, executarea silită prin sechestrul și valorificarea bunurilor sechestrate, etc.

Din eșantionul supus verificării, s-a constatat că în anul 2023, entitatea auditată, pentru cei 9 contribuabili persoane juridice care la 31.12.2023, figurau cu arierate bugetare neachitate în sumă totală de 4.883.603 lei, în perioada analizată (cinci ani), entitatea s-a limitat, în general doar la emiterea de somații și popriri asupra conturilor bancare.

Ori, din cele prezentate, rezultă că acțiunile derulate de către entitate în activitatea de executare silită nu au condus la diminuarea nivelului creanțelor bugetare, iar toți contribuabili analizați la momentul auditului se află în procedura de insolvență.

Cauze: nu au fost urmărită activitatea de executare silită a creanțelor fiscale.

Consecințe: Neaplicarea prevederilor legale privind urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite bugetului de stat a condus la realizarea unor venituri mai mici decât drepturile constatate.

Valoarea abaterii: Abaterea nu a fost cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj, măsuri concrete care să asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare a operațiunilor de recuperare prin executare silită a creanțelor fiscale datorate de contribuabilii persoane fizice și juridice.

Concluzii: În urma aplicării procedurilor de audit planificate asupra elementelor auditate din eșantion, nu a rezultat, în toate cazurile conformitatea acestora cu reglementările aplicabile privind activitatea de executare silită a arieratelor bugetare.

VII.CR.dj.2. Referitor la activitățile de executare silită

Activitatea de executare silită nu a fost desfășurată corespunzător întrucât organul fiscal nu a procedat la instituirea sechestrelor și/sau la evaluarea și valorificarea bunurilor sechestrate.

Urmare aplicării testelor, asupra eșantioanelor selectate (T1, T3, T5, T7 și T9), cu privire la verificarea modului de urmărire și încasare a veniturilor, cuvenite bugetului de stat în anul 2023, de la persoanele juridice, auditorii publici externi au constatat că nu s-a procedat la instituirea sechestrelor și/sau la evaluarea și valorificarea bunurilor sechestrate, după cum urmează:

1. Nu s-au instituit sechestre, deși contribuabili, potrivit datelor raportate în bilanț dețin imobilizări corporale, astfel:

- SC XXX SRL, înregistra obligații restante la 31.12.2023 în cuantum de 2.244.802 și deține potrivit bilanțului încheiat la 31.12.2022 imobilizări corporale totale în sumă de 23.402.140 lei din care terenuri: în valoare de 5.857.168 și construcții de 10.722.718 lei;

- SC XXX SRL înregistra arierate la finalul anului în sumă de 2.630 203 lei și deținea imobilizări corporale în valoare de 5.284.231 lei;

- SC XXX SRL înregistra arierate la finalul anului în sumă de 2.508.652 lei și deținea imobilizări corporale de 4.019.988 lei.

2. Valoarea bunurilor sechestrate nu acoperea valoarea creanțelor, sens în care exemplificăm:

- SC XXX SA înregistra obligații restante la 31.12.2023 în cuantum de 2.802.337 lei, sechestre instituite doar pentru suma de 253.220 lei, dar deține potrivit bilanțului încheiat la 31.12.2022 imobilizări corporale totale în sumă de 18.341.499 lei din care: terenuri în valoare de 4.123.746 și construcții de 4.087.519 lei;

Cauze: Nu s-a urmărit respectarea prevederilor legale privind executarea și stingerea creanțelor fiscale.

Consecințe: Întârzierea atragerii la bugetul de stat a unor sume suplimentare.

Valoarea abaterii: Abaterea nu a fost cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de colectare și executare silită. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure

valorificarea bunurilor sechestrate aferente contribuabililor, în situația în care debitorii nu au achitat creanțele fiscale restante înscrise în titlurile executorii în baza cărora au fost instituite sechestrurile.

Concluzii: Nu a fost efectuată în toate cazurile instituirea și valorificarea bunurilor sechestrate.

VII.CR.dj.3. Referitor la activitățile de acordare a înlesnirilor/eșalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante

Nu au fost respectate în toate cazurile condițiile prevăzute de lege pentru acordarea eşalonărilor la plata obligațiilor fiscale restante.

Astfel, urmare aplicării testelor asupra eşantioanelor selectate (T11), cu privire la verificarea modului de respectare a prevederilor legale de acordare a înlesnirilor la plată a obligațiilor bugetare restante, auditorii publici externi au constatat abateri, după cum urmează:

- în cazul a patru contribuabili (XXX) nu au fost întocmite referatele de verificare a condițiilor de acordare a înlesnirilor la plată, și pe cale de consecință nu au fost verificate condițiile impuse de lege pentru acordarea înlesnirilor;

- au fost eşalonate la plată obligații fiscale mai mari decât cele înscrise în certificatul de atestare fiscală (XXX);

- după pierderea eşalonări nu au fost emise decizii de calcul accesorii și nu s-au inițiat măsuri de executare silită pentru niciunul din contribuabili analizați.

În timpul misiunii de audit au fost emise decizii de calcul accesorii pentru următorii contribuabili: XXX SRL; XXX SRL; XXX SRL.

Valoarea abaterii: Abaterea nu a fost cuantificată.

Cauza: Nu s-a urmărit respectarea prevederilor legale referitoare la acordarea înlesnirilor/eşalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante.

Consecințe: existența riscului de nerecuperare a obligațiilor restante la bugetul general consolidat al statului prin suspendarea procesului de executare silită pentru sumele care fac obiectul eşalonării la plată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj măsuri concrete care să asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare a operațiunilor de acordare a eşalonărilor la plată a obligațiilor bugetare restante.

Concluzii: activitatea de acordare a înlesnirilor/eşalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante (persoane juridice și persoane fizice) nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale, metodologice și procedurale, aplicabile la nivelul ANAF.

VII.CR.dj.4. Referitor la activitățile de restructurare a obligațiilor bugetare

Nu au fost respectate în toate cazurile condițiile prevăzute de lege referitoare la instituirea restructurării obligațiilor bugetare restante la data de 31 decembrie 2021 pentru agenți economici aflați în dificultate financiară.

Urmare aplicării testelor, asupra eşantionului selectat (Anexa nr. 45), cu privire la respectarea prevederilor legale referitoare la activitatea de restructurare a obligațiilor bugetare restante la data de 31 decembrie 2021 s-au constatat abateri, după cum urmează:

- planul de restructurare prezentat de SC XXX SRL nu a prevăzut cuantumul și termenele de plată a ratelor eşalonate la plată stabilite printr-un grafic de plată;

- debitori SC XXX SRL și XXX SRL nici la solicitarea de restructurare a obligațiilor bugetare și nici ulterior nu au prezentat testul creditorului privat prudent, iar organul fiscal nu a întocmit referatul care să confirme, că a verificat și au fost îndeplinite condițiile de eligibilitate prevăzute de lege, pentru a aproba restructurarea obligațiilor bugetare;

- prin deciziile de înlesnire la plată a obligațiilor bugetare principale, în cazul a 3 contribuabili, obligațiile principale pentru care s-a acordat înlesnirea la plată au fost mai mari decât obligațiile principale pentru care se putea acorda această facilitate (35% din debit), calculate conform certificatelor fiscale eliberate (50% din debit – 15% din debit ce trebuia achitat), cu suma totală de 67.784 lei (SC XXX SRL 3.302 lei + SC XXX SRL 46.422 lei + SC XXX SRL 18.060 lei);

- nu a fost respectat regimul de monitorizare și supraveghere a debitorilor care au beneficiat de restructurare a obligațiilor bugetare restante la data de 31 decembrie 2021, în sensul că un număr de trei contribuabili (SC XXX SRL, SC XXX SRL și XXX SRL) nu au întocmit și depus,

trimestrial, la organul fiscal raportul privind stadiul măsurilor de implementare a planului de restructurare;

- pentru nici unul din contribuabili cuprinși în eșantion, nu s-a urmărit îndeplinirea condițiilor de menținere a valabilității înlesnirilor la plata obligațiilor bugetare, deși din analiza fișelor rol au rezultat că au existat întârzieri în achitarea ratelor.

Cauze: Nu s-a urmărit respectarea prevederilor legale referitoare la instituirea restructurării obligațiilor bugetare.

Consecințe: existența riscului de nerecuperare a obligațiilor restante la bugetul general consolidat al statului prin suspendarea procesului de executare silită pentru sumele care fac obiectul restructurării la plată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj măsuri concrete care să asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în instituirea restructurării obligațiilor bugetare restante la data de 31 decembrie 2021.

Concluzii: activitatea de restructurare a obligațiilor bugetare restante nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale, metodologice și procedurale, aplicabile la nivelul ANAF.

VII.CR.dj.5. Referitor la activitățile de recuperare a creanțelor fiscale în cazul deschiderii procedurii insolvenței

Nu au fost luate măsuri pentru trecerea din evidența extrabilanțieră (cont 8058) în evidența curentă și de executare silită în cazul mai multor contribuabili persoane fizice care au dobândit în anul 2023, venituri potrivit informațiilor declarate de plătitorii de venit (D 112 „Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” și D 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit”), și/sau bunuri urmăribile potrivit informațiilor declarate de notari publici (D 208 „Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal”).

S-au constatat situații în care nu au fost analizate posibilitățile de executare silită a veniturilor realizate de către debitorii persoane fizice declarați insolvabili.

Totodată, pentru debitorii insolvabili identificați cu venituri sau bunuri urmăribile nu au fost luate măsuri de trecere din evidența din afara bilanțului (cont 805.80) în evidența contabilă.

Astfel, în urma intersectării bazelor de date prezentate mai sus, au fost identificate cazuri în care contribuabili, persoane fizice, declarați insolvabili au realizat venituri sau au dobândit bunuri în anul 2023, după cum urmează:

1. Din informațiile cuprinse în formularul 112 „Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” pe anul 2023 au fost identificate:

- 5 cazuri de contribuabili insolvabili cu venituri din pensii, cu obligații de plată neachitate la bugetul de stat în sumă totală de 25.559.017 lei, care au realizat venituri totale de 128.441 lei, în cazul a doi contribuabili nu s-au inițiat măsuri de executare silită, iar pentru restul au fost instituite două popriri în anul 2023 și una în anul 2024 (T15; CADLE 2/6/15);

- 5 cazuri de contribuabili insolvabili cu venituri din salarii, cu obligații de plată neachitate la bugetul de stat în sumă totală de 90.781.787 lei, care au realizat venituri din salarii în sumă totală de 387.534 lei, din care pentru un singur contribuabil a fost înființată poprire în anul 2024 (T16; CADLE 2/6/16).

2. Din informațiile cuprinse în formularul 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit” pe anul 2023, au fost identificate 5 cazuri de contribuabili insolvabili cu obligații de plată neachitate la bugetul de stat în sumă totală de 226.898.702 lei, care în anul 2023 au realizat venituri cu reținere la sursă în sumă totală de 5.211.888 lei, în cazul unui contribuabil debitul în sumă de 75.386 lei a fost recuperat în anul 2024, iar în cazul celorlalți nu s-au efectuat executării silite (T 17; CADLE 2/6/17).

3. Din informațiile cuprinse în formularul 208 „Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal” pe anul 2023 au fost identificate 4 persoane declarate insolvabile cu obligații fiscale neachitate în sumă totală de 248.007 lei, care au înstrăinat și/sau cumpărat bunuri în anul 2023 în valoare totală de 1.161.168

lei și nu au fost scoși din evidența extrabilanțieră, dintre aceștia pentru trei contribuabili s-a notificat debitul în cartea funciară, iar pentru unul s-a instituit sechestru în anul 2024 (T18a și T18b; CADLE 2/6/18).

În concluzie, nu au fost luate măsuri pentru trecerea din evidența extrabilanțieră în evidența contabilă, pentru persoanele fizice care în anul 2023, au realizat venituri și/sau dobândit bunuri urmăribile arierate datorate bugetului de stat în sumă totală de 343.487.513 lei.

Cauze: nevalorificarea tuturor informațiilor deținute de entitate referitoare la veniturile realizate sau bunurile dobândite de contribuabilii, persoane fizice, declarați insolvabili.

Consecințe: diminuarea veniturilor cuvenite bugetului general consolidat al statului, prin neaplicarea tuturor măsurilor legale de recuperare a debitelor din evidența din afara bilanțului.

Valoarea abaterii nu a fost estimată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj măsuri concrete care să asigure identificarea debitorilor persoane fizice declarați în stare de insolvabilitate, care au realizat venituri din salarii sau asimilate salariilor, din alte surse de venit, transferul acestora din evidența separată în evidența curentă și încasarea creanțelor datorate bugetului de stat.

Concluzii: activitatea de recuperare a creanțelor fiscale în cazul deschiderii procedurii insolvenței, nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale, metodologice și procedural, aplicabile la nivelul ANAF.

AJFP GORI

VII.CR.gj.1. Au fost menținute și raportate în situațiile financiare ale anului auditat creanțe bugetare aferente unor debitori radiați din registrele în care au fost înregistrați și pentru care nu a fost atrasă răspunderea materială a membrilor organelor de conducere

Constatare: Au fost menținute și raportate nejustificat la 31.12.2023 în soldul conturilor 463 "*Creanțe ale bugetului de stat*" creanțe bugetare (arierate nerecuperabile) aferente unor debitoare radiate din evidențele ONRC în anul 2023, și pentru care nu a fost atrasă răspunderea materială a membrilor organelor de conducere.

Din intersectarea datelor prezentate în "*Situația privind debitorii care se înregistrează arierate (recuperabile și nerecuperabile) la bugetul general consolidat, în sold la 31.12.2023*" (**anexa nr. 1**) și *Lista radiațiilor de la Oficiul Registrului Comerțului* a fost selectat un eșantion de **7 (șapte) elemente**, persoane juridice radiate din evidențele ONRC, și pentru care nu a fost atrasă răspunderea materială a membrilor organelor de conducere, ale căror obligații fiscale totalizează suma de **3.528.231 lei**.

Urmare analizei efectuate, asupra eșantionului selectat (XXX) s-a constatat menținerea în evidența analitică pe plătitor și în soldul debitor al contului **463** "*Creanțe ale bugetului de stat*", a debitelor aparținând unor persoane juridice, radiate de la Oficiul Registrului Comerțului, contrar prevederilor legale în vigoare.

Cauze: Neinventarierea la data întocmirii situațiilor financiare a realității și exactității creanțelor fiscale menținute în contabilă și în evidența analitică pe plătitor și raportate în situațiile financiare.

Consecințe: Denaturarea valorii creanțelor fiscale raportate în situațiile financiare, menținute și în evidența analitică pe plătitor.

Valoarea abaterii: 3.528.231 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Gorj, efectuarea demersurilor necesare pentru verificarea și confirmarea realității și exactității soldului contului 463 "*Creanțe ale bugetului de stat*", anterior întocmirii situațiilor financiare, prin extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor debitorilor - persoane juridice, care au fost radiați din registrele în care au fost înregistrați, efectuarea corecțiilor care se impun în evidența contabilă și în evidența analitică pe plătitor.

VII.CR.gj.2. Neidentificarea debitorilor declarați în stare de insolvabilitate care au realizat venituri urmările din pensii, salarii, venituri din alte surse și/sau dețin bunuri

urmăribile, în vederea reluării măsurilor de executare silită, concomitent cu trecerea în evidența contabilă curentă

Neidentificarea **debitorilor declarați în stare de insolvabilitate** care au realizat **venituri urmăribile din pensii, salarii, venituri din alte surse și/sau dețin bunuri urmăribile**, în vederea reluării măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în vigoare, concomitent cu trecerea în evidența contabilă curentă a creanțelor bugetare ale acestora în sumă de **23.274.081 lei**.

Din intersectarea Balanței de verificare analitică a contului **8058 "Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului"** cu baza de date a veniturilor realizate din pensii, salarii sau asimilate salariilor, a declarației informative privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit, precum și a declarației privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, a fost selectat un eșantion de **25 elemente**.

Urmare verificării modului de aplicare a măsurilor de executare silită prin poprire a oricăror sume urmăribile reprezentând venituri și disponibilități bănești în lei și în valută sau bunuri urmăribile, s-a constatat că **debitorii selectați în eșantion** (persoane fizice), declarați insolvabili de către organele de executare silită din cadrul AJFP Gorj, **au realizat venituri din pensii, salarii, venituri din alte surse și/sau dețin bunuri urmăribile**.

Potrivit Codul de procedură fiscală, organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, **starea de fapt a debitorului în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege**, 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 și să decidă asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de limitele prevăzute de lege.

În timpul misiunii de audit, organul fiscal a transmis Casei Județene de Pensii Gorj adresă de înființare a popririi asupra sumelor datorate de debitorii care realizează venituri din pensii, precum și angajatorilor pentru debitorii care realizează venituri de natură salarială.

Cauze: Neefectuarea unor analize și necorelarea informațiilor din declarațiile fiscale și informative depuse la organul fiscal de către debitori, precum și nesolicitarea de informații privind debitorii care realizează venituri din pensii.

Consecințe: Neîncasarea obligațiilor fiscale restante, datorate bugetului general consolidat al statului, în cazul debitorilor identificați cu venituri sau bunuri urmăribile, prezentarea unor informații denaturate în contul 8058 prin menținerea în evidența separată a obligațiilor fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvabilitate.

Valoarea abaterii: 23.274.081 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Gorj, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării modului de evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat prin inventarierea soldului contului 8058 "Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului", identificarea debitorilor declarați în stare de insolvabilitate care au dobândit venituri sau bunuri urmăribile, trecerea obligațiilor fiscale din evidența separată în evidența curentă, executare silită și încasarea acestora.

VII.CR.gj.3. Nu a fost atrasă răspunderea solidară a administratorilor/asociaților în cazul debitorilor care înregistrează arierate

Din verificarea modului de stingere a creanțelor fiscale prin executare silită (anexa 9 *Situația privind activitatea de executare silită în anul 2023*) a rezultat că, în unele cazuri, organele de executare din cadrul structurilor teritoriale ale AJFP Gorj nu au procedat la **stabilirea răspunderii solidară a administratorilor/asociaților** pentru contribuabilii aflați în **insolvență sau pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate**.

Urmarea verificărilor efectuate pe eșantionul selectat, s-a constatat că pentru un număr de 5 debitori - persoane juridice (XXX), care înregistrează arierate în sumă totală de **6.494.590 lei**, nu s-au luat toate măsurile necesare pentru atragerea răspunderii solidară asupra administratorilor/asociaților.

În timpul misiunii de audit, pentru patru debitori, AJFP Gorj a procedat la atragerea răspunderii solidare a administratorilor acestora.

Totodată, din analiza situației obligațiilor fiscale datorate de debitorul XXX SRL, declarat insolubil cu bunuri și/sau venituri urmăribile, acesta înregistrează obligații fiscale **declarate și neachitate la bugetul de stat** la data de **31.12.2023** în sumă de **5.302.266 lei** (inclusiv accesorii calculate pentru neachitarea debitelor), a căror vechime depășește **668 zile** de la data scadenței.

Pentru recuperarea creanțelor datorate de debitor, organul fiscal **a întreprins măsuri de executare silită**, constând în emiterea și comunicarea de somații și titluri executorii comunicate debitorului, popriri înființate asupra disponibilităților bănești ale acestuia, precum și popriri asupra veniturilor datorate de către terți. De asemenea, urmarea investigațiilor efectuate de către organele de executare silită, a constatat că debitoarea nu deține bunuri mobile/imobile în proprietate.

Având în vedere aspectele prezentate, se constată că sunt îndeplinite condițiile declanșării procedurii deschiderii insolvenței din inițiativa organului fiscal.

În timpul misiunii de audit, Serviciul Colectare și Executare Silită Persoane Juridice din cadrul AJFP Gorj a întocmit Notă de propunere privind declanșarea procedurii de insolvență.

Cauze: Inexistența controalelor interne.

Consecințe: Nerecuperarea debitelor înregistrate de contribuabilii care înregistrează obligații neachitate la bugetul general consolidat al statului.

Valoarea abaterii: 6.494.590 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Gorj:

- instituirea măsurilor asigurătorii prin emiterea poprurilor asigurătorii pe veniturile persoanelor fizice pentru care s-a angajat răspunderea solidară, respectiv aplicarea sechestrelor asigurătorii asupra bunurilor mobile și/sau imobile aflate în proprietatea acestora;

- efectuarea unei analize comportamentale din punct de vedere fiscal a tuturor debitorilor care înregistrează obligații fiscale neachitate la bugetul de stat și în funcție de rezultatele analizei efectuate, dispunerea măsurilor legale pentru demararea procedurii de declanșare a insolvenței debitorilor.

VII.CR.gj.4. Organele fiscale nu au procedat la valorificarea bunurilor sechestrate în termen legal.

Urmare verificărilor efectuate asupra activității de recuperare a creanțelor fiscale, prin aplicarea măsurilor de executare silită prevăzute de codul de procedură fiscală (anexa 12 *Situația bunurilor sechestrate și a valorificării acestora pe anul 2023*), s-a constatat că în cazul unor debitori cărora li s-au sechestrat bunuri mobile/imobile și care nu au achitat obligațiile către bugetul general consolidat în termenul de 15 zile de la data încheierii procesului verbal de sechestru, organele de executare fiscală **nu au procedat la valorificarea bunurilor sechestrate** după expirarea acestui termen legal. Abaterea a fost constatată în cazul unui număr de 8 procese verbale de sechestru instituite în anul 2023 pentru bunuri sechestrate a căror valoare se ridică la suma de **402.064 lei** aferente unor obligații fiscale în cuantum de **35.071.507 lei**.

Cauze: Existența riscului de nerecuperare a obligațiilor fiscale restante la bugetul general al statului.

Consecințe: Neîncasarea tuturor veniturilor cuvenite bugetului general consolidat al statului.

Valoarea abaterii: 402.064 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Gorj:

- efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor ce determină nerespectarea de către organele fiscale a condițiilor impuse de lege pentru valorificarea bunurilor sechestrate în cazul în care creanța fiscală datorată nu este stinsă în termen de 15 zile de la data încheierii procesului verbal de sechestru;

- dispunerea unor măsuri concrete care să asigure extinderea verificării în vederea identificării tuturor situațiilor în care nu s-a trecut la valorificarea bunurilor în termenul legal. În toate cazurile identificate, inclusiv în cele constatate de echipa de audit, se vor dispune măsuri pentru

valorificarea bunurilor sechestrate în termen de 15 zile de la data încheierii procesului verbal de sechestr.

VII.CR.gj.5. Nu a fost efectuată evaluarea bunurilor sechestrate în cadrul activității de executare silită a debitorilor persoane fizice și juridice.

Au fost identificate cazuri în care organul de executare silită nu a procedat la **efectuarea evaluării bunurilor sechestrate** sau actualizarea valorii bunului prin reevaluare, atunci când s-a constatat deprecierea acestuia, potrivit art. 232 din Codul de procedură fiscală.

Cauze: Lipsa fondurilor necesare evaluării bunurilor sechestrate.

Consecințe: Prin neefectuarea evaluării bunurilor asupra cărora s-au instituit sechestre, organele fiscale nu pot organiza licitații în vederea valorificării acestora pentru a recupera obligațiile restante datorate bugetul general consolidat.

Valoarea abaterii: eroarea nu poate fi cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Gorj identificarea tuturor sechestrului neevaluate și implicit nevalorificate și dispunerea măsurilor legale pentru demararea procedurilor de evaluare a bunurilor sechestrate în vederea valorificării și recuperării debitelor la bugetul general consolidat al statului.

VII.CR.gj.6. Nerespectarea condițiilor prevăzute de regimul de monitorizare și supraveghere a debitorului

Urmare analizării dosarelor de soluționare a solicitărilor de restructurare, **care înregistrează debite la TVA**, formulate în baza prevederilor **OG nr. 6/2019** privind instituirea unor facilități fiscale, s-a constatat nerespectarea obligației privind **monitorizarea și supravegherea debitorilor**, beneficiari ai unor facilități fiscale.

Pentru realizarea măsurilor din planul de restructurare, organul fiscal ar fi trebuit să **institue un regim de supraveghere a debitorului** prin desemnarea uneia sau mai multe persoane în vederea supravegherii măsurilor de restructurare propuse.

Totodată, și expertul independent, cu rol de **monitorizare permanentă a debitorului**, ar fi trebuit să întocmească trimestrial un raport privind stadiul implementării măsurilor din planul de restructurare, pe care să-l transmită atât debitorului, cât și organului fiscal, până în ultima zi a primei luni din trimestrul următor celui de raportare.

Neîndeplinirea obligației de monitorizare și supraveghere a debitorului a condus la nerespectarea de către trei dintre cei patru debitori analizați a măsurilor de restructurare propuse în planul de restructurare a obligațiilor bugetare, respectiv **achiziționarea anuală de utilaje și echipamente tehnologice, nerealizarea indicatorilor de lichiditate, solvabilitate**, informații obținute din analiza indicatorilor raportați în situațiile financiare anuale întocmite de debitori. Mai mult, unul din debitori XXX SRL a înregistrat o diminuare a activelor imobilizate, în anul 2021 față de anul 2020 cu suma de **896.342 lei**, un alt debitor XXX SRL a realizat în anul 2023 venituri în sumă de **1 leu**, în anul 2022 - **10.209 lei**, în 2021 **nu a realizat venituri**, iar în anul 2020 a realizat venituri de **9 lei**, însă debitorul a achitat ratele din graficul de eșalonare la plată.

De asemenea, s-a constatat că la acordarea facilității fiscale nu a fost întocmit **referatul privind verificarea condițiilor ce trebuie îndeplinite de debitor pentru a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare**, însoțit de documentele doveditoare îndeplinirii/neîndeplinirii condițiilor prevăzute la cap. I din Ordonanță Guvernului nr. 6/2019, iar la data constatării de către organul fiscal a pierderii valabilității înlesnirii la plată nu cuprinde mențiuni privind audierea contribuabilului, organul fiscal nu a asigurat posibilitatea exprimării unui punct de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea deciziei, respectiv **audierea acestuia**, în conformitate cu prevederile **art. 9, alin. (1)** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Cauze: Neefectuarea de către organele fiscale a analizării tuturor informațiilor din situațiile financiare anuale depuse de debitorii care beneficiază de restructurare a obligațiilor bugetare.

Consecințe: Riscul ca măsurile de restructurare a debitorului, precum și măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare să nu fie realizate.

Valoarea abaterii: eroarea nu poate fi cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Gorj:

- monitorizarea și supravegherea permanentă a debitorilor pentru care a fost aprobată restructurarea obligațiilor bugetare, atât de către expertul independent, cât și de către organul fiscal în vederea realizării măsurilor din planul de restructurare, la termenele și în condițiile legii;
- respectarea cerințelor Procedurii de aplicare a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante, prin întocmirea formularelor utilizate pentru aplicarea acestor prevederi.

VII.CR.gj.7.1 Organul fiscal nu investighează actele și faptele rezultate din activitatea debitorilor pentru care s-a dispus deschiderea procedurii falimentului

S-a constatat inexistența mecanismele de control intern prevăzute de lege, precum și lipsa procedurilor/reglementărilor interne la nivelul AJFP Gorj care să asigure luarea măsurilor de identificare a actelor/operațiunilor frauduloase ale debitorului efectuate în dauna drepturilor creditorilor, precum și de atragere a răspunderii organelor de conducere a debitorilor persoane juridice aflați în insolvență/faliment.

Prin Încheierea **nr. 4/08.02.2024** s-a dispus deschiderea procedurii simplificate a falimentului împotriva debitoarei XXX SRL, **nr. dosar 730/95/2024**. Ulterior deschiderii procedurii, organul fiscal a efectuat inspecția fiscală prin care a stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă de 10.635 lei (TVA) pentru care a formulat cerere de înscriere a creanței suplimentare în sumă totală de **11.762 lei** (10.635 lei TVA și 1.127 lei accesorii), fiind acceptate în tabelul creditorilor atât obligațiile suplimentare, cât și cele anterior deschiderii procedurii - **113.959 lei**, reprezentând un procent de **21,86 %** din totalul creanțelor înscrise.

Echipa de audit a efectuat o analiză și asupra dosarului de insolvență și a raportului de inspecție fiscală întocmit și a constatat că organul fiscal nu a efectuat o minimă analiza a raportului cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția stării de insolvență (faliment) a debitorului, fiind identificate operațiuni, încheiate în cei 2 ani anteriori datei deschiderii procedurii cu rudele de gradul unu (debitor și fiică) în valoare de **99.277 lei, operațiune efectuată în dauna drepturilor creditorilor**.

Totodată, au fost identificate în balanța de verificare a debitorului anexată raportului de inspecție fiscală efectuat la data deschiderii procedurii falimentului, că debitoare deținea la începutul anului 2023 **echipamente tehnologice, mijloace de transport și construcții** în valoare de **385.164 lei**, raportate și în situațiile financiare întocmite pentru anul 2022, depuse la organul fiscal, active care nu sunt prezentate în analiza efectuată de lichidatorul judiciar desemnat. Dată fiind importanța acestui raport, legiuitorul a prevăzut efectuarea unor formalități de publicitate și comunicare ale acestuia, tocmai pentru ca orice persoană interesată să poată să ia cunoștință despre conținutul lui și, în cazul în care există obiecții, acestea să poată fi formulate până la momentul aprobării acestuia de judecătorul sindic.

Tot din analiza balanței de verificare, nu rezultă că vânzarea bunului mobil identificat, efectuată în **luna mai 2023** a fost înregistrată în evidența contabilă, respectiv nu există un cont în care să fie reflectată creanța de încasat (clienți, debitori) în corespondență cu veniturile, respectiv cont de disponibil, taxa pe valoare adăugată colectată aferentă vânzării nu a fost declarată, aspecte neidentificate de lichidatorul judiciar. Acesta a apreciat că transferurile patrimoniale au fost realizate în cursul desfășurării activității normale a debitorului și în momentul în care nu se prevedea starea de insolvență. Însă, în realitate debitorul **înregistra obligații de plată neachitate**, atât către organul fiscal, cât și către administratorul și asociatul unic al acesteia, la finele anului 2022, 2023.

De asemenea, lichidatorul a apreciat că nu există elemente care să dovedească încadrarea unor persoane în rigorile art. 169 din lege, respectiv atragerea răspunderii pentru intrarea în insolvență.

În BPI nr. 6873/05.06.2024 a fost publicată cererea de închidere a procedurii falimentului debitorului XXX SRL formulată de lichidatorul judiciar. Prin adresa **nr. GJG-DEX 7441/04.07.2024** organul fiscal a solicitat lichidatorului judiciar desemnat să analizeze tranzacțiile și activele identificate, fiind transmisă și instanței de judecată.

VII.CR.gj.7.2. Organul fiscal nu a promovat acțiune pentru anularea actelor frauduloase în dosarele în care deține mai mult de 50% din valoarea creanțelor înscrise la masa credală

S-a constatat că pentru debitoarelor **XXX SRL și XXX SRL**, a fost deschisă procedura insolvenței la cererea administratorilor acestora (noiembrie 2023, respectiv septembrie 2023), organul fiscal a fost înscris în tabelul creanțelor cu obligațiile neachitate la bugetul de stat, deținând mai mult de 50% din valoarea creanțelor înscrise la masa credală (**254.012 lei, reprezentând un procent de 89,31%**, respectiv **287.216 lei, un procent de 88,03%**).

Anterior deschiderii procedurii, cele două debitoare anterior menționate au efectuat în cursul anului 2023 distribuirea de dividende din profitul net nerepartizat al anilor precedenți, cu mențiune că debitoarea **XXX SRL** a achitat și **dividende interimare** în cursul anului (335.000 lei), plata acestora s-a efectuat prin casierie. Astfel, debitoarea **XXX SRL** a achitat dividende nete în sumă totală de **500.178 lei**, iar **XXX SRL** a achitat dividende în sumă de **365.510 lei în dauna creditorilor**.

Și în aceste două situații, organul fiscal nu a uzat de prevederile **art. 118** din Legea nr. 85/2014 care statuează că în situația în care creditorul care deține mai mult de 50% din valoarea creanțelor înscrise la masa credală **poate introduce acțiune în anularea actelor frauduloase**.

Mai mult, organul fiscal **nu a exercitat controlul asupra activității lichidatorului judiciar**, având în vedere că deține mai mult de **50% din valoarea totală a creanțelor**, astfel că acesta a apreciat în raportul privind cauzele și împrejurările care au condus la insolvența debitorului **XXX SRL** că principalele cauze care au condus la apariția stării de insolvență au fost reducerea veniturilor, în realitate debitoarea a înregistrat în luna anterioară deschiderii procedurii (octombrie 2023) o cifră de afaceri majorată cu 83% față de finele anului 2022, respectiv 127% la sfârșitul anului 2021, aspecte prezentate în raportul causal publicat în BPI nr. 578/17.01.2024. Legiuitorul a prevăzut efectuarea unor formalități de publicitate și comunicare ale raportului cauzat, tocmai pentru ca orice persoană interesată să poată să ia cunoștință despre conținutul lui și, în cazul în care există obiecții, acestea să poată fi formulate până la momentul aprobării acestuia de judecătorul sindic.

În timpul misiunii de audit de conformitate, organul fiscal a formulat cerere pentru antrenarea răspunderii materiale a administratorului și a împuternicitului ambelor debitoare, precum și anularea plății dividendelor distribuite de acestea (**XXX SRL și XXX SRL**).

O altă situație identificată este și în cazul **debitoarei XXX**, pentru care instanța de judecată a admis cererea deschidere a procedurii generale a insolvenței formulată de debitoare, ulterior fiind dispusă intrare în faliment a acesteia. AJFP Gorj a fost înscrisă în tabelul definitiv al creanțelor cu suma de **418.565 lei**, deținând un procent **85%** din valoarea creanțelor.

Din analiza datelor evidențiate în balanța de verificare întocmită la data de 30.10.2023 (contul **7583.3 "Venituri din vânzarea activelor"**), anexată raportului de inspecție fiscală a rezultat că debitorul a vândut în perioada 01.01.2023 - 31.12.2023 bunuri de natura mijloacelor fixe în valoare de **141.000 lei**, din care a încasat suma de **132.600 lei**, rezultând astfel că acesta a dispus de resursele financiare pentru a putea achita obligațiile fiscale restante, însă din analiza **fișei de plătitor pentru debitorul XXX SRL**, s-a constatat că acesta a efectuat plăți la bugetul statului doar de 2.000 lei în data de 28.11.2023 și 26.000 lei în 20.12.2023.

Totodată, s-a constatat că debitorul a ridicat dividende nete în cursul **anului 2023** în sumă de **298.001 lei** prin casierie, așa cum rezultă din Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit, dar nu a procedat și la achitarea obligațiilor fiscale declarate.

Și în acest caz, organul fiscal nu a uzat de prevederile **art. 118** din Legea nr. 85/2014 care statuează că în situația în care creditorul care deține mai mult de **50%** din valoarea creanțelor înscrise la masa credală **poate introduce acțiune în anularea actelor frauduloase**, AJFP Gorj deține **89%** din totalul creanțelor înscrise în tabelul creditorilor.

Pe parcursul misiunii de audit, organul fiscal a solicitat anularea plății dividendelor distribuite în cursul **anului 2023**, precum și antrenarea răspunderii administratorului și asociaților debitoarei **XXX SRL**, nr. dosar 6649/95/2023.

7.3. Neurmărirea respectării prevederilor legale privind depunerea de către contribuabilii care au optat să repartizeze dividende în cursul exercițiului financiar a situațiilor financiare interimare trimestriale cu scop special

Urmarea aspectelor identificate, echipa de audit a verificat și respectare prevederilor legale privind depunerea de către contribuabilii care au optat să repartizeze **dividende în cursul exercițiului financiar a situațiilor financiare interimare trimestriale cu scop special** destinate repartizării de dividende în cursul exercițiului financiar, în termen de 30 de zile de la aprobarea acestora de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, fiind identificați doi contribuabili (XXX SRL și XXX SRL - în procedură de faliment care au acordat dividende în cursul anului **2022**, respectiv **2023**, fără a fi depuse **situații financiare intermediare**.

Organul fiscal nu au procedat la notificarea contribuabililor și transmiterea de adrese către serviciul inspecție fiscală - persoane juridice pentru introducerea în programul de control a contribuabililor care nu au respectat obligația depunerii la termenele scadente a situațiilor financiare interimare și nu a aplicat măsuri contravenționale pentru nedepunerea acestora.

7.4. Neefectuarea analizei situației fiscale a contribuabililor persoane juridice care au plătit dividende în anul 2023 și 2022

De asemenea, echipa de audit a verificat și modul de stabilire, declarare și colectare a impozitului pe dividende, și a constatat că în mod eronat în declarația D205 pe anul **2022 și 2023**, contribuabilul **XXX SRL** a raportat aceeași sumă, atât pe coloana bază de calcul a impozitului pe dividende, cât și pe coloana dividende plătite, astfel impozitul calculat și declarat este mai mic cu suma de **24.107 lei**. Confirmarea faptului că au fost plătite dividende brute, și nu dividende nete este susținută de Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - D212, depusă de beneficiarul veniturilor.

Potrivit Codul de procedură fiscală, organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt a debitorului în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, 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 și să decidă asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de limitele prevăzute de lege.

Cauze: neefectuarea de către organele fiscale a unei analize a tuturor informațiilor din situațiile financiare depuse de debitori, anterior deschiderii procedurii insolvenței, din balanțele de verificare ce stau la baza inspecției fiscale efectuate după data deschiderii procedurii insolvenței, din rapoartele întocmite de administratorul/lichidatorul desemnat;

- neîndeplinirea corespunzătoare de către organul fiscal a atribuțiilor privind aplicarea sancțiunilor contravenționale tuturor contribuabililor care nu au respectat regimul depunerii situațiilor financiare interimare.

Consecințe: - neutilizarea tuturor instrumentelor prevăzute de actele normative în vigoare în vederea recuperării creanțelor datorate de contribuabilii persoane juridice aflați în insolvență/faliment;

- neaplicarea sancțiunilor contravenționale încurajează un comportament fiscal necorespunzător al contribuabililor care nu își îndeplinesc obligația depunerii situațiilor financiare interimare.

Valoarea abaterii: 1.097.859 lei, din care:

- 1.073.752 lei valoarea dividendelor distribuite, active vândute anterior deschiderii procedurii falimentului;
- 24.107 lei venituri suplimentare, reprezentând impozit pe dividende.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Gorj:

- monitorizarea permanentă a debitorilor pentru care a fost deschisă procedura insolvenței/falimentului, identificarea actelor/operațiunilor frauduloase ale debitorului în dauna drepturilor creditorilor, efectuarea demersurilor necesare, de către serviciul juridic, pentru formularea unei acțiuni în anularea acestora, promovarea tuturor acțiunilor privind atragerea

răspunderii reprezentanților debitorilor care au contribuit la starea de insolvență/faliment, la termenele și în condițiile legii;

- efectuarea unei analize de risc pentru contribuabilul identificat și în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale;

- respectarea procedurilor interne privind aplicarea sancțiunilor pentru nerespectarea obligației depunerii situațiilor financiare interimare, în scopul creșterii gradului de conformare voluntară la plată.

AJFP MEHEDINTI

VII.CR.mh.1. Referitor la eficiența/performața activității de executare silită (persoane fizice și juridice)

Potrivit prevederilor cap. VIII *Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită* din Codul de procedura fiscală, în vederea aplicării procedurilor de executare silită, organul de executare poate proceda la o verificare documentară, în vederea stabilirii corecte a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului, iar din verificările efectuate s-a constatat că nu în toate cazurile s-a aplicat întocmai această procedură.

Astfel, s-au constatat următoarele aspecte:

Cu privire la instituirea sechestrelor asupra bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea debitorului (persoane fizice /juridice)

a) în cazul unui contribuabil **persoană juridică**, pentru recuperarea debitelor (arieratelor) în sumă de **240.826 lei** (88.380 lei an curent_2023 și 152.446 lei debite mai mari de 1 an), entitatea (SFO Vânju Mare) nu a continuat procedurile de executare silită respectiv nu au fost luate măsuri pentru instituirea de sechestre, în condițiile în care conform informațiilor furnizate de Bilanțul contabil depus pentru anul 2022, contribuabilul în cauză deține și are înregistrat în contabilitate active imobilizate de natura terenurilor în valoare de 24.560 lei și instalații tehnice mașini în valoare de 332.414 lei.

Contribuabilul identificat a beneficiat de eșalonare la plată în baza deciziei nr. 34665 din 29.10.2019, eșalonare ce a fost pierdută prin decizia nr. 83857 din 09.08.2023. Pentru eșalonarea în cauză, entitatea a încheiat procesul verbal de sechestru asigurator pentru bunuri mobile nr. MH DEC 16968 /28.10.2019 (40.162 lei - autoutilitara) care ulterior motivat de pierderea eșalonării a devenit executoriu. Totodată, strict pentru eșalonarea la plată, în baza acordului de principiu 34665/26.08.2019, contribuabilul a perfectat cu alte 2 societăți, prin notar public, contract de ipotecă mobilă, bunurile în cauză fiind evaluate de un expert evaluator la valoare de 253.266 lei (autoutilitară și semiremorcă bunuri ce aparțin garantului ipotecar 1) și respectiv la valoare de 84.038 lei (încărcător frontal marca LANDINI ce aparține garantului ipotecar 2).

În timpul acțiunii de audit, entitatea a demarat procedura de instituire de sechestre prin transmiterea către contribuabil a adresei nr. 74288/24.07.2024 de informare debit și prezentare informații/solicitare documente (balanța, lista mijloacelor fixe, stoc etc), în vederea identificării și a altor bunurilor mobile și imobile în vederea instituirii sechestrului. Totodată s-a transmis către Comuna Dârvari adresa nr 74960 din 08.08.2024 privind neînstrainarea bunurilor.

b) în cazul a doi contribuabili **persoane fizice** (XXX și XXX – Administrația de Colectare Dr. TR. Severin), contribuabili declarați insolvabili fără bunuri și venituri urmăribile pentru debite în sumă totală de **183.468 lei** (169.093 lei debit provenit din atragere răspundere și respectiv 14.375 lei)), entitatea nu a procedat la o verificare documentară și la continuarea măsurilor de executare silită, respectiv nu a identificat faptul că persoanele fizice în cauză, în semestrul 1_2023 și respectiv în semestrul 2_2023 au moștenit/achiziționat bunuri în valoare de 92.500 lei și respectiv 134.253 lei.

În timpul acțiunii de audit entitatea a procedat la transferul debitorului în cauză din evidența separată în evidența curentă fiind întocmit în acest sens procesul verbal nr. 3146/21.06.2024.

Referitor la executare silită a conturilor bancare și a veniturilor care se cuvin debitorului în relațiile cu terții (persoane fizice)/cazuri de prescripție a dreptului de a cere executarea silită a obligațiilor restante

a) pentru un număr de **5 contribuabili persoane fizice**, cu debite reprezentând creanțe fiscale restante la 31.12.2023 în suma totală de **920.829 lei**, nu a instituit popriri la unitățile bancare unde debitorii au deschise conturi.

În timpul acțiunii de audit au fost instituite popriri bancare pentru contribuabilii în cauză.

b) au fost identificați **10 contribuabili persoane fizice** declarați insolvabili fără bunuri și venituri urmăribile (3 contribuabili cu venituri declarate D112 și 7 contribuabili cu pensii), cu debite totale de recuperat în sumă de 8.912.158 lei care, deși au dobândit venituri urmăribile în anul 2023 (venituri din salarii și/sau pensii), au fost menținuți nejustificat în evidența separată privind debitorii declarați în stare de insolvabilitate, contrar prevederilor art. 265 alin. (4) din Legea nr. 207 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare.

În timpul acțiunii de audit cei 10 contribuabili au fost transferați din evidența separată în evidența curentă fiind întocmite procese verbale de transfer a obligațiilor fiscale și totodată au fost instituite popriri la terți (angajatori/CJP)/conturi bancare.

c) nu au fost întreprinse măsuri de executare silită prin poprirea veniturilor din pensii pentru un contribuabil (XXX) arondat la Administrația de Colectare Dr. Tr. Severin, care a fost declarat insolvabil fără bunuri și venituri urmăribile dar care a realizat venituri din pensii încă din anul 2017 și care ulterior în anul 2023 a decedat astfel că entitatea este în imposibilitatea continuării executării silite recuperării debitului.

Astfel:

- referitor la debitorul XXX (Administrația de Colectare Dr. Tr. Severin) – creanțe fiscale conform fișă GOTICA/2023 – 619.414 lei;

- creanțele provin din sentința nr. 176/05.10.2018 prin care în calitate de administrator a fost obligat să suporte întregul pasiv rămas neacoperit al debitoarei SC XXX SRL, sentința în cauză a fost transmisă entității prin adresa nr. 13170/14.03.2019;

- creanța în cauză a fost înregistrată în evidența fiscală (GOTICA cod 13);

- au fost emise/transmise titlu executoriu și somație în 25.03.2019;

- 13.09.2019 prin PV nr. 9 debitorul este declarat insolvabil fără bunuri și venituri urmăribile pentru o creanță totală de 619.414 lei.

Din interogarea bazelor de date cu pensiile acordate în perioada 2017-2023 furnizată de CJP Mehedinți, echipa de audit a constatat că debitorul în cauză, contrar procesului verbal de insolvabilitate, a realizat venituri din pensie la limită de vârstă (cod N10) astfel: 2017 – 15.486 lei (1235*6+1346*6); 2018 – 16.956 lei (1346*6+1480*6); 2020 – 21.376 lei (1702*8+1940*4); 2021 – 23.280 lei (1940*12); 2022 – 25.608 lei (2134*12) și 01.01.2023 – 09.2023 – 21.909 lei (2401*9+300)

Conform bazei de date *Decedati_2023*, debitorul în cauză figurează decedat conform act deces nr. 778/20.08.2023.

În concluzie, deși se constată dobândirea de către debitorul declarat insolvabil a unor venituri urmăribile din pensii în perioada 2018-2023, entitatea nu a procedat la trecerea creanțelor debitorului din evidența separată în cea curentă și implicit la reluarea/începerea măsurilor de executare silită prin înființarea de popriri la terți (casa de pensii) iar la data prezentei acțiuni debitorul figurează decedat din 20.08.2023 motiv pentru care entitatea este în imposibilitatea continuării executării silite.

Pentru a clarifica cauzele și împrejurările în care s-au produs aspectele constatate la pct. a.1.2) și a.2) pentru Administrația de Colectare Dr. Tr. Severin, s-au solicitat clarificări prin *Nota pentru clarificarea unor aspecte* dlui. XXX - șef serviciu executare silita persoane fizice, în perioada 2023 – prezent.

Prin răspunsurile formulate în *Nota pentru clarificarea unor aspecte* se menționează:

Referitor la constatarea dumneavoastră privind obținerea de către debitorul XXX a veniturilor din pensii, va comunicam ca din aplicațiile informatice gestionate de către ANAF, debitorul mai sus menționat nu a fost identificat în perioada 2019-2023 cu venituri obținute din pensii conform documentelor anexate. De asemenea, în completarea celor de mai sus, în conformitate cu prevederile art 729 din Codul de procedura civila -limitele urmăririi veniturilor bănești :

(1) Salariile și alte venituri periodice, pensiile acordate în cadrul asigurărilor sociale, precum și alte sume ce se plătesc periodic debitorului și sunt destinate asigurării mijloacelor de existență ale acestuia pot fi urmărite:

a) până la jumătate din venitul lunar net, pentru sumele datorate cu titlu de obligație de întreținere sau alocație pentru copii;

b) până la o treime din venitul lunar net, pentru orice alte datorii.

(2) Dacă sunt mai multe urmăriri asupra aceleiași sume, urmărirea nu poate depăși jumătate din venitul lunar net al debitorului, indiferent de natura creanțelor, în afară de cazul în care legea prevede altfel.

(3) Veniturile din muncă sau orice alte sume ce se plătesc periodic debitorului și sunt destinate asigurării mijloacelor de existență ale acestuia, în cazul în care sunt mai mici decât cuantumul salariului minim net pe economie, pot fi urmărite numai asupra părții ce depășește jumătate din acest cuantum.

(4) Ajutoarele pentru incapacitate temporară de muncă, compensația acordată salariaților în caz de desfacere a contractului individual de muncă pe baza oricăror dispoziții legale, precum și sumele cuvenite șomerilor, potrivit legii, nu pot fi urmărite decât pentru sume datorate cu titlu de obligație de întreținere și despăgubiri pentru repararea daunelor cauzate prin moarte sau prin vătămări corporale, dacă legea nu dispune altfel.

(5) Urmărirea drepturilor prevăzute la alin. (4) se va putea face în limita a jumătate din cuantumul acestora.

(6) Sumele reținute potrivit prevederilor alin. (1) - (4) se eliberează sau se distribuie potrivit art. 864 și următoarele.

(7) Alocațiile de stat și indemnizațiile pentru copii, ajutoarele pentru îngrijirea copilului bolnav, ajutoarele de maternitate, cele acordate în caz de deces, bursele de studii acordate de stat, diurnele, precum și orice alte asemenea indemnizații cu destinație specială, stabilite potrivit legii, nu pot fi urmărite pentru niciun fel de datorii.

Din răspunsurile formulate în Nota pentru clarificarea unor aspecte se desprinde concluzia că neconformitățile identificate la pct. a.2.2 și a.2.3 derivă din faptul că AJFP în calitate de organ de executare silită nu are acces la o bază de date a Casei Naționale de Pensii/pensii MAI/pensii MAPN referitor la persoanele fizice aflate în plată cu venituri din pensii iar singura aplicație informatică de care beneficiază organul fiscal și care oferă astfel de informații este PATRIMVEN, aplicație care nu evidențiază pensiile fără contribuții și respectiv pensiile MAI și/sau MAPN.

Cauze:

- lipsa unei analize periodice a șefilor de structură privind stadiul realizării fiecărei categorii de venit la bugetul general consolidat și a măsurilor întreprinse de personalul responsabil cu executarea silită;

- lipsa unei analize periodice a activității de monitorizare a reducerii arieratelor prin aplicarea tuturor măsurilor de executare silită stabilite de codul de procedura fiscală;

- nu sunt efectuate analize de risc în vederea identificării acelor contribuabili care înregistrează debite mari, inclusiv grad de îndatorare ridicat și luării măsurii de executare silită a acestora.

Valoarea abaterii:

- 619.414 lei, reprezentând creanțe bugetare aferente unui debitor decedat pentru a căror recuperare entitatea nu mai poate întreprinde măsuri de executare silită;

- 8.912.158 lei, reprezentând creanțele aferente a 10 contribuabili ce au fost transferate din evidența separată/extrabilanțieră (cont contabil 8058) în evidența curentă.

Consecințe: Consecința neluării sau luării cu întârziere a măsurilor de executare silită constă în nerealizarea sau realizarea cu întârziere a veniturilor bugetului consolidat al statului prin neîncasarea volumului creanțelor bugetare restante, sau chiar imposibilitatea, inoportunitatea aplicării unor măsuri de executare silită dacă debitorii nu mai dețin bunuri sau venituri urmăribile sau dacă au decedat.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de colectare și executare

silită. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure identificarea cauzelor ce determină abateri în activitatea de executare silită a creanțelor fiscale. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure întreprinderea tuturor demersurilor legale necesare în vederea aplicării integrale a procedurilor de executare silită: identificarea surselor de venit, a bunurilor mobile și imobile urmăribile, instituirea de sechestre în condițiile legii și valorificarea bunurilor sechestrate, poprirea disponibilităților bănești atragerea răspunderii solidare a administratorilor, inclusiv analiza sumei de 619.414 lei în vederea recuperării de la persoanele răspunzătoare.

AJFP OLT

VII.CR.ot.1. Neanalizarea în mod corespunzător a tuturor informațiilor și/sau documentelor relevante, prezentate de debitor sau deținute de organul fiscal pentru justificarea stării de dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești, cu ocazia acordării de eșalonări la plată

Astfel, din eșantionul supus verificării, au fost constatate 3 situații în care cu ocazia întocmirii referatelor „A” și „B” în tabelul referitor la „Modul de respectare a condițiilor... de acordare a înlensnirilor la plată...”, la rd. b), deși personalul cu atribuții din cadrul entității a înscris „DA”, respectiv s-a confirmat faptul că operatorul economic „b) se află în dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești”, acordarea eșalonării la plată s-a făcut fără o analiză corespunzătoare a stării de dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești, după cum urmează:

- în cazul contribuabilului XXX SRL, CIF XXX, la dosarul de eșalonare clasică solicitată prin Cererea de acordare a eșalonării la plată transmisă prin SPV în data de 31.10.2023, a fost atașată Situația încasărilor și plăților pe ultimele 6 luni, document din care rezultă faptul că operatorul economic înregistra excedent de numerar (rd. 26 din document). Totodată, din bazele de date analizate cu ocazia auditului, a rezultat faptul că, operatorul economic a distribuit dividende în anul 2023 în sumă de 44.625 lei, conform Declarației 205 – Declarație informativă privind impozitul reținut la sursa și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit;

- în cazul contribuabilului XXX SRL, CIF XXX, la dosarul de eșalonare clasică, urmare Cererii de acordare a eșalonării la plată transmisă prin SPV în data de 28.02.2023, s-a emis Decizia de modificare a eșalonării la plată nr. 512733153/13.03.2023, fără a avea la bază o analiză corespunzătoare a stării de dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești, respectiv la dosarul de acordare a deciziei menționate nu sunt atașate documente din care să rezulte această stare de dificultate (documente referitoare la încasările și plățile pe ultimele 6 luni anterioare depunerii, a programului de restructurare sau de redresare financiară prezentat de debitor ori a altor documente relevante prezentate de debitor). Totodată, din bazele de date analizate cu ocazia auditului, a rezultat faptul că, operatorul economic a distribuit dividende în anul 2023 în sumă de 435.000 lei, conform Declarației 205 – Declarație informativă privind impozitul reținut la sursa și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit;

- în cazul contribuabilului XXX SRL, CIF XXX, la dosarul de eșalonare clasică solicitată prin Cererea de acordare a eșalonării la plată din data de 06.12.2023, a fost atașată Situația încasărilor și plăților pe ultimele 6 luni, document din care rezultă faptul că operatorul economic înregistra excedent de numerar (rd. 26 din document). Totodată, din bazele de date analizate cu ocazia auditului, a rezultat faptul că, operatorul economic a distribuit dividende în anul 2023 în sumă de 2.707.850 lei (din care plătite suma de 2.606.222 lei, conform Declarației 205 – Declarație informativă privind impozitul reținut la sursa și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit).

Cauze: Nerespectarea reglementărilor legale incidente în ceea ce privește acordarea/monitorizarea facilităților fiscale prin intermediul eșalonărilor la plată, de către personalul cu atribuții din cadrul Serviciului Evidență pe Plătitor Persoane Juridice respectiv Persoane Fizice / a structurilor similare din cadrul Serviciilor fiscale aparținând AJFP Olt.

Consecințe: Posibilitatea apariției unor erori, respectiv creșterea riscului de acordare/menținere a unor eșalonări la plata fără respectarea tuturor prevederilor legale incidente.

Valoarea abaterii: Abaterea nu este cuantificabilă.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Olt luarea măsurilor necesare pentru:

- analizarea/revizuirea dosarelor de eșalonare acordate, menționate mai sus și luarea măsurilor legale pentru corectarea cu celeritate a situațiilor care impun acest fapt, inclusiv prin programarea/efectuarea unei inspecții fiscale, după caz;
- acordarea eșalonărilor la plată cu verificarea îndeplinirii condiției referitoare la dificultatea generată de lipsa temporară de disponibilități bănești, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

Concluzii: Neanalizarea în mod corespunzător a tuturor informațiilor și/sau documentelor relevante, prezentate de debitor sau deținute de organul fiscal pentru justificarea stării de dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești, cu ocazia acordării de eșalonări la plată

VII.CR.ot.2. Referitor la activitățile de analiză și verificare a arieratelor bugetare

Nu au fost efectuate, în toate cazurile, demersurile pentru aplicarea măsurilor de executare silită a creanțelor datorate de contribuabilii, persoane fizice aflați în stare de insolvabilitate, care în anul 2023 au realizat venituri din salarii, pensii etc. sau care au dobândit bunuri urmăribile

Potrivit prevederilor art. 265 alin (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în cazul în care debitorii insolvabili realizează venituri sau dobândesc bunuri urmăribile, organele de executare silită iau măsurile necesare de trecere a acestora din evidența separată în evidența curentă și de executare silită.

În vederea respectării prevederilor legale menționate mai sus, au fost comparate cu ajutorul tehnicilor de audit asistate de calculator - IDEA datele privind:

- intersectarea bazei de date Pensii cu baza de date Balanța -cont 8058 Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului și extragerea contribuabililor care au realizat venituri din pensii și figurează în stare de insolvabilitate;
- intersectarea bazei de date D 112- Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate pentru perioada 2023 cu baza de date Balanța -cont 8058 Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului, extragerea contribuabililor care au realizat venituri urmăribile din salarii sau asimilate acestora și figurează în stare de insolvabilitate;
- intersectarea bazei de date Declarația 208 - impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, cu baza de date Balanța cont 8058 Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului și extragerea contribuabililor care au bunuri urmăribile și figurează în stare de insolvabilitate.

Din verificarea acestor informații au fost identificați în urma verificării eșantionului selectat un număr de 30 contribuabili persoane fizice, care figurează cu obligații de plată la 31.12.2023 și care, deși au dobândit venituri/bunuri urmăribile declarate, au fost menținuți nejustificat în evidența separată privind debitorii declarați în stare de insolvabilitate după cum urmează:

- 19 contribuabili persoane fizice care înregistrau obligații de plată restante la 31.12.2023, din care un număr de 4 contribuabili au fost mutați în evidența curentă, în timpul auditului cu suma de 17.668.174 lei, pentru venituri urmăribile din pensii;
- 10 contribuabili persoane fizice care înregistrau obligații de plată restante la 31.12.2023, din care un număr de 5 contribuabili au fost mutați în evidența curentă, în anul 2024, cu suma de 33.183.441 lei, pentru venituri urmăribile din salarii;
- 1 contribuabil persoană fizică care înregistra obligații de plată restante la 31.12.2023 în sumă 15.462 lei, a realizat Venituri din transferul proprietăților imobiliare.

În consecință, personalul de specialitate din cadrul entității nu a procedat la analiza și în funcție de rezultatele acestei operațiuni la trecerea din evidența separată în evidența curentă respectiv în debitul contului 463 „Creanțe ale bugetului de stat” a obligațiilor fiscale aferente persoanelor care nu mai îndeplinesc condițiile stării de insolvabilitate și nu au reluat măsurile de executare silită asupra bunurilor urmăribile identificate.

Cauza abaterii constatate este reprezentată în principal de următoarele:

- personalul de specialitate nu a investigat periodic îndeplinirea cumulativă a condițiilor necesare menținerii în stare de insolvabilitate a contribuabililor;
- carențele sistemului informatic care nu asigură obținerea automată a informațiilor (sub formă de listă) privind contribuabilii declarați insolvari care realizează venituri urmăribile.

Consecința abaterii prezentate constă în diminuarea veniturilor cuvenite bugetului general consolidat al statului, prin neaplicarea tuturor măsurilor legale de recuperare a debitelor din evidența separată a contribuabililor declarați insolvari.

Valoarea abaterii rezultate din eșantionul verificat este de 50.867.077 lei și reprezintă totalul arieratelor datorate de persoanele fizice pentru care nu au fost reluate măsurile de executare silită în condițiile în care, aceștia nu mai îndeplineau condițiile de menținere în stare de insolvabilitate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Olt luarea măsurilor pentru trecerea din evidența separată în evidența curentă și de executare silită a contribuabililor care au dobândit venituri sau bunuri urmăribile, pentru care nu au fost luate măsuri până la data controlului, precum și analiza periodică a stării de fapt fiscale a contribuabililor declarați insolvari fără venituri sau bunuri urmăribile, în vederea identificării situațiilor similare celor constatate în timpul controlului și în măsura în care se impune, trecerea din evidența separată în evidența curentă și luarea tuturor măsurilor necesare, inclusiv extinderea verificărilor și pentru alți contribuabili, în cazul salariilor.

Concluzii: Nu au fost efectuate, în toate cazurile, demersurile pentru aplicarea măsurilor de executare silită a creanțelor datorate de contribuabilii, persoane fizice aflați în stare de insolvabilitate, care în anul 2023 au realizat venituri din salarii, pensii etc. sau care au dobândit bunuri urmăribile.

VII.CR.ot.3. Referitor la activitățile de analiză și verificare a arieratelor bugetare

Nu au fost întreprinse în toate cazurile măsurile necesare pentru recuperarea creanțelor curente neachitate de societățile aflate în procedura insolvenței, născute după data deschiderii procedurii, în principal prin formularea și transmiterea către administratorii/lichidatorii judiciari a cererilor pentru plata cu prioritate a acestora

Urmare aplicării procedurilor de fond asupra eșantionului selectat, auditorii publici externi au constatat faptul că în cazul a 13 contribuabili persoane juridice, pentru care a fost deschisă procedura insolvenței/falimentului pe parcursul anului 2023, valoarea creanțelor fiscale aflate în evidența fiscală la data de 31.12.2023 este mai mare decât valoarea obligațiilor fiscale înscrise în tabelul definitiv al creanțelor.

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.

Facem mențiunea ca, pentru un număr de doi contribuabili, nu au fost formulate cereri de plata până la data radierii acestora, pentru o parte din obligațiile fiscale născute între data intrării în insolvență și data radierii, suma totală a acestor obligații fiscale pentru care nu s-au formulat cereri de plată fiind de 10.360 lei.

Cauza abaterii constatate o reprezintă netransmiterea, în termen legal, de către personalul de specialitate din cadrul AJFP Olt care gestionează situația creanțelor în cauză, către Serviciul Juridic - Biroul Insolvență și Lichidări, a tuturor informațiilor privind creanțele curente născute ulterior deschiderii procedurii insolvenței și neachitate de către debitorul menționat, în vederea

formulării cererii de plată, așa cum prevede circulara ANAF- Direcția Generală Juridică - AJR 37956/01.09.2015 și actele normative în vigoare, aplicabile în cauză.

Consecința abaterii prezentate constă în pierderea dreptului organului fiscal de a i se achita cu prioritate creanța, conform documentelor din care rezultă.

Valoarea operațiunilor care constituie nereguli, potrivit eșantionului selectat, este de 115.720 lei și reprezintă valoare creanțelor curente născute după data deschiderii procedurii de insolvență a societății pentru care nu au fost formulate și transmise către administratorii/lichidatorii judiciari cereri pentru plata cu prioritate a acestora.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Olt luarea tuturor măsurilor necesare pentru recuperarea creanțelor curente neachitate de societățile aflate în procedura insolvenței, creanțe născute după data deschiderii procedurii, în principal prin formularea și transmiterea către administratorii/lichidatorii judiciari a cererilor pentru plata cu prioritate a acestora.

Concluzii: Nu au fost întreprinse în toate cazurile măsurile necesare pentru recuperarea creanțelor curente neachitate de societățile aflate în procedura insolvenței, născute după data deschiderii procedurii, în principal prin formularea și transmiterea către administratorii/lichidatorii judiciari a cererilor pentru plata cu prioritate a acestora.

VII.CR.ot.4. Referitor la activitățile de restructurare a obligațiilor bugetare

Neînstituirea unui regim de monitorizare și supraveghere în ceea ce privește respectarea prevederilor și a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare asumate prin planul de restructurare, în cazul debitorilor care au beneficiat de restructurarea obligațiilor bugetare restante

Astfel, la nivelul DGRFP Craiova - AJFP Olt, conducătorul organului fiscal competent nu a desemnat una sau mai multe persoane în vederea efectuării supravegherii îndeplinirii măsurilor incluse în planul de restructurare în cazul debitorului care a beneficiat de restructurarea obligațiilor bugetare restante contrar prevederilor art. 7 alin. (2) din Ordonanța 6/2019, privind instituirea unor facilități fiscale, respectiv art. 9 alin. (2) din Ordinul 2810/2019, pentru aprobarea Procedurii de aplicare a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante.

Din analiza elementelor cuprinse în eșantionul supus verificării, a fost identificată o situație în care, organul fiscal a procedat la aprobarea Cererii de restructurare a obligațiilor bugetare prin care debitorul a solicitat modificarea deciziei de înlăsnire la plată obligațiilor bugetare, fără verificarea îndeplinirii măsurilor prevăzute în planul de restructurare, în termenele stabilite în acesta, contrar prevederilor legale în vigoare.

De asemenea, din analiza documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată, echipa de audit a constatat faptul că, la dosarul de restructurare nu se regăsește raportul trimestrial privind stadiul implementării măsurilor incluse în planul de restructurare întocmit de către expertul independent prin care acesta trebuia să verifice și să prezinte atât debitorului cât și organului fiscal rezultatul monitorizării periodice a măsurilor de restructurare asumate de către debitorul prin planul de restructurare, ceea ce contravine prevederilor art. 7 alin. (1) din Ordonanța 6/2019, privind instituirea unor facilități fiscale, respectiv art. 8 și 9 alin. (5) din Ordinul 2810/2019, pentru aprobarea Procedurii de aplicare a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante.

Mai mult, deși organul fiscal nu a procedat la verificarea îndeplinirii condițiilor de menținere a valabilității înlăsnerii la plată, respectiv la notificarea debitorului cu privire la ducerea la îndeplinire a acestora sau a prezentării unui plan de restructurare ajustat, acesta a aprobat Cererea de restructurare a obligațiilor bugetare prin care debitorul a solicitat modificarea deciziei de înlăsnire la plată a obligațiilor bugetare, contrar prevederilor legale în vigoare.

Cauze: Lipsa unor mecanisme de control intern/managerial eficient care să confere asigurări entității auditate cu privire la îndeplinirea măsurilor asumate de debitor prin planul de restructurare ceea ce reprezintă o condiție de menținere a valabilității înlăsnerii la plată.

Consecințe: Neînstituirea unui regim de monitorizare și supraveghere a debitorului pe perioada derulării planului de restructurare, creează premisele menținerii nejustificate a

valabilității înlesnirii la plată, respectiv conduce la neefectuarea tuturor demersurilor legale în vederea asigurării unui nivel adecvat al gradului de colectare a creanțelor bugetare în raport cu sarcinile și atribuțiile organului de administrare fiscală.

Valoarea abaterii: Valoarea abaterii nu poate fi cuantificată.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Olt măsuri concrete care să conducă la:

- inventarierea tuturor debitorilor care beneficiază și au în derulare facilități fiscale de natura restructurării obligațiilor bugetare restante, precum și asigurarea unui regim de supraveghere/monitorizare a debitorilor pe toată perioada implementării măsurilor incluse în planul de restructurare în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

- luarea măsurilor legale care se impun pentru corectarea cu celeritate a situațiilor în care se constată nerespectarea prevederilor și a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare asumate prin planul de restructurare.

Concluzii: Organul fiscal nu a implementat un regim de monitorizare și supraveghere de debitorilor pe perioada implementării măsurilor incluse în planul de restructurare în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

AJFP VÂLCEA

VII.CR.vl.1. S-a constatat faptul că în 2 situații în care au fost acordate eșalonări simplificate aceluiași contribuabil (CUI XXX), organul fiscal nu a respectat în totalitate prevederile OPANAF nr.1767/2021 pentru aprobarea Procedurii de acordare a eșalonării la plată în formă simplificată în sensul că în cazul în care debitorul a optat pentru plata diferențiată a ratelor de eșalonare, diferența de procent nu s-a împărțit în mod egal pentru fiecare rată de eșalonare, pentru următoarele luni rămase din propunerea de grafic.

Cauze: abaterea s-a produs ca urmare a faptului că aplicația informatică nu permite aplicarea în totalitate a prevederilor legale în sensul că diferența de procent nu se împarte în mod automat în mod egal pentru fiecare rată de eșalonare, pentru următoarele luni rămase din propunerea de grafic.

Consecințe: având în vedere faptul că ultima rată a eșalonării a fost mai mare decât diferența de procent împărțită în mod egal pentru fiecare rată de eșalonare, rezultă faptul că organul fiscal a procedat la încasarea ratelor în baza unui grafic de eșalonare care nu respectă întocmai prevederile legale.

În timpul misiunii de audit de conformitate a fost modificată aplicația informatică SIACF - subsistemul SCIP referitor la "Forma de Cereri - validare grafic propus la cererea de eșalonare simplificată" în sensul respectării prevederilor legale din OPANAF nr.1767/2021 art.2, astfel încât în situația în care graficul nu respectă prevederile legale la cererea introdusă se poate emite numai decizie de respingere.

Valoarea abaterii: abaterea constatată nu poate fi cuantificată.

Recomandare:

Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Vâlcea măsuri pentru respectarea în totalitate a prevederilor OPANAF nr.1767/2021 pentru aprobarea Procedurii de acordare a eșalonării la plată în formă simplificată.

VII.CR.vl.2. Din analiza documentelor puse la dispoziție a rezultat faptul că organul fiscal (DGAMC București) nu a procedat la înscrierea la masa credală a unei creanțe fiscale în sumă de 2.678.742 lei pentru un contribuabil intrat în insolvență în anul 2016.

Prin încheierea nr.83/09.05.2016 emisă de Tribunalul Vâlcea în dosarul nr.1396/90/2016 s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței față de debitoarea XXX SA (CIF XXX) și a fost fixat termenul limită pentru înregistrarea creanțelor împotriva averii debitoarei la data de 24.06.2016. Conform tabelului definitiv al creanțelor publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr.6706/29.03.2018, ANAF – DGAMC a fost înscrisă la masa credală cu suma totală de 53.238.548,66 lei astfel:

Creditor	Creanță admisă (lei)	Tip creanță	Observații
ANAF - DGAMC	6.656.161	garantată	Debite datorate bugetului de stat. Creanța este garantată conform procesului verbal de sechestru pentru bunuri imobile nr. 64960/11.03.2016 prin raportare și la rezultatul evaluării conform art.103 din lege.
STATUL ROMAN PRIN MINISTERUL FINANTELOR PULICE reprezentat prin ANAF - DGAMC	7.000.567	garantată	Debite datorate bugetului de stat. Creanța este garantată conform procesului verbal de sechestru pentru bunuri imobile nr. 146/27.01.2015 prin raportare și la rezultatul evaluării conform art.103 din lege.
Total creanțe garantate	13.656.728		
ANAF - DGAMC	34.261.801	bugetară	Debite datorate bugetului de stat. Creanța este înscrisă în categoria creanțelor bugetare având în vedere rezultatul raportului de evaluare.
STATUL ROMAN PRIN MINISTERUL FINANTELOR PULICE reprezentat prin ANAF - DGAMC	5.320.019,66	bugetară	Debite datorate bugetului de stat/accesorii suplimentare instituite ulterior constituirii procesului verbal de sechestru pentru bunuri imobile nr. 146/27.01.2015. Creanța este înscrisă în categoria creanțelor bugetare având în vedere rezultatul raportului de evaluare.
Total creanțe bugetare	39.581.820,66		
Total creanțe înscrise la masa credală	53.238.548,66		

La data de 13.06.2018 a fost publicat în BPI nr.11924 planul de reorganizare nr.1653/25.05.2018 întocmit de către administratorul judiciar pentru o perioadă de 3 ani, în Anexa 1 – *Programul de plată a creanțelor* fiind înscrise spre distribuire către creditorul ANAF aceleași sume din tabelul definitiv al creanțelor. Prin sentința nr.1196/18.07.2018 a fost confirmat planul de reorganizare de către Tribunalul Vâlcea. Ulterior, perioada de reorganizare a fost prelungită până la data de 18.07.2023. Conform raportului administratorului judiciar publicat în BPI nr.17589/01.11.2023 debitorul a achitat toate sumele prevăzute în programul de plăți în valoare totală de 99.116.991,25 lei, inclusiv creanțele ANAF – DGAMC, dar procedura nu a fost închisă întrucât administratorul judiciar a formulat acțiune pentru atragerea răspunderii patrimoniale membrilor organelor de conducere care au contribuit la ajungerea debitorului în insolvență, așa cum rezultă din dosarul nr. 1396/90/2016/a47* aflat pe rolul Tribunalului Vâlcea.

Cu privire la creanțele ANAF înscrise la masa credală a rezultat faptul că, la data deschiderii procedurii insolvenței - 09.05.2016, creanțele lunii mai 2016 în valoare totală de 6.609.086 lei au fost considerate integral a fi creanțe curente, motivația DGAMC fiind că acestea erau exigibile la data de 25.06.2016. DGAMC a formulat cereri de plată pentru această sumă, dar pentru determinarea debitelor de dinaintea și, respectiv, după intrarea în insolvență, administratorul judiciar a avut în vedere activitatea debitorului ca fiind sursa acestor debite, astfel încât suma de 6.609.086 lei a fost împărțită în 2 tipuri de debite: debite de dinaintea deschiderii procedurii aferente perioadei 01 – 09.05.2016 în sumă de 2.203.029 lei la care se adaugă și suma de 475.713 lei reprezentând redevență minieră aferentă perioadei 01.04 - 09.05.2016, respectiv debite curente din perioada de insolvență aferente perioadei 10 – 31.05.2016 în sumă de 4.406.057 lei. Astfel, deși administratorul judiciar a efectuat la data de 24.06.2016 plăți pentru debitele curente și prin adresa nr.31744/24.06.2016 a notificat DGAMC cu privire la acest fapt, DGAMC a emis

Înștiințări privind stingerea creanțelor fiscale prin care aceste plăți au fost alocate obligațiilor de plată pentru lunile noiembrie și decembrie 2015, solicitate și înscrise în tabelul creditorilor, aceeași situație fiind constată și pentru plățile efectuate în data de 25.07.2016. Având în vedere aceste aspecte, administratorul judiciar a formulat contestația nr.35760/28.07.2016 prin care a solicitat realocarea plăților conform adresei nr.31744/24.06.2016, iar prin decizia nr.32/12.10.2016 au fost desființate înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale. DGAMC nu a mai inclus suma de 2.678.742 lei în nicio declarație de creanță, nu a solicitat includerea în cererea de creanță supliment și nici nu a contestat tabelul creditorilor. Acest litigiu a făcut obiectul dosarului nr.1396/90/2016/a36. Prin Sentința nr.1297/24.09.2018 Tribunalul Vâlcea a admis contestația formulată de DGAMC și a constatat existența unei creanțe fiscale în sumă de 2.678.830 lei și a dispus plata acesteia de către debitoare. Această soluție a fost atacată cu apel la instanța superioară, iar prin Decizia nr.166/A-C/18.03.2019 emisă de Curtea de Apel Pitești, publicată în BPI nr.8866/06.05.2019, instanța a admis apelul administratorului judiciar și a schimbat în tot sentința emisă de Tribunalul Vâlcea în sensul că a respins contestația formulată de DGAMC ca neîntemeiată, decizia fiind definitivă.

Pe baza analizei celor două sentințe emise de instanțele de judecată în dosarul nr.1396/90/2016/a36 auditorii au constatat existența unei practici neunitare cu privire la modul de încadrare a creanțelor din luna în care se declanșează procedura insolvenței. Totodată, s-a constatat faptul că DGAMC nu a efectuat toate demersurile necesare pentru asigurarea înscrierii tuturor creanțelor la masa credală, adică și a sumei de 2.678.742 lei întrucât demersurile DGAMC s-au limitat la considerarea creanțelor din luna mai 2016 ca fiind creanțe curente pentru care au transmis debitorului cereri de plată, fără a acționa în vreun fel cu privire la înscrierea acestei sume în tabelul creditorilor și fără a contesta tabelul creditorilor în care nu a fost înscrisă această sumă. În contextul în care pentru acest debitor a fost aprobat un plan de reorganizare, acesta a plătit toate ratele din programul de plăți având o activitate economică viabilă, auditorii publici externi consideră că în cazul înscrierii la masa credală a sumei de 2.678.742 lei existau premise pentru încasare, astfel încât inacțiunea DGAMC a avut ca rezultat generarea riscului de nerealizare a creanței bugetului general consolidat.

Facem precizarea că începând cu data de 1 ianuarie 2022 contribuabilul a fost transferat de la DGAMC București în administrarea AJFP Vâlcea conform adresei nr.SJI377/27.01.2022, iar la data prezentei constatări suma de 2.675.391 lei figurează în evidența pe plătitor ca și obligație de plată neachitată rezultată din Decizia nr.166/A-C/18.03.2019 emisă de Curtea de Apel Pitești.

Cauze: aplicarea eronată a prevederilor Legii 85/2014, neefectuarea tuturor demersurilor necesare pentru înscrierea la masa credală a acestei creanțe.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 2.678.742 lei și reprezintă valoarea creanțelor neînscrise la masa credală pentru care, la momentul actual, nu au fost identificate posibilități reale de încasare.

Consecințe: generarea riscului de nerealizare a creanțelor bugetului general consolidat în cuantumul cuvenit.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune măsuri pentru:

- analizarea acțiunilor realizate de DGAMC cu privire la modul de gestionare a contribuabilului XXX SA în cadrul procedurii insolvenței, în special în legătură cu stabilirea creanțelor care pot face obiectul cererilor de creanță pentru tabloul creditorilor și identificarea, dacă este cazul, a unor eventuale inacțiuni sau acțiuni eronate cauzate de interpretarea deficitară a prevederilor legale aplicabile în domeniu și dispunerea măsurilor legale;

- analizarea existenței unor posibilități legale de recuperare a acestor creanțe la momentul actual și dispunerea măsurilor legale;

- analiza oportunității întocmirii/actualizării unor proceduri de lucru la nivelul ANAF cu privire la această situație astfel încât să se minimizeze riscul de nerealizare a creanțelor cuvenite organului fiscal în cadrul procedurilor de insolvență;
- măsuri concrete pentru efectuarea unei analize interne în scopul stabilirii persoanelor cu atribuții în derularea procedurilor legale pentru înscrierea la masa credala a creanței totale;
- dispunerea măsurilor legale care se impun în funcție de rezultatele analizei interne.

DGRFP TIMIȘOARA

Urmare auditului de conformitate efectuat în anul 2024 pentru anul fiscal 2023 au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate pentru toate activitățile specifice desfășurate de structurile componente din cadrul administrațiilor județene ale finanțelor publice DGRFP Timișoara, fapt pentru care formulăm următoarele **concluzii**:

- deficiențele identificate la nivelul structurilor teritoriale ale ANAF – DGRFP Timișoara reprezintă în cea mai mare parte imperfecțiuni procedurale specifice administrațiilor 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 determinate de:

- ✓ neutilizarea de către organul fiscal a tuturor informațiilor din baza de date ANAF datorate necorelării bazelor de date, precum și volumului mare de verificări ce trebuie efectuate de către organele fiscale;

- ✓ neechilibrarea gradului de încărcare cu sarcini la nivelul de funcție publică raportat la activitatea desfășurată de contribuabili având în vedere dimensiunea regiunii/ județelor și ponderea activității;

- ✓ dimensionarea insuficientă a personalului cu expertiză în domeniul executării silite (persoane fizice), precum și volumul mare de dosare execuționale.

La nivelul celor 4 misiuni de audit de conformitate desfășurate în cadrul DGRFP Timișoara în anul 2024 au fost constatate un număr de 56 abateri de la legalitate și regularitate, fiind identificate venituri suplimentare în sumă de 9.818.470 lei, respectiv au fost identificate erori de înregistrare în evidențele contabile și fiscale în cuantum total de 188.756.120 lei (abateri financiar-contabile).

Domeniu abatere / Descriere abatere constatată	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor	2	4.811	0	354.510
2. Evaluarea activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de evidență analitică pe plătitor (persoane juridice și persoane fizice)	17	8.500.103	0	83.212.252
3. Analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat	6	0	0	361.889
4. Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale	17	1.313.556	0	374.182
5. Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit pe profit	3	0	0	0
6. Îndeplinirea atribuții administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a TVA – persoane fizice și juridice înregistrate	0	0	0	0
7. Analiza îndeplinire atribuții administrare fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare din TVA și impozit profit	11	0	0	104.453.287
TOTAL GENERAL	56	9.818.470	0	188.756.120

Obiectivul 1: Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor

Au fost constatate un număr de 2 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare la bugetul general consolidat în sumă totală de 4.811 lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 354.510 lei, astfel:

-LEI-

Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	2	4.811	0	354.510
<i>1.1. Analiza evoluției arieratelor bugetare reprezentând TVA și impozit pe profit</i>	2	4.811	0	354.510
<i>1.1.1. Clasificare eronată în arierate nerecuperabile în cazul contribuabililor regăsiți în capacitatea de colectare, în faliment / reorganizare, care în fapt sunt în funcțiune potrivit ONRC, respectiv a sentințelor civile emise în cadrul instanțelor civile</i>	2	4.811	0	354.510
AJFP Hunedoara	1	4.811	0	117.322
AJFP Timiș	1	0	0	237.188

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

I.TM.1. deficiențe privind clasificarea eronată în arierate nerecuperabile în cazul contribuabililor regăsiți în capacitatea de colectare, în faliment / reorganizare, care în fapt sunt în funcțiune potrivit ONRC, respectiv a sentințelor civile emise în cadrul instanțelor civile, constatate la nivelul AJFP Hunedoara și AJFP Timiș. Astfel număr de 8 agenți economici care figurează în mod eronat ca fiind în stare de insolvență în Sistemul de Administrare a Creanțelor Fiscale (SACF), în fapt, potrivit sentințelor civile emise de Tribunalul Hunedoara, respectiv Tribunalul Timiș, aceștia au fost reinserați în activitatea comercială, respectiv au fost repuși în funcțiune. Potrivit evidențelor pe plătitor acești contribuabili figurează ca fiind în insolvență, pentru creanțele restante nefiind determinate majorări și penalități de întârziere și totodată nefiind inițiate măsuri de executare silită, de la perioada activării și până în prezent.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune și va urmări realizarea măsurilor de actualizare a circulelor/procedurilor de lucru privind modul de completare a situației privind capacitatea de colectare pentru persoane juridice și va dispune structurilor subordonate îndeplinirea măsurilor operative pentru clasificarea arieratelor bugetare în conformitate cu metodologia utilizată de ANAF, precum și efectuarea verificărilor interne și a corecțiilor necesare asupra tuturor operațiunilor de clasificare a arieratelor bugetare raportate prin capacitatea de colectare.

Obiectivul 2: Evaluarea activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de evidență analitică pe plătitor (persoane juridice și persoane fizice)

Au fost constatate un număr de 17 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare la bugetul general consolidat în sumă totală de 8.500.103 lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 83.212.252 lei, astfel:

-LEI-

Evaluarea activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de evidență analitică pe plătitor (persoane juridice și persoane fizice)	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	17	8.500.103	0	83.212.252
AJFP Arad	3	0	0	292.147
AJFP Caraș-Severin	4	0	0	62.995.906

AJFP Hunedoara	6	8.405.722	0	18.755.739
AJFP Timiș	4	94.381	0	1.168.460
2.1. Evaluarea activităților de evidența contabilă a veniturilor statului	16	8.500.103	0	83.212.252
AJFP Arad	3	0	0	292.147
AJFP Caraș-Severin	4	0	0	62.995.906
AJFP Hunedoara	6	8.405.722	0	18.755.739
AJFP Timiș	3	94.381	0	1.168.460
2.1.1. Neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor - cont 463 „Creanțe ale bugetului de stat”	2	0	0	73.297
AJFP Arad	1	0	0	5.585
AJFP Caraș-Severin	1	0	0	67.712
2.1.2. Neconcordanțe între datele evidențiate în Sistemul de evaluare a riscului la administrarea deconturilor negative cu opțiune de rambursare (SERADN) și contabilitatea creanțelor, respectiv contul 467.01.00 „Creditori ai bugetului de stat”	1	0	0	685.963
AJFP Hunedoara	1	0	0	685.963
2.1.3. Nereflectarea în totalitate în evidența fiscală și în evidența contabilă a creanțelor aparținând bugetului de stat	1	8.405.722	0	0
AJFP Hunedoara	1	8.405.722	0	0
2.1.4. Neconcordanțe privind conducerea și organizarea contabilității analitice a veniturilor pe contribuabili rezultate din nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind evidența extrabilanțieră a conturilor 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” și 8053 „Garanții depuse pentru înlensniri la plată”	3	0	0	265.020
AJFP Arad	1	0	0	265.020
AJFP Hunedoara	1	0	0	0
AJFP Timiș	1	0	0	0
2.1.5. Menținerea eronată, în evidența contabilă a conturilor 463 „Creanțe ale bugetului de stat”, 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” a creanțelor bugetare datorate de contribuabilii radiati din registrele în care au fost înregistrați	1	0	0	61.269.762
AJFP Caraș-Severin	1	0	0	61.269.762
2.1.6. Menținerea în evidența fiscală și în evidența contabilă a obligațiilor fiscale ale unor contribuabili radiati/decedați	2	0	0	17.575.125
AJFP Hunedoara	1	0	0	16.406.665
AJFP Timiș	1	0	0	1.168.460
2.1.7. Menținerea eronată, în evidența separată a unor contribuabili care au dobândit bunuri urmăribile și pentru care nu au fost întreprinse măsurile legale de executare silită	1	0	0	21.542
AJFP Arad	1	0	0	21.542
2.1.8. Neconcordanțe între veniturile înregistrate în contabilitate și sumele încasate efectiv prin unitățile de trezorerie	4	94.381	0	2.928.662
AJFP Caraș-Severin	2	0	0	1.658.432
AJFP Hunedoara	1	0	0	1.270.230
AJFP Timiș	1	94.381	0	0

2.1.9. Nediminuarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor bugetului de stat odată cu stingerea obligațiilor ca urmare a radierii contribuabililor	1	0	0	392.881
AJFP Hunedoara	1	0	0	392.881
2.2. Evaluarea activităților de evidență analitică pe plătitor	1	0	0	0
AJFP Timiș	1	0	0	0
2.2.1. Neînregistrarea în evidența fiscală și contabilă a debitelor rezultate din sentințe sau decizii de atragere a răspunderii solidare a persoanelor fizice	1	0	0	0
AJFP Timiș	1	0	0	0

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

II.TM.1. Neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor - cont 463 „Creanțe ale bugetului de stat” constatate la AJFP Arad la un număr de 3 contribuabili, cuantificate în sumă de 5.585 lei, respectiv la AJFP Caraș-Severin cuantificate în sumă de 67.712 lei, ce reprezintă obligații de plată aferente amenzilor neîncasate datorate de debitori persoane fizice care au decedat.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 463 „Creanțe ale bugetului de stat” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.TM.2. La AJFP Hunedoara s-au constatat neconcordanțe între datele evidențiate în Sistemul de evaluare a riscului la administrarea deconturilor negative cu opțiune de rambursare (SERADN) și contabilitatea creanțelor, respectiv contul 467.01.00 „Creditori ai bugetului de stat”, în cuantum total de 685.963 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 463 „Creanțe ale bugetului de stat” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.TM.3. La AJFP Hunedoara nu s-a procedat la evidențierea contabilă și fiscală a creanței de 8.405.722 lei reprezentând redevență de achitat către bugetul de stat stabilită în sarcina UATC Certeju de Sus, constatată potrivit Procesului verbal de inspecție întocmit de Serviciul Inspecție Economico-Financiară din cadrul DGRFP Timișoara.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evidențierea contabilă și fiscală a creanței de 8.405.722 lei reprezentând redevență de achitat conform prevederilor legale.

II.TM.4. Neconcordanțe privind conducerea și organizarea contabilității analitice a veniturilor pe contribuabili rezultate din nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind evidența extrabilanțieră a conturilor 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” și 8053 „Garanții depuse pentru înlensniri la plată”, care au fost reținute la AJFP Arad cuantificate în sumă de 265.020 lei, AJFP Hunedoara, respectiv AJFP Timiș de natura:

- înregistrarea eronată a garanțiilor depuse pentru înlensniri acordate în contul 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” și nu în contul 8053 „Garanții depuse pentru înlensniri acordate” constituite de debitori pentru acordarea înlensnirilor la plata creanțelor bugetare;
- valori ale garanțiilor depuse pentru înlensniri acordate de către un contribuabil regăsite atât în contul 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” (nejustificat), cât și în contul 8053 „Garanții depuse pentru înlensniri acordate”;
- diferențe identificate între valoarea garanțiilor înregistrate în contul 8053 „Garanții depuse pentru înlensniri acordate” comparativ cu valoarea garanțiilor efectiv constituite pentru eşalonările la plată;
- identificarea unor cazuri în care au fost reflectate atât în contul 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” cât și în contul 8053 „Garanții depuse pentru înlensniri acordate” valori ale

unor garanții depuse pentru îlesniri acordate pentru care contribuabilii au pierdut eşalonarea la plată sau cazuri în care eşalonările la plată au fost finalizate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul conturilor 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” și 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri la plată” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.TM.5. La AJFP Caraș-Severin s-a constatat menținerea eronată, în evidența contabilă a conturilor 463 „Creanțe ale bugetului de stat”, 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” a creanțelor bugetare datorate de contribuabilii radiați din registrele în care au fost înregistrați, cu consecința denaturării soldurilor conturilor de venituri ale bugetului de stat cu o valoare totală de 61.269.762 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul conturilor 463 „Creanțe ale bugetului de stat”, 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.TM.6. Menținerea nejustificată, în evidența fiscală și în evidența contabilă (463 „Creanțe ale bugetului de stat”, 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” și 8039 „Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat”) a obligațiilor fiscale aferente unor contribuabili persoane juridice, radiați din evidențele registrului comerțului, precum și a unor contribuabili persoane fizice, decedați s-a constatat la AJFP Hunedoara, în sumă totală de 16.406.665 lei și la AJFP Timiș în sumă de 1.168.460 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul conturilor 463 „Creanțe ale bugetului de stat”, 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” și 8039 „Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.TM.7. Menținerea eronată, în evidența separată a unor contribuabili care au dobândit bunuri urmăribile și pentru care AJFP Arad nu a întreprins măsurile legale de executare silită, s-a constatat în cazul a 3 contribuabili care au dobândit bunuri urmăribile pentru care nu au fost luate măsuri de corectare a evidenței analitice pe plătitor și nu au fost întreprinse măsuri legale, de executare în vederea urmăririi încasării veniturilor bugetare pentru o valoare totală a creanțelor de 21.542 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor menționați în vederea realizării măsurilor legale de executare silită și de corectare a evidenței analitice pe plătitor pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.TM.8. La AJFP Timiș s-a constatat nereflectarea în conturile contabile de creanțe ale bugetului de stat (contul contabil 463 „Creanțe ale bugetului de stat”) a încasărilor din impozit pe profit, abatere constatată la un număr de 5 contribuabili. În cazul contribuabilului XXX SRL s-a constatat că organul fiscal a procedat la întocmirea a două note de compensare eronate cu alte obligații care a condus la diminuarea nejustificată a impozitului pe profit cu suma de 35.580 lei, fapt pentru care în timpul auditului contribuabilul a depus declarații rectificative, iar organul fiscal a emis decizie de calcul accesorii prin care s-au stabilit dobânzi și penalități aferente în sumă totală de 58.801 lei, fiind astfel identificate venituri suplimentare în cuantum de 94.381 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 463 „Creanțe ale bugetului de stat” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.TM.9. La AJFP Caraș-Severin nu au fost luate măsuri de corectare a evidenței fiscale în cazul unui contribuabil declarat în stare de insolvabilitate și care a dobândit venituri din pensii în valoare de 1.368.173 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor menționați în vederea realizării măsurilor legale de executare silită și de corectare a evidenței analitice pe plătitor pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.TM.10. Menținerea nejustificată în evidența contabilă a AJFP Hunedoara în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”, a unor sume pentru care s-a împlinit termenul legal de prescripție a dreptului de a cere restituirea în sumă de 1.270.230 lei. De asemenea, organul fiscal al AJFP Caraș-Severin nu a procedat la scăderea din evidența contabilă a sumelor încasate de la contribuabili în valoare de 290.259 lei, fără corespondent în debit, pentru care dreptul de restituire, este prescris, fiind mai vechi de 5 ani;

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.TM.11. Nediminuarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor bugetului de stat odată cu stingerea obligațiilor ca urmare a radierii contribuabililor constatată la AJFP Hunedoara în cazul unui număr de 5 contribuabili pentru o valoare a creanțelor în sumă de 392.881 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure efectuarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor bugetului de stat odată cu stingerea obligațiilor ca urmare a radierii contribuabililor și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

Obiectivul 3: Analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat

Au fost constatate un număr de 6 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 361.889 lei, astfel:

-LEI-

<i>Analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat</i>	<i>Frecvență abateri</i>	<i>Venituri suplimentare</i>	<i>Prejudicii</i>	<i>Abateri financiar-contabile</i>
TOTAL	6	0	0	361.889
AJFP Arad	1	0	0	0
AJFP Caraș-Severin	1	0	0	361.889
AJFP Timiș	4	0	0	0
<i>3.1. Organizarea și desfășurarea activității privind înregistrarea plătitorilor de TVA / anularea înregistrării în scopuri de TVA</i>	<i>3</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>361.889</i>
AJFP Caraș-Severin	1	0	0	361.889
AJFP Timiș	2	0	0	0
<i>3.1.1. Neidentificarea persoanelor fizice care desfășoară activitate economică, respectiv care au realizat mai mult de două tranzacții imobiliare în cursul unui an calendaristic, precum și neînregistrarea din oficiu a contribuabililor persoane fizice care, prin tranzacțiile imobiliare realizate, au depășit plafonul de scutire a TVA și nu s-au declarat plătitori de TVA</i>	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>361.889</i>
AJFP Caraș-Severin	1	0	0	361.889

AJFP Timiș	1	0	0	0
3.1.2. Neidentificarea contribuabililor cărora le-a fost anulat codul de TVA, dar care au efectuat în continuare tranzacții, și care nu au depus Declarația 311 și nu au declarat TVA aferent tranzacțiilor efectuate în perioada în care codul de TVA era anulat	1	0	0	0
AJFP Timiș	1	0	0	0
3.2. Îndeplinirea atribuțiilor de monitorizare a modului de respectare a condițiilor de aplicare a TVA la încasare	3	0	0	0
AJFP Arad	1	0	0	0
AJFP Timiș	2	0	0	0
3.2.1. Neidentificarea contribuabililor care, deși nu mai aplică sistemul TVA la încasare, raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, cu consecința neprogramării și neefectuării de inspecții fiscale	2	0	0	0
AJFP Arad	1	0	0	0
AJFP Timiș	1	0	0	0
3.2.2. Neidentificare situațiilor de menținere în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei (cifră de afaceri conform situații financiare întocmite la 31.12.2022)	1	0	0	0
AJFP Timiș	1	0	0	0

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

III.TM.1. La AJFP Caraș-Severin și AJFP Timiș au fost constatate deficiențe privind neidentificarea persoanelor fizice care desfășoară activitate economică, respectiv care au realizat mai mult de două tranzacții imobiliare în cursul unui an calendaristic, precum și neînregistrarea din oficiu a contribuabililor persoane fizice care, prin tranzacțiile imobiliare realizate, au depășit plafonul de scutire a TVA și nu s-au declarat plătitori de TVA, cu o valoare a erorii de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 361.889 lei (AJFP Caraș-Severin).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu s-au declarat plătitori de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

III.TM.2. La AJFP Timiș s-a constatat neidentificarea contribuabililor cărora le-a fost anulat codul de TVA, dar care au efectuat în continuare tranzacții, și care nu au depus Declarația 311 și nu au declarat TVA aferent tranzacțiilor efectuate în perioada în care codul de TVA era anulat, entitatea auditată procedând la demararea unor verificări documentare la un număr de 9 cazuri.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor cărora le-a fost anulat codul de TVA, dar care au efectuat în continuare tranzacții, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

III.TM.3. Neidentificarea contribuabililor care, deși nu mai aplică sistemul TVA la încasare, raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, cu consecința neprogramării și neefectuării de inspecții fiscale, respectiv neconstituirea, neevidențierea și neurmărirea în vederea încasării a TVA aferentă, abateri reținute la AJFP Arad și AJFP Timiș în cazul unui număr de 8 contribuabili.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care, deși nu mai aplică sistemul TVA la încasare, raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

III.TM.4. Neidentificarea situațiilor de menținere în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei (cifră de afaceri conform situații financiare întocmite la 31.12.2022), abatere constatată în cazul unui număr de 6 contribuabili de pe raza teritorială a AJFP Timiș, în condițiile în care organul fiscal nu a analizat și stabilit eventualele implicații fiscale ale deficienței menționate referitoare la aplicarea sistemului TVA la încasare.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei (cifră de afaceri conform situații financiare întocmite la 31.12.2022), iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

Obiectivul 4: Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale

Au fost constatate un număr de 17 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare în sumă de 1.313.556 lei, respectiv erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 374.182 lei, astfel:

-LEI-

Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	17	1.313.556	0	374.182
<i>4.1. Analiza de risc TVA</i>	<i>17</i>	<i>1.313.556</i>	<i>0</i>	<i>374.182</i>
AJFP Arad	8	0	0	0
AJFP Caraș-Severin	1	0	0	0
AJFP Hunedoara	1	4.551	0	0
AJFP Timiș	7	1.309.005	0	374.182
<i>4.1.1. Neprogramarea și neefectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii la care s-au înregistrat neconcordanțe în privința sumelor declarate în Declarația 394 aferente tranzacțiilor efectuate cu parteneri inactivi</i>	<i>2</i>	<i>177.087</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
AJFP Arad	1	0	0	0
AJFP Timiș	1	177.087	0	0
<i>4.1.2. Analiza de risc - cota de TVA de 5%</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
AJFP Timiș	1	0	0	0
<i>4.1.3. Identificarea contribuabililor persoane fizice/juridice care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 „Decont special de taxă pe valoarea adăugată” bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare (pentru care se datorează TVA în România)</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

AJFP Timiș	1	0	0	0
4.1.4. Neefectuarea analizei de risc în cazul unui număr de doi contribuabili care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior în perioada 2017 - 2018 și care nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale TVA (control ulterior) până la data de 31.12.2023	1	0	0	0
AJFP Arad	1	0	0	0
4.1.5. Neidentificarea contribuabililor, persoane juridice, care au înregistrat venituri mai mari decât plafonul de 300.000 lei de scutire și nu s-au înregistrat în scopuri de TVA la organul fiscal	2	0	0	0
AJFP Arad	1	0	0	0
AJFP Caraș-Severin	1	0	0	0
4.1.6. Neefectuarea analizei de risc și programarea cu prioritate pentru inspecție fiscală a contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) – care au înregistrat o creștere considerabilă în ultimii ani	1	0	0	0
AJFP Arad	1	0	0	0
4.1.7. Identificarea contribuabililor care prezintă neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată de unii contribuabili persoane juridice prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300), pentru anul 2023	2	0	0	0
AJFP Arad	1	0	0	0
AJFP Timiș	1	0	0	0
4.1.8. Identificarea contribuabililor care în situațiile financiare depuse, au înscrise sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” (formularul 30, rândul 74, col.2), în vederea efectuării analizei de risc fiscal și cuprinderea acestora în programul de control	3	4.551	0	374.182
AJFP Arad	1	0	0	0
AJFP Hunedoara	1	4.551	0	0
AJFP Timiș	1	0	0	374.182
4.1.9. Identificarea contribuabililor care au înregistrat achiziții intracomunitare declarate prin declarația informativă D 390 dar care nu au deus decontul special de taxă în vederea plății obligațiilor fiscale privind TVA	2	486.170	0	0
AJFP Arad	1	0	0	0
AJFP Timiș	1	0	0	0
4.1.10. Analiza unui eșantion cu TVA cu evoluție crescătoare a soldului negativ, nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive în anul 2023	2	645.748	0	0
AJFP Arad	1	0	0	0
AJFP Timiș	1	645.748	0	0

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

IV.TM.1. La AJFP Arad s-a constatat neprogramarea și neefectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii la care s-au înregistrat neconcordanțe în privința sumelor declarate în Declarația 394 aferente tranzacțiilor efectuate cu parteneri inactivi, în cazul unui număr de 3 contribuabili

care au efectuat tranzacții în sumă totală de 3.509.370 lei cu parteneri - contribuabili care au fost declarați inactivi. În cazul AJFP Timiș au fost stabilite venituri suplimentare de 177.087 lei aferente tranzacțiilor efectuate de un număr de 4 contribuabili cu furnizori inactivi, nefiind programate și efectuate inspecții fiscale în cazul acestora.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.TM.2. La AJFP Timiș s-a identificat un număr de 5 contribuabili care au depus declarația 300 pentru anul 2023, cu valori TVA (rd 11) 5% livrare, mai mari de 1.000.000 lei, cu risc semnificativ și nu au fost supuși inspecției în anul 2023, în cazul cărora au fost identificate potențiale riscuri fiscale care ar necesita efectuarea unui control fiscal.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.TM.3. La AJFP Timiș au fost identificați contribuabili persoane fizice/juridice care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 „Decont special de taxă pe valoarea adăugată” bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare (pentru care se datorează TVA în România).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.TM.4. Neefectuarea analizei de risc în cazul unui număr de 2 contribuabili care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior în perioada 2017 - 2018 și care nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale TVA (control ulterior) până la data de 31.12.2023, abatere reținută la AJFP Arad.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.TM.5. neefectuarea analizei situației fiscale a contribuabililor, persoane juridice, care au raportat în Contul de profit și pierdere (Formularul F20), o cifră de afaceri care depășește plafonul de scutire de TVA de 300.000 lei, dar care nu au fost înregistrați în scopuri de TVA în anul 2023 și nu au depus deconturi de TVA (D300) în anul menționat și nici D 311 „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat”, nefiind astfel identificate potențiale venituri ale bugetului general consolidat reprezentând TVA s-a constatat la AJFP Arad și AJFP Caraș-Severin.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat

al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.TM.6. neefectuarea analizei de risc și programarea cu prioritate pentru inspecție fiscală a contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) – care au înregistrat o creștere considerabilă în ultimii ani s-a constatat la AJFP Arad.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic), iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.TM.7. neprogramarea și neefectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii la care s-au înregistrat neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300), pentru anul 2023 s-a reținut la AJFP Arad și AJFP Timiș.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.TM.8. neefectuarea în toate cazurile a analizei de risc fiscal pentru contribuabili care în situațiile financiare aferente anului 2022 au înscris sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” în vederea cuprinderii acestora în programul de control, s-a constatat la AJFP Arad și la AJFP Hunedoara caz în care au fost cuantificate venituri suplimentare în sumă de 4.551 lei, reprezentând impozit pe dividende și impozit pe venituri alte surse. De asemenea, la AJFP Timiș această abatere a fost cuantificată în sumă de 374.182 lei ce reprezintă valoarea estimată a impozitului pe dividende.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.TM.9. la AJFP Timiș s-a identificat un număr de 10 contribuabili care au înregistrat achiziții intracomunitare declarate prin declarația informativă D 390 dar care nu au depus D301, respectiv D300 în vederea plății obligațiilor fiscale privind TVA, în cazul cărora au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de 486.170 lei. Aceeași abatere a fost constatată și la AJFP Arad în cazul a 2 contribuabili pentru care organul fiscal nu a efectuat analize de risc și nu i-a programat pentru activitatea de inspecție fiscală.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor

notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.TM.10. la AJFP Timiș s-a identificat un număr de 3 contribuabili cu TVA, cu evoluție crescătoare a soldului negativ, nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive în anul 2023 pentru care au fost estimate venituri suplimentare în sumă de 645.748 lei reprezentând situațiile financiare aferente anului 2022, au înscris sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” în vederea cuprinderii acestora în programul de control, s-a constatat la AJFP Arad și la AJFP Hunedoara caz în care au fost cuantificate TVA datorat bugetului de stat, iar la AJFP Arad s-a identificat un număr de 3 contribuabili care au înregistrat, de asemenea, o evoluție crescătoare a soldului negativ al TVA pentru ultima perioadă a anului 2023, pentru care nu a solicitat rambursare de TVA și la care nu s-a efectuat o analiză de risc în vederea programării pentru inspecție fiscală.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

Obiectivul 5: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit pe profit

Au fost constatate un număr de 3 abateri de la legalitate și regularitate care nu au putut fi cuantificate financiar.

-LEI-

Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit pe profit	Frecvență abateri	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	3	0	0	0
AJFP Arad	2	0	0	0
AJFP Timiș	1	0	0	0
<i>5.1. Solicitarea de către organele de inspecție fiscală a dosarului prețurilor de transfer în situațiile în care sunt identificate tranzacții semnificative între părțile afiliate</i>	2	0	0	0
AJFP Arad	1	0	0	0
AJFP Timiș	1	0	0	0
<i>5.1.1. Abateri privind verificarea legalității și conformității operațiunilor relevante pentru inspecția fiscală referitoare la solicitarea dosarului prețurilor de transfer</i>	2	0	0	0
DGRFP Timișoara	2	0	0	0
AJFP Arad	1	0	0	0
AJFP Timiș	1	0	0	0
<i>5.2. Analiza modului de aplicare a normelor metodologice și procedurilor de inspecție în domeniul prețurilor de transfer</i>	0	0	0	0
AJFP Arad	1	0	0	0
<i>5.2.1. Neefectuarea analizei de risc și neincluderea în programul de control pentru inspecție fiscală a 2 contribuabili care au înregistrat pierderi 5 ani consecutivi corelat cu alte riscuri fiscale analizate.</i>	1	0	0	0
AJFP Arad	1	0	0	0

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

V.TM.1. nesolicitarea în toate cazurile a dosarului prețurilor de transfer, abatere constatată la AJFP Arad și AJFP Timiș în cazul a 2 contribuabili verificați care au înregistrat tranzacții semnificative desfășurate cu persoane afiliate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale.

V.TM.2. neefectuarea analizei de risc și neinclusiunea în programul de control pentru inspecție fiscală de către AJFP Arad la un număr de 2 contribuabili care au înregistrat pierderi 5 ani consecutivi corelat cu alte riscuri fiscale analizate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale.

Obiectivul 6: Îndeplinirea atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a TVA – persoane fizice și juridice înregistrate

La nivelul DGRFP Timișoara nu au fost constatate neconformități cu privire la acest obiectiv.

Obiectivul 7: Analiza colectare creanțe bugetare din TVA și impozit pe profit

Au fost constatate un număr de 11 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 104.453.287 lei, astfel:

-LEI-

Colectare creanțe bugetare din TVA și impozit pe profit	Frecvență abatere	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TOTAL	11	0	0	104.453.287
AJFP Caraș-Severin	4	0	0	814.375
AJFP Hunedoara	2	0	0	103.638.912
AJFP Timiș	5	0	0	0
7.1. Activitatea de analiză și verificare a arieratelor bugetare; eficiența / performanța organelor de inspecție fiscală pentru contracararea acumulării de arierate (persoane juridice și persoane fizice)	3	0	0	64.827.048
7.1.1. Neefectuarea, cel puțin o dată pe an, a investigației asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate, în vederea identificării contribuabililor care au realizat venituri urmăribile din pensii, salarii sau asimilate acestora, respectiv din dividende sau alte forme de venit conform D 205 (jocuri de noroc)	3	0	0	64.827.048
AJFP Caraș-Severin	1	0	0	814.375
AJFP Hunedoara	1	0	0	64.012.673
AJFP Timiș	1	0	0	0
7.2. Eficiența / performanța activității executării silit	6	0	0	64.012.673
7.2.1. Identificarea contribuabililor care au înregistrat arierate în anul 2023 și au raportat în situațiile financiare active imobilizate (terenuri, clădiri, alte imobilizări)	1	0	0	0
AJFP Timiș	1	0	0	0
7.2.2. Deficiențe privind instituirea sechestrelor asupra bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea debitorului	3	0	0	0
AJFP Caraș-Severin	2	0	0	0

AJFP Timiș	1	0	0	0
7.2.3. Nu s-a procedat la aplicarea celorlalte măsuri de executare silită (popriri)	1	0	0	39.626.239
AJFP Hunedoara	1	0	0	39.626.239
7.2.4. Identificarea contribuabililor care înregistrează arierate (recuperabile și nerecuperabile) la bugetul general consolidat, în sold la 31.12.2023 și aflați în executare silită	1	0	0	0
AJFP Timiș	1	0	0	0
7.3. Activitatea de acordare a îlesnirilor / eşalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante (persoane juridice și persoane fizice)	1	0	0	0
7.3.1. Deficiențe privind activitatea de acordare a îlesnirilor/eşalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante	1	0	0	0
AJFP Caraș-Severin	1	0	0	0
7.4. Recuperarea creanțelor fiscale în cazul deschiderii procedurii insolvenței	1	0	0	0
7.4.1. Identificarea situațiilor în care organul fiscal nu a fost activ în protejarea intereselor statului (nu a contestat încheierea de deschidere a procedurii insolvenței; dacă sechestrile aplicate au fost depuse la cererea de înscriere la masa credală; dacă respingerile au fost contestate, etc.)	1	0	0	0
AJFP Timiș	1	0	0	0

Sintetic, categoriile de abateri de la legalitate și regularitate pot fi prezentate astfel:

VII.TM.1. deficiențe privind neefectuarea, cel puțin o dată pe an, a investigației asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate, în vederea identificării contribuabililor care au realizat venituri urmăribile din pensii, salarii sau asimilate acestora, respectiv din dividende sau alte forme de venit conform D 205 (jocuri de noroc), au fost constatate la AJFP Caraș-Severin, AJFP Hunedoara și AJFP Timiș. În această situație din verificarea efectuată asupra creanțelor aferente bugetului de stat, existente în soldul contului 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului”, s-a constatat menținerea eronată în această evidență a unor contribuabili care pe parcursul anului 2023 au realizat venituri din activitatea desfășurată ca salariat sau venituri al căror impozit se reține la sursă (dividende sau alte forme de venit conform D205) sau venituri provenite din pensii, contrar prevederilor legale. În cazul AJFP Hunedoara valoarea sumelor menținute nejustificat în soldul contului 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” a fost de 64.012.673 lei, respectiv la AJFP Caraș-Severin a fost de 814.375 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Timișoara efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele privind neefectuarea, cel puțin o dată pe an, a investigației asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate, în vederea identificării contribuabililor care au realizat venituri urmăribile din pensii, salarii sau asimilate acestora, respectiv din dividende sau alte forme de venit conform D 205 (jocuri de noroc). În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.TM.2. deficiențe privind identificarea contribuabililor care au înregistrat arierate în anul 2023 și au raportat în situațiile financiare active imobilizate (terenuri, clădiri, alte imobilizări) s-au constatat la AJFP Timiș în cazul a 2 contribuabili care au beneficiat de dividende în sumă totală de 1.114.448 lei și totodată, potrivit situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023, dețin imobilizări corporale în sumă totală de 451.948 lei, pentru care nu s-a procedat la instituirea de sechestre.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Timișoara efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele privind neefectuarea, cel puțin o dată pe an, a investigației asupra stării contribuabililor declarați în privind identificarea contribuabililor care au înregistrat arierate în anul 2023 și au raportat în situațiile financiare active imobilizate (terenuri, clădiri, alte imobilizări). În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.TM.3. referitor la instituirea sechestrelor asupra bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea debitorului, în cazul AJFP Caraș-Severin, s-au constatat deficiențe privind activitatea de executare silită, în sensul că deși debitorii cărora li s-au sechestrat bunuri mobile și imobile nu au achitat obligațiile către bugetul general consolidat în termenul de 15 zile de la data încheierii procesului verbal de sechestru, organele de executare fiscală nu au procedat în toate cazurile la valorificarea bunurilor sechestrate după expirarea acestui termen legal. Într-un alt caz s-a instituit sechestru asupra unui bun care nu era în proprietatea debitorului.

În cazul AJFP Timiș, doar pentru un număr de 27 de imobile din totalul de 75 de imobile înscrise cu ipotecă legală în cartea funciară, conform aplicației NOES, au fost organizate licitații în vederea valorificării bunurilor evaluate. În cazul a 3 contribuabili persoane fizice care dețin un număr de 34 imobile de natura terenuri nu au fost demarată procedura de valorificare a bunurilor imobile sechestrate, pentru un număr de 27 imobile, cu consecințe în efectuarea cu întârziere a operațiunii de stingere a obligațiilor restante și de încasare a veniturilor la bugetul general consolidat.

De asemenea, în cazul unui contribuabil care figurează cu creanțe bugetare în valoare de 6.531.209 lei, potrivit aplicației informatice SACF de la nivelul AJFP Timiș, s-a constatat că nu s-a procedat la solicitarea evaluării imobilelor deținute de către organul fiscal competent, respectiv SFO Moldova Nouă, pentru imobilul constând în teren construibil situat în jud. Caraș-Severin în suprafață de 1.440 mp, localitatea Divici, UATC Pojejena. Pentru acest caz nu a fost instituit sechestru executoriu, care să fie notificat în cartea funciară și pentru care s-a reținut sustragerea de sub sechestru, operațiune efectuată de către un executor judecătoresc, posibil cu încălcarea prevederilor legale. Menționăm că la data înscripționării în cartea funciară a sechestrului executoriu nu a fost înscripționată nicio altă sarcină asupra acestui imobil. La data instituirii ipotecii nu era înscrisă/intabulată nici o altă formă de ipotecă / garanție / sarcini / urmărire silită respectiv nici un creditor sau urmăritor, (excluzând ipotecile AJFP Timiș) și nici ulterior până la data valorificării de către executor instituția nu a fost notificată de către executorul judecătoresc despre existența dosarului de executare și nici nu a primit de la OCPI Caraș-Severin vreo informare privind altă ipotecă sau înscrierea urmăririi silite. Prin măsuri operative pe parcursul auditului de conformitate organul de executare silită a procedat la formularea unei sesizări penale către Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Timișoara împotriva executorului judecătoresc în cauză pentru sustragerea de sub sechestru a unui bun imobil.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Timișoara efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele privind activitatea de executare silită, în sensul în care deși debitorii cărora li s-au sechestrat bunuri mobile și imobile nu au achitat obligațiile către bugetul general consolidat în termenul de 15 zile de la data încheierii procesului verbal de sechestru, organele de executare fiscală nu au procedat în toate cazurile la valorificarea bunurilor sechestrate după expirarea acestui termen legal. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.TM.4. nu s-a procedat la aplicarea celorlalte măsuri de executare silită (popriri) la AJFP Hunedoara în cazul veniturilor din salarii/pensii/dividende realizate de contribuabili persoane fizice în anul 2023, abaterea reținută din analiza efectuată asupra soldului contului 463 „Creanțe ale bugetului de stat”, respectiv a contului 8039001 „Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat” la 31.12.2023.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Timișoara efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele privind aplicarea celorlalte măsuri de executare silită (popriri) la AJFP Hunedoara în cazul veniturilor din salarii/pensii/dividende realizate de contribuabili persoane fizice în anul 2023. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.TM.5. deficiențe privind activitatea de acordare a înlesnirilor/eșalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante, în sensul că la data când contribuabilul nu și-a achitat datoriile la termenele prevăzute în eşalonarea la plată, nu a fost emisă decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonărilor la plata obligațiilor fiscale (AJFP Caraș-Severin).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Timișoara – AJFP Caraș-Severin efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele privind activitatea de acordare a înlesnirilor/eșalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante, în sensul că la data când contribuabilul nu și-a achitat datoriile la termenele prevăzute în eşalonarea la plată, nu a fost emisă decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonărilor la plata obligațiilor fiscale. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.TM.6. neidentificarea situațiilor în care organul fiscal nu a fost activ în protejarea intereselor statului (nu a contestat încheierea de deschidere a procedurii insolvenței; dacă sechestrele aplicate au fost depuse la cererea de înscriere la masa credală; dacă respingerile au fost contestate, etc.)

La AJFP Timiș s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate privind desfășurarea procedurii insolvenței aferentă contribuabilul XXX SRL. În legătură cu acest contribuabil facem următoarele mențiuni:

a) În anul 2020 a fost deschis un dosar de insolvență aflat pe rolul Tribunalului Timiș care parcurge fazele de închidere a procedurii de insolvență și intrarea în procedură de faliment. Conform tabelului definitiv al creanțelor publicat în BPI nr. 19437 din 16.11.2021, AJFP Timiș are înscrisă o creanță garantată de 661.698 lei (17,529%) și o creanță bugetară în sumă totală de 2.715.722 lei deținând o pondere de 71,94% în total creanțe.

Încheierea civilă nr. 146/2022 din data de 03.02.2022 prin care judecătorul sindic dispune intrarea în procedura generală de faliment a debitoarei a fost contestată de contribuabil, instanța pronunțând admiterea contestației și anularea tuturor demersurilor procedurale efectuate și de asemenea, radierea de la Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Timiș a mențiunii referitoare la deschiderea procedurii insolvenței.

Ulterior, după 6 luni (14.01.2023), debitoarea XXX SRL solicită din nou deschiderea procedurii de insolvență, prin procedura generală.

În Tabelul definitiv al creanțelor asupra averii debitoarei actualizat la 06.02.2024, AJFP Timiș se înscrie cu o creanță garantată în valoare de 135.843 lei, reprezentând 1,2753% și cu o creanță bugetară în valoare de 5.064.567 lei, reprezentând 47,5451% din total masă credală, iar administratorul societății - asociatul unic se înscrie cu o creanță în valoare de 5.392.123 lei, reprezentând 50,6297% din masa credală, în condițiile în care în dosarul anterior de insolvență nu deținea această calitate de creditor.

Având în vedere parcursul dosarului de insolvență mai sus menționat, se constată introducerea în tabelul definitiv al creanțelor fără justificare din partea practicianului de insolvență, a fostului administrator al societății, cu o creanță majoritară (50,6297% din masa credală).

Organul fiscal, AJFP Timiș nu a solicitat clarificări cu privire la realitatea documentelor prin care administratorul societății XXX SRL înscrie creanța în tabelul definitiv, fapt ce conduce la anularea ponderii de peste 50% din masa credală a organului fiscal.

b) Prin Raportul privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență a debitoarei (03.03.2023), se menționează faptul că nu au existat transferuri patrimoniale, deși din dosarul anterior de insolvență, precum și din Raportul de inspecție fiscală nr. F-TM_72 din data de 27.02.2023 întocmit de organul de inspecție fiscală, cu ocazia redeschiderii procedurii, este menționat faptul că societatea deține imobilizări corporale în valoare totală de 1.312.124 lei. Despre această situație a existenței imobilizărilor corporale, deținute anterior datei deschiderii noii proceduri de insolvență (după 6 luni), nu se face referire în – Raportul – cauze, mai sus amintit și de asemenea nu sunt prezentate alte acte sau documente incidente prevederilor art. 117 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, care să justifice nedeclararea acestor imobilizări corporale.

Prin măsuri luate în timpul auditului, entitatea a procedat la declanșarea unui control inopinat în baza adresei Serviciului juridic.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Timișoara efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele ce au constat în inactivitatea organelor fiscale în protejarea intereselor statului (nu au

contestat încheierea de deschidere a procedurii insolvenței; dacă sechestrele aplicate au fost depuse la cererea de înscriere la masa credală; dacă respingerile au fost contestate, etc.). În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

DGRFP BRAȘOV

Obiectivul 1 - Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor

DGRFP Brașov	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Brașov	4			203.852
Covasna				
Harghita	1	0	0	312.608
Sibiu				
Total	5	0	0	516.460

I.BV.1. Cu privire la analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor, la DGRFP Brașov menționăm raportarea nejustificată/eronată în coloana 7 - Arierate bugetare ale contribuabililor insolvabili care nu au venituri ori bunuri urmăribile din Situația privind capacitatea de colectare la 31.12.2023 întocmită la nivelul AJFP Harghita, a unor arierate nerecuperabile aferente unor contribuabili radiați în perioada 2018 – 2023, abaterea fiind cuantificată la suma de 312.608 lei.

Recomandare: Conducerea A.N.A.F. va dispune și va urmări realizarea măsurilor de actualizare a circulelor/procedurilor de lucru privind modul de completare a situației privind capacitatea de colectare pentru persoane juridice și va dispune structurilor subordonate îndeplinirea măsurilor operative pentru clasificarea arieratelor bugetare în conformitate cu metodologia utilizată de ANAF, precum și efectuarea verificărilor interne și a corecțiilor necesare asupra tuturor operațiunilor de clasificare a arieratelor bugetare raportate prin capacitatea de colectare.

Obiectivul 2 - evaluarea activităților de evidența contabilă a veniturilor statului și de evidența analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice)

Cu privire la evaluarea activităților de evidența contabilă a veniturilor statului și de evidența analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice), la DGRFP Brașov au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate în sumă de 47.704.800 lei, dintre care 149.524 lei reprezentând venituri suplimentare și suma de 47.351.424 lei reprezentând abateri financiar-contabile, după cum urmează:

DGRFP Brașov	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Alba	4			21,791,054
Covasna				
Harghita	2	0	0	5,394,040
Mureș	2		149,524	967,570
Sibiu	3			19,198,760
Total	11	0	149,524	47,351,424

II.BV.1. Au fost identificate neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor, care provin din particularitățile sistemului de înregistrare și operare a creanțelor care se face atât pe CNP (în aplicația GOTICA) cât și pe CUI (în aplicația SCAF) dar și marcării eronate în modulul informatic a unei sume aflată în executare silită (SCES), în condițiile în care societatea era în procedură de faliment, abatere constatată la AJFP Alba în valoare de 403.543 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente realizarea măsurilor operative necesare pentru analizarea sumelor înregistrate în evidența contabilă a entităților din subordine în corelație cu cele din evidența fiscală și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.BV.2. Au fost constatate neconformități privind determinarea ajustărilor contabile ce ar fi trebuit să fie constituite odată cu intrarea contribuabilului în una din stările speciale prevăzute de lege (reorganizare, insolvență, faliment), fiind cuantificată la nivelul AJFP Alba abaterea în sumă de 69.956 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure efectuarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor bugetului de stat odată cu stingerea obligațiilor ca urmare a radierii contribuabililor și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.BV.3. Au fost identificate neconcordanțe între suma înregistrată în aplicația NOES /Subsistemul SNMA reprezentând garanții și suma înregistrată în contabilitatea instituției ca valoare a acestora, între valoarea estimativă a bunurilor sechestrate înregistrate în aplicația NOES și valoarea justă din raportul de evaluare care se preia în contabilitatea creanțelor bugetare, respectiv neconformități privind înregistrarea garanțiilor imobiliare în aplicația NOES, abateri constatate la AJFP Alba în sumă de 7.622.392 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure concordanța între suma înregistrată în aplicația NOES /Subsistemul SNMA reprezentând garanții și suma înregistrată în contabilitatea instituției ca valoare a acestora, între valoarea estimativă a bunurilor sechestrate înregistrate în aplicația NOES și valoarea justă din raportul de evaluare care se preia în contabilitatea creanțelor bugetare, respectiv clarificarea neconformităților privind înregistrarea garanțiilor imobiliare în aplicația NOES prin efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.BV.4. Au fost menținute în evidența analitică și în contabilitate, la data de 31.12.2023, creanțe ale unor contribuabili persoane fizice decedate sau persoane juridice radiate din Oficiul Național al Registrului Comerțului, abatere identificată la nivelul AJFP Alba (în sumă de 13.695.163 lei), AJFP Brașov (suma de 58.338 lei) și AJFP Sibiu (în sumă de 16.950.018 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării creanțelor unor contribuabili persoane fizice decedate sau persoane juridice radiate și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.BV.5. Menținerea nejustificată în evidența contribuabililor declarați insolvabili a unor contribuabili persoane juridice care au fost radiați de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, fiind prezentate în evidența contabilă extrabilanțieră informații neconforme privind creanțele fiscale, abatere identificată la nivelul AJFP Brașov în sumă de 66.034 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale în vederea clarificării creanțelor unor contribuabili persoane juridice care au fost radiate de la Oficiul Național al Registrului Comerțului și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.BV.6. Au fost menținute în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, la data de 31.12.2023, suprasolviri reprezentând amenzi contravenționale aplicate de către diverse instituții și creanțe ale bugetului de stat, pentru care organul fiscal nu a luat măsurile necesare în vederea clarificării acestora, în termenul legal, abatere constatată la AJFP Brașov (în sumă de 79.480 lei), AJFP Mureș (suma de 295.666 lei) și la AJFP Sibiu (în sumă de 1.487.339 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.BV.7. Au fost identificate neconcordanțe între datele raportate cu privire la valoarea garanțiilor depuse de contribuabili pentru eşalonările la plată acordate și datele înregistrate în evidența contabilă extrabilanțieră, respectiv contul 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri acordate”, abatere identificată la AJFP Harghita (în sumă de 1.756.972 lei) și AJFP Mureș (suma de 706.459 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 8053 „Garanții depuse pentru înlesniri acordate” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

II.BV.8. Nu au fost evidențiate în contabilitatea entității, în conturi extrabilanțiere, debite rezultate din sentințele/deciziile de atragere a răspunderii solidare/materiale a debitorilor/codebitorilor – abatere constatată la nivelul AJFP Harghita (în sumă de 3.637.068 lei) și AJFP Mureș (suma de 114.969 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evidențierea în contabilitate în conturi extrabilanțiere a debitelor rezultate din sentințele/deciziile de atragere a răspunderii solidare/materiale a debitorilor/codebitorilor.

II.BV.9. Nu au fost clarificate în totalitate, la data de 31.12.2023, sumele evidențiate în contul contabil 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului” (cont disponibil 50.86.09), abaterea fiind cuantificată la AJFP Sibiu în sumă de 761.403 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale.

Obiectivul 3 - Analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat

Cu privire la analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat, la DGRFP Brașov au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri în sumă de 4.713.274 lei, respectiv abateri în sumă de 1.633.120 lei, prezentate sintetic astfel:

DGRFP Brașov	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Alba	1	0		
Brașov	4		199,781	
Covasna	1			
Harghita	3	0	315,367	0
Mureș	2			1,633,120
Sibiu	5		4,198,126	
Total	16	0	4,713,274	1,633,120

III.BV.1. Menținerea în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei (cifră de afaceri conform situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022), abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Alba, AJFP Brașov (venituri estimate la sumă de 184.814 lei), AJFP Harghita (venituri estimate la suma de 292.345 lei), AJFP Mureș și AJFP Sibiu.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei (cifră de afaceri conform situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022), iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune

efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

III.BV.2. Neidentificarea și neînregistrarea din oficiu a unor contribuabili persoane fizice care au realizat venituri din două sau mai multe tranzacții imobiliare în cursul anului 2023, peste plafonul de 300.000 lei și nu s-au înregistrat ca plătitori de TVA, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Brașov, AJFP Harghita și AJFP Sibiu.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu s-au declarat plătitori de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

III.BV.3. Raportarea de TVA neexigibilă pentru livrări de bunuri și prestări de servicii în formularul D300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată” de către unii contribuabili care nu erau înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare în anul 2023, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Brașov, AJFP Covasna, AJFP Harghita (venituri estimate la suma de 23.022 lei), AJFP Mureș (abatere în sumă 712.037 lei) și AJFP Sibiu (venituri estimate la suma de 2.741.571 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care, deși nu aplicau în anul 2023 sistemul TVA la încasare, raportează în deconturile de TVA livrări sau prestări de servicii a căror TVA aferentă a fost declarată ca neexigibilă, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

III.BV.4. Neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul unui contribuabil care, deși prin formularul D390 „Declarația informativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri” a declarat achiziții intracomunitare peste 10.000 euro, nu a declarat TVA de plată prin formularul D301 „Decont special de taxă pe valoarea adăugată”, abaterea identificată la AJFP Brașov, fiind cuantificate venituri în sumă de 14.967 lei.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal în cazul unui contribuabil care, deși prin formularul D390 „Declarația informativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri” a declarat achiziții intracomunitare peste 10.000 euro, nu a declarat TVA de plată prin formularul D301 „Decont special de taxă pe valoarea adăugată”, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unei notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la acesta, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

III.BV.5. Neidentificarea și neînregistrarea din oficiu a unor contribuabili persoane fizice/juridice care au realizat în cursul anului 2023, venituri din activități independente/cifră de afaceri, peste plafonul de 300.000 lei și nu s-au înregistrat ca plătitori de TVA, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Mureș și AJFP Sibiu (venituri estimate la suma de 1.456.555 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu s-au declarat plătitori de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

III.BV.6. Neidentificarea unor contribuabili pentru care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, iar ulterior au desfășurat activități economice fără a depune declarația fiscală D311 „Declarație privind taxa pe valoare adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 316, alin. (11), lit a-e), lit. g)

sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal". În acest context, 6 contribuabili care în cursul anilor 2020-2023 au raportat venituri în valoare totală de 8.595.370 lei, prezintă risc fiscal cu privire la necolectarea, nedeclararea și neachitarea taxei pe valoare adăugată în sumă de 1.633.120 lei, aspect constatat la AJFP Mureș (abatere în suma de 1.633.120 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor cărora le-a fost anulat codul de TVA, dar care ulterior au desfășurat activități economice fără a depune declarația fiscală D311 „Declarație privind taxa pe valoare adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 316, alin. (11), lit a-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal”, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

III.BV.7. Neverificarea și neclarificarea de către organul fiscal a neconcordanțelor referitoare la informațiile privind baza de impozitare, rezultate din cele declarate prin Declarația 101 și cele din Decontul de TVA (baza de impozitare pentru livrări), abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Sibiu.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

Obiectivul 4 - Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale

Urmare analizei îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectarea pentru inspecție fiscală, efectuarea inspecție fiscală și analiza rezultatelor obținute după efectuarea inspecției fiscale, la DGRFP Brașov s-au constatat aspecte de neconformitate reprezentând venituri în sumă de 3.852.554 lei, respectiv abateri în sumă de 17.037.779 lei, redate sintetic astfel:

DGRFP Brașov	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Alba	4	0		
Brașov	6			73,946
Covasna				
Harghita	5	0	745,580	284,493
Mureș	11			16,679,340
Sibiu	6		3,106,974	
Total	32	0	3,852,554	17,037,779

IV.BV.1. Neefectuarea analizei de risc fiscal, în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care prezintă neconcordanțe între valoarea tranzacțiilor declarate de notarii publici prin Registrul vânzărilor de locuințe și valoarea livrărilor înscrise în deconturile de TVA (D300), fiind identificate abateri la nivelul AJFP Alba și AJFP Mureș.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între valoarea tranzacțiilor declarate de notarii publici prin Registrul vânzărilor de locuințe și valoarea livrărilor înscrise în deconturile de TVA (D300), iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor

notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.2. Neefectuarea analizei de risc în cazul contribuabililor care, în situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2022, au raportat sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Alba, AJFP Covasna, AJFP Sibiu.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care în situațiile financiare au raportat sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.3. Nu au fost efectuate analize de risc în cazul unor contribuabili care au raportat prin „Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul României” - formular 394, achiziții de la contribuabili inactivi respectiv care au cod invalid de TVA, pentru care persoanele impozabile nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Alba, AJFP Brașov, AJFP Harghita și AJFP Mureș (abatere în sumă de 90.291 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.4. Neanalizarea, în unele cazuri, a neconcordanțelor între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată de unii contribuabili persoane juridice prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național și valoarea totală a taxei pe valoare adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării (D394), și cea raportată prin Deconturile de taxă pe valoare adăugată, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Brașov, AJFP Covasna, AJFP Harghita, AJFP Mureș (abatere în sumă de 10.395.165 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.5. Neefectuarea de analize asupra contribuabililor cu potențial ridicat de risc fiscal, în vederea stabilirii stării fiscale, referitoare la persoanele juridice care prin deconturile de TVA (D300) depuse pentru anul 2023 au declarat livrări de bunuri și prestări de servicii cu o valoare mai mică decât sumele raportate de aceleași persoane juridice prin formularul 394 „Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul României”, depuse pentru aceeași perioadă fiscală. Astfel au fost identificați doi contribuabili care, prin deconturile de TVA depuse pentru anul 2023 au declarat livrări cu o valoare mai mică decât cele raportate prin declarația informativă D394, diferența de taxă pe valoarea adăugată fiind în sumă de 809.924 lei, abatere constatată la AJFP Mureș (abatere în sumă de 809.924 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări

de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.6. Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea cu prioritate pentru realizarea unor activități specifice inspecției fiscale (verificare documentară, inspecție fiscală) a contribuabililor care prezintă risc fiscal aferent deconturilor de TVA soluționate cu control ulterior, în termenul de prescripție a dreptului de a efectua inspecție fiscală, abaterea fiind identificată la AJFP Alba.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă risc fiscal aferent deconturilor de TVA soluționate cu control ulterior, în termenul de prescripție a dreptului de a efectua inspecție fiscală, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.7. Neefectuarea analizei de risc fiscal și necuprinderea în programul de control a contribuabililor care înregistrează sold negativ cu evoluție crescătoare mai mult de 3 perioade consecutive în decontul de TVA și nu au solicitat rambursarea TVA, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Brașov, AJFP Covasna, AJFP Harghita (venituri estimate la suma de 564.897 lei), AJFP Mureș și AJFP Sibiu.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.8. Neefectuarea analizei de risc în cazul contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic), fiind identificate abateri la nivelul AJFP Brașov (abatere în sumă de 73.946 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.9. Neidentificarea și neînregistrarea din oficiu a unor contribuabili persoane juridice care au depășit plafonul de scutire și nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA fiind identificate abateri la nivelul AJFP Brașov.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.10. Neidentificarea unor contribuabili care au efectuat achiziții intracomunitare raportate prin Declarația informativă 390 - privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri, și care, nu au declarat TVA de plată prin declarația D301 „Decont special de taxă pe valoarea adăugată”, aspect constatat la AJFP Brașov și AJFP Mureș (abatere în sumă de 277.879 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări

de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.11. Neidentificarea tuturor contribuabililor care au efectuat achiziții intracomunitare și care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 „Decont special de taxă pe valoarea adăugată” bază de impozitare fără a declara și fără a achita TVA pentru achizițiile intracomunitare pentru care se datorează TVA în România, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Harghita (venituri estimate la suma de 180.683 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.12. Neefectuarea de analize asupra contribuabililor care prezintă neconcordanțe între achizițiile intracomunitare de bunuri și servicii raportate prin D390 „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare”, față de sumele declarate de partenerii de afaceri, potrivit datelor rezultate din aplicația informatică VIES, respectiv cele declarate prin deconturile de TVA. Aspectul a fost constatat la AJFP Harghita (abatere în sumă de 284.493 lei) și la AJFP Mureș.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.13. Neefectuarea de analize asupra unor contribuabili cu potențial ridicat de risc fiscal, care prin Situațiile financiare depuse la data de 31.12.2022 – formular F20 au raportat venituri aferente cifrei de afaceri mai mari decât valoarea livrărilor declarate prin deconturile de TVA – formular D300, precum și contribuabili care, la data de 31.12.2023, prezintă stocuri de valori mari raportat la cifra de afaceri, aspect constatat la AJFP Mureș (abatere în sumă de 4.361.943 lei).

Exemplificăm astfel:

- 20 contribuabili, din care 19 desfășoară activități de comerț cu amănuntul și restaurante, pentru care au fost identificate neconcordanțe în valoare de 22.957.596 lei, respectiv cifra de afaceri reflectată în bilanțul contabil depus la 31.12.2022 este mai mare decât valoarea livrărilor din deconturile de TVA, depuse pentru aceeași perioadă, aspect ce indică un risc fiscal cu privire la existența unui TVA de plată nedeclarat și neachitat în sumă de 4.361.943 lei.

- 9 contribuabili care desfășoară activități de „Comerț cu amănuntul prin intermediul caselor de comenzi sau internet” – CAEN 4791, și care, în situațiile financiare au înscris stocuri de valori mari, raportat la nivelul veniturilor incluse în cifra de afaceri, aspect ce constituie un risc fiscal cu privire la realitatea existenței stocurilor declarate.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.14. Neefectuarea de analize asupra contribuabililor persoane fizice care, în cursul anului 2023 au efectuat un număr semnificativ de tranzacții imobiliare (respectiv între 3 și 6 tranzacții), aferent cărora, prin formularul D208 „Declarația informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal”, au raportat venituri mai mari de

1.000.000 lei și care, nu au fost înregistrate în scopuri de TVA. Astfel, în cazul unui număr de 5 persoane fizice, aferent unui număr de 22 tranzacții imobiliare, veniturile declarate prin D208 au fost de 7.375.101 lei, fără a declara și achita TVA, abatere identificată la AJFP Mureș.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.15. Neefectuarea de analize asupra contribuabililor care desfășoară activități de restaurante, și care, prin deconturile de TVA depuse în cursul anului 2023, au declarat livrări de bunuri taxabile cu cota de 5%, în condițiile în care, începând cu anul 2023, cota de TVA a fost majorată la 9%, diferența de taxa pe valoarea adăugată rezultată din aplicarea unei cote eronate fiind de 56.367 lei, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Mureș (abatere în sumă de 56.367 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care desfășoară activități de restaurante și care, prin deconturile de TVA depuse, au declarat livrări de bunuri taxabile cu cota de 5%, în condițiile în care, începând cu anul 2023, cota de TVA a fost majorată la 9%, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.16. Neefectuarea, în unele cazuri, a analizei de risc și neprogramarea pentru inspecția fiscală a contribuabililor care au declarat livrări de bunuri și prestări de servicii intracomunitare, către contribuabili din alte state membre ale căror coduri de TVA au fost inactive sau nealocate, potrivit datelor rezultate din aplicația informatică VIES „Lista livrărilor suspecte”, abatere identificată la AJFP Mureș (abatere în sumă de 687.771 lei) și AJFP Sibiu (venituri estimate la suma de 350.916 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.17. Nevalorificarea, în unele cazuri, a constatărilor rezultate din verificarea taxei pe valoarea adăugată, în cazul deficiențelor care influențează și impozitul pe profit datorat bugetului general consolidat, abatere constatată la AJFP Mureș.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.18. Au fost identificate neconcordanțe între informațiile declarate de către contribuabili prin Formularul D205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit” și cele declarate prin D100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, fiind identificate cazuri în care unii plătitori au depus Declarația D205 pentru veniturile distribuite către persoane fizice în anul 2023 (dividende),

dar impozitul aferent nu a fost declarat prin D100, abatere constatată la AJFP Sibiu (venituri estimate la suma de 1.026.977 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Braşov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanţe între informaţiile declarate prin declaraţiile fiscale, prin declaraţiile recapitulative, prin declaraţiile informative sau prin situaţiile financiare anuale, iar în funcţie de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acţiuni documentare sau inspecţii fiscale la aceştia, în vederea clarificării situaţiei fiscale şi stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.19. Au fost identificate neconcordanţe între impozitul pe profit datorat pentru anul 2022 raportat de contribuabili prin formularul 20 „Contul de profit şi pierdere” din cadrul bilanţului contabil încheiat la data de 31.12.2022 şi cele declarate în anul 2023 pentru anul 2022 prin declaraţia 101 „Declaraţie privind impozitul pe profit”, abaterea fiind constatată la AJFP Sibiu (venituri estimate la suma de 1.624.617 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Braşov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanţe între informaţiile declarate prin declaraţiile fiscale, prin declaraţiile recapitulative, prin declaraţiile informative sau prin situaţiile financiare anuale, iar în funcţie de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acţiuni documentare sau inspecţii fiscale la aceştia, în vederea clarificării situaţiei fiscale şi stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

IV.BV.20. Neanalizarea datelor raportate de contribuabili prin formularul D100 „Declaraţie privind obligaţiile de plată la bugetul de stat” depusă pentru primele trei trimestre şi cele declarate prin declaraţia 101 „Declaraţie privind impozitul pe profit” pentru aceeaşi perioadă, astfel sumele rămase de plată fiind diminuate nejustificat, abatere constatată la AJFP Sibiu (venituri estimate la suma de 104.464 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Braşov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanţe între informaţiile declarate prin declaraţiile fiscale, prin declaraţiile recapitulative, prin declaraţiile informative sau prin situaţiile financiare anuale, iar în funcţie de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acţiuni documentare sau inspecţii fiscale la aceştia, în vederea clarificării situaţiei fiscale şi stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

Obiectivul 5 - Analiza îndeplinirii atribuţiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul preţurilor de transfer-activităţile de analiză de risc şi inspecţie fiscală impozit profit

Cu privire la analiza îndeplinirii atribuţiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul preţurilor de transfer, la DGRFP Braşov au fost constatate un număr de 4 abateri, redate sintetic astfel:

DGRFP Braşov	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Alba	1	0		
Braşov	1			
Covasna				
Harghita	1	0		
Sibiu	1		0	
Total	4	0	0	0

V.BV.1. Neincluderea în programul de control și neefectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii care au efectuat în anul 2023 achiziții de bunuri/servicii de la contribuabilii afiliați cu valori semnificative, pentru care există un risc asociat prețurilor de transfer cu implicații asupra marjei profitului, abatere identificată la nivelul AJFP Alba și AJFP Sibiu.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale.

V.BV.2. Neasigurarea cadrului procedural pentru identificarea riscului fiscal asociat prețurilor de transfer, în sensul în care la nivelul AJFP Brașov nu este organizată evidență a persoanelor aflate în relații de afiliere care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer, deși aceste informații sunt necesare organelor fiscale în vederea verificării respectării principiului valorii de piață a tranzacțiilor între afiliați – efectuarea de studii de comparabilitate a tranzacțiilor, în condițiile în care, conform informațiilor furnizate de reprezentanții entității, aplicația ORBIS nu permite extragerea unor astfel de date, ci doar analiza punctuală pe CUI.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unei analize interne prin care să fie evaluată măsura în care organele fiscale își îndeplinesc atribuțiile legale în asigurarea controlului prețurilor de transfer, iar în funcție de concluziile acestei analize dispunerea unor măsuri concrete care să determine utilizarea de către organele fiscale a informațiilor disponibile ce permit evaluarea riscului fiscal asociat în domeniul prețurilor de transfer (verificare corelații din baze de date ce permit stabilirea relațiilor de afiliere, declarații fiscale privind impozitul pe profit, declarații informative, situații financiare etc.).

V.BV.3. Neefectuarea, în timpul inspecțiilor fiscale care au vizat verificarea impozitului pe profit, a analizei tranzacțiilor cu afiliați și neîntocmirea Formularului de analiză a riscului fiscal asociat prețurilor de transfer, abatere constatată la nivelul AJFP Harghita.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale.

Obiectivul 6 - Îndeplinirea atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a tva – persoane fizice și persoane juridice înregistrate

Urmare analizei efectuate cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a TVA, la DGRFP Brașov au rezultat următoarele abateri, reprezentând venituri în sumă de 742.711 lei, redate sintetic astfel:

DGRFP Brașov	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Alba	4			
Brașov				
Covasna	1			
Harghita				
Mureș				
Sibiu	6		742.711	
Total	32	0	742.711	0

VI.BV.1. Nu a fost respectat, în unele cazuri, termenul legal pentru soluționarea cererilor de rambursare a TVA cu control ulterior/anticipat, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Alba și AJFP Covasna.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de rambursare de TVA. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la analizarea cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, identificarea și aplicarea măsurilor care să asigure soluționarea pe viitor a acestora în cadrul termenului legal prevăzut de OPANAF nr. 352/2022.

VI.BV.2. Nu a fost realizată o evaluare periodică de către organele fiscale a riscului fiscal al contribuabililor care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior, în vederea includerii în programul de inspecție fiscală, luând în considerare relațiile comerciale cu parteneri inactivi și/sau neconcordanțele reprezentând livrările/prestările de servicii declarate prin D394 „Declarație informativă privind livrările/achizițiile/prestările efectuate pe teritoriul național”, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Alba.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de rambursare de TVA. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la analizarea cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, identificarea și aplicarea măsurilor care să asigure soluționarea pe viitor a acestora în cadrul termenului legal prevăzut de OPANAF nr. 352/2022.

VI.BV.3. În unele cazuri, cu ocazia verificărilor privind rambursarea TVA, nu au fost avute în vedere și valorificate informațiile cu caracter fiscal, referitoare la datele declarate de contribuabili prin formularul D394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”, fiind identificați unii contribuabili care figurează cu neconcordanțe privind livrările/achizițiile efectuate sau care au efectuat tranzacții cu parteneri inactivi, abatere identificată la nivelul AJFP Sibiu (venituri estimate la suma de 742.711 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de rambursare de TVA. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la analizarea cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, identificarea și aplicarea măsurilor care să asigure soluționarea pe viitor a acestora în cadrul termenului legal prevăzut de OPANAF nr. 352/2022.

Obiectivul 7 - Analiza îndeplinire atribuții administrare fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare

Cu privire la analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare, la DGRFP Brașov s-au constatat aspecte de neconformitate, reprezentând abateri în sumă de 32.254.840 lei, redate sintetic astfel:

DGRFP Brașov	Număr abateri	Prejudicii	Venituri suplimentare	Abateri financiar-contabile
Alba	2			
Brașov				
Covasna	1			16
Harghita	2			972.762
Mureș	4			31.282.062
Sibiu	1			
Total	10	0	0	32.254.840

VII.BV.1. Neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită - înființarea popririlor asupra disponibilităților din conturile bancare, a popririlor pe terți, executarea veniturilor urmăribile, instituirea de sechestre - după expirarea termenului de 15 zile de la data comunicării somației, în vederea stingerii creanțelor fiscale aflate în executare silită – abateri identificate la nivelul AJFP Alba și AJFP Mureș.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele ce au constat în neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită - înființarea popririlor asupra disponibilităților din conturile bancare, a popririlor pe terți, executarea veniturilor urmăribile, instituirea de sechestre - după expirarea termenului de 15 zile de la data comunicării somației. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.BV.2. Nu a fost solicitată evaluarea bunurilor mobile sechestrate prin procese verbale de sechestru, în vederea valorificării acestora și stingerii debitelor restante - abateri identificate la nivelul AJFP Alba și AJFP Mureș.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele ce au constat în nesolicitarea evaluării bunurilor mobile sechestrate prin procese verbale de sechestru, în vederea valorificării acestora și stingerii debitelor restante. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.BV.3. Neefectuarea demersurilor pentru transferarea din evidența specială în evidența curentă, a unor debitori persoane fizice și juridice care nu mai îndeplinesc criteriile de insolvabilitate, în condițiile în care aceștia au realizat venituri din salarii sau pensii în anul 2023, abateri constatate la nivelul AJFP Brașov, AJFP Harghita (abatere în sumă de 234.643 lei), AJFP Mureș și AJFP Sibiu.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele ce au constat în neefectuarea demersurilor pentru transferarea din evidența specială în evidența curentă, a unor debitori persoane fizice și juridice care nu mai îndeplinesc criteriile de insolvabilitate, în condițiile în care aceștia au realizat venituri din salarii sau pensii în anul 2023. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.BV.4. Nu au fost înscrise în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare, procese verbale de sechestru instituite asupra unor bunuri mobile – abatere constatată la nivelul AJFP Mureș.

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele ce au constat în neînscrierea în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare a proceselor verbale de sechestru instituite asupra unor bunuri mobile. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.BV.5. Menținerea nejustificată în evidențele contabile și fiscale la 31.12.2023 a unor arierate pentru care instanța a dispus transformarea în avertisment respectiv anularea, abatere fiind identificată la nivelul AJFP Covasna (în sumă de 16.300 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov – AJFP Covasna efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele ce au constat în menținerea nejustificată în evidențele contabile și fiscale la 31.12.2023 a unor arierate pentru care instanța a dispus transformarea în avertisment, respectiv anularea. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate.

VII.BV.6. Prezentarea unor informații eronate privind volumul arieratelor nerecuperabile la bugetul general consolidat la 31.12.2023, aferente unor contribuabili radiați din registrele în care au fost înregistrați și pentru care nu s-a atras răspunderea altor persoane, abatere identificată la nivelul AJFP Harghita (în sumă de 738.119 lei).

Recomandare: Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate din cadrul DGRFP Braşov - AJFP Harghita efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficienţele ce au constat în prezentarea unor informaţii eronate privind volumul arieratelor nerecuperabile la bugetul general consolidat la 31.12.2023, aferente unor contribuabili radiaţi din registrele în care au fost înregistraţi şi pentru care nu s-a atras răspunderea altor persoane. În baza concluziilor obţinute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficienţelor constatate.

6. ALTE ASPECTE / BUNĂ GUVERNANȚĂ

6.1. Cu privire la Ordinul nr. 220/2022 prin care a fost aprobat Planul de implementare al PNRR la nivelul ANAF – activitatea de inspecție fiscală

Cu privire la Ținta 222 (*Ponderea numărului de verificări documentare raportată la numărul total de controale fiscale efectuate de administrația fiscală*) prin transferarea acțiunilor de inspecție fiscală realizate de către structurile de control, de la mediul fizic la cel digital (desk-audit), având ca termen de implementare trimestrul IV 2022, ponderea numărului de verificări documentare în total număr de controale a fost de 40,64%, fiind depășită ținta asumată pentru finele anului 2022.

În ceea ce privește Ținta 223 (*Ponderea numărului de verificări documentare raportată la numărul total de controale fiscale efectuate de organele de inspecție fiscală*), aceasta a fost de 49,14% (fiind depășită ținta asumată pentru anul 2023, respectiv de 40%, asumată prin Nota nr. MCB 1472/15.11.2023, prin care au fost aprobați, de către conducerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, indicatorii specifici și strategici monitorizați pe parcursul anului 2023).

Referitor la ținta PNRR 224 - *Creșterea numărului de audituri cu 10% față de perioada de referință (anul 2020)*, din analiza evoluției numărului total de controale fiscale (inspecții fiscale și verificări documentare) realizate în perioada ianuarie-decembrie 2020, 2022-2023 se constată **o scădere foarte mică a numărului auditurilor fiscale finalizate în anul 2023 față de anul 2022, cu aproximativ 2%.**

Deși ponderea numărului de desk-audituri a crescut în anul 2023 față de anul 2022, a scăzut numărul total de controale fiscale finalizate în anul 2023 comparativ cu anul 2022.

Totodată, trebuie de menționat faptul că **în anul 2023 s-a constatat o creștere cu 64,93% a numărului de audituri fiscale față de aceeași perioadă a anului 2020;**

În vederea îndeplinirii, în anul 2025, a țintei T224 - *Creșterea numărului de audituri cu 10%*, cu termen de realizare Q4 2025, pe parcursul anului 2024 se monitorizează indicatorul strategic "*Creșterea numărului de acțiuni de control fiscal (inspecții fiscale și verificări documentare)*" - ținta 10% - față de perioada de referință (anul 2020).

6.2. Cu privire la Strategia digitală a ANAF 2021-2025

Ca urmare a Misiunii FMI ce a avut loc în perioada 28 ianuarie - 11 februarie 2020, "*Modernizarea Administrației Fiscale pentru a Susține Mobilizarea Veniturilor*", una dintre recomandările formulate de experții FMI a fost elaborarea de planuri naționale multianuale cheie care să oblige ANAF să respecte traiectoria sa de mobilizare a veniturilor, inclusiv: strategia și planul de IT; planul de reformă; planul de îmbunătățire a conformării și planul de alocare a resurselor umane.

Strategia ANAF 2021-2024 are definit ca obiectiv strategic dedicat digitalizării, Obiectivul II "*SOLUȚII DIGITALE INTEGRATE- Transformarea digitală a ANAF prin soluții digitale integrate, care utilizează la maximum datele și informațiile disponibile*", ceea ce în contextul recomandării FMI, a reorganizării instituționale și a înființării Unității de Management al Informației, impunea elaborarea unui plan strategic în acest domeniu.

De menționat că Direcția Generală Unitatea de Management al Informației în calitate direcție inițitoare a Strategiei Digitale a ANAF 2021-2025 nu a înaintat conducerii ANAF nici ordinul /nota de inițiere a proiectului privind strategia sectorială și nici nu a elaborat Ordinul/Nota de aprobare care trebuia înaintat/ă conducerii ANAF în vederea avizării/aprobării. Astfel, Strategia digitală 2021-2025 nu a fost aprobată la nivelul conducerii ANAF printr-un OPANAF sau printr-un alt act administrativ, aspect consemnat la punctul a.5. din prezentul raport.

Cu privire la cele 18 proiecte prezentate în cuprinsul Strategiei digitale 2021-2025

1. Servicii fiscale eficiente pentru administrație și cetățeni – SFERA
2. Administrație performantă prin informație consolidată – APIC
3. Sistem Integrat de Administrare Fiscală și Vamală - SIAFV

4. Fișierul Standard de Control Fiscal (Standard Audit File for Taxation)
 5. Sistem de facturare electronica
 6. Sistem informatic privind conectarea aparatelor de marcat electronice fiscale pentru transmiterea de date
 7. Sistemul informatic de monitorizare a tranzacțiilor intracomunitare de bunuri (SIMTIC)
 8. Dezvoltarea serviciilor electronice si telefonice oferite contribuabililor prin Call-Center
 9. Creșterea capacității administrative a MFP și a instituțiilor subordonate în vederea îmbunătățirii interacțiunii cetățenilor și mediului de afaceri pentru obținerea de servicii electronice extinse prin portalul ANAF
 10. Sistemul informatic NOES (Nivelul Operativ al Executării Silite)
 11. Sistemul Informatic Integrat Vamal
 12. Sistemul informatic One Stop Shop (OSS_RO)
 13. Extinderea sistemului - AEOI_RO (Automatic Exchange of Information) cu funcționalități specifice:
 14. Reproiectarea și optimizarea sistemului informatic - VIES_RO (Value Added Tax Information Exchange Sistem)
 15. MFP - ANAF o administrație fiscală colaborativă și inovativă în beneficiul contribuabililor
 16. Digitalizarea activității de valorificare - Informatizarea și eficientizarea activității de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului
 17. Creșterea capacității administrative a Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin gestionarea digitalizată a activității din domeniul juridic
 18. Sistem de management al flotei auto pentru mijloacele de transport din patrimoniul ANAF
- Din cele 18 proiecte identificate ca prioritare la finalul anului 2020, o parte au fost realizate/sunt în implementare prin fonduri externe, respectiv POCA sau PNRR, unele nu se mai circumscriu ariei de activitate a ANAF, respectiv nr. 3 si nr. 11, altele au fost realizate prin resurse interne de către CNIF, respectiv nr. 5 si nr. 10, iar pentru altele, respectiv nr. 18, au fost luate în considerare alte soluții pentru implementare, având în vedere că inițiativa nu a fost considerată eligibila ca proiect PNRR de către MIPE.

Toate cele 18 proiecte de digitalizare au fost preluate în Strategia ANAF 2021-2024 la secțiunea cu același nume "*Proiecte digitalizare*", iar proiectele prevăzute la punctele 1, 2, 6, 8, 12, 13, 14, 15, 16, 17 au fost incluse în PNRR. Structurile responsabile au fost stabilite prin OPANAF 220/2022 modificat prin OPANAF nr. 1343/2024, conform anexelor, coordonarea monitorizării proiectelor fiind stabilită prin ROF și OPANAF-urile respective.

În Macheta privind monitorizarea stadiului de implementare la 31.12.2023 a Strategiei digitale a ANAF 2021-2025, proiectele de digitalizare au fost grupate în funcție de stadiul la care s-au regăsit acestea la data de 31.12.2023, respectiv:

A. Proiecte finalizate, aflate în etapa de asigurare a sustenabilității:

A1. *Introducerea Fișierului Standard de Control Fiscal (SAF-T), prin proiectul cu titlul „Consolidarea capacității Agenției Naționale de Administrare Fiscală de a susține inițiativele de modernizare”, cod SIPOCA 604. -*

A2. *Implementarea schemei OSS din pachetul privind comerțul electronic*

A3. *Proiectul “Îmbunătățirea sistemului de monitorizare a tranzacțiilor intracomunitare” - SIPOCA 702.*

A4. *Proiectul AEOI (Automatic Exchange of Information);*

A5. *Proiectul VIES_RO (Value Added Tax Information Exchange Sistem);*

B. Proiecte în implementare:

B1. *Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura - operațional începând cu luna noiembrie 2021;*

B2. *Proiectul SIPOCA/SMIS: 739/130101 „Creșterea capacității administrative a MFP și a instituțiilor subordonate în vederea îmbunătățirii interacțiunii cetățenilor și mediului de afaceri pentru obținerea de servicii electronice extinse prin portalul ANAF”;*

B3. Proiectul privind re-proiectarea sistemului informatic NOM_PERS_ROL (sistem complex ce înglobează 3 aplicații NOMENCLATOARE, ONIX - pentru HR și ROLURI;

B4. CESOP (Central Electronic System of Payment information - Sistemul electronic central de informații de plată) - Sistemul electronic colectează informațiile despre plățile efectuate prin intermediul furnizorilor de servicii de plată pentru tranzacțiile transfrontaliere;

C. Proiecte în pregătire:

C1. Procedură de achiziție

C1.1. APIC - BIG DATA - Implementarea unei platforme complexe de tip Big Data prin care să fie integrate și valorificate în termeni operaționali și analitici volume mari de date;

C1.2 Servicii fiscale eficiente pentru administrație și cetățeni – SFERA;

C1.3 Digitalizarea activității de valorificare – Informatizare 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;

C1.4. Dezvoltarea serviciilor la distanță (electronice sau telefonice) actuale prin noi funcționalități și/sau crearea de servicii noi -e-Services ANAF. Documentație de achiziție publicată. Procedura de achiziție se află în etapa de consultare de piață.

C2. Proiecte inițiate

C2.1 Definirea cerințelor funcționale și pregătirea documentației de achiziție

C2.1.1 Gestionarea digitalizată a activității din domeniul juridic ("Case management" pentru activitatea juridică);

C2.1.2 Schema specială de TVA pentru întreprinderi mici (SME) - Regim special instituit în scopul monitorizării acordării de scutiri de la plata TVA pentru întreprinderi mici care nu sunt stabilite în Statele Membre unde se datorează TVA;

C2.2 Definirea cerințelor funcționale și de asumare a proiectului/stabilire a structurii coordonatoare

C2.2.1 MFP-ANAF. o administrație fiscală colaborativă și inovativă în beneficiul contribuabililor;

Referitor la proiectele menționate la punctul 3 Sistem Integrat de Administrare Fiscala și Vamala - SIAFV și respectiv la punctul 11 Sistemul Informatic Integrat Vamal având în vedere separarea DGV de ANAF, prin înființarea AVR, inițiativele nu se mai circumscriu ariei de activitate a ANAF, iar din perspectiva proiectului prevăzut la nr. 18, având în vedere ca inițiativa nu a fost considerată eligibilă ca proiect PNRR de către MIPE, iar varianta realizării acestei inițiative prin intermediul unui proiect nemaifiind una fezabilă, au fost luate în considerare soluții alternative, respectiv aplicații deja existente pe piață.

Probleme și riscuri identificate de către UMI în implementarea proiectelor de digitalizare:

✓ Introducerea formularelor pre-completate este condiționată de centralizarea bazelor de date și de capacitatea de analiză a unui volum mare de date (proiectele SFERA și Big Data), precum și de extinderea SAF-T și e-Factura pentru toate categoriile de contribuabili.

✓ Referitor la digitalizarea formularisticii, principalul risc care s-a manifestat are în vedere lipsa resurselor umane și financiare de la nivelul Centrului Național de Informații Financiare care să asigure dezvoltările informatice în termenul de implementare asumat de MF în PNRR.

✓ ANAF nu poate acționa în mod direct în implementarea proiectului "Gestionarea digitalizată a activității din domeniul juridic", întrucât se află în totală dependență de MF, atât din punct de vedere al IT, cât și în calitatea acestuia de coordonator de reforme și investiții pentru PNRR;

Modificarea termenului de finalizare a activităților Proiectului, respectiv 6 luni de la data depunerii la COM a cererii de plată nr. 4 în cadrul căreia va fi raportată îndeplinirea jaloanelor/țintelor care conțin proiectele din Investiția 3 (estimat de MF după jumătatea anului 2024), respectiv trimestrul I 2025 (conform adresei MF nr. 848690/19.12.2023), **pune în pericol implementarea Proiectului cu succes, având în vedere orizontul de timp necesar pentru îndeplinirea procedurilor prevăzute de legislația în vigoare (consultare de piață, procedura de achiziție publică etc.) și dependența ANAF față de MF în ceea ce privește toate activitățile Proiectului.**

✓ Punerea în producție a soluției informatice aferentă proiectului *“Digitalizarea activității de valorificare – Informatizare 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”* depinde de data de finalizare a aplicației NOES, inclusă în proiectul SFERA, al cărui termen de implementare este Q4/2025. Astfel, a fost stabilit un calendar estimativ al etapelor ce se vor desfășura, ținând cont de solicitarea de prelungire a termenului de finalizare, la data de 31.12.2025.

Pentru acest proiect există un risc de nerealizare în termen, respectiv de neatragere de fonduri din cadrul investiției, având în vedere că în urma negocierii PNRR de la finele anului 2023, Comisia Europeană nu a aprobat modificarea termenului de finalizare.

6.3. Referitor la principalele acțiuni realizate în anul 2023 la nivelul Direcției Generale de Management al Riscurilor care au vizat continuarea implementării procesului integrat de management a riscurilor fiscale ca parte integrantă a obiectivelor strategice asumate de către Agenție

- participarea în mod activ a reprezentanților direcției generale la sesiunile de lucru organizate la nivelul grupului de lucru constituit pentru implementarea proiectului APIC/Big Data.

Implementarea proiectului APIC/Big Data constituie o parte componentă a măsurii/acțiunii de reformă prevăzută în Planul Național de Reformă și Reziliență (PNRR), respectiv *“Îmbunătățirea proceselor de administrare a impozitelor și taxelor, inclusiv prin implementarea managementului integrat al riscurilor”*.

Platforma Big Data va cuprinde și o componentă care vizează dezvoltarea subsistemului *Registrul de Risc al Contribuabililor*, care va permite încadrarea, în mod automat, a contribuabililor în clase și subclase de risc, precum și o componentă care vizează dezvoltarea subsistemului *Registrul electronic al riscurilor* în care vor fi documentate, descrise și inventariate riscurile de neconformare fiscală, precum și indicatorii de risc aferenți.

- participarea, în cadrul grupului de lucru organizat la nivelul ANAF, la implementarea proiectului RO e-Factura, precum și implementarea modulului Analytics.

Proiectul este parte componentă a programului de digitalizare a Administrației, demarat de către Guvern, și urmărește implementarea unui sistem unitar, la nivel național, de emitere a facturilor pe trei paliere: B2G, B2B și B2C, astfel încât fenomenele care au ca efect evaziunea fiscală să fie diminuate. În cadrul proiectului o parte semnificativă o constituie utilizarea datelor colectate în vederea optimizării activităților de administrare a contribuabililor la nivelul ANAF, prin dezvoltarea unui modul de Data Analytics, care să detecteze anomalii.

De asemenea, în cadrul aceluiași proiect, la solicitarea Ministerului de Finanțe, au fost dezvoltate un număr de 10 indicatori specifici, care au la bază datele din sistemul RO e-Factura, în corelație cu datele din alte declarații fiscale și aplicația privind aparatele de marcat electronice fiscal.

- elaborarea Planului de îmbunătățire a conformării fiscale a contribuabililor persoane juridice care realizează activități de întreținere și reparare a autovehiculelor - CAEN 4520.

În vederea identificării riscurilor fiscale, asupra contribuabililor analizați, au fost aplicați indicatori de risc specifici criteriilor generale de risc, în vederea atenuării riscurilor identificate, fiind propuse următoarele tratamente fiscale la nivelul grupului țintă:

1. Acțiuni de inspecție fiscală pentru un număr total de 73 contribuabili;
2. Acțiuni de control antifraudă pentru un număr de 450 contribuabili;
3. Acțiuni privind colectarea creanțelor fiscale pentru un număr de 177 contribuabili.

- Actualizarea indicatorilor de risc din cadrul Registrului riscurilor fiscale (instrument utilizat în cadrul procesului de management al riscurilor fiscale, care reflectă riscurile pe tipuri de impozite și taxe, pe segmente de contribuabili și pe sectoare de activitate, fiind un instrument în permanentă modificare și actualizare).

1. Evaluarea/testarea indicatorului de risc *“Contribuabili aflați în stare de insolvabilitate, care nu dețin bunuri, desfășoară activitate economică și realizează cifră de afaceri peste pragul de semnificație”*.

În urma aplicării acestui indicator de risc, a rezultat un număr total de 304 contribuabili (CUI – uri unice) aflați în funcțiune, activi din punct de vedere fiscal, insolvabili fără bunuri urmăribile și cu obligații fiscale în sold în valoare de 37.896.769 lei. Rezultatele au fost transmise spre valorificare structurilor teritoriale competente.

2. Dezvoltarea de noi indicatori de risc, respectiv:

- a) *"Persoana juridica nu se înregistrează în scopuri de TVA la depășirea plafonului de 300.000 lei";*
- b) *"Persoana analizată prezintă diferențe semnificative între datele furnizate în decontul de TVA (TVA deductibilă) și datele din sistemul RO e-Factura";*
- c) *"Persoana analizată prezintă diferențe semnificative între datele furnizate în decontul de TVA (TVA colectată) și datele din sistemul RO e-Factura și vânzările prin AMEF";*
- d) *"Persoana analizată are codul de TVA anulat din oficiu de către organul fiscal competent, și nu depune D311.*

- Analize de risc

Analiza coerenței datelor din declarațiile depuse de contribuabili prin utilizarea indicatorului de risc *„Diferențe între impozitul pe profit declarat în situațiile financiare anuale și cel declarat în Declarația privind impozitul pe profit - D101”*, rezultând un număr total de 477 contribuabili pentru care au fost stabilite diferențe în valoare totală de 259.822.339 lei. Listele cu contribuabilii identificați cu risc fiscal au fost transmise spre valorificare către DGRFP SI DGAMC.

- evaluarea tranzacțiilor transfrontaliere (DAC6)

Au fost evaluate un număr de 262 raportări aferente a 130 de contribuabili având ca sursă de informație datele existente în baza de date ANAF (DAC 6). Listele cu contribuabilii identificați cu risc fiscal au fost transmise spre valorificare către DGRFP SI DGAMC.

- măsuri defensive privind contribuabilii care au relații comerciale cu entități economice care își desfășoară activitatea în jurisdicții necooperante în scopuri fiscale.

Au fost evaluați un număr de 112 contribuabili care au efectuat importuri din jurisdicții necooperante în scopuri fiscale. În urma aplicării prevederilor legale în vigoare s-au identificat un număr de 20 contribuabili pentru care există premisele de neconformare fiscală. Listele cu contribuabilii identificați au fost transmise spre valorificare către organele fiscale teritoriale în vederea luării măsurilor care se impun.

- monitorizarea rezultatelor și impactului proiectelor pilot *"Venituri realizate de contribuabili-persoane fizice din cedarea folosinței bunurilor"*, respectiv *"Venituri realizate de contribuabili-persoane fizice din prestarea unor activități de înfrumusețare/întreținere"*, asupra conformării voluntare.

Proiectele pilot sunt parte integrantă din proiectul cadru *"Dezvoltarea de instrumente în vederea creșterii conformării fiscale"-20R002* fiind finanțate prin instrumentul pentru Asistență Tehnică de la nivelul Comisiei Europene.

În urma monitorizării în cursul anului 2023 a rezultatelor proiectelor pilot s-a constatat o creștere a veniturilor brute totale declarate, cât și a numărului de contribuabili nou înregistrați. Astfel, la nivel național în anul 2022 s-a înregistrat o creștere a veniturilor brute declarate din cedarea folosinței bunurilor, comparativ cu anul 2021, în sumă de 1.671.014.021 lei.

În cazul activităților de înfrumusețare/întreținere, la nivel național în anul 2022 s-au înregistrat un număr de 4.057 contribuabili ceea ce evidențiază creșterea gradului de conformare la înregistrare.

- Elaborarea proiectului de OPANAF privind aprobarea subclaselor de risc fiscal dezvoltate din clasele principale de risc prevăzute de art. 7, alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și a procedurii de stabilire a claselor/subclaselor de risc fiscal ale contribuabililor.

Ordinul stabilește un cadru general de referință și reglementare a unor etape procedurale care să permită încadrarea contribuabililor în clase/subclase de risc fiscal în funcție de categoria de contribuabili și subcriteriile de risc fiscal. Proiectul de ordin a fost supus dezbaterii și analizei în cadrul Comitetului de Management al Riscurilor de Neconformare Fiscală, în vederea aprobării la nivelul conducerii ANAF.

6.4. Cu privire la stadiul implementării obiectivelor de reformă prevăzute în componenta de reformă fiscală PNRR (a jaloanelor, Țintelor, investițiilor și măsurilor de reformă) la nivelul ANAF la data de 31.12.2023

La nivel național, în conformitate cu prevederile OUG nr. 124/2021 privind stabilirea cadrului instituțional și financiar pentru gestionarea fondurilor europene alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență, precum și pentru modificarea și completarea OUG nr. 155/2020 privind unele măsuri pentru elaborarea Planului național de redresare și reziliență necesar României pentru accesarea de fonduri externe rambursabile și nerambursabile în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, cu modificările și completările ulterioare, Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene îndeplinește rolul de coordonator la nivel național și punct unic de contact în relația cu Comisia Europeană și este responsabil cu monitorizarea Planului Național de Redresare și Reziliență.

Potrivit aceluiași act normativ, Ministerului Finanțelor, în calitate sa de beneficiar/coordonator de reforme și investiții pentru PNRR - Componenta 8 Reforma fiscală și reforma sistemului de pensii, îi revin printre atribuțiile principale și acelea de implementare și auditare a activităților prevăzute în cadrul acordurilor de finanțare, de monitorizare a stadiului de îndeplinire pentru fiecare jalon și țintă și de raportare către MIPE a progresului înregistrat în cadrul acestora. În vederea urmăririi îndeplinirii jaloanelor și Țintelor, la nivelul Ministerului Finanțelor, a fost înființat și își desfășoară activitatea, conform OMF nr. 417/2021, Serviciul coordonarea și monitorizarea implementării componentei Ministerului Finanțelor din PNRR, fiind întocmită și o procedură specifică pentru a susține activitatea.

La nivel instituțional, Direcția Generală de Strategie și Monitorizarea Proceselor, în conformitate cu prevederile OPANAF nr. 1424/2021, cu completările și modificările ulterioare, asigură monitorizarea internă la nivel de program a stadiului de implementare a obiectivelor și măsurilor de reformă aferente PNRR, pentru componenta dedicată Agenției și elaborează rapoartele interne de progres, având un caracter informal/informativ, cu scopul de a oferi managementului superior al ANAF informații actualizate și obiective cu privire la implementarea PNRR.

Activitatea de monitorizare a activităților ce au tangență cu activitatea ANAF concentrează informații și date ce nu fac obiectul altor raportări sau solicitări din afara instituției, fiind o monitorizare eminamente internă. Ministerul Finanțelor, ca responsabil al componentei 8 din PNRR este structura responsabilă atât cu integrarea stadiului activităților așa cum sunt acestea raportate direct de către managerii de proiect, dar și cu gestionarea lor ulterioară (analize, decizii, informări etc).

Planul Național de Redresare și Reziliență, pentru componenta de reformă fiscală dedicată Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prevede 21 de jaloane și ținte oficiale, conform obligațiilor prevăzute în Decizia de punere în aplicare a Consiliului de aprobare a evaluării planului de redresare și reziliență al României.

Inițial, potrivit OPANAF nr. 220/2022 de aprobare a Planului de implementare al PNRR la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, activitatea de monitorizare a acoperit 21 de ținte și jaloane oficiale și 14 măsuri sau acțiuni de reformă suplimentare prevăzute în partea narativă a PNRR, rolul acestora fiind acela de a asigura sustenabilitatea reformelor implementate, rezultând un total de 35 de măsuri/acțiuni de reformă în domeniul administrării fiscale.

Ulterior, în conformitate cu prevederile Ordinului de finanțare al Ministrului Finanțelor nr. 1233/17.05.2022 privind implementarea Investiției 1, Investiției 2 și Investiției 3 din cadrul R1- Reforma Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin digitalizare finanțate prin Planul Național de Redresare și Reziliență și anexele la acesta, următoarele jaloane și ținte au fost asumate pentru îndeplinire de către Centrul Național pentru Informații Financiare (CNIF) din cadrul MF, fie în colaborare cu diferite direcții din cadrul ANAF fie exclusiv doar de către acesta, astfel:

În colaborare cu structuri din ANAF:

Investiția 1- Creșterea conformării voluntare a contribuabililor prin dezvoltarea serviciilor digitale; **Jalon 216** – Servicii digitale și sistemele electronice critice sunt operaționale; **Jalon 217-**

Servicii disponibile online pentru contribuabilii persoane juridice; **Jalon 218** – Operaționalizarea platformei de licitații online pentru evaluarea bunurilor imobile și mobile cu o valoare semnificativă (în funcție de tipul de activ)

Investiția 2: Îmbunătățirea proceselor de administrare a impozitelor și taxelor, inclusiv prin implementarea managementului integrat al riscurilor : **Jalon 225** - Registrul electronic al riscurilor va fi pe deplin operațional; **Jalon 226** - S-a instituit și este operațională platforma de tip big data /analiză/ Proiectul APIC

Asumate exclusiv de CNIF (care nu se mai regăsesc în monitorizarea ANAF):

Investiția 3: Asigurarea capacității de răspuns la provocările informaționale actuale și viitoare, inclusiv în contextul pandemiei, prin transformarea digitală a Ministerului de Finanțe / Agenției Naționale de Administrare Fiscală: **Jalon 227** - Infrastructură hardware și software reînnoită și infrastructură de sprijin modernizată; **Jalon 228-** Sporirea securității cibernetice a sistemului informatic al MF și al ANAF; **Jalon 229** – 80% din infrastructura IT hardware și software nu are o vechime mai mare de 4 ani.

Spre finele anului 2023, a fost publicată Decizia de punere în aplicare a Consiliului de modificare a Deciziei de punere în aplicare din 29 octombrie 2021 de aprobare a evaluării planului de redresare și reziliență al României și Anexa la aceasta, ce se regăsește publicată pe site-ul Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene.

Pentru a asigura coerența cu prevederile actelor menționate și a permite o monitorizare și coordonare cât mai eficientă la nivelul Agenției, a fost necesară actualizarea Planului de implementare al PNRR. În acest sens a fost emis Ordinului Președintelui ANAF nr. 1343/2024 pentru modificarea OPANAF nr. 220/2022.

La data de 31.12.2023, jaloanele/ țintele și măsurile care au care au rămas în monitorizare la nivelul ANAF sunt următoarele:

Nr. crt	Jalon/ Țintă	Denumire	Calendar orientativ pentru atingerea jaloane/ținte		Status implementare
196	Țintă	Creșterea ponderii veniturilor colectate de administrația fiscală cu cel puțin 2,5 puncte procentuale din PIB	T4	2025	În curs de îndeplinire
		Monitorizare Raport colectare venituri Valoare de pornire 1% - ȚINTĂ 1,5% față de anii 2019 și 2022	T4	2023	
197	Țintă	Reducerea deficitului de încasare a TVA cu 5 puncte procentuale	T2	2026	În curs de îndeplinire
216	Jalon	Serviciile digitale și sistemele electronice critice sunt operaționale: a) Extinderea serviciului digital - Spațiul privat virtual (SPV), care va îmbunătăți interacțiunea digitală dintre administrația fiscală și contribuabili; b) Centrul de apel va fi pe deplin operațional pentru a furniza servicii electronice și de telefonie contribuabililor; c) Aplicația de ghișeu unic (One Stop Shop- OSS; d) Sistemul de schimb de informații privind taxa pe valoarea adăugată	T4	2023	Punctul a) Măsură în curs de îndeplinire Punctul b) c) și d) - Măsurile de reformă îndeplinite
217	Țintă	Servicii disponibile online pentru contribuabilii persoane juridice - 60 % din totalul serviciilor destinate contribuabililor persoane juridice vor fi accesibile online prin intermediul site-ului Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau prin intermediul SPV până la sfârșitul anului 2024. Serviciile disponibile includ: a) facilitățile de interacțiune cu contribuabilii la sediul unităților fiscale și b) o serie de soluții pentru cunoașterea contribuabililor/clienților.	T4	2024	Țintă realizată (72,72% față de 60% asumat) Activitatea a) realizată Activitatea b) în curs de realizare
218	Jalon	Operaționalizarea platformei de licitații online pentru evaluarea bunurilor imobile și mobile cu o valoare semnificativă (în funcție de tipul de activ)	T2	2024	În curs de implementare
219	Țintă	Formarea personalului cu privire la sistemul de management al riscurilor	T2	2023	Țintă raportată ca îndeplinită.
223	Țintă	Ponderea numărului de verificări documentare (desk-audituri) raportată la numărul total de controale efectuate de administrația fiscală – 60%	T4	2025	În curs de implementare
224	Țintă	Sporirea numărului de audituri cu 10 %	T4	2025	Țintă raportată ca îndeplinită.
225	Jalon	Registrul electronic al riscurilor va fi pe deplin operațional	T4	2025	În curs de implementare
226	Jalon	S-a instituit și este operațională platforma de tip big data /analiză/ Proiectul APIC	T4	2025	Jalon aflat în curs de implementare.
226a	Jalon	Operaționalizarea sistemelor de administrare fiscală a) Sistemul de gestionare a contribuabililor (Servicii fiscale eficiente pentru administrație și cetățeni - SFERA); b) Sistemul de facturare electronică; c) Platformă extinsă și îmbunătățită utilizată pentru schimbul internațional de informații (AEOI); d) Sistem informatic centralizat al Trezoreriei statului (TREZOR)	T4	2025	Punctele a), b) și d) în curs Punctul c) - îndeplinit.

MS1	Măsură suplimentară	Investiții pentru transformarea digitală internă • "Case management" pentru activitatea juridică	T2	2023	În curs de implementare
MS2	Măsură suplimentară	Creșterea numărului instituțiilor înrolate în PatrimVen și consolidarea schimbului de informații în formă dematerializată între ANAF și alte instituții	T4	2025	Implementată, continuă

Așa cum se constată din tabel, în anul 2023 aveau termen de implementare următoarele ținte/jaloane/măsuri: **Ținta 196, Jalon 216, Ținta 219 și Măsura Suplimentară 1.**

Ținta 196 - Creșterea ponderii veniturilor colectate de administrația fiscală cu cel puțin 2,5 puncte procentuale din PIB – în cadrul acestei ținte trebuiau raportate, la sfârșitul trimestrului 4 al anului 2023, de către Direcția Generală de Monitorizare Venituri și Sinteză, datele în ceea ce privește *Evoluția ponderii veniturilor colectate de administrația fiscală în puncte procentuale din PIB pentru perioada ianuarie-decembrie 2023, comparativ cu aceeași perioadă a anilor 2019 și 2022*

Cu privire la monitorizarea Țintei 196:

Prin adresa nr. A-PRS-4326/04.10.2023 a Președintelui ANAF și respectiv răspunsul ANAF din data de 27.09.2024 cu privire la monitorizarea Țintei 196, transmis Serviciului Coordonare și Monitorizare a Implementării Componentelor PNRR din cadrul MF (SCMICMFPNRR), au fost aduse în atenția MF următoarele aspecte:

„Creșterea ponderii veniturilor colectate de administrația fiscală cu cel puțin 2,5 puncte procentuale din PIB” este o țintă care poate fi îndeplinită doar prin efortul și implicarea mai multor instituții. Astfel, pentru realizarea și asumarea unor acțiuni menite atingerii acesteia este imperios necesară implicarea directă a coordonatorului de reformă - Ministerul Finanțelor, întrucât:

- la data asumării acestei ținte contextul economic și politic avea o anumită configurație care, între timp, a fost modificată fundamental (criza energetică, război în Ucraina), ceea ce face ca mixul de măsuri care trebuie aplicat de toate instituțiile să țină cont de aceste circumstanțe;

- la data negocierii PNRR activitatea vamală era în structura ANAF, drept pentru care țintele aferente colectării veniturilor la bugetul de stat au ținut cont și de efortul de colectare al administrării vamale; între timp a fost organizată distinct Autoritatea Vamală Română ca entitate juridică aflată sub coordonarea Ministerului Finanțelor, fiind împărțite și sarcinile de colectare bugetară; acest lucru va trebui să se reflecte și în structura țintei în discuție;

- calculul țintei se face prin raportare la un indicator economic ce nu este stabilit și nu poate fi influențat de activitatea ANAF, respectiv calcularea și actualizarea PIB sunt în competența Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză (de asemenea sub coordonarea MF), acestea fiind periodic adaptate la evoluția mediului economic și social; fluctuația acestui indicator, cât și lipsa de predictibilitate cu privire la valoarea acestuia la finalul anului, fac incertă evoluția țintei în discuție; mai mult, au existat situații în care valoarea acestui indicator s-a modificat după sfârșitul anului în condițiile în care orice îmbunătățire a activității de colectare se poate face numai până la finalul anului; în lipsa unui dialog cu ceilalți actori instituționali asupra acestui indicator, exprimăm rezerve cu privire la realizarea țintei asumate prin PNRR;

- structura veniturilor bugetare colectate de ANAF s-a modificat începând cuseptembrie 2022 (în scădere), din cauza aplicării unor acte normative care reglementează impunerea suplimentară a veniturilor obținute de operatorieconomici din sectorul energetic, ceea ce evidențiază importanța și influența majoră pe care o au politicile fiscale promovate de Ministerul Finanțelor asupra colectării bugetare realizate de ANAF. Menționăm că genul de venituri la care facem referire sunt parte a efortului de colectare a ANAF și implică resurse umane considerabile, ori la nivel decizional trebuie hotărât cum sunt prioritizate și direcționate resursele limitate ale ANAF, mai ales în condițiile în care sunt asumate ținte în PNRR în sarcina ANAF sau ar trebui luate în considerare în sarcina ANAF eforturile de colectare de tipul celor amintite.

De asemenea, considerăm că elementele de politică fiscală cum ar fi scutiri, facilități, excepții au impact direct asupra ponderii veniturilor colectate de către ANAF, ori, în considerarea țintei asumate prin PNRR, ar trebui ca aceste elemente să fie stabilizate, predictibile și să contribuie la atingerea țintei pentru care și în cele din urmă coordonator de reforma este Ministerul Finanțelor.

2. În plus față de cele mai sus menționate, amintim faptul că țintele referitoare la creșterea ponderii veniturilor colectate de administrația fiscală cu cel puțin 2,5 puncte procentuale din PIB și la reducerea cu 5 p.p. a GAP-ului la TVA au fost asumate de ANAF sub rezerva și cu condiția finalizării integrale și la termenele inițiale ale marilor proiecte de digitalizare, cele mai importante fiind SFERA și APIC/BIG DATA. Toate aceste proiecte se realizează de către specialiștii din cadrul Centrului Național de Informații Financiare în cadrul mai larg al digitalizării ANAF și sub îndrumarea MF, instituția noastră asigurând doar suportul de business necesar.

Nu în cele din urmă, aceste proiecte ar fi avut nevoie de un orizont de timp minimal în care să își producă efectele pentru a avea un impact minimal asupra țintei de colectare.

Spre exemplu, atingerea țintei 196 „Creșterea ponderii veniturilor colectate de administrația fiscală cu cel puțin 2,5 puncte procentuale din PIB”, dar și a țintei 197 Reducerea decalajului TVA este condiționată de realizarea cu succes de către Ministerul Finanțelor și ANAF a investițiilor 1, 2 și 3.

Trebuie subliniat și faptul că ținta 196 și ținta 197 nu constituie proiecte în adevăratul sens al cuvântului, ci se estimează a fi rezultatul ce se va obține după implementarea cu succes a marilor proiecte de digitalizare a ANAF, ca efect direct al informatizării și modernizării ANAF pe toate domeniile sale de activitate.

Față de suma aspectelor prezentate mai sus, consideram că Ministerul Finanțelor în calitate sa de coordonator al reformelor fiscale (Componenta C8) este singurul în măsură să analizeze starea de fapt, să dispună deciziile necesare și să coordoneze bunul mers al activității instituțiilor din subordine, având ca obiectiv final realizarea acestor două jaloane definitorii ale PNRR.

În consecință, prin răspunsul ANAF din data de 27.09.2024 **cu privire la monitorizarea Țintei 196**, transmis Serviciului coordonare și monitorizare a implementării componentelor PNRR din cadrul MF, de la nivelul ANAF s-au transmis următoarele:

- **monitorizarea progreselor în materie de colectare bugetară devine relevantă abia în cursul anului 2025**, iar ținta 196 privind creșterea ponderii în PIB a veniturilor colectate reprezintă un corolar și este condiționată de realizarea tuturor Țintelor și jaloanelor asumate de ANAF în anul 2021. **În caz contrar, există riscul ca raportarea operativă a rezultatelor la finele anului 2023 – an de reformă și declanșare a proiectelor de dezvoltare instituțională, să nu reflecte corespunzător eforturile ANAF în materie.**

Jalon 216 - Serviciile digitale și sistemele electronice critice sunt operaționale – măsura prevăzută la punctul a) Extinderea serviciului digital - Spațiul privat virtual (SPV), care va îmbunătăți interacțiunea digitală dintre administrația fiscală și contribuabili – în curs de implementare:

- la data de 13 noiembrie 2023 a fost publicat în SEAP și pe site-ul Ministerului Finanțelor, Raportul consultării de piață nr. 687524/06.11.2023 pentru achiziția de produse și servicii în cadrul Proiectului;

- caietul de sarcini a fost completat cu specificațiile funcționale și tehnice referitoare la aplicația de management al fișierelor rezultate în urma transcrierilor sesiunilor video, ca urmare a corespondenței și discuțiilor purtate cu CNIF, documentul final fiind transmis ulterior către acesta în vederea demarării procedurii de consultare a pieței.

Așa cum s-a menționat anterior, *Jalonul 216 - Serviciile digitale și sistemele electronice critice sunt operaționale*, în conformitate cu OMF nr. 1233/ 17.05.2022, a fost asumat spre îndeplinire de către MF-CNIF și se află în responsabilitatea acestuia.

Tinta 219 - Formarea personalului cu privire la sistemul de management al riscurilor – îndeplinită

În perioada 30.01.03.02.2023 a avut loc cursul Managementul riscurilor legate de conformare” organizat cu sprijinul Departamentului de afaceri Fiscale din cadrul Fondului Monetar Internațional, în scopul creșterii nivelului de competențe în zona de management al riscului. Cursul s-a desfășurat în prezența unui număr de 45 de participanți, personal din cadrul DGMR, precum și persoane din cadrul altor structuri din ANAF și s-a finalizat cu emiterea de certificate individuale care atestă absolvirea programului de formare cu privire la sistemul de management al riscurilor.

MS1 - Măsură suplimentară - Investiții pentru transformarea digitală internă "Case management" pentru activitatea juridică - în curs de implementare

- finalizarea caietului de sarcini elaborat la nivelul ANAF;
- definitivarea și aprobarea fișei de proiect "Dezvoltarea și implementarea sistemului informatic de gestionare a activității din domeniul juridic de la nivelul ANAF".

- A fost aprobat actul adițional pentru includerea Investiției 3 în Contractul de finanțare 1974/2023;

- A fost stabilită echipa de proiect de la nivel ANAF prin OPANAF nr. 1733/25.10.2023 și au fost efectuate demersuri cu privire la transmiterea OPANAF-ului către MF în vederea întocmirii OMFP pentru stabilirea echipei de proiect la nivel național;

Probleme și riscuri:

- ANAF nu poate acționa în mod direct în implementarea proiectului întrucât se află în totală dependență de Ministerul Finanțelor, atât din punct de vedere al tehnologiei informației, cât și în calitate a acestuia de coordonator de reforme și investiții pentru PNRR;

- proiectul Caietului de sarcini a fost comunicat CNIF în data de 25.08.2023 (A_UMI-645/25.08.2023) și asupra căruia s-a revenit prin adresa nr. A_UMI-774/13.10.2023, dar încă nu au fost comunicate observațiile acestei structuri;

- noul termen de finalizare a activităților Proiectului, astfel cum rezultă din calculul prezentat de MF, respectiv 6 luni de la data depunerii la COM a cererii de plată nr. 4 în cadrul căreia va fi raportată îndeplinirea jaloanelor/țintelor care conțin proiectele din Investiția 3 (estimat de MF după jumătatea anului 2024), respectiv trimestrul I 2025 (conform adresei MF nr. 848690/19.12.2023), pune în pericol implementarea Proiectului cu succes, având în vedere orizontul de timp necesar pentru îndeplinirea procedurilor prevăzute de legislația în vigoare (consultare în piață, procedura de achiziție publică etc.) și dependența ANAF față de MF în ceea ce privește toate activitățile Proiectului.

6.5. Analiza activității de estimare a GAP-ului TVA la nivelul ANAF

Necesitatea dezvoltării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală/Ministerul Finanțelor a activității de estimare a decalajelor fiscale și de realizare a prognozelor privind veniturile fiscale pentru asigurarea capacității administrației fiscale din România de reducere a GAP-ului TVA prin: identificarea cu acuratețe a activităților vulnerabile, luarea măsurilor administrative în scopul creșterii gradului de conformare a fiscală a contribuabililor, precum și identificarea măsurilor de politică fiscală ce pot fi ajustate.

Raportul privind decalajele de conformitate cu TVA publicat de Comisia Europeană în decembrie 2024 relevă faptul că România a înregistrat o îmbunătățire a indicatorului pentru anul 2022, acesta coborând la 30,6 pp, față de 34,8 pp cât a înregistrat în anul 2021.

Totodată, dezvoltarea de către Agenția Națională de Administrare Fiscală/Ministerul Finanțelor a activității de estimare a decalajelor fiscale și de realizare a prognozelor privind veniturile fiscale va permite asigurarea capacității instituționale a Ministerului Finanțelor de a susține o colaborare eficientă cu structurile din cadrul Comisiei Europene (Directorate-General for Taxation and Customs Union) ce sunt implicate în evaluarea decalajului de conformitate cu TVA al Statelor Membre (GAP TVA).

Metodologiile utilizate de Comisia Europeană respectiv de Fondul Monetar Internațional relevă totodată importanța componentei de politică fiscală ce afectează semnificativ GAP-ul TVA în România, date fiind facilitățile existente în legislația TVA, ce determină decalaje TVA rezultate din: utilizarea unor scutiri de taxă sau a unor cote reduse de TVA, aplicarea scutirilor de taxă etc.

a. Metodologia Comisiei Europene pentru estimarea decalajului de conformitate cu TVA

Un Raport al Comisiei Europene²¹³, publicat în anul 2024, ce analizează și rezumă contextul economic și politic și prezintă principalele rezultate pentru decalajul de conformitate cu TVA al Statelor Membre (GAP TVA) pentru anul 2022, pune în evidență o situație dificilă în cazul României, care înregistrează cel mai ridicat decalaj de conformare cu TVA. Acest raport relevă faptul că România a înregistrat o îmbunătățire a indicatorului pentru anul 2022, acesta coborând la 30,6 pp, față de 34,8 pp cât a înregistrat în anul 2021 (valoare revizuită de Comisia Europeană potrivit datelor consemnate în raport).

Potrivit datelor publicate de Eurostat, România a înregistrat cel mai mic GAP TVA în anul 2005, acesta având valoarea de 29,7%, în timp ce valorile cele mai ridicate s-au înregistrat în anul 2009 (44,5%), în anul 2010 (39,8%) și în anul 2014 (39,7%).

Calculul conformării TVA și a decalajelor politicilor folosește o **metodologie** stabilită de studiile anterioare despre decalajul TVA – abordarea *top-down consumption-side approach* (abordarea de sus în jos a consumului). Abordarea necesită cifre ale conturilor naționale disponibile, actualizate și precise. Abordarea de sus în jos din partea consumului este utilizată pentru a determina obligația fiscală totală în valoare de TVA (VTTL), adică venitul teoretic din TVA într-o situație contrafactuală de conformare deplină a impozitelor, pentru perioada de bază acoperită de studiu.

Decalajul de conformare la TVA (GAP TVA) este determinat ca fiind diferența dintre veniturile fiscale care ar fi încasate în cazul respectării depline și încasările efective din TVA. Decalajul politicii de TVA surprinde efectele aplicării mai multor rate și scutiri asupra veniturilor teoretice care ar putea fi percepute într-un anumit sistem de TVA. Decalajul de politică este un indicator al veniturilor suplimentare din TVA care ar putea fi teoretic generat (adică, în ipoteza unei respectări fiscale perfecte) dacă se aplică o cotă uniformă de TVA la utilizarea internă finală a tuturor bunurilor și serviciilor de către gospodării.

Raportul Comisiei Europene relevă faptul că, în anul 2022, comparativ cu 2021, decalajul de conformare la TVA a înregistrat schimbări semnificative, un număr de 15 state membre înregistrând creșteri a valorii indicatorului, un număr de 11 state membre au înregistrat reduceri

²¹³ https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation/vat/fight-against-vat-fraud/vat-gap_en

(îmbunătățiri) ale indicatorului GAP TVA, iar un stat membru nu a înregistrat modificări ale acestuia (Franța):

- cele mai mari scăderi ale GAP TVA au fost observate în: Cipru (-6,8 pp), Letonia (-5,2 pp) și România (-4,2 pp). Această scădere a fost legată în principal de măsurile de sprijin condiționate de plata impozitelor, ceea ce a redus, în plus, numărul de falimente, precum și de schimbările în modelele de consum către categorii și canale în care conformitatea este în general mai mare (spre exemplu cumpărăturile online) și ponderea crescută a plăților fără numerar;

- au fost înregistrate creșteri semnificative al GAP TVA în Slovenia (+5,6 pp), Danemarca (+4,1 pp), Belgia (+4,0 pp), Bulgaria (+3,9 pp)

Cele mai mari decalaje de conformitate cu TVA se regăsesc în România (30,6 pp), Malta (25,9 pp), Slovacia (14,6 pp), Lituania (14,6 pp) și Grecia (13,7 pp). În termeni nominali, cele mai mari decalaje au fost estimate pentru Italia (16,3 miliarde EUR), Danemarca (12,8 miliarde EUR), Franța (12,7 miliarde EUR) și România (8,4 miliarde EUR).

Trebuie remarcată reducerea decalajului de conformitate TVA în cazul României față de anul 2021, calculat atât ca procent, cât și în valoare nominală.

Din 2013, când decalajul de conformare la TVA la nivelul UE a atins cel mai înalt nivel, GAP-ul TVA a scăzut în aproape toate statele membre. Dintre aceste state Letonia, Ungaria, Polonia și Slovacia au înregistrat îmbunătățiri semnificative, diferențele de TVA scăzând cu peste 15 puncte procentuale între 2013 și 2022, ajungând în categoria celor mai performante administrații fiscale din UE. Această îmbunătățire a indicatorului GAP TVA în cele patru state membre a fost posibilă în contextul implementării unor reforme ale administrației fiscale precum și a unui context economic favorabil.

În cazul României, între 2013 și 2022, GAP TVA a variat între 30,6 pp și 39,7 pp și a rămas ridicat în ciuda condițiilor favorabile pentru îmbunătățirea conformării la TVA. Impactul măsurilor administrative pentru creșterea conformității TVA implementate de Ministerul Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală a fost unul semnificativ, care a redus cu peste 10% valoarea indicatorului GAP TVA (de la 34,8 pp în 2021 la 30,6 pp în 2022)

De fapt, România s-a aliniat tuturor statelor europene, implementând măsuri similare celor luate de acestea pentru reducerea GAP-ului TVA.

b. Metodologia Fondului Monetar pentru estimarea decalajului în materie de TVA

Pentru analizarea GAP TVA, Departamentul Afacerilor Fiscale din cadrul Fondul Monetar Internațional utilizează metodologia RA-GAP de estimare a decalajelor în materie de taxă pe valoare adăugată (TVA), care constă într-o abordare de sus în jos în vederea estimării bazei potențiale a TVA, folosind datele statistice privind taxa pe valoare adăugată generată pe sectoare. Metodologia include două etape principale de estimare a decalajului în materie de TVA: 1) estimarea colectărilor potențiale de TVA pentru o perioadă dată; și 2) determinarea TVA-ului încasat efectiv și evidențiat în sistem de angajamente pentru perioada respectivă. Diferența dintre cele două valori este reprezentată de decalajul în materie de TVA.

Potrivit metodologiei FMI, mecanismul RA-GAP furnizează estimări ale celor două componente ale *decalajului fiscal*: *decalajul rezultat din neconformarea fiscală* și *decalajul rezultat din aplicarea politicilor fiscale*.

Decalajul rezultat din neconformare reprezintă diferența calculată dintre TVA-ul potențial, care ar putea fi colectat prin cadrul actual de reglementări în materie, și TVA colectat efectiv și evidențiat în sistem de angajamente.

Decalajul rezultat din aplicarea politicilor fiscale reprezintă diferența dintre decalajul total și decalajul rezultat din neconformarea fiscală. Pentru a putea contextualiza nivelul și tendințele în raport cu decalajul rezultat din neconformarea fiscală, este necesară și analizarea nivelului și a tendințelor în raport cu decalajul total și decalajul rezultat din aplicarea politicilor fiscale.

Decalajul rezultat din neconformare se împarte în continuare în *decalaj rezultat din neîncasare* și *decalaj rezultat din nedeclarare*.

Decalajul rezultat din aplicarea politicilor fiscale este format din decalajul generat de cheltuieli și decalajul rezultat din aplicarea scutirilor de taxă. Cuantificarea decalajului rezultat din neconformarea fiscală este comparată și cu estimări realizate cu ajutorul altor metodologii.

Într-un raport realizat în perioada de expertiză FMI în perioada martie 2021-martie 2022 la Ministerul Finanțelor – ANAF, s-a urmărit obținerea unei estimări a decalajului în materie de TVA din România pe baza *Modelului de estimare a decalajelor în materie de TVA* utilizat de Programul RA-GAP al FMI de analiză a decalajelor în cadrul administrațiilor fiscale și de a sprijini utilizarea acestui model de către ANAF, fiind prezentate rezultatele aplicării metodologiei RA-GAP de estimare a decalajelor în materie de taxă pe valoare adăugată (TVA) în cazul României pentru perioada 2014-2019.

Principalele concluzii ale estimării GAP-ului TVA din raportul întocmit de expertiză FMI pentru perioada 2014-2019 au relevat faptul că:

- *decalajul total în materie de TVA ca procent din PIB a fost stabil în perioada 2014-2019, situându-se la 7,5 la sută din PIB;*

- *între anii 2014 și 2019, decalajul rezultat din neconformarea fiscală a scăzut de la 4,8 la sută la 2,9 la sută din PIB.* Cea mai mare scădere a avut loc în 2016, -1,2 puncte procentuale, atunci când cota standard de TVA a fost redusă de la 24 la sută la 21 la sută. Deși decalajul rezultat din neconformarea fiscală a scăzut, el s-a menținut totuși la un nivel ridicat, având în vedere că reprezintă 33,9 la sută din TVA potențială;

La nivel general, decalajul rezultat din neconformarea fiscală a scăzut de la 39,7 la sută din TVA potențială în 2014 la 33,9 la sută în 2019. Decalajul din încasare este de aproximativ 5,7 la sută din decalajul rezultat din neconformarea fiscală de-a lungul întregii perioade analizate.

Decalajul rezultat din nedeclarare a prezentat în perioada analizată 2014-2019 o tendință accentuată de scădere:

Anul	Decalajul rezultat din neconformarea fiscală potrivit RA-GAP (%)
2014	39,7
2015	38,6
2016	36,5
2017	38,4
2018	32,9
2019	33,9

- *între anii 2014 și 2019, decalajul rezultat din aplicarea politicilor fiscale a crescut de la 2,7 la 4,7 la sută din PIB.* Decalajul rezultat din aplicarea politicilor fiscale reprezintă diferența dintre TVA potențial care ar fi încasat dacă întregul consum final ar fi taxat cu cota standard actuală și TVA potențial care ar fi încasat ca urmare a cadrului actual de reglementări în materie.

Creșterea decalajului rezultat din aplicarea politicilor fiscale a fost constantă pe parcursul întregii perioade de raportare, cu excepția unei mici scăderi în anul 2017.

Creșterea înregistrată în anii 2018 și 2019 de decalajul rezultat din aplicarea politicilor fiscale în materie a fost cauzată de introducerea prevederilor privind regimul special pentru agricultori, de regimul scutirilor și de noile cote reduse aplicate în anumite sectoare, pe fondul majorării plafonului pentru înregistrarea obligatorie ca plătitor de TVA.

Astfel, se poate observa un aspect important, și anume acela că, **potrivit estimării realizată de expertiză FMI pentru perioada 2014-2019, o mare parte din decalajul total în materie de TVA (GAP TVA) este reprezentată de decalajul rezultat din aplicarea politicilor fiscale, care a crescut de la 2,7 la 4,7 la sută din PIB în perioada analizată**, în timp ce decalajul rezultat din neconformarea fiscală a scăzut în aceeași perioadă de la 4,8 la sută la 2,9 la sută din PIB.

Este astfel evidentă necesitatea de luare de către ANAF a tuturor măsurilor legale pentru a reduce semnificativ decalajul rezultat din neconformarea fiscală, prin dezvoltarea în primul rând a activității de analiză de risc. Un exemplu în acest sens îl constituie prezentarea în cuprinsul raportului de audit a situației firmelor care sunt înregistrate la același sediu social și care acumulează datorii însemnate la bugetul de stat, identificate de către Curtea de Conturi prin încrucișarea bazei de date existente la Oficiul Național al Registrului Comerțului cu datele

referitoare la datoriile către bugetul statului ale companiilor din România la data de 31.12.2023. Astfel, din analiză a rezultat un număr de 2440 adrese ce însumează peste 1 milion lei datorii/adresă către bugetul statului la data de la care sunt înregistrări multiple de societăți comerciale. Numărul total de firme care au sediul social declarat la aceste adrese identificate este de 47.513 companii, cu datorii totale cumulate de peste 29,6 miliarde lei, cea mai mare parte a acestora fiind societăți comerciale înregistrate în scopuri de TVA.

Analizele realizate de Comisia Europeană respectiv de Fondul Monetar Internațional, utilizează metodologii diferite: abordarea de sus în jos a consumului în cazul raportului Comisiei Europene și respectiv metodologia RA-GAP care constă într-o abordare de sus în jos în vederea estimării bazei potențiale a TVA, folosind datele statistice privind taxa pe valoare adăugată generată pe sectoare în cazul FMI. Rezultatele obținute prin utilizarea acestor două metodologii pot fi astfel ușor diferite, însă diferențele nu schimbă situația dificilă a României în privința GAP TVA: procent de aproximativ 35-36%.

Ambele metodologii relevă importanța componentei de politică fiscală ce afectează semnificativ GAP-ul TVA în România, date fiind facilitățile existente în legislația TVA, ce determină decalaje TVA rezultate din: utilizarea unor scutiri de taxă sau a unor cote reduse de TVA, aplicarea scutirilor de taxă etc.

ANAF a dezvoltat în ultimii 8 ani o metodologie proprie de estimare a GAP TVA, beneficiind și de asistența tehnică a Fondului Monetar Internațional.

În acest context, în scopul reducerii rapide a decalajului în materie de TVA, considerăm că se impune ca Ministerul Finanțelor prin ANAF să continue să dezvolte și să implementeze o metodologie proprie de determinare a GAP TVA, care să permită identificarea cu acuratețe a activităților vulnerabile și luarea unor măsuri eficiente de remediere, identificarea măsurilor de politică fiscală ce pot fi ajustate, precum și a măsurilor administrative necesare în scopul creșterii gradului de conformare a fiscală a contribuabililor.

Astfel, considerăm că dezvoltarea activității de estimare prezintă un interes strategic deosebit în cadrul administrației fiscale, dată fiind necesitatea asigurării capacității instituționale a Ministerului Finanțelor de a furniza informații relevante care să permită inclusiv formularea unor observații sau propuneri argumentate în cadrul colaborării cu structurile din cadrul Comisiei Europene (Directorate-General for Taxation and Customs Union) ce sunt implicate în evaluarea decalajului de conformitate cu TVA al Statelor Membre (GAP TVA).

c. Activitatea ANAF de estimare a decalajelor fiscale

Activitatea de estimare a decalajelor fiscale și de realizare a prognozelor privind veniturile fiscale a fost înființată la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală la începutul anului 2015, obiectivul principal constând în monitorizarea nivelului de conformare/neconformare fiscală la declararea și plata impozitelor și taxelor, în anticiparea nivelului de colectare în vederea unei proiectări bugetare realiste, precum și în evaluarea impactului bugetar al diferitelor măsuri de politică fiscală și/sau de proceduri de administrare.

Serviciul de estimare, analiză și monitorizare venituri (SEAMV) a fost desființat începând cu data de 1 august 2024 în urma restructurării agenției ca efect al prevederilor OUG nr. 107/2024, iar activitatea de estimare a fost reorganizată și integrată în cadrul Direcției Generale de Management al Riscurilor din cadrul ANAF.

Principalele atribuții ale serviciului sunt legate de dezvoltarea și implementarea modelelor de estimare a decalajelor fiscale, a modelelor de prognozare a veniturilor fiscale pe un orizont de timp scurt și mediu, analiza impactului diferitelor măsuri de politică fiscală sau de procedură de administrare, studii comportamentale, participarea activă a personalului în grupuri de lucru internaționale din domeniul de competență și colaborarea cu alte structuri din cadrul agenției pentru derularea proiectelor de conformare.

În ceea ce privește colectarea datelor necesare pentru dezvoltarea și rularea modelelor de estimare, analiză și prognoză, serviciul se află în strânsă dependență de Centrul Național de

Informații Financiare (CNIF), structură aflată în subordinea Ministerului Finanțelor, precum și de Institutul Național de Statistică. Pentru dezvoltarea și aplicarea unor modele specifice, serviciul a colaborat cu Casa Națională de Pensii Publice, Ministerul Muncii sau Autoritatea Vamală Română.

Această dependență de CNIF poate conduce la depășirea unor termene de livrare a analizelor și rapoartelor sau la imposibilitatea rafinării unor cercetări în absența tuturor datelor relevante. De asemenea, există o dependență a serviciului SEAMV de *Direcția Generală de Relații Internaționale și Coordonare a Proiectelor* în identificarea și accesarea fondurilor necesare pentru derularea studiilor comportamentale de conformare fiscală.

La nivelul SEAMV sunt gestionate **patru modele de estimare a decalajului fiscal** pentru următoarele impozite:

- *modelul TVA,*
- *modelul impozit pe venitul personal,*
- *modelul impozit pe profit*
- *modelul contribuții sociale obligatorii.*

Primele trei modele au fost elaborate împreună cu consultanți externi, iar ultimul a fost conceput de specialiștii ANAF din cadrul serviciului SEAMV.

Modelele sunt rulate anual, în fiecare an fiind aplicate ajustări metodologice pentru a surprinde cadrul economic și legislativ existent în anul de referință (cel pentru care este realizată estimarea). Metodologiile utilizate în estimarea decalajelor fiscale sunt de tip *top-down* și sunt aliniate standardelor internaționale în domeniu.

Din cauza deficitului de personal, rularea modelului de estimare a decalajului la impozitul pe profit a fost întreruptă în anul 2019.

În ceea ce privește TVA, a fost realizat un model alternativ împreună cu experții Departamentului de Afaceri Fiscale al Fondului Monetar Internațional (FMI) în cadrul misiunii de asistență tehnică din perioada 2021-2022.

Procesul de rulare a modelelor în mai multe etape presupune identificarea modificărilor legislative, evaluarea situației economice, colectarea datelor, verificarea și curățarea datelor, introducerea datelor în model, generarea rezultatelor, interpretarea rezultatelor și întocmirea raportului. Punctul critic în acest proces îl constituie colectarea și validarea datelor.

Raportul de analiză a TVA

SEAMV întocmește anual un raport de analiză a conformării la TVA în care sunt incluse rezultatele estimărilor interne. Modelul aplicat în mod curent este bazat pe aceeași metodologie care este utilizată și de Comisia Europeană (CE) în estimările anuale ale acesteia. Personalul implicat în estimarea deficitului de colectare la TVA reprezintă administrația fiscală în grupul de lucru permanent organizat la nivelul CE cu scopul discutării aspectelor tehnice legate de procesul de estimare al Comisiei.

Metodologia aplicată nu permite însă descompunerea decalajului fiscal pe ramuri economice de activitate și nici pe surse de constituire.

Problema estimării pierderilor fiscale la TVA pe sectoare economice a fost soluționată prin implementarea unui model alternativ elaborat pe baza metodologiei FMI, cu asistență tehnică din partea Departamentului de Afaceri Fiscale.

Rezultatele obținute au fost diseminate Direcției generale de management al riscurilor pentru revizuirea setului de indicatori de risc, precum și structurilor cu atribuții de control fiscal.

Personalul SEAMV este implicat în discuțiile tehnice anuale cu reprezentanții Comisiei Europene pentru clarificarea aspectelor metodologice. Din analizele efectuate, s-a constatat că între valorile decalajului fiscal la TVA obținute de experții Comisiei Europene și cele rezultate din analiza proprie a ANAF sunt diferențe.

În acest sens, ANAF a sesizat următoarele aspecte ce conduc către aceste neconcordanțe privind estimarea decalajului:

- utilizarea unei ponderi mai reduse decât în realitate a autoconsumului pentru corectarea bazei de impunere potențiale;
- utilizarea unui coeficient de ajustare pentru întreprinderile neînregistrate în scopuri de TVA mai redus decât cel existent în cazul României;

- utilizarea unor extrapolări ale indicatorilor macroeconomici, și nu valorile aferente perioadei de referință, de actualizarea cu întârziere a valorilor naționale în baza de date Eurostat pentru unele State Membre;

- unele neconcordanțe dintre valorile indicatorilor macroeconomici publicați de statistica oficială, (un exemplu în acest sens fiind valoarea investițiilor).

Diferențele de rezultat privind GAP-ul TVA estimat între valorile publicate de Comisie și cele determinate de ANAF se datorează în principal modului diferit de aplicare a ajustărilor prevăzute de model.

Tot în materie de TVA, SEAMV este desemnat să participe în grupurile de lucru organizate la nivelul DG TAXUD cu scopul de a defini o metodologie de estimare a fraudei intracomunitare.

De asemenea, personalul SEAMV a rulat diferite modele econometrice concepute intern pentru identificarea determinantilor neconformării, sau, mai precis, al decalajului fiscal la TVA. Până la acest moment nu a fost dezvoltată o metodologie care să permită identificarea surselor de constituire a decalajului fiscal, respectiv ponderea în decalaj a fiecărui element dintre următoarele:

- fraudă fiscală (perceperea de TVA în tranzacții fictive, solicitări de rambursare pentru exporturi fictive etc.);
- evaziunea (subdeclarare sau nedeclarare a veniturilor de către entități înregistrate);
- optimizarea fiscală realizată de companii și contribuabili persoane fizice;
- arieratele curente;
- erorile administrative;
- impactul economiei ascunse (nedeclararea obligațiilor fiscale de către entități neînregistrate).

O astfel de rafinare a estimărilor este posibilă numai pe baza unor metodologii de tip *bottom-up*.

Analiza impozitului pe venitul persoanelor fizice și analiza contribuțiilor sociale obligatorii

La nivelul SEAMV este întocmit anual un *raport de analiză a conformării la impozitul pe venitul obținut de persoanele fizice*.

Metodologia implementată este de tip *top-down* (baza potențială de impunere este estimată prin raportare la indicatori din conturile naționale) și permite descompunerea decalajului pe tipuri de venituri și în plan regional (pe regiuni de dezvoltare).

Modelul de estimare a decalajului fiscal la contribuțiile sociale obligatorii face posibilă descompunerea acestui decalaj pe tipuri de activități (dependente și independente), precum și pe tipuri de contribuții (CAS și CASS).

Rezultatele studiului de conformare la declararea și plata contribuțiilor sunt prezentate într-un raport anual.

Modelul de estimare a decalajului la impozitul pe venit a fost dezvoltat și ajustat prin comparație cu versiunea inițială creată în anii 2015-2016 cu asistență tehnică externă.

SEAMV este, de asemenea, implicat activ într-un grup de lucru constituit la inițiativa TADEUS pentru definirea unei metodologii de estimare care să fie agreată și validată de reprezentanții administrațiilor fiscale și care să devină metodologie obligatorie pentru administrațiile din toate Statele Membre.

În 2024 personalul SEAMV este angrenat într-un grup de lucru constituit la nivelul Direcției generale control venituri persoane fizice din cadrul ANAF pentru dezvoltarea unui model de estimare a decalajului fiscal specific acestei categorii de contribuabili.

Analiza Impozitului pe profitul companiilor

Până în anul 2020, SEAMV realiza anual și un raport privind decalajul fiscal la impozitul pe profit utilizând un model de tip *top-down* elaborat împreună cu experți externi în perioada 2015-2016. Modelul a fost rafinat de-a lungul timpului, dar ca rezultat al deficitului de personal, această activitate a fost întreruptă în anul 2020 din cauza lipsei de resurse. Metodologia adoptată a permis descompunerea decalajului fiscal pe ramuri economice de activitate.

Activitatea de prognoză a veniturilor fiscale

SEAMV gestionează și un model econometric de prognoză elaborat împreună cu consultanți externi în perioada 2015-2016.

Rezultatele și analizele asociate acestora au fost cuprinse în două rapoarte anuale, primul întocmit în lunile aprilie-mai, iar cel de-al doilea în lunile septembrie-octombrie. Perioadele de raportare diferă însă în funcție de momentul în care datele necesare deveneau disponibile. Din cauza deficitului de personal, activitatea de prognoză a fost întreruptă în anul 2020.

Domeniul impozitării companiilor a continuat să fie acoperit prin participarea unui reprezentant al SEAMV la grupul de lucru *BEPS Project -WP2 on Tax Policy Analysis and Tax Statistics* organizat de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE).

Analize de impact și estimări ad-hoc

SEAMV a realizat unele studii de impact *ex-ante* sau *ex-post* privind unele măsuri de politică fiscală. Rezultatele acestor studii au fost comunicate conducerii agenției sub forma unor rapoarte și/sau analize.

Totodată, personalul SEAMV a efectuat studii ad-hoc de estimare a evaziunii fiscale la produsele accizabile, studii care nu au fost reluate după anul 2018 când a fost întocmit ultimul raport pe această temă, din cauza lipsei de resurse.

Evaluarea activității SEAMV

Puncte tari

- activitatea este una integrată, neexistând acțiuni rupte de obiectivul principal al serviciului, anume evaluarea și studiul conformării fiscale;
- activitatea acoperă în mare parte domeniile de expertiză necesare evaluării conformării - estimarea decalajelor fiscale, prognoză, analize de impact, studii comportamentale – fapt care permite atât elaborarea unor analize complexe și fundamentarea corectă a deciziilor în materie fiscală, cât și capacitatea de a furniza informații relevante tuturor structurilor din ANAF, inclusiv funcțiilor suport;
- a fost elaborat un plan de dezvoltare a activității întocmit de conducerea serviciului pentru acoperirea altor domenii de expertiză esențiale pentru evaluarea conformării, precum estimarea cheltuielilor fiscale, calcularea cotelor efective de impunere, estimarea economiei ascunse, dezvoltarea unui model de estimare a decalajului fiscal la accize, perfecționarea personalului în tehnici avansate de modelare a datelor (de exemplu, în microsimulare) ș.a.

Puncte slabe

- dependența puternică a serviciului de structuri exterioare agenției;
- dificultatea la nivelul ANAF în asigurarea accesului constant la datele necesare analizelor;
- dificultățile manifestate în identificarea și accesarea fondurilor necesare pentru derularea studiilor comportamentale;
- deficitul de personal calificat, în contextul în care la nivelul serviciului există o singură persoană cu expertiză în econometrie și analiză avansată a datelor, situație vulnerabilă ce afectează activitatea SEAMV;
- existența unor fluxuri întrerupte în procesul de estimare (colectarea datelor presupune timp de așteptare);
- indisponibilitatea unor aplicații informatice performante care să permită prelucrarea și analizarea datelor la nivel avansat;
- neintegrarea datelor vamale în structurile de date principale ale ANAF.

Concluzii

Deși activitatea de estimare din cadrul ANAF a fost proiectată avându-se în vedere standardele și bunele practici internaționale, aceasta s-a confruntat permanent cu deficit de personal calificat și cu puternice dificultăți cauzate de carențele instituționale în asigurarea resurselor financiare și mai ales în ceea ce privește accesul facil la datele necesare.

În ceea ce privește personalul specializat, încercările de recrutare internă și externă nu au dat rezultate, iar în cazul personalului existent lipsa fondurilor necesare participării la cursuri de perfecționare recunoscute internațional în domenii de vârf precum microsimularea sau tehnici de învățare automată (*machine learning*) au afectat dobândirea unor abilități și cunoștințe necesare.

Curtea de Conturi consideră că activitatea de estimare prezintă un interes strategic deosebit în cadrul administrației fiscale, dată fiind necesitatea asigurării capacității instituționale de a furniza informații relevante tuturor structurilor ANAF, și mai ales conducerii executive a ANAF.

Este evidentă nevoia de diseminare a unor analize care să permită conducerii ANAF o înțelegere holistică a conformării și dobândirea de cunoaștere în ceea ce privește măsurile eficiente care pot contribui real la creșterea conformării fiscale, precum comunicarea eficientă cu structurile similare din alte administrații fiscale, precum și cu reprezentanții Comisiei Europene.

Activitatea de estimare realizată de structura specializată din ANAF prezintă importanță deosebită atât pentru analiza de risc, Direcția Generală de Management a Riscului fiind principalul beneficiar al acestei activități, cât și pentru activitățile de control fiscal. Analiza conformării este o condiție prealabilă pentru desfășurarea analizei de risc și implicit pentru planificarea acțiunilor de control fiscal.

Recomandări:

- dezvoltarea de către Agenția Națională de Administrare Fiscală împreună Ministerul Finanțelor a activității de estimare a GAP TVA;
- asigurarea resurselor financiare și de personal pentru dezvoltarea activității de estimare a decalajelor fiscale și de realizare a prognozelor privind veniturile fiscale pentru îmbunătățirea capacității administrației fiscale din România de reducere a GAP-ului TVA;
- integrarea tuturor datelor disponibile ANAF, inclusiv cele utilizate în activitatea vamală;
- identificarea și implementarea unor măsuri administrative care să contribuie în mod eficient la creșterea conformării fiscale;
- ANAF va iniția dialogul tehnic necesar cu structurile responsabile din cadrul Comisiei Europene în vederea concilierii nivelului estimat al GAP-ului TVA în baza unei analize formalizate și asumate la nivelul conducerii ANAF și Ministerului Finanțelor;
- informarea Guvernului asupra rezultatelor demersurilor efectuate pentru concilierea nivelului GAP-ului de TVA realizată de administrația fiscală din România în relația cu structurile responsabile din cadrul Comisiei Europene.

6.6. Evoluția încasărilor ANAF la bugetul general consolidat. Gradul de realizare a programului de încasări

Contribuabilii înregistrați în anul 2023

Conform evidențelor ANAF (informații preluate din Buletinul statistic fiscal pe trimestrul IV 2023), în România erau înregistrați la 31.12.2023 un număr de 2.463.525 contribuabili, în creștere cu 4,98% față de anul 2022, după cum urmează:

- persoane fizice autorizate – 725.239 (în creștere de la 662.012 în anul 2022);
- persoane juridice – 1.738.286 (în creștere de la 1.684.472 în anul 2022).

În ceea ce privește categoriile de obligații fiscale plătite de contribuabilii activi (înregistrați la data de 31 decembrie 2023), conform vectorului fiscal existau în evidențele ANAF următoarele categorii de plătitori de impozite și taxe:

Categorii de plătitori conform vectorului fiscal	Total contribuabili activi *		Pondere 2023/2022 %
	2022	2023	
Impozit pe profit	128.114	578.688	451,70%
Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor - total:	660.693	676.559	102,40%
- persoane juridice	619.529	636.775	102,78%
- activități independente	41.164	39.784	96,65%
Contribuții sociale, CAM - total:	652.778	677.491	103,79%
- persoane juridice	611.175	637.349	104,28%
- activități independente	41.603	40.142	96,49%
Taxa pe valoarea adăugată - total:	502.879	544.834	108,34%
- persoane juridice	474.156	511.117	107,80%
- activități independente	28.723	33.717	117,39%
Accize	2.513	3.191	126,98%

Impozit pe veniturile microîntreprinderilor	912.875	495.448	54,27%
Impozit pe țițeiul și gazele naturale	13	14	107,69%
Redevențe miniere	1.657	1.716	103,56%
Redevențe petoliere	32	29	90,63%

* În categoria contribuabililor activi nu au fost incluși contribuabilii inactivi fiscal și contribuabilii care și-au suspendat activitatea la Registrul Comerțului

Tabel nr. 1 – Categorii de plătitori conform vectorului fiscal

Veniturile colectate de ANAF în anul 2023

În anul 2023, Agenția Națională de Administrare Fiscală și Autoritatea Vamală Română au colectat la Bugetul General Consolidat un volum total de venituri bugetare în valoare de **404.961,83** milioane lei, reprezentând **25,22%** din PIB.

Denumire buget	Venituri realizate de ANAF			% Pondere în PIB		
	2021	2022	2023	PIB 2021	PIB 2022	PIB 2023
				1.189,09 mld lei	1.401,3 mld lei	1.605,6 mld lei
TOTAL	311.107,49	372.550,04	404.961,83	26,20%	26,59%	25,22%
Bugetul de stat	193.566,84	243.091,41	258.825,82	16,28%	17,35%	16,12%
- Impozit pe profit	20.001,25	26.609,91	29.047,62	1,68%	1,90%	1,81%
- Impozit pe venit	27.900,86	33.581,67	40.069,92	2,35%	2,40%	2,50%
- TVA	79.350,88	94.090,57	104.334,73	6,67%	6,71%	6,50%
- Accize	34.484,79	35.312,79	37.260,30	2,90%	2,52%	2,32%
- Taxe vamale	1.526,76	1.938,68	1.713,46	0,13%	0,14%	0,11%
- Rest venituri inclusiv sume încasate în cont unic în curs de distribuire	30.302,29	51.557,79	46.399,79	2,55%	3,68%	2,89%
Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate	36.077,12	40.093,02	44.468,46	3,03%	2,86%	2,77%
Bugetul asigurărilor sociale de stat (inclusiv cont colector 55)	78.672,46	86.371,12	98.635,03	6,62%	6,16%	6,14%
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	2.791,07	2.994,49	3.032,52	0,23%	0,21%	0,19%

*Veniturile cuprind și încasările Autorității Vamale Române, care începând cu anul 2022 s-a desprins de ANAF, fiind ordonator terțial de credite în cadrul Ministerului Finanțelor;

*Veniturile nu cuprind subvențiile, donațiile, sumele primite de la UE, operațiunile financiare;

*Veniturile la bugetul FNUASS nu includ taxa clawback; PIB conform prognozei Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză

Tabel nr. 2 – Veniturile realizate de ANAF în perioada 2021 – 2023

Din analiza comparativă a încasărilor ANAF și AVR în perioada 2021-2023, se observă că veniturile colectate, au avut un trend ascendent de încasări, afirmație susținută prin plusul de **61,44** miliarde lei în cifre absolute, respectiv **119,75%** indice nominal al creșterii valorii veniturilor bugetare colectate suplimentar în anul 2022 față de anul 2021 și **32,4** miliarde lei, respectiv **108,70%**, creșterii veniturilor bugetare colectate în anul 2023 față de 2022.

Încasările realizate de ANAF și AVR reprezintă principala sursă de finanțare pentru cele mai importante bugete publice. Ponderea în PIB a veniturilor colectate în anul 2023 este de **25,22%**, cu **1,37 p.p.** sub cea din anul precedent (**26,59 %**) în condițiile în care valoarea PIB - ului, din anul 2023, conform prognozei de primăvară a Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză, este de **1.605,6 miliarde lei** față de **1.401,3 miliarde lei** în anul 2022 și **1.189,09 miliarde lei** în anul 2021 (pentru anul 2021 datele sunt definitive comunicate de INS).

Reducerea în anul 2023, față de 2022 a ponderii în PIB a veniturilor colectate de ANAF și AVR a fost influențată de măsurile legislative prin care **contribuția la Fondul de tranziție energetică** (prin aplicarea O.U.G. nr.119/septembrie 2022) și **Contribuția de Solidaritate** instituită prin OUG nr. 186/2022 și prin Legea de aprobare a acesteia nr. 119/2023, deși A.N.A.F. are obligația de a asigura sistemul declarativ și administrarea fiscală sumele se virează într-un cont de disponibil și nu se reflectă în totalul veniturilor bugetare colectate de A.N.A.F..

Situația detaliată privind categoriile de venituri fiscale colectate de ANAF și AVR în perioada 2021 – 2023 la Bugetul General Consolidat (BGC) se prezintă astfel:

milioane lei								
Indicatori	2021		2022		2023		2022/ 2021 %	2023/ 2022 %
	Venituri încasate	Pondere în total venituri %	Venituri încasate	Pondere în total venituri %	Venituri încasate	Pondere în total venituri %		
Bugetul de stat	193.566,83	62,22%	243.091,41	65,25%	258.825,82	63,91%	125,59%	106,47%
- Impozit pe profit	20.001,25	6,43%	26.609,91	7,14%	29.047,62	7,17%	133,04%	109,16%
- Impozit pe venit	27.900,86	8,97%	33.581,67	9,01%	40.069,92	9,89%	120,36%	119,32%
- TVA	79.350,88	25,51%	94.090,57	25,26%	104.334,73	25,76%	118,58%	110,89%
- Accize	34.484,79	11,08%	35.312,79	9,48%	37.260,30	9,20%	102,40%	105,52%
- Taxe vamale	1.526,76	0,49%	1.938,68	0,52%	1.713,46	0,42%	126,98%	88,38%
- Rest venituri inclusiv sume încasate în cont unic în curs de distribuire	30.302,29	9,74%	51.557,79	13,84%	46.399,79	11,46%	170,14%	90,00%
Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate	36.077,12	11,60%	40.093,02	10,76%	44.468,46	10,98%	111,13%	110,91%
Bugetul asigurărilor sociale de stat inclusiv cont colector 55	78.672,46	25,29%	86.371,12	23,18%	98.635,03	24,36%	109,79%	114,20%
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	2.791,07	0,90%	2.994,49	0,80%	3.032,52	0,75%	107,29%	101,27%

Tabel nr. 3 - Situația detaliată privind categoriile de venituri fiscale colectate de ANAF și AVR în perioada 2021 – 2023, nu cuprind subvențiile, donațiile, sumele primite de la UE, operațiunile financiare.

În anul 2023, ponderea cea mai mare în veniturile colectate de ANAF și AVR, 63,91% o reprezintă veniturile bugetului de stat care au fost în sumă de 258.825,82 milioane lei. Contribuția cea mai importantă la formarea veniturilor bugetului de stat o aduce **TVA**, cu o pondere de **25,76%** în total venituri colectate de ANAF și AVR, urmată de: **impozitul pe venit (9,89%)**, **accize (9,20%)**, **impozitul pe profit (7,17%)**.

Situația privind executarea silită în anul 2023

Pe parcursul anului 2023 din executări silite a fost încasată suma de 15.780,16 milioane lei, în creștere cu 10,85 % față de anul 2022. Încasările din plăți după comunicarea somației au crescut cu 4,43 %, cele din popriri asupra disponibilităților bancare au crescut cu 29,86%, cele din popriri asupra terților au crescut cu 72,99%, cele din valorificarea bunurilor mobile sechestrate au crescut cu 46,10% și cele din valorificarea bunurilor imobile sechestrate au crescut cu 12,68%.

milioane lei

Modalități de executare silită	Creanțe fiscale încasate în perioada 01.01 – 31.12.2022	Creanțe fiscale încasate în perioada 01.01 – 31.12.2023	Pondere 2023/2022 %
TOTAL	14.236,09	15.780,16	110,85%
- încasări din plăți după comunicarea somației	10.986,59	11.473,42	104,43 %
- încasări prin popriri asupra disponibilităților din conturi bancare	3.010,65	3.909,68	129,86 %
- încasări prin popriri pe venituri (la terț)	206,14	356,60	172,99 %
- valorificări bunuri mobile sechestrate	10,78	15,75	146,10 %
- valorificări bunuri imobile sechestrate	21,93	24,71	112,68 %

Tabel nr. 4 – Situația executării silite în anul 2023 comparativ cu 2022

Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare în anul 2023

Gradul de încasare a veniturilor la nivelul A.N.A.F. și A.V.R., în anul 2023 a fost de 94,73%, (A.N.A.F. 95,67% și AVR 78,22%) reflectat valoric în suma de 404.961,83 milioane lei venituri încasate, comparativ cu programul de încasări, conform legilor bugetare (427.510,05 milioane lei).

milioane lei

2023	Programat	Realizat	Grad de realizare
TOTAL Buget General Consolidat (BGC) (I+II+III+IV)	427.510,05	404.961,83	94,73%
I. Buget de stat total (BS), din care:	277.642,49	258.825,82	
1. Autoritatea Vamală Română	23.117,91	18.081,75	78,22%
2. ANAF (Buget de stat)	254.524,58	240.744,07	
Bugete asigurări sociale total (II+III+IV), din care:	149.867,56	146.136,01	95,67%
II. Buget Fondului național unic de asigurări de sănătate	45.644,89	44.468,46	97,42%
III. Buget asigurări sociale de stat inclusiv cont colector 55	100.763,90	98.635,03	97,89%
IV. Buget asigurări pentru șomaj	3.458,77	3.032,52	87,68%

Tabel nr. 5 – Gradul de realizare a programului de încasări ANAF pentru anul 2023

Analiza arieratelor bugetare la nivel național în perioada 2020 – 2023

Pentru persoanele juridice informațiile se extrag din SACF pe baza aplicației informatice create de către DGTI, pentru realizarea raportului „*Situația 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:

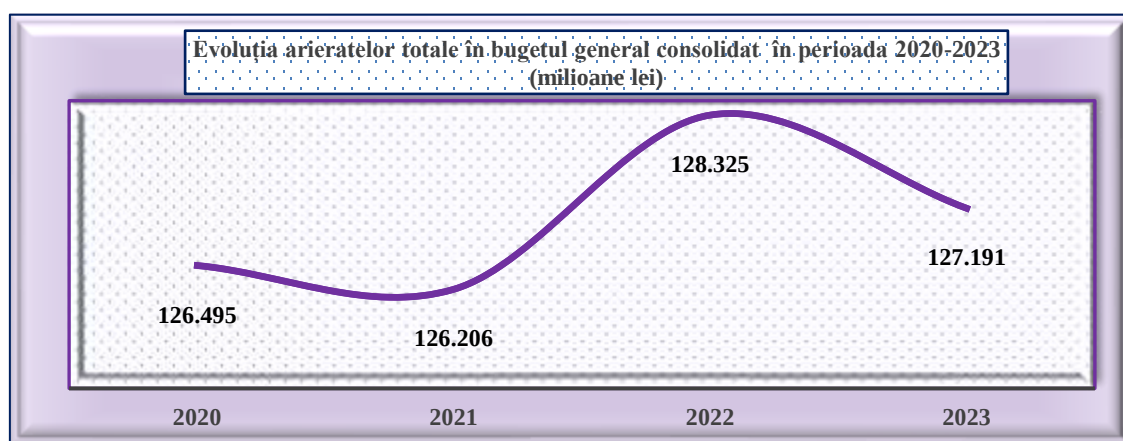
- GOTICA – prin care se administrează obligațiile fiscale aferente impozitului pe venit datorat de persoanele fizice, asociații familiale și contribuabilii nerezidenți, obligații fiscale aferente bugetului de stat;
- SIACF – prin care se administrează obligațiile fiscale datorate de către persoanele 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 recuperabilitate, 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 Procedura 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 în bugetul general consolidat în perioada 2020 – 2023

În perioada 2020 – 2023 arieratele totale, înregistrate atât de persoanele juridice cât și de persoanele fizice, în bugetul general consolidat sunt **fluctuante**, așa cum se poate observa în graficul de mai jos:



Grafic nr. 1 - Situația privind evoluția arieratelor totale în bugetul general consolidat în perioada 2020 - 2023 (milioane lei)

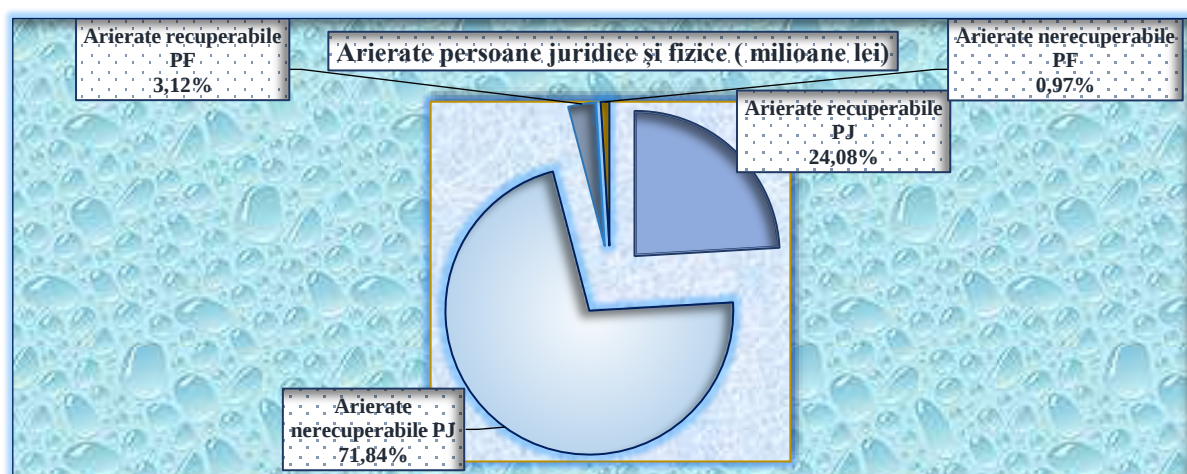
În anul 2023 comparativ cu 2022 se observă o diminuare cu 0,89% a valorii arieratelor totale.

Valorile înregistrate de totalul arieratelor (persoane juridice + persoane fizice) la bugetul general consolidat în perioada 2020 - 2023 sunt prezentate în tabelul de mai jos:

milioane lei

	2020		2021		2022		2023	
TOTAL ARIERATE (PJ+PF)	126.494,8	100,0%	126.205,9	100,0%	128.325,3	100,0%	127.191,2	100,0%
Persoane juridice (PJ)	121.593,2	96,1%	121.349,0	96,2%	123.335,1	96,1%	121.996,9	95,9%
- Recuperabile	28.627,2	22,6%	28.020,0	22,2%	30.388,1	23,7%	30.628,1	24,1%
- Nerecuperabile	92.966,0	73,5%	93.329,0	73,9%	92.947,0	72,4%	91.368,8	71,8%
Persoane fizice (PF)	4.901,6	3,9%	4.856,9	3,8%	4.990,2	3,9%	5.194,3	4,1%
- Recuperabile	4.280,6	3,4%	4.049,8	3,2%	4.127,0	3,2%	3.966,6	3,1%
- Nerecuperabile	621,0	0,5%	807,1	0,6%	863,2	0,7%	1.227,6	1,0%

Tabel nr. 6 - Evoluție total arierate în bugetul general consolidat în perioada 2020 - 2023



Grafic nr. 2 - Situația privind arieratele înregistrate de persoanele fizice și juridice în anul 2023 (mil. lei)

Arieratele persoanelor juridice

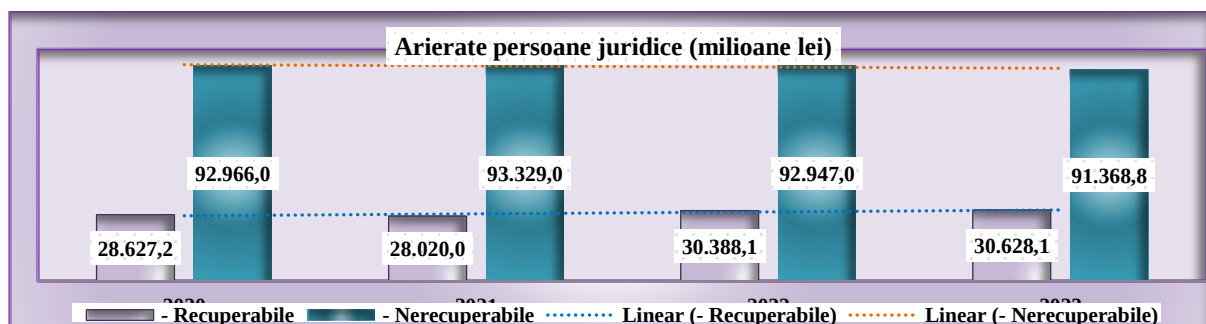
În cadrul arieratelor totale în perioada 2020-2023 arieratele persoanelor juridice este fluctuantă.

Arieratele recuperabile s-au diminuat de la 28.627,2 milioane lei în anul 2020 la 28.020,0 milioane lei în anul 2021, pentru ca, în perioada 2022-2023 să înregistreze o creștere de la 30.388,1 milioane lei la 30.628,1 milioane lei.

Arieratele recuperabile au înregistrat o diminuare cu 2,12% în anul 2021 comparativ cu anul 2020 și **o creștere** cu 0,79% în anul 2023 comparativ cu 2022.

Arieratele nerecuperabile au crescut în anul 2021 față de anul 2020 cu 0,39% și au înregistrat **o diminuare** în anul 2023 comparativ cu anul 2022 cu 1,7%.

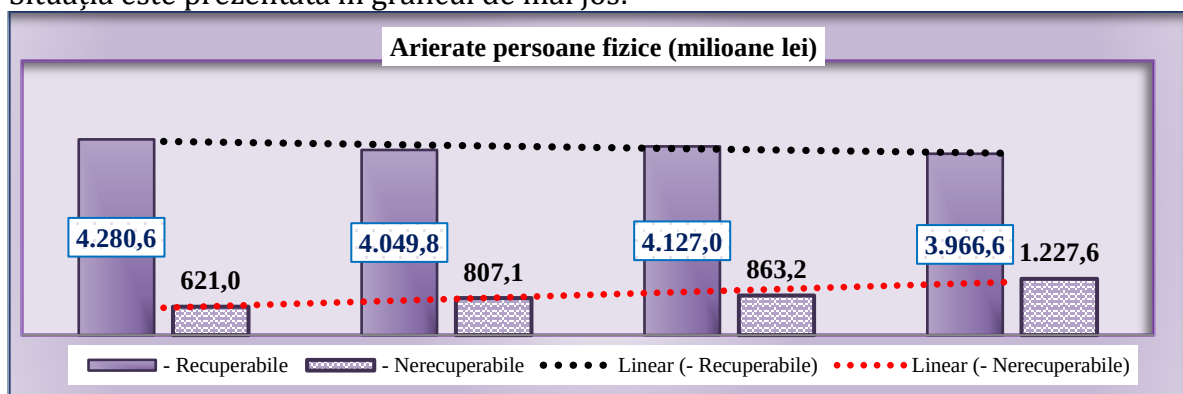
Tendențele arieratelor persoanelor juridice, recuperabile și nerecuperabile, în perioada 2020 – 2023 este reprezentată grafic mai jos:



Grafic nr. 3 – Tendențele arieratelor persoanelor juridice, recuperabile și nerecuperabile, în perioada 2020 – 2023

Arieratele persoanelor fizice

În aceeași situație sunt și tendințele arieratelor persoanelor fizice. Acestea înregistrează un trend crescător la arieratele nerecuperabile și un trend descrescător la arieratele recuperabile. Situația este prezentată în graficul de mai jos:



Grafic nr. 4 – Tendențele arieratelor persoanelor fizice, recuperabile și nerecuperabile, în perioada 2020 – 2023

Evoluția în perioada 2020 – 2023 a arieratelor totale pe categorii

Categoria de arierate recuperabile și nerecuperabile

În cadrul arieratelor totale **ponderea cea mai mare** o au **arieratele nerecuperabile**.

Dacă în perioada 2020 -2021 arieratele nerecuperabile prezintă tendințe de creștere.

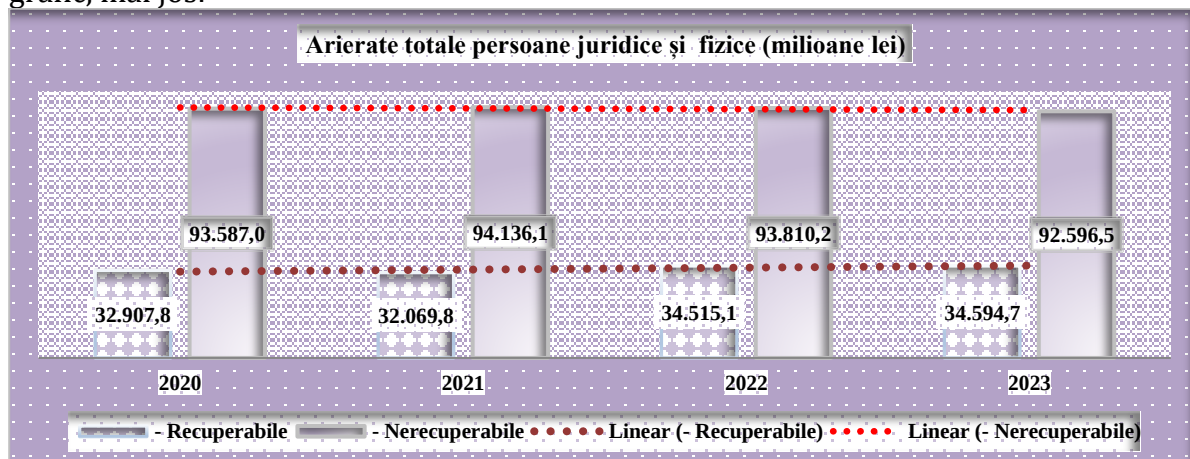
În anul 2022 arieratele nerecuperabile reprezentau 73,10% din totalul arieratelor, pentru ca în anul 2023 ponderea în arieratele totale să fie de 78,80%, înregistrând o **tendință de diminuare**.

În aceeași perioadă de timp 2020 – 2023 arieratele recuperabile au înregistrat o fluctuație ca pondere în totalul arieratelor, dar se poate observa că, în perioada 2022-2023, ponderea arieratelor recuperabile înregistrează o **tendință de creștere**.

milioane lei				
Arierate totale (PJ+PF)				
	2020	2021	2022	2023
Total	126.494,8	126.205,9	128.325,3	127.191,2
Recuperabile	32.907,8	32.069,8	34.515,1	34.594,7
Nerecuperabile	93.587,0	94.136,1	93.810,2	92.596,5
Pondere Recuperabile în Total	26,02%	25,41%	26,90%	27,20%
Pondere Nerecuperabile în Total	73,98%	74,59%	73,10%	72,80%

Tabel nr. 7 – Pondere arierate recuperabile/nerecuperabile în total

Tendențele arieratelor recuperabile și nerecuperabile în perioada 2020 – 2023 sunt prezentate grafic, mai jos:



Grafic nr. 5 – Tendențele arieratelor totale persoanele juridice și fizice, recuperabile și nerecuperabile, în perioada 2020 – 2023

Situația arieratelor recuperabile și nerecuperabile pe regiuni

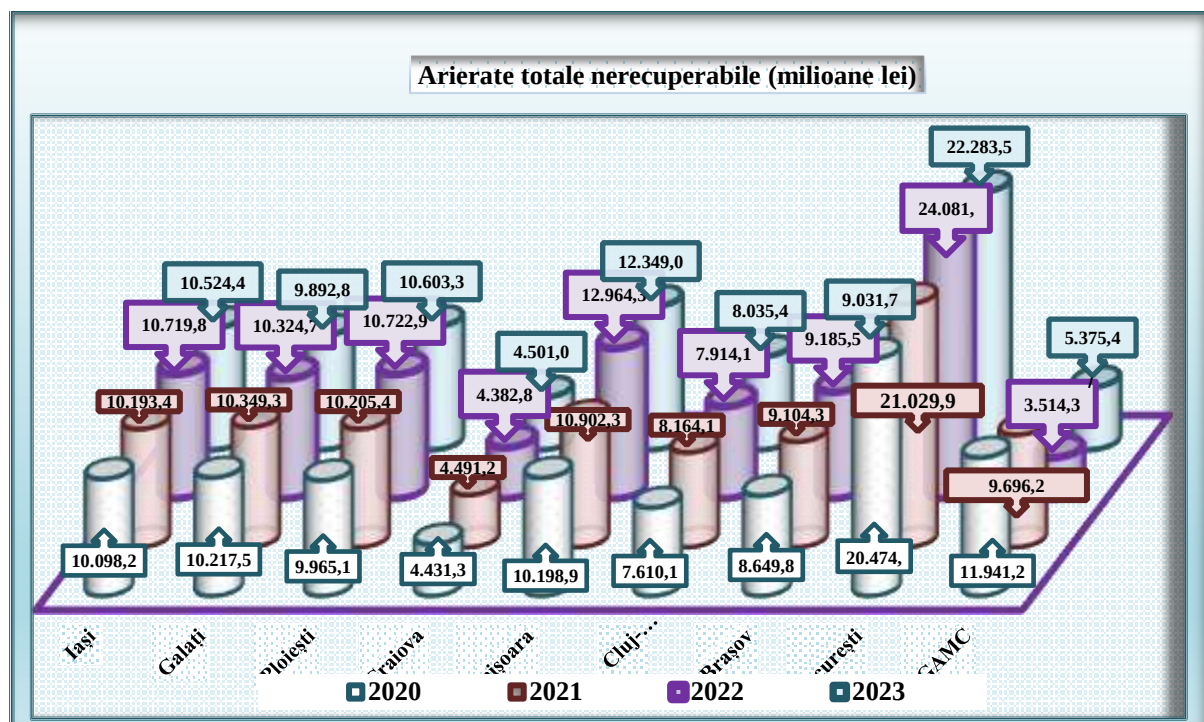
Situația arieratelor recuperabile și nerecuperabile pe regiuni se prezintă astfel:

milioane lei

ARIERATE TOTALE NERECUPERABILE (PJ+PF)									
	2020	2021	2022	2023	2021/2020	2022/2020	2022/2021	2023/2021	2023/2022
Iași	10.098,2	10.193,4	10.719,8	10.524,4	100,94%	106,16%	105,16%	103,25%	98,18%
Galați	10.217,5	10.349,3	10.324,7	9.892,8	101,29%	101,05%	99,76%	95,59%	95,82%
Ploiești	9.965,1	10.205,4	10.722,9	10.603,3	102,41%	107,60%	105,07%	103,90%	98,88%
Craiova	4.431,3	4.491,2	4.382,8	4.501,0	101,35%	98,90%	97,59%	100,22%	102,70%
Timișoara	10.198,9	10.902,3	12.964,3	12.349,0	106,90%	127,11%	118,91%	113,27%	95,25%
Cluj-Napoca	7.610,1	8.164,1	7.914,1	8.035,4	107,28%	103,99%	96,94%	98,42%	101,53%
Brașov	8.649,8	9.104,3	9.185,5	9.031,7	105,25%	106,19%	100,89%	99,20%	98,32%
București	20.474,8	21.029,9	24.081,7	22.283,5	102,71%	117,62%	114,51%	105,96%	92,53%
DGAMC	11.941,2	9.696,2	3.514,3	5.375,4	81,20%	29,43%	36,24%	55,44%	152,96%
TOTAL arierate nerecuperabile	93.587,0	94.136,1	93.810,2	92.596,5	100,59%	100,24%	99,65%	98,36%	98,71%

Tabel nr. 8 – Situația arieratelor totale nerecuperabile pe regiuni în perioada 2020-2023

Evoluția arieratelor totale, pe categoria nerecuperabile, pe regiuni în perioada 2020– 2023, tendința pe total arierate este în descreștere după cum se poate observa din graficul următor:



Grafic nr. 6 - Evoluția arieratelor totale pe categoria nerecuperabile pe regiuni în perioada 2020 – 2023

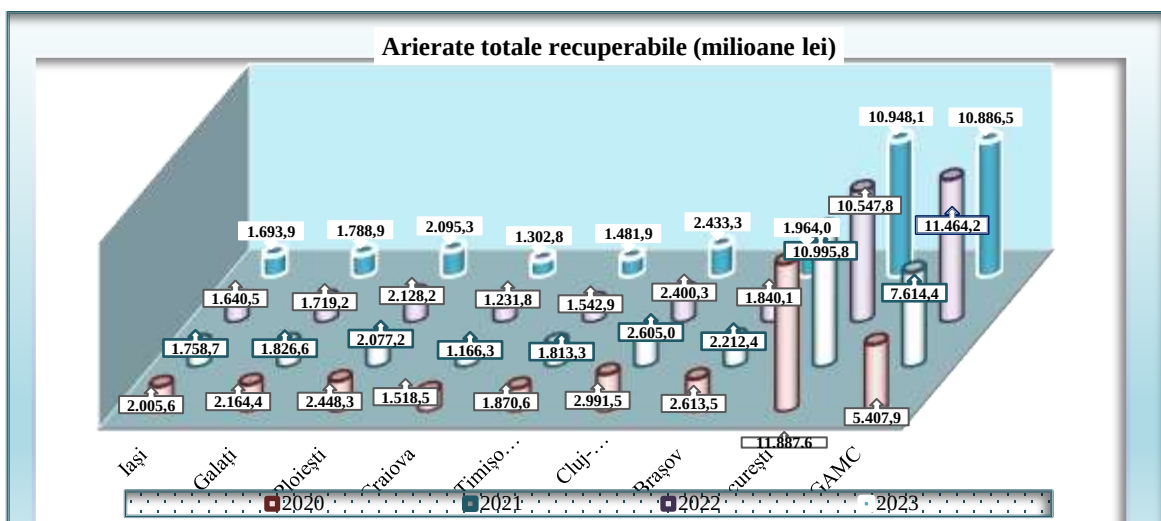
Arieratele totale recuperabile în perioada 2020 – 2023 au o tendință de creștere în cea mai mare parte a regiunilor. Excepție sunt regiunile Ploiești și Timișoara, precum și DGAMC, care în perioada 2022-2023 au o tendință de diminuare a arieratelor totale recuperabile.

milioane lei

ARIERATE TOTALE RECUPERABILE (PJ+PF)									
	2020	2021	2022	2023	2021/2020	2022/2020	2022/2021	2023/2021	2023/2022
Iași	2.005,6	1.758,7	1.640,5	1.693,9	87,69%	81,80%	93,28%	96,32%	103,25%
Galați	2.164,4	1.826,6	1.719,2	1.788,9	84,40%	79,43%	94,12%	97,94%	104,06%
Ploiești	2.448,3	2.077,2	2.128,2	2.095,3	84,84%	86,93%	102,45%	100,87%	98,46%
Craiova	1.518,5	1.166,3	1.231,8	1.302,8	76,81%	81,12%	105,62%	111,70%	105,76%
Timișoara	1.870,6	1.813,3	1.542,9	1.481,9	96,93%	82,48%	85,09%	81,72%	96,04%
Cluj-Napoca	2.991,5	2.605,0	2.400,3	2.433,3	87,08%	80,24%	92,14%	93,41%	101,38%
Brașov	2.613,5	2.212,4	1.840,1	1.964,0	84,65%	70,41%	83,17%	88,77%	106,73%
București	11.887,6	10.995,8	10.547,8	10.948,1	92,50%	88,73%	95,93%	99,57%	103,79%
DGAMC	5.407,9	7.614,4	11.464,2	10.886,5	140,80%	211,99%	150,56%	142,97%	94,96%
TOTAL arierate recuperabile	32.907,8	32.069,8	34.515,1	34.594,7	97,45%	104,88%	107,63%	107,87%	100,23%

Tabel nr. 9 – Situația arieratelor totale recuperabile pe regiuni

Grafic, situația se prezintă în felul următor:



Grafic nr. 7 - Evoluția arieratelor totale pe categoria recuperabile pe regiuni în perioada 2020 – 2023

Categoria de arierate persoane juridice și persoane fizice

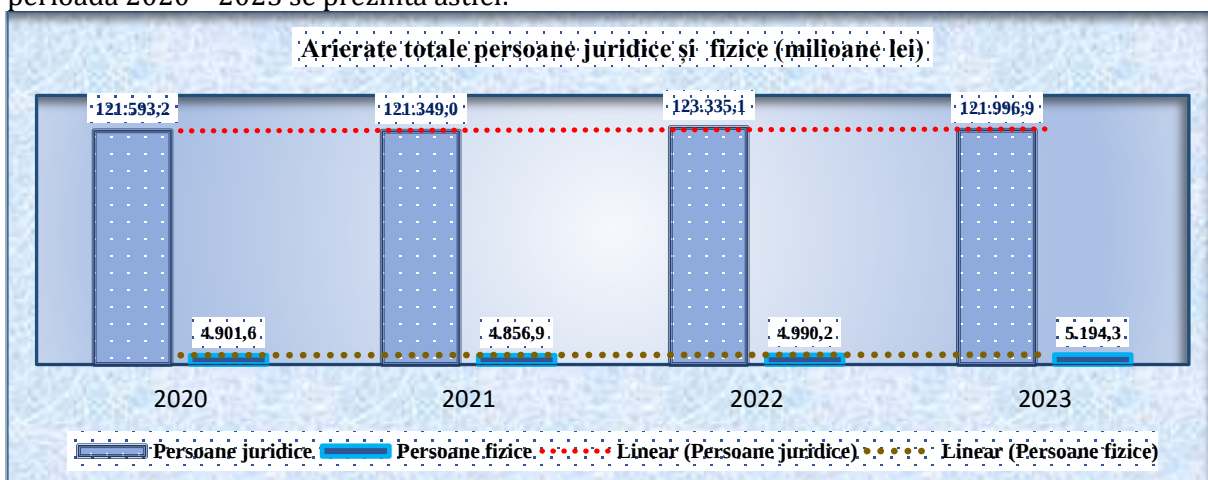
În cadrul arieratelor totale aflate în evidența ANAF, ponderea cea mai mare o au arieratele acumulate de persoanele juridice, în procent de 95,92% din total.

În tabelul de mai jos prezentăm evoluția arieratelor totale în perioada 2020 – 2023, pe categoriile de arierate, aferente persoanelor juridice și persoanelor fizice, precum și ponderea acestora în totalul arieratelor

	milioane lei			
Arierate pe categorii	2020	2021	2022	2023
Persoane juridice (PJ)	121.593,2	121.349,0	123.335,1	121.996,9
Persoane fizice (PF)	4.901,6	4.856,9	4.990,2	5.194,3
TOTAL ARIERATE	126.494,8	126.205,9	128.325,3	127.191,2
Pondere PJ în total arierate	96,13%	96,15%	96,11%	95,92%
Pondere PF în total arierate	3,87%	3,85%	3,89%	4,08%

Tabel nr. 10 – Situația arieratelor totale persoane juridice și persoane fizice

Grafic evoluția arieratelor totale pe categoriile, arierate persoane juridice și arierate persoane fizice, în perioada 2020 – 2023 se prezintă astfel:



Grafic nr. 8 - Tendințele arieratelor totale persoanele juridice și fizice, în perioada 2020 – 2023

Se poate observa că, în perioada 2020 – 2023, arieratele persoanelor juridice, au înregistrat un trend ușor crescător în primii doi ani ai perioadei, pentru ca în perioada 2022-2023 să descrească. Arieratele persoanelor fizice, în aceeași perioadă de timp, 2020-2023, au înregistrat o tendință de descreștere în primii doi ani pentru ca, în ultimii doi ani evoluția să fie crescătoare.

Evoluția în perioada 2020 – 2023 a arieratelor totale pe tip de bugete

milioane lei

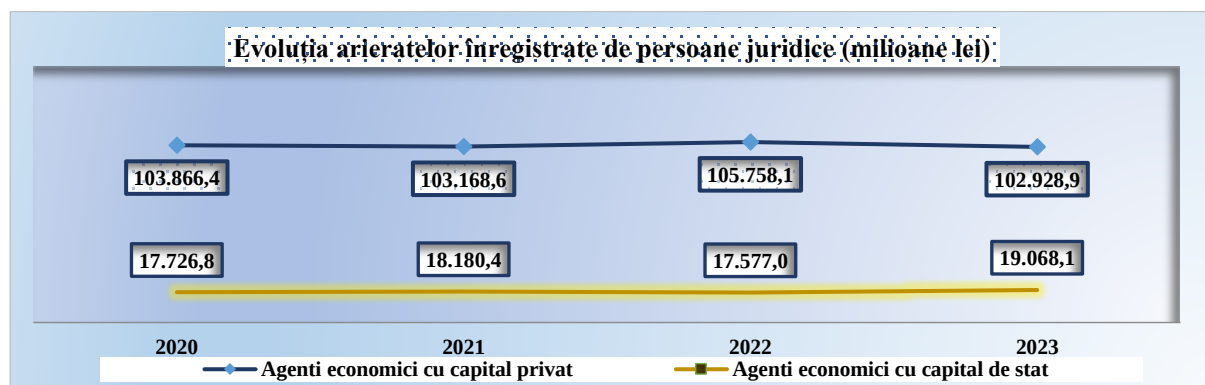
Total arierate	2020	2021	2022	2023	2021/2020	2022/2020	2022/2021	2023/2021	2023/2022
Buget de stat	93.978,7	94.391,2	98.219,1	96.826,9	100,44%	104,51%	104,06%	102,58%	98,58%
Bugetul asigurărilor sociale de stat	23.371,3	22.970,7	21.896,6	22.021,8	98,29%	93,69%	95,32%	95,87%	100,57%
Bugetul asigurărilor sociale de sănătate	8.151,7	7.875,5	7.312,0	7.514,8	96,61%	89,70%	92,84%	95,42%	102,77%
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	993,2	968,5	897,5	827,7	97,52%	90,37%	92,67%	85,46%	92,22%
Bugetul instituțiilor publice *									
Buget general consolidat	126.494,8	126.205,9	128.325,2	127.191,2	99,77%	101,45%	101,68%	100,78%	99,12%

Tabel nr. 11 – Evoluția în perioada 2018 – 2021 a arieratelor totale pe tip de bugete

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 fluctuant în perioada 2020 – 2023. Astfel, arieratele totale, pentru persoanele juridice, au crescut de la 121.593,2 milioane lei în anul 2020, la valoare de 121.996,9 milioane lei, respectiv cu 0,33% mai mult.

Grafic, evoluția arieratelor înregistrate de persoanele juridice în funcție de forma capitalului social se prezintă astfel:



Grafic nr. 9 – Evoluția arieratelor înregistrate de persoanele juridice periaoda 2020 – 2023

Se observă că, în totalul arieratelor înregistrate în funcție de forma capitalului social, cele înregistrate de societățile cu capital privat sunt în descreștere, spre deosebire de arieratele societăților cu capital de stat, care înregistrează creștere. Ponderea în totalul arieratelor o au societățile cu capital privat, pondere care în perioada 2020 – 2023 înregistrează fluctuații. În anul 2023 comparativ cu anul 2022, s-a înregistrat o diminuare cu 2,68%, a arieratelor societăților cu capital privat, timp în care arieratele societăților cu capital de stat au înregistrat o creștere cu 8,48% a arieratelor.

Arieratele nerecuperabile reprezintă majoritatea arieratelor înregistrate de către societățile cu capital privat sau de stat. Acestea au o tendință crescătoare.

milioane lei

Tip arierat	Tip capital agent economic	2020	2021	2022	2023
Arierate recuperabile	Capital privat	25.991,0	22.626,0	23.599,1	23.906,0
	Capital de stat	2.636,1	5.394,1	6.789,0	6.722,1
Arierate nerecuperabile	Capital privat	77.875,4	80.542,6	82.159,0	79.022,8
	Capital de stat	15.090,7	12.786,3	10.788,0	12.346,0
Total		121.593,2	121.349,0	123.335,1	121.996,9

Tabel nr. 12 – Evoluția arieratelor înregistrate de societăți în funcție de forma capitalului social

În total arierate la 31.12.2023, în valoare de 121.996,9 milioane lei, **84,37%** sunt aferente societăților **cu capital privat** și **16,63%** sunt eferente societăților **cu capita de stat**.

	milioane lei
	2023
Total arierate capital de stat la 31.12.2023 din care:	19.068,1
TOP 30 contribuabili cu capital de stat cu arierate la 31.12.2023	16.428,6
Arierate recuperabile	5.877,3
Arierate nerecuperabile	10.551,3

Tabel nr. 13 – Situația arieratelor înregistrate de societăți cu capital de stat la 31.12.2023

Se observă ca valoarea arieratelor pentru **Top 30 contribuabili cu capital de stat**, la 31.12.2023, reprezintă **86,16%** din totalul arieratelor înregistrate de societățile cu capital de stat la aceeași dată.

Arierate nerecuperabile aferente Top 30 contribuabili cu capital de stat în totalul arieratelor înregistrate de societățile cu capital de stat este de **55,33%**, pe când **arieratele recuperabile** aferente Top 30 contribuabili cu capital de stat este de **30,82%**.

Prezentăm mai jos, **Top 30 contribuabili cu capital de stat** cu suma arieratelor, starea la decembrie 2023 precum și autoritatea publică tutelară:

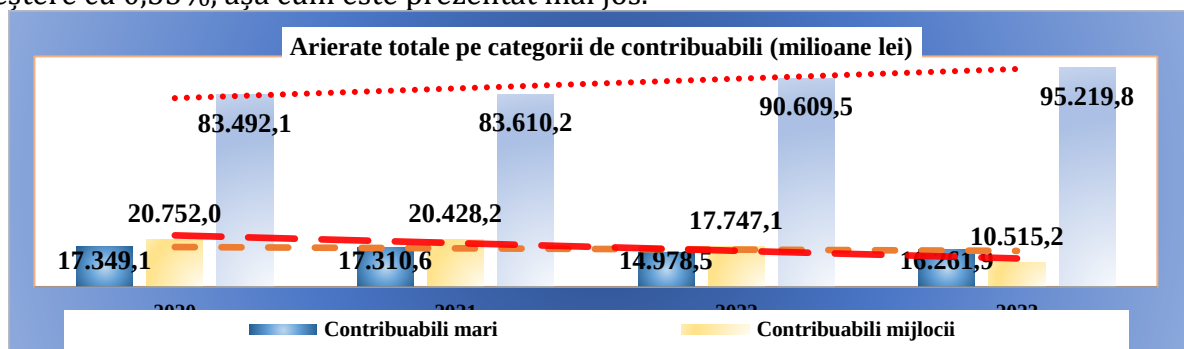
Row Labels	Sumă Arierate totale la 31.12.2023	Sumă Arierate nerecup la 31.12.2023	Sumă Arierate recup 20.12.2023
AGENTIA DOMENIILOR STATULUI	133.278.221,00	133.275.721,00	2.500,00
Insolventa din 12.07.2012	133.278.221,00	133.275.721,00	2.500,00
AUTORITATEA PENTRU ADMINISTRAREA ACTIVELOR STATULUI	693.858.943,00	693.858.943,00	0,00
Faliment din 02.02.2012	87.087.688,00	87.087.688,00	0,00
Faliment din 15.09.2021	226.291.395,00	226.291.395,00	0,00
Faliment din 21.01.2004	250.617.813,00	250.617.813,00	0,00
Faliment din 25.10.2022	129.862.047,00	129.862.047,00	0,00
CONSILIUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BUCURESTI	1.444.673.834,00	198.546.073,00	1.246.127.761,00
esalonare	1.444.673.834,00	198.546.073,00	1.246.127.761,00
CONSILIUL JUDETEAN BOTOSANI	95.612.048,00	95.612.048,00	0,00
Faliment din 22.03.2011	95.612.048,00	95.612.048,00	0,00
CONSILIUL LOCAL BRASOV	87.953.171,00	87.953.171,00	0,00
Faliment din 15.01.2015	87.953.171,00	87.953.171,00	0,00
CONSILIUL LOCAL IASI	145.517.966,00	145.517.966,00	0,00
Faliment din 11.03.2014	145.517.966,00	145.517.966,00	0,00
CONSILIUL LOCAL TIMISOARA	220.351.724,00	220.351.724,00	0,00
Insolventa din 26.10.2021	220.351.724,00	220.351.724,00	0,00
MINISTERUL ECONOMIEI	1.006.615.559,00	599.746.937,00	406.868.622,00
esalonare	435.428.499,00	28.559.877,00	406.868.622,00
executare silita suspendata	176.476.808,00	176.476.808,00	0,00
Faliment din 04.11.2010	203.636.444,00	203.636.444,00	0,00
Faliment din 09.04.2009	97.070.732,00	97.070.732,00	0,00
Faliment din 21.09.2005	94.003.076,00	94.003.076,00	0,00
MINISTERUL ENERGIEI	8.020.312.700,00	8.020.286.004,00	26.696,00
Faliment din 15.11.2013	417.857.516,00	417.857.516,00	0,00

Faliment din 22.12.2006	1.000.820.687,00	1.000.820.687,00	0,00
Faliment din 28.01.2016	231.727.608,00	231.727.608,00	0,00
Insolventa din 14.11.2019	834.829.351,00	834.829.351,00	0,00
Insolventa din 14.12.2021	207.673.154,00	207.646.458,00	26.696,00
Insolventa din 28.04.2015	5.199.582.065,00	5.199.582.065,00	0,00
Reorganizare din 27.09.2022	127.822.319,00	127.822.319,00	0,00
MINISTERUL SANATATII	1.416.957.485,00	83.950.000,00	1.333.007.485,00
esalonare	1.416.957.485,00	83.950.000,00	1.333.007.485,00
MINISTERUL TRANSPORTURILOR SI INFRASTRUCTURII	2.976.352.257,00	85.058.167,00	2.891.294.090,00
esalonare	694.609.275,00	84.981.520,00	609.627.755,00
executare silita	2.281.742.982,00	76.647,00	2.281.666.335,00
SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI	187.131.507,00	187.131.507,00	0,00
executare silita suspendata	187.131.507,00	187.131.507,00	0,00
Grand Total	16.428.615.415,00	10.551.288.261,00	5.877.327.154,00

Tabel nr. 14 –Situția Top 30 contribuabili cu capital de stat cu suma arieratelor, starea la decembrie 2023 precum și autoritatea publică tutelară

Evoluția în perioada 2020 – 2023 a arieratelor pe categorii de contribuabili

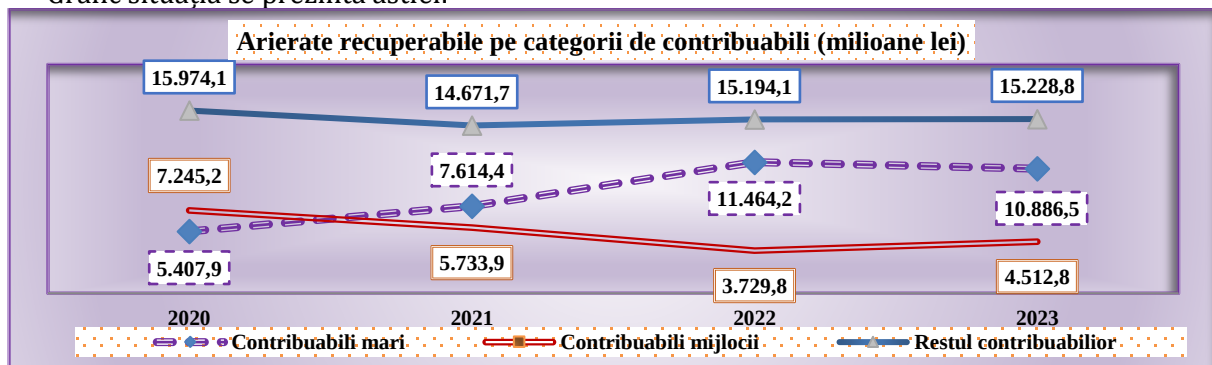
În perioada 2020 – 2023 arieratele totale ale persoanelor juridice pe categorii de contribuabili, respectiv mari contribuabili, contribuabili mijlocii și alte categorii de contribuabili au înregistrat o creștere cu 0,33%, așa cum este prezentat mai jos.



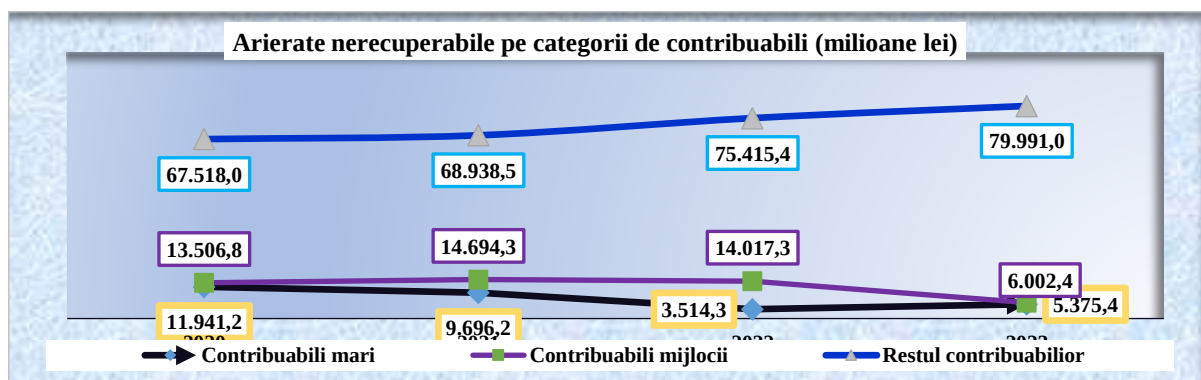
Grafic nr. 10 – Evoluția arieratelor totale pe categorii de contribuabili 2020 – 2023

În perioada 2020 – 2023 arieratele totale recuperabile au înregistrat o creștere de 6,99%, iar cele nerecuperabile de asemenea au înregistrat o diminuare de 1,72%.

Grafic situația se prezintă astfel:



Grafic nr. 11 – Evoluția arieratelor recuperabile pe categorii de contribuabili 2020 – 2023



Grafic nr. 12 – Evoluția arieratelor nerecuperabile pe categorii de contribuabili 2020 – 2023

Situația arieratelor înregistrate la 31.12.2023 în evidențele ANAF

Volumul arieratelor la 31.12.2023 pentru persoanele juridice

Având în vedere clasificarea arieratelor în recuperabile și nerecuperabile, arieratele înregistrate până la 31 decembrie 2023, în sumă de 212.483,6 mil.lei, reprezintă :

- arierate recuperabile, în sumă de 101.321,8 mil.lei (47,7% din masa arieratelor);
- arierate nerecuperabile în sumă de 111.161,8 mil.lei (52,3% din masa arieratelor).

Sumele stinse din masa arieratelor acumulate până la 31 decembrie 2023 de 90.486,7 mil.lei (încasări efective și stingeri prin alte modalități prevăzute de Codul de procedură fiscală) sunt evidențiate în:

- sume stinse din arierate recuperabile de 70.693,6 mil.lei din care:
 - încasări efective, în suma de 62.088,9 mil. lei ;
 - sume stinse prin alte modalități, în sumă de 8.604,7 mil.lei.
- sume stinse din arierate nerecuperabile de 19.793,1 mil.lei din care:
 - încasări efective în suma de 12.395,9 mil lei;
 - sume stinse prin alte modalități, în sumă de 7.397,2 mil.lei.

Prin scăderea din masa arieratelor (212.483,6 mil.lei) a stingerilor aferente (90.486,7 milioane lei), **soldul arieratelor la 31 decembrie 2023** a fost de 121.996,9 mil.lei, ponderea cea mai ridicată o reprezentau arieratele nerecuperabile (74,9%) respectiv 91.368,8 mil.lei și numai 25,1 % arieratele recuperabile.

Raportând volumul total al arieratelor (121.996,9 mil.lei) la arieratele datorate de fiecare categorie de contribuabili, ponderea cea mai mare respectiv 78,1% este deținută de arieratele aferente contribuabililor mici, iar în cadrul arieratelor recuperabile înregistrate la nivel de țară (30.628,1 mil.lei), această categorie de contribuabili deține o pondere de 49,7%, în valoare absolută 15.228,8 mil. lei.

milioane lei					
Categorie contribuabili	Totale din care	Nerecuperabile	Recuperabile	Nerecuperabile % Total	Recuperabile % Total
Total contribuabili	121.996,9	91.368,8	30.628,1	74,9%	25,1%
Contribuabili mari	16.261,9	5.375,4	10.886,5	33,1%	66,9%
<i>pondere contribuabili mari/total contribuabili</i>	13,3%	5,9%	35,5%	-	-
Contribuabili mijlocii	10.515,2	6.002,4	4.512,8	57,1%	42,9%
<i>pondere contribuabili mijlocii/total contribuabili</i>	8,6%	6,6%	14,7%	-	-
Contribuabili mici	95.219,8	79.991,0	15.228,8	84,0%	16,0%
<i>pondere contribuabili mici/total contribuabili</i>	78,1%	87,5%	49,7%	-	-

Tabel nr. 15 – Situația arieratelor persoanelor juridice la 31.12.2023

Din punct de vedere al vechimii arieratelor, situația se prezintă astfel:

	milioane lei				
	Totale	Nerecuperabile	Recuperabile	Nerecuperabile/ Total	Recuperabile/ Total
Arierate totale	121.996,9	91.368,8	30.628,1	74,9%	25,1%
Arierate în sold la finele anului precedent	102.407,0	84.536,6	17.870,4	82,5%	17,5%
Arierate curente	19.589,9	6.832,2	12.757,7	34,9%	65,1%

Tabel nr. 16 – Situația arieratelor persoanelor juridice la 31.12.2023 în funcție de vechime

Până la 31 decembrie 2023 58,3% din arieratele recuperabile proveneau din arieratele existente în sold la finele anului precedent, diferența de 41,7% reprezentând-o arieratele formate în cursul anului 2023.

	milioane lei		
Tip buget	Arierate aflate în sold la 31.12.2022	Arierate înregistrate în cursul anului 2023	Total arierate rămase de recuperat
Total	17.870,4	12.757,7	30.628,1
Bugetul de stat	12.131,2	8.625,7	20.756,9
Bugetul asigurărilor sociale de stat	4.240,9	3.049,6	7.290,5
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	45,9	3,5	49,4
Bugetul Fondului național de sănătate	1.452,4	1.078,9	2.531,3

Tabel nr. 17 – Situația arieratelor recuperabile ale persoanelor juridice la 31.12.2023 pe tip buget

Încasările din arierate recuperabile, la data de 31 decembrie 2023, au fost în sumă totală de **62.088,9 mil.lei**, evidențiate pe categorii de contribuabili, astfel:

	milioane lei						
Categorie contribuabili	Încasări la 31.12.2023				Încasări înlesniri/ Total încasări	Încasări din executare silită/ Total încasări	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			
Total	62.088,9	8.107,6	14.021,5	39.959,8	13,1%	22,6%	64,4%
Contribuabili mari	16.438,6	3.101,7	2.276,5	11.060,4	18,9%	13,8%	67,3%
Contribuabili mijlocii	13.571,0	2.008,9	2.293,3	9.268,8	14,8%	16,9%	68,3%
Contribuabili mici	32.079,3	2.997,0	9.451,7	19.630,6	9,3%	29,5%	61,2%

Tabel nr. 18 – Situația arieratelor persoanelor juridice încasate la 31.12.2023 pe tip contribuabil

Comparativ cu perioada similară a anului anterior, încasările din arieratele recuperabile au crescut cu 4,30%. În cadrul acestora încasările din arierate aflate în executare silită au fost mai mari cu 82,33% respectiv cu 6.331,3 milioane lei, cele din arierate aflate în înlesniri la plată cu 13,36% respectiv cu 955,4 milioane lei, iar cele pentru care nu au fost demarate procedurile de executare silită au fost mai mici cu 10,58% respectiv cu 4.727,1 milioane lei.

	milioane lei			
Perioada	Încasări din arierate recuperabile			
	Încasări totale din:	aflate în înlesnire la plata	cele aflate în executare silită	cele pentru care nu s-a început executarea silită
31.12.2022	59.529,3	7.152,2	7.690,2	44.686,9
31.12.2023	62.088,9	8.107,6	14.021,5	39.959,8
Creștere/ Descreștere 2023/2022	2.559,6	955,4	6.331,3	-4.727,1
	104,30%	113,36%	182,33%	89,42%

Tabel nr. 19 – Situația încasărilor arieratelor recuperabile comparativ 2023/2022

Arieratele înregistrate de operatorii economici cu capital majoritar de stat la data de 31.12.2023:

Din datele extrase din baza de date de către C.N.I.F. cu privire la soldul obligațiilor fiscale restante la 31 decembrie 2023 a rezultat faptul că, la nivel național din totalul de 1.718 de operatori economici cu capital majoritar de stat, un număr de 832 înregistrau obligații fiscale restante în sumă de 19.068,1 mil.lei, deținând o pondere de 15,63% în volumul total al arieratelor recuperabile și nerecuperabile de 121.996,9 mil.lei.

Din totalul arieratelor înregistrate de acești operatori economici la 31 decembrie 2023, în cuantum de 19.068,1 mil.lei, 64,75%, respectiv 12.346,0 mil.lei reprezentau arierate nerecuperabile și 35,25% respectiv 6.722,1 mil.lei sunt arierate recuperabile asupra cărora se poate acționa prin măsuri de executare silită.

Din punct de vedere a stării de administrare a acestei categorii de contribuabili, situația se prezintă după cum urmează :

milioane lei			
Stare administrare contribuabili	Nr. contribuabili	Arierate totale	
		Suma	Pondere
Total	832	19.068,1	100,00%
- activi	542	8.123,3	42,60%
- faliment	171	4.025,8	21,11%
- reorganizare	16	197,4	1,04%
- insolvență	28	6.639,3	34,82%
- insolubil cu bunuri	4	39,0	0,20%
- insolubili fără bunuri	7	7,5	0,04%
- inactivi	58	2,6	0,01%
- radiați	6	33,1	0,17%

Tabel nr. 20 – Situația arieratelor în funcție de starea de administrare a contribuabililor

Arieratele rămase de recuperat la 31.12.2023 față de 31.12.2022:

Prin compararea datelor raportate de organele fiscale centrale pentru 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023, arieratele recuperabile la 31 decembrie 2023 au crescut cu 0,79%, respectiv cu suma de 240,0 mil.lei față de 31.12.2022

milioane lei				
Regiuni	Arierate recuperabile		31.12.23/31.12.22	
	31.12.2023	+/-	31.12.2023	+/-
Total	30.388,1	30.628,1	240,0	100,79%
Iași	1.308,8	1.346,1	37,3	102,85%
Galați	1.356,5	1.406,2	49,7	103,66%
Ploiești	1.681,0	1.636,5	-44,5	97,35%
Craiova	1.033,5	1.083,1	49,6	104,80%
Timișoara	1.258,0	1.206,2	-51,8	95,88%
Cluj-Napoca	2.016,4	2.036,3	19,8	100,98%
Brașov	1.558,2	1.714,6	156,4	110,04%
București	8.711,4	9.312,6	601,1	106,90%
DGAMC	11.464,2	10.886,5	-577,7	94,96%

Tabel nr. 21 – Situația arieratelor recuperabile pe regiuni comparativ 2022/2023

Volumul arieratelor la 31.12.2021 pentru persoanele fizice

Arieratele persoanelor fizice înregistrate până la 31.12.2023 erau în sumă de 8.362,6 milioane lei și sunt împărțite astfel:

- arierate recuperabile, în sumă de 7.069,9 milioane lei (84,5% din masa arieratelor);
- arierate nerecuperabile în sumă de 1.292,7 milioane lei (15,5% din masa arieratelor).

Încasări și sume stinse, la data de 31 decembrie 2023, din arieratele constituite au fost de 3.168,4 mil. lei și au avut următoarea structură:

• **încasări și sume stinse din arierate recuperabile** în valoare totală de **3.103,3 mil. lei, din care:**

- încasări efective în valoare absolută de **2.110,6 mil. lei;**
- sume stinse prin alte modalități, în sumă de **992,7 mil. lei;**

- **încasări și sume stinse din arierate nerecuperabile** în valoare totală de **65,0 mil. lei, din care:**
 - **încasări efective** în valoare absolută de **8,9 mil. lei;**
 - **sume stinse prin alte modalități, în sumă de 56,1 mil. lei;**

Situația arieratelor constituite pe total și pe cele 2 sisteme informatice se prezintă astfel:

milioane lei					
	Arierate constituite			Pondere %	
	TOTAL	SIACF	GOTICA	SIACF	GOTICA
Arierate totale	8.362,60	2.612,00	5.750,70	31,2%	68,8%
Arierate recuperabile	7.069,90	1.983,70	5.086,30	28,1%	71,9%
<i>Pondere arieratelor recuperabile/total arierate</i>	84,5%	75,9%	88,4%	-	-
Arierate nerecuperabile	1.292,70	628,30	664,40	48,6%	51,4%
<i>Pondere arieratelor nerecuperabile/total arierate</i>	15,5%	24,1%	11,6%	-	-

Tabel nr. 22 – Situația arieratelor pe persoane fizice

Situația încasărilor și a sumelor stinse din cele 2 sisteme informatice este următoarea:

milioane lei					
	Încasări și sume stinse prin alte modalități			Pondere %	
	TOTAL	SIACF	GOTICA	SIACF	GOTICA
Încasări și stingeri totale	3.168,40	810,9	2.357,50	25,60%	74,40%
Încasări și stingeri din arierate recuperabile	3.103,30	787,7	2.315,60	25,40%	74,60%
- încasări	2.110,60	596,1	1.514,50	28,20%	71,80%
- sume stinse prin alte modalități	992,7	191,6	801,1	19,30%	80,70%
Încasări și stingeri din arierate nerecuperabile	65,0	23,2	41,9	34,70%	65,30%
- încasări	8,9	3	5,9	33,70%	66,30%
- sume stinse prin alte modalități	56,1	20,2	36	36,00%	64,00%

Tabel nr. 23 – Situația încasărilor și stingerilor arieratelor pe persoane fizice

7. PUNCTUL DE VEDERE AL REPREZENTANȚILOR ENTITĂȚII AUDITATE

În data de 12.02.2025 a avut loc ședința de conciliere. Între reprezentanții Curții de Conturi a României – Departamentul II și reprezentanții Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în scopul dezbaterii aspectelor constatate în cadrul misiunii, recomandărilor formulate în legătură cu aspectele constatate transmise prin Proiectul Raportului de audit și Scrisorii către management.

În cadrul ședinței de conciliere au fost analizate punctual observațiile formulate de reprezentanții ANAF asupra unora dintre constatările și recomandările consemnate în proiectul Raportului de audit și proiectul Scrisorii către management. Respectivale observații ale reprezentanților ANAF au fost transmise și în scris, prin adresa nr. A_PRS201/06.02.2025, înregistrată la Curtea de Conturi sub nr. RG/2025-11330/10.02.2025.

În urma analizei argumentelor prezentate de reprezentanții ANAF și a celor prezentate de echipa de audit, s-au stabilit următoarele:

➤ în cazul unor recomandări s-a convenit stabilirea unui termen de implementare pentru 31.12.2025 față de termenul inițial de 30.06.2025;

➤ în cazul recomandării 1.5.1. referitoare la *"procedura de înregistrare în evidența analitică pe plătitori persoane fizice a debitelor provenite din sentințe penale și în evidența contabilă a creanțelor bugetare provenite din sentințe penale"* s-a stabilit reformularea în sensul înlocuirii "procedurii de sistem" cu "procedură operaționalizare" și la subpunctul 4 reformularea sintagmei *"realizarea unei aplicații informatice, care să centralizeze în mod corect debitele din sentințe penale"* cu sintagma *"operaționalizarea aplicației NOES pentru toate administrațiile fiscale teritoriale, astfel încât această să cuprindă toate datele aferente debitelor din sentințele penale"*.

De asemenea, s-a stabilit eliminarea subpunctului 2 din constatare (*La nivelul DGESCS nu există o aplicație informatică, care să permită centralizarea în mod corect debitele din sentințe penale, încasările și sumele rămase de recuperat, care trebuie să se recupereze la bugetul statului*), deoarece există deja o aplicație informatică respectiv NOES, această urmând doar a fi operaționalizată la nivelul tuturor structurilor teritoriale;

➤ în cazul recomandării IV.DGAMC.2, referitoare la *"refacerea inspecției fiscale de către organele fiscale din cadrul AJFP Maramureș la contribuabilul XXX SRL"*, s-a stabilit reformularea recomandării în sensul "analizei situației fiscale" deoarece societatea respectivă face parte dintr-un grup fiscal;

➤ în cazul recomandării IV.DGAMC.4 s-a stabilit prelungirea termenului de implementare, respectiv până la data de 31.12.2025;

➤ în cazul recomandării VII.CR.vl.2., referitoare la contribuabilul XXX SA, au fost prezentate o serie de informații și documente de către Direcția Generală Juridică, suplimentare celor avute la dispoziție de echipa de audit de la AJFP Vâlcea. Respectivale informații și documente se referă la demersurile realizate de organul fiscal pentru înscrierea la masa credală a debitorului.

S-a concluzionat pentru reformularea recomandării în sensul efectuării unei analize interne a ANAF pentru clarificarea modului în care s-a procedat în cazul înscrierii la masa credală și pentru identificarea soluțiilor de recuperare a acestor creanțe la momentul actual.

De asemenea, DGJ din cadrul ANAF a prezentat faptul că Procedura operațională la care se face referire în recomandare există deja (PO-04.26 din 2020);

➤ în cazul recomandării VII.DGAMC.1, referitoare la *"neînscrierea la masa credală cu toate sumele reprezentând creanțe fiscale în cazul unor contribuabili care au intrat în insolvență"*, reprezentanții ANAF au prezentat informații și documente suplimentare celor avute la dispoziție de echipa de audit de la DGAMC. Respectivale informații și documente se referă la evenimente ulterioare ședinței de încheiere a etapei de execuție a misiunii de audit de conformitate la DGAMC (în care a fost minuta din data de 02.08.2024), după cum urmează:

- în cazul contribuabilului XXX SA, reprezentanții ANAF DGAMC au precizat că s-a încasat debitul la care se făcea referire în proiectul raportului. S-a concluzionat ca aceștia să pună la dispoziția echipei de audit documentele în susținere (fișa pe plătitor, extrasul de cont de la Trezorerie), iar în urma analizei acestora echipa de audit să actualizeze constatarea;

Ulterior ședinței de conciliere, au fost transmise de către reprezentanții ANAF – DGAMC o serie de documente (în copie) referitoare. Având în vedere volumul mare al acestor documente și faptul că recomandarea rămâne valabilă, urmează ca analiza acestor documente să fie realizată de Curtea de Conturi cu ocazia primei misiuni de followup ce se va derula asupra modului de implementare a recomandării.

- în cazul contribuabilului SC XXX SRL, reprezentanții ANAF – DGRFP Timișoara au prezentat o serie de informații suplimentare care nu au fost la dispoziția echipei de audit de la DGAMC (contribuabilul a fost preluat de DGRFP Timișoara), conform cărora debitul a fost actualizat în cadrul procedurilor de insolvență și a fost stins prin încasare.

S-a stabilit ca ANAF – DGRFP Timișoara să pună la dispoziția echipei de audit documentele în susținere, iar în urma analizei acestora echipa de audit să actualizeze constatarea, respectiv recomandarea.

În urma analizei acestor documente, echipa de audit a concluzionat că își menține constatarea și propune formularea următoarei recomandări:

*" Directorul general al DGRFP Timisoara va dispune măsuri concrete pentru **efectuarea unei analize interne în scopul stabilirii:***

*1. creantei totale neînscrise la masa credala având în vedere Decizia civilă nr.261A/28.05.2024, **definitivă**;*

*2. persoanelor cu atribuții care se fac răspunzătoare de neînscirerea la masa credala a creantei totale, tinand cont de Decizia civilă nr.261A/28.05.2024, **definitivă** și dispunerea masurilor legale care se impun în funcție de rezultatul analizei efectuate".*

➤ în cazul mai multor constatări/recomandări aferente administrațiilor fiscale teritoriale, în Planul de măsuri întocmit de ANAF au fost înscrise precizările acestora conform cărora în perioada de timp dintre finalizarea misiunii de audit la nivel teritorial și până în prezent au fost realizate măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

În cadrul ședinței de conciliere s-a stabilit ca respectivele constatări și recomandări să se păstreze în forma finală a raportului de audit și scrisorii către management, iar verificarea modului de implementare a recomandărilor (măsurile luate deja de AJFP-uri) să se realizeze într-o viitoare misiune de followup, ce va fi derulată de Departamentul II/Camerele de conturi județene.

În urma derulării etapei de conciliere, nu au rămas aspecte în divergență.

8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE -A.N.A.F.

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 HOTARÂREA PLENULUI CURȚII DE CONTURI NR. 370/10.04.2025

Nr. 23669/26.03.2025

Stimată Doamnă Președinte,

Curtea de Conturi a desfășurat misiunea de audit de conformitate la **Agencia Națională de Administrare Fiscală**, perioada supusă auditului fiind anul 2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 22.04.2024, 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.

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.

După cum este binecunoscut, implementarea cu succes a proiectelor începute pentru informatizarea ANAF reprezintă un pas esențial în atingerea obiectivului de modernizare al administrației fiscale din România, însă acesta trebuie dublat de asigurarea unei pregătiri profesionale de calitate a personalului de specialitate, pentru a asigura servicii publice de eficiente în interesul contribuabililor și al bugetului public.

Aspectele consemnate în raportul de audit, 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
I. ASPECTE IDENTIFICATE ÎN URMA MISIUNII DE AUDIT LA ANAF – aparat central		
I.1. Cu privire la neaprobarea strategiei digitale A.N.A.F. 2021-2025 de către conducerea instituției		
I.1. Direcția Generală Unitatea de Management al Informației în calitate direcție inițitoare a Strategiei Digitale a ANAF 2021-2025 nu înaintat conducerii ANAF nici ordinul/nota de inițiere a proiectului privind strategia sectorială și nici nu a elaborat Ordinul/Nota de aprobare care trebuia înaintat/ă conducerii ANAF în vederea avizării/aprobării. Astfel, Strategia digitală a ANAF 2021-2025 nu a fost aprobată la nivelul conducerii ANAF printr-un OPANAF sau printr-un alt act administrativ.	Conducerea ANAF avizează/aprobă rapoarte de monitorizare privind stadiul de realizare a unor obiective cuprinse într-o strategie sectorială care nu a fost aprobată de la nivelul acesteia.	În atenția conducerii ANAF: În contextul în care conform ROF aprobat prin OPANAF nr. 1543/2002, Președintele ANAF coordonează implementarea Strategiei pe termen mediu și lung și strategiile sectoriale ale Agenției, se recomandă ca toate strategiile sectoriale și alte documente programatice elaborate la nivelul instituției să fie aprobate de către conducere. Termen de implementare: 31 decembrie 2025

I.2. Neîndeplinirea de către Comitetul de Management a rolului pentru care a fost înființat		
I.2. În anul 2023 nu au fost organizate întâlniri ale Comitetului de Management, al cărui rol prevăzut de OPANAF de înființare a fost acela de a lua decizii rapide și clare cu privire la aspecte cheie legate de strategia și operațiunile ANAF, la nivel național și regional. În contextul în care în anul 2023, la nivelul ANAF se aflau în derulare pe lângă Strategia ANAF 2021-2024 și alte patru strategii sectoriale precum și o serie de alte documente programatice : Planul de reformă al ANAF 2022 – 2025, Planul de implementare al PNRR și Programul arierate 2024, iar în machetele de monitorizare ale acestora s-au regăsit o serie de probleme pe care structurile responsabile le-au întâmpinat în activitățile desfășurate în vederea implementării la termen a unor obiective strategice/jaloane, de la nivelul membrilor Comitetului de Management nu a existat nicio solicitare de întrunire. De menționat că niciuna din strategiile sectoriale elaborate la nivelul ANAF (Strategia digitală 2021-2025, Strategia de formare profesională a ANAF pentru perioada 2021 – 2024 Strategia de resurse umane pentru perioada 2021 – 2024, Strategia de creștere a conformării voluntare în domeniul impozitului pe veniturile persoanelor fizice în România pentru perioada 2023 – 2025) nu au fost puse pe ordinea de zi a Comitetului de Management, așa cum este prevăzut în Procedura de sistem PS- 66/14.12.2021 - procedura de sistem privind aprobarea strategiilor sectoriale. Singura strategie prezentată în cadrul Comitetului de Management a fost Strategia Agenției Naționale de Administrare Fiscală 2021-2024, în data de 20.05.2021, aceasta fiind și ultima dată când s-a întrunit CM.	Riscul de a nu fi luate decizii rapide și clare cu privire la aspecte cheie legate de strategia și operațiunile A.N.A.F., la nivel național și regional	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm respectarea de către membrii Comitetului de Management a prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 993/24.06.2021, cu privire la rolul pentru care acesta a fost înființat. Termen de implementare: 31 decembrie 2025
I.3. Cu privire la activitatea desfășurată de Direcția Generală de management al Riscului (D.G.M.R.)		
I.3.1. Anumite activități prevăzute în programul de activitate al DGMR aferent anului 2023 nu au fost realizate, după cum urmează: 1. Activități prevăzute la Categoria Obiective din Strategia ANAF Activitatea 2.1: Analiza contribuabililor mijlocii administrați de DGRFP București; Activitate 2.2: Analiza contribuabililor care au solicitat la rambursare soldul sumei negative de TVA pentru anul 2020; 2. Activități prevăzute la Categoria- Activități curente cu impact indirect în atingerea obiectivelor (programe proprii) Activitatea 4: Realizarea de analize de risc pentru identificarea contribuabililor care prezintă risc fiscal;	Nu se asigură eficacitatea administrației fiscale în gestionarea riscurilor de conformare. Riscul de a nu fi puse în aplicare obiectivele strategice ale ANAF: de reducere a decalajului fiscal la principalele impozite și taxe, de creștere a ponderii veniturilor colectate și precum și a gradului de conformare la plată a contribuabililor (care reprezintă în fapt și o parte a reformelor ANAF prevăzute în PNRR)	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm conducerii ANAF cu atribuții în coordonarea activităților desfășurate în domeniul managementului riscurilor în scopul prevenirii și combaterii evaziunii fiscale, precum și creșterii eficienței activității Agenției, să dispună toate măsurile care se impun în vederea obținerii de la CNIF a datelor solicitate de DGMR. Direcția Generală Unitatea de Management al Informației (DGUMI) – structură cu atribuții în colaborarea cu Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor va lua toate măsurile care se impun în vederea asigurării managementului informațiilor în domeniu, precum și suportul de

Activitatea 7: Elaborarea Strategiei de management a riscurilor de neconformare la nivelul ANAF.		specialitate necesar operaționalizării proiectelor și aplicațiilor gestionate la nivelul instituției și implicit al DGMR. Termen de implementare: 30 iunie 2025
I.3.2. Cu privire la nerealizarea activității 7 - Elaborarea Strategiei de management a riscurilor de neconformare la nivelul ANAF În Programul de activitate al DGMR aferent anului 2023 a fost prevăzută Elaborarea Strategiei de management a riscurilor de neconformare la nivelul ANAF, al cărei termen de realizare a fost succesiv amânat în anul 2023, de la un trimestru la altul și ulterior până în martie 2024.	Riscul de a nu fi puse în aplicare obiectivele strategice ale ANAF: de reducere a decalajului fiscal la principalele impozite și taxe, de creștere a ponderii veniturilor colectate și precum și a gradului de conformare la plată a contribuabililor (care reprezintă în fapt și o parte a reformelor ANAF prevăzute în PNRR)	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm conducerii ANAF să impună DGMR întreprinderea tuturor demersurilor necesare pentru definitivarea cu celeritate și transmiterea spre aprobare a Strategiei de management a riscurilor de neconformare la nivelul ANAF către conducerea executivă a ANAF. Termen de implementare: 31 decembrie 2025
I.3.3. Neanalizarea/neinvestigarea de către structurile cu atribuții în analiza riscului fiscal a situației contribuabililor care au sediile fiscale înregistrate la aceeași adresă, și care înregistrează datorii importante la bugetul de stat. Din analiza efectuată de Curtea de Conturi pe baza datelor primite de la DGAF, Centrul Național pentru Informații Financiare și Oficiul Național al Registrului Comerțului, au rezultat următoarele aspecte de interes pentru organele fiscale: - în România sunt 2440 adrese ce însumează peste 1 milion lei datorii/adresă către bugetul statului la data de 31.12.2023 la care sunt înregistrări multiple de societăți comerciale. Numărul total de firme care au sediul social declarat la aceste adrese identificate este de 47.513 companii, cu datorii totale cumulate de 29.666.938.343 lei; - au fost identificate un număr de 361 adrese la care funcționează mai mult de 10 firme, dintre acestea fiind identificate un număr de 72 adrese la care funcționează mai mult de 100 firme pe aceeași locație. Deși organele de control fiscal a efectuat în anul 2023 diverse verificări la unele dintre aceste adrese, nu au fost valorificate sau măcar analizate riscurile fiscale ce țin de împrejurarea desfășurării activității într-un sediu la care funcționează un număr foarte mare de firme, verificările finalizându-se în cea mai mare parte fără nicio constatare și fără a se semnală de către echipele de inspecție antifraudă această situație ce ar trebui investigată suplimentar. Riscul fiscal determinat de funcționarea într-un sediu social situat la aceeași adresă cu alte zeci, sute sau chiar mii de firme ar trebui evaluat de organele fiscale cu atribuții în domeniul stabilirii riscului fiscal. Analiza riscului fiscal existent în cazul unui mare număr de firme cu sediul social declarat	Neidentificarea unor categorii de contribuabili care prezintă risc fiscal ridicat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm conducerii ANAF să dispună Direcției Generale de Management a Riscului realizarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor care au sediile fiscale înregistrate la aceeași adresă, și care înregistrează datorii importante la bugetul de stat, în scopul: - identificării situațiilor în care societăți comerciale cu datorii semnificative către bugetul general consolidat și-au schimbat sediul social la astfel de adrese, specializate în "găzduirea" sediilor sociale pentru un număr mare de societăți comerciale; - identificării acționarilor/asociaților care au transferat către alte persoane proprietatea acestor companii, pentru a evita atragerea răspunderii legale; - identificării acelor grupuri formate din juriști, contabili, consultanți fiscali specializate în asigurarea transferului firmelor cu datorii mari la bugetul statului către alți acționari și administratori decât cei care au beneficiat de neplata impozitelor și taxelor în scopul vădit de a "îngropa" acele firme cu datorii mari către bugetul statului, lipsind astfel de orice eficiență măsurile de executare silită derulate de organele fiscale; - inițierii tuturor măsurilor legale pentru atragerea răspunderii persoanelor care, în calitate de administratori, asociați sau acționari ai acestor firme cu datorii către bugetul statului, au beneficiat efectiv de fondurile ce au tranzitat conturile bancare ale acestor companii; - identificării tuturor firmelor sau persoanelor care au participat la circuitul de eludare a taxelor și impozitelor datorate bugetului statului și inițierea

la aceeași adresă va permite ANAF să identifice acele grupuri formate din juriști, contabili, consultanți fiscali specializate în asigurarea transferului firmelor cu datorii mari la bugetul statului către alți acționari și administratori decât cei care au beneficiat de neplata impozitelor și taxelor în scopul vădit de a "îngropa" acele firme cu datorii mari către bugetul statului, lipsind astfel de orice eficiență măsurile de recuperare ale organelor fiscale. Identificarea și cunoașterea acestor adevărate "cuiburi" sau "incubatoare" de firme ce au sediul înregistrat la aceeași adresă precum și a persoanelor care oferă aceste servicii de găzduire și transfer al acțiunilor /părților sociale către alte persoane fizice greu identificabile vor permite organelor fiscale să întreprindă măsuri legale cu eficiență sporită pe linia luptei împotriva evaziunii fiscale și a recuperării creanțelor bugetare. Cele mai multe dintre aceste societăți comerciale care au o existență ce ar trebui să ridice semne de întrebare organelor fiscale prin riscul determinat de funcționarea "la grămadă" de ordinul zecilor, sutelor sau chiar miilor de firme la o adresă unică au cod valabil de TVA și sunt parte din circuitele de deductibilitate a TVA, având o influență semnificativă în economia TVA. O astfel de situație este posibilă și din cauza prevederilor legale permissive, care dau posibilitatea înregistrării la Oficiul Național al Registrului Comerțului a unui număr de sedii sociale multiple, la aceeași adresă, inclusiv pe baza unor contracte de asistență juridică, ce devin în fapt permanente. După cum se poate observa în paragrafele următoare, Curtea de Conturi a identificat zeci de adrese pe teritoriul României la care sunt înregistrate sediile sociale aparținând unor sute și mii de firme la aceeași adresă, dintre care cele mai multe în București.		unor inspecții fiscale în baza rezultatelor analizei de risc. 2. Conducerea ANAF va transmite către Ministerul Finanțelor o solicitare de inițiere a modificării cadrului legal ce reglementează înregistrarea sediilor sociale ale persoanelor juridice pentru a elimina sau restrânge semnificativ posibilitatea înregistrării la Oficiul Național al Registrului Comerțului a unui număr de sedii sociale multiple ale firmelor la aceeași adresă. Termen de implementare: 30 iunie 2025
I.4. Cu privire la modul de înregistrare a unor sume încasate în cursul anului, raportate ca venituri (în Anexa 5 "Contul de execuție a bugetului instituției publice-Venituri"), dar neînregistrate în conturi corespunzătoare de venituri		
I.4. Cu privire la modul de înregistrare a unor sume încasate în cursul anului, raportate ca venituri (în Anexa 5 "Contul de execuție a bugetului instituției publice-Venituri"), dar neînregistrate în conturi corespunzătoare de venituri Constatare: Neconcordanță între informațiile reprezentând venituri realizate în anul 2023, raportate în anexele la situațiile financiare, respectiv între Anexa 2 "Contul de rezultat patrimonial" și Anexa 5 "Contul de execuție a bugetului instituției publice-Venituri". Raportarea în Anexa 5 "Contul de execuție a bugetului instituției publice-Venituri" a unor venituri care reprezintă încasări pe categorii de	Neînregistrarea unor sume în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului de stat, la momentul realizării lor	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm conducerii ANAF să dispună structurilor cu atribuții: - analizarea și urmărirea de către persoanele responsabile din ANAF, a clarificării sumelor din contul 473„Decontări din operații în curs de clarificare”, înregistrate în perioada anterioară celei de referință și înregistrarea în conturi corespunzătoare de venituri sau alte conturi; - urmărirea corelației dintre informațiile cu privire la veniturile

impozite, fără înregistrarea debitului. Aceste venituri nu sunt înregistrate în conturi de venituri (clasa a-7-a), ci în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, precum și în alte conturi, contrar prevederilor OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare. Aceste sume, deși sunt recunoscute ca venituri, nu sunt înregistrate în evidența contabilă, în conturi corespunzătoare de venituri și pe cale de consecință nu sunt raportate și în Anexa 2 "Contul de rezultat patrimonial", unde sunt raportate veniturile instituției.		realizate și prezentate în situațiile financiare ale ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
I.5. Cu privire la activitatea de executare silită desfășurată de Serviciul executare silită cazuri speciale regional București		
I.5.1. Cu privire la evidența analitică și înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor bugetare din sentințe penale Constatare: Nu există o procedură operațională cu privire la înregistrarea în evidența analitică pe plătitori persoane fizice a debitelor provenite din sentințe penale și în evidența contabilă a creanțelor bugetare provenite din sentințe penale. La nivelul DGESCS nu este încă operaționalizată aplicația informatică NOES, astfel încât aceasta să permită centralizarea în mod corect debitele din sentințe penale, încasările și sumele rămase de recuperat, care trebuie să se recupereze la bugetul statului.	Majorarea artificială și nejustificată a veniturilor din despăgubiri, denaturarea informațiilor prezentate în soldul contului 463 "Creanțe ale bugetului de stat", în situațiile financiare ale ANAF și implicit, denaturarea situațiilor financiare ale Ministerului Finantelor Publice	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm conducerii ANAF să dispună structurilor cu atribuții: 1. realizarea unui punctaj între evidența sentințelor penale înregistrate în Anexa 2 <i>Registrul de evidență a titlurilor executorii</i>, gestionată de către Serviciul Executări Silite Cazuri Speciale și evidența analitică pe plătitori, astfel încât să se identifice toate cazurile de acest fel și să fie corectate (la nivel regional); 2. stabilirea, la nivelul centralei ANAF, a măsurilor care se impun, astfel încât în evidența analitică pe plătitor debitele din prejudiciile stabilite prin sentințe penale, cu răspundere solidară să se înregistreze o singură dată, fără a mai fi dublate; 3. elaborarea de către ANAF a unei proceduri operaționale, prin care să se stabilească foarte clar care sunt cerințele cu privire la înregistrarea în evidența operativă curentă și în evidența operativă separată, cine comunică modul de evidențiere în fișa analitică pe plătitor și în evidența separată; 4. operaționalizarea aplicației NOES pentru toate administrațiile fiscale teritoriale, astfel încât această să centralizeze în mod corect debitele din sentințe penale, încasările și sumele rămase de recuperat și să poată oferi informații relevante cu privire la debitele și arieratele rezultate din sentințe penale. Termen de implementare: 31 decembrie 2025
I.5.2. cu privire la desfășurarea activității de executări silite cazuri speciale Se constată întârzieri semnificative în aplicarea procedurilor de executare silită, de aproximativ 18 luni, în cazul unui debitor persoană fizică care datorează bugetului general consolidat al statului suma de 1.248.487,52 lei reprezentând confiscare și suma de 145.000 lei cu titlu de	Neîncasarea la bugetul general consolidat al statului a unor sume datorate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm conducerii ANAF să dispună aplicarea de către organele fiscale competente a tuturor formelor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate de debitorii persoane fizice. Termen de implementare: 30 iunie 2025

cheltuieli judiciare către stat, de la data de 12.06.2023 când Serviciul executări silite cazuri speciale regional București a solicitat Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară situația bunurilor imobile cu care figurează înregistrat în evidențele oficiului debitorul respectiv și până la sfârșitul lunii august 2024, când auditorii publici externi au solicitat persoanelor cu atribuții în domeniu dosarele de executare silită pentru mai mulți debitori și o informare privind demersurile efectuate în vederea încasării sumelor datorate de aceștia, printre care și pentru debitorul analizat, organele fiscale nu au mai efectuat niciun act de executare silită în vederea încasării sumelor datorate de acest debitor. Cu toate că debitorul respectiv încasa lunar venituri substanțiale din salarii și asimilate salariilor, deținea disponibilități bănești în mai multe conturi la bănci precum și bunuri imobile, Serviciul executări silite cazuri speciale regional București și Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice București nu a procedat la poprirea asupra sumelor de bani reprezentând venituri și disponibilități bănești și nici la sechestrarea, evaluarea și vânzarea la licitație a acestor bunuri imobile. Nu au fost evaluate și valorificate nici bunurile imobile pentru care au fost dispuse măsuri asigurătorii de către organele de urmărire penală. În timpul și ca urmare a controlului Curții de Conturi, Serviciul executări silite cazuri speciale din cadrul DGRFP București și Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice București au procedat la poprirea asupra sumelor de bani reprezentând venituri și disponibilități bănești și la sechestrarea unor bunuri imobile ce aparțin debitorului. Deficiențele constatate au fost favorizate și de lipsa de colaborare și schimbul deficitar de documente și informații dintre salariații Serviciului executări silite cazuri speciale regional București și funcționarii publici ai Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice București. În urma popririlor efectuate, în perioada 23.09.2024-03.10.2024 pentru acest debitor a fost încasată prin poprire suma de 69.834 lei. Din luna aprilie 2023, când a fost pronunțată decizia penală de către Înalta Curte de Casație și Justiție și până în prezent, debitorul nu efectuase nicio plată voluntară din suma datorată. Începând cu data de 01.08.2024, potrivit noii structuri organizatorice a ANAF, Serviciul executări silite cazuri speciale regional București, este structură în cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, Structura de Colectare.		

I.6. Cu privire la activitatea de inspecție fiscală desfășurată de către salariații activității de inspecție fiscală din cadrul Administrațiilor Județene ale Finanțelor Publice În urma verificărilor efectuate, a rezultat că o parte din salariații activității de inspecție fiscală din cadrul Administrațiilor Județene ale Finanțelor Publice, și-au desfășurat activitatea și la sediul serviciilor fiscale municipale și orășenești, având alocate în acest sens birouri (camere) în sediile acestor servicii fiscale, Din birourile alocate în sediile serviciilor fiscale municipale și orășenești, persoanele salariate ale activității de inspecție fiscală au efectuat inspecții fiscale parțiale, verificări documentare și controale inopinate, contrar dispozițiilor legale care prevăd că inspecția fiscală se desfășoară fie la sediul organului fiscal, fie în spațiile de lucru ale contribuabilului/plătitorului și exclusiv la sediul organului fiscal, în cazul verificărilor documentare. Având în vedere că la sediul serviciilor fiscale municipale și orășenești au fost efectuate inspecții fiscale, verificări documentare și controale inopinate, așa cum rezultă din documentele prezentate, se constată că personalul de inspecție fiscală a avut o prezență continuă și neîntreruptă la sediul acestor entități.	Neînregistrarea fiscală a activității de inspecție fiscală din cadrul Administrațiilor Județene ale Finanțelor Publice la organul fiscal din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a căruia rază teritorială se află sediile serviciilor fiscale și orășenești în incinta cărora și-au desfășurat activitatea	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm conducerii ANAF să dispună analizarea situațiilor prezentate de către auditorii publici externi precum și identificarea cauzelor similare celor constatate în timpul auditului în vederea luării tuturor măsurilor legale ce se impun Termen de implementare: 30 iunie 2025
I.6.5. Analiza activității de estimare a GAP-ului TVA la nivelul ANAF Necesitatea dezvoltării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală/Ministerul Finanțelor a activității de estimare a decalajelor fiscale și de realizare a prognozelor privind veniturile fiscale pentru asigurarea capacității administrației fiscale din România de reducere a GAP-ului TVA prin: identificarea cu acuratețe a activităților vulnerabile, luarea măsurilor administrative în scopul creșterii gradului de conformare a fiscală a contribuabililor, precum și identificarea măsurilor de politică fiscală ce pot fi ajustate. Raportul privind decalajele de conformitate cu TVA publicat de Comisia Europeană în decembrie 2024 relevă faptul că România a înregistrat o îmbunătățire a indicatorului pentru anul 2022, acesta coborând la 30,6 pp, față de 34,8 pp cât a înregistrat în anul 2021. Totodată, dezvoltarea de către Agenția Națională de Administrare Fiscală/Ministerul Finanțelor a activității de estimare a decalajelor fiscale și de realizare a prognozelor privind veniturile fiscale va permite asigurarea capacității instituționale a Ministerului Finanțelor de a susține o colaborare eficientă cu structurile din cadrul Comisiei Europene (Directorate-General for Taxation and Customs Union) ce sunt implicate în evaluarea	Dezvoltarea activității de estimare a decalajelor fiscale și de realizare a prognozelor privind veniturile fiscale pentru asigurarea capacității administrației fiscale din România de reducere a GAP-ului TVA	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm conducerii ANAF să dispună: - dezvoltarea activității de estimare a GAP TVA împreună Ministerul Finanțelor; - asigurarea resurselor financiare și de personal pentru dezvoltarea activității de estimare a decalajelor fiscale și de realizare a prognozelor privind veniturile fiscale pentru îmbunătățirea capacității administrației fiscale din România de reducere a GAP-ului TVA; - integrarea tuturor datelor disponibile ANAF, inclusiv cele utilizate în activitatea vamală; - identificarea și implementarea unor măsuri administrative care să contribuie în mod eficient la creșterea conformării fiscale; - ANAF va iniția dialogul tehnic necesar cu structurile responsabile din cadrul Comisiei Europene în vederea concilierii nivelului estimat al GAP-ului TVA în baza unei analize formalizate și asumate la nivelul conducerii ANAF și Ministerului Finanțelor; - informarea Guvernului asupra rezultatelor demersurilor efectuate pentru concilierea nivelului GAP-ului de TVA

decalajului de conformitate cu TVA al Statelor Membre (GAP TVA). Metodologiile utilizate de Comisia Europeană respectiv de Fondul Monetar Internațional relevă totodată importanța componentei de politică fiscală ce afectează semnificativ GAP-ul TVA în România, date fiind facilitățile existente în legislația TVA, ce determină decalaje TVA rezultate din: utilizarea unor scutiri de taxă sau a unor cote reduse de TVA, aplicarea scutirilor de taxă etc.		realizată de administrația fiscală din România în relația cu structurile responsabile din cadrul Comisiei Europene. Termen de implementare: 31 decembrie 2025
II. ASPECTE IDENTIFICATE ÎN URMA MISIUNII DE AUDIT LA UNITĂȚILE TERITORIALE ALE ANAF		
Obiectiv 1: Analiza evoluției încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor		
DGRFP PLOIEȘTI		
I.PL.ph.1 Raportare eronată a arieratelor, situație ce a afectat indicatorul capacitatea de colectare: la nivelul A.J.F.P. Prahova au fost constatate situații de raportare eronată a arieratelor bugetare în „Situația privind stabilirea capacității de colectare” la data de 31.12.2023, fără respectarea metodologiei de clasificare a acestora, precum și menținerea nejustificată în capacitatea de colectare a unor arierate peste nivelul obligațiilor fiscale datorate de contribuabili, valoarea arieratelor raportate eronat/menținute nejustificat fiind de 1.000.961 lei.	Afectarea capacității de colectare a structurilor teritoriale ale ANAF	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm dispunerea și urmărirea realizării măsurilor de actualizare a circularilor/procedurilor de lucru privind modul de completare a situației privind capacitatea de colectare pentru persoane juridice și va dispune structurilor subordonate îndeplinirea măsurilor operative pentru clasificarea arieratelor bugetare în conformitate cu metodologia utilizată de ANAF, precum și efectuarea verificărilor interne și a corecțiilor necesare asupra tuturor operațiunilor de clasificare a arieratelor bugetare raportate prin capacitatea de colectare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
I.PL.ag.1. La AJFP Argeș obligațiile fiscale datorate de către un număr de trei contribuabili în sumă totală de 7.944.980 lei au fost raportate în mod eronat în situația privind capacitatea de colectare întocmită de către AJFP Argeș la data de 31.12.2023 drept arierate pentru care executarea silită este suspendată, în condițiile în care, potrivit reglementărilor legale aplicabile în perioada analizată, acestea nu mai îndeplinesc condițiile pentru a putea fi încadrate în această categorie.	Afectarea capacității de colectare a structurilor teritoriale ale ANAF	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm dispunerea și urmărirea realizării de către structurile subordonate din cadrul DGRFP Ploiești -AJFP Argeș a următoarelor măsuri: - efectuarea tuturor diligențelor necesare în vederea scoaterii din masa arieratelor pentru care activitatea de executare silită este suspendată, a obligațiilor fiscale a contribuabililor în cauză, prin reluarea măsurilor de executare silită sau anularea obligațiilor fiscale, după caz, cu respectarea în totalitate a cadrului legal în domeniul fiscal și administrativ; - efectuarea unei analize interne în vederea analizării raportării corecte a arieratelor persoanelor fizice și juridice, din punct de vedere al clasificării acestora, raportate prin Situația privind capacitatea de colectare întocmită la nivelul AJFP Argeș la data de 31.12.2023 în scopul identificării tuturor cazurilor de raportare eronată a arieratelor nerecuperabile și adoptarea soluțiilor legale în vederea corectării erorilor, după caz. Termen de implementare: 30 iunie 2025

I.PL.ag.2. La AJFP Argeş au fost raportate, în mod eronat ca şi arierate nerecuperabile, obligaţii fiscale în sumă de 4.400.720 lei ce reprezintă creanţe fiscale ale unei persoane fizice care a desfăşurat activitate economică în mod independent şi care a fost radiată din data de 20.03.2017.	Afectarea capacităţii de colectare a structurilor teritoriale ale ANAF	În atenţia conducerii ANAF: Recomandăm dispunerea şi urmărirea realizării de către structurile subordonate din cadrul DGRFP Ploieşti -AJFP Argeş a următoarelor măsuri: - extinderea verificărilor asupra tuturor operaţiunilor de clasificare a arieratelor bugetare raportate prin capacitatea de colectare de către AJFP Argeş la data de 31.12.2023, în vederea identificării tuturor situaţiilor în care nu a fost aplicată procedura de anulare a obligaţiilor fiscale ale persoanelor fizice care au desfăşurat activităţi economice radiate şi transfer ale acestora pe persoana fizică titulară pe CNP prin preluare în conformitate cu art.23 din Codul de procedură fiscală şi nu prin angajarea răspunderii solidare; - efectuarea tuturor diligenţelor necesare în vederea adoptării unor soluţii tehnice din punct de vedere al aplicaţiilor informatice gestionate la nivelul AJFP Argeş astfel încât obligaţiile fiscale ale persoanelor fizice care au desfăşurat activitate economică radiate şi care sunt menţinute în evidenţa fiscală în aplicaţia SIACF să poată fi anulate şi preluate în mod corespunzător pe persoana fizică titulară pe CNP în conformitate cu cadrul legal aplicabil, astfel încât acestea să poată fi raportate ca şi arierate recuperabile şi în acelaşi timp să poată fi continuate măsurile de executare silită aflate deja în desfăşurare pentru recuperarea obligaţiilor fiscale stabilite în sarcina persoanelor fizice titulare pe CNP prin angajarea răspunderii solidare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
I.PL.db.2. La AJFP Dâmboviţa: au fost clasificate şi raportate eronat ca şi arierate pentru care executarea silită este suspendată în „Situaţia privind stabilirea capacităţii de colectare” la data de 31.12.2023, obligaţiile înregistrate de către 5 persoane juridice, în valoare totală de 49.907.681 lei, astfel: - în cazul unui contribuabil, arierate în cuantum de 273.257 lei au fost raportate ca fiind suspendate la executare (col.5) şi nu potrivit realităţii fiscale a acestora, respectiv, arierate pentru care au fost aplicate efectiv măsurile de executare silită (col.9); - în cazul unui contribuabil radiat din Registrul comerţului din 23.06.2017 cu obligaţii fiscale în sumă de 13.059.628 lei pentru plata cărora nu s-a atras răspunderea altor persoane, acestea au fost raportate ca arierate nerecuperabile suspendate la executare (col.5) deşi nu se mai justifică menţinerea lor în evidenţă; - în cazul a trei contribuabili radiati din Registrul comerţului în perioada 2016-2019 cu	Afectarea capacităţii de colectare a structurilor teritoriale ale ANAF	În atenţia conducerii ANAF: Recomandăm dispunerea şi urmărirea realizării măsurilor de actualizare a circularelor/procedurilor de lucru privind modul de completare a situaţiei privind capacitatea de colectare pentru persoane juridice şi va dispune structurilor subordonate îndeplinirea măsurilor operative pentru clasificarea arieratelor bugetare în conformitate cu metodologia utilizată de ANAF, precum şi efectuarea verificărilor interne şi a corecţiilor necesare asupra tuturor operaţiunilor de clasificare a arieratelor bugetare raportate prin capacitatea de colectare. Termen de implementare: 30 iunie 2025

obligatii fiscale în sumă de 36.574.796 lei pentru plata cărora s-a atras răspunderea altor persoane, acestea au fost raportate ca arierate nerecuperabile suspendate la executare (col.5) deși executarea silită a creanțelor se realizează de către alte organe fiscale din țară/străinătate, potrivit domiciliului fiscal al debitorului.		
I.PL.tr.1. La AJFP Teleorman: nerealizarea planului de încasări pentru anul 2023, acesta fiind realizat în procent de 96,89%. Programul de încasări la bugetul de stat din TVA a fost realizat în procent de 93,59%, iar din impozitul pe profit a fost realizat în procent de 78,12%.	Afectarea capacității de colectare a structurilor teritoriale ale ANAF	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești - A.J.F.P. Teleorman efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de administrare fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure realizarea planului de încasări, care să asigure atât conformarea voluntară la plată de către contribuabili cât și respectarea termenelor și condițiilor de declanșare și realizare a acțiunilor specifice activității de executare silită în vederea recuperării și implicit a diminuării arieratelor înregistrate de debitori. Termen de implementare: 30 iunie 2025
I.PL.tr.2. La AJFP Teleorman referitor la rezultatele analizei evoluției arieratelor bugetare în perioada 2021-2023, din care arierate recuperabile și nerecuperabile, precum și ponderea arieratelor persoanelor juridice și fizice în total arierate se constată creșterea creanțelor nerecuperabile cauzată, în principal, de faptul că activitatea de executare silită care este realizată cu întârziere, neatingându-și scopul, acela de încasare a obligațiilor fiscale restante prin valorificarea bunurilor urmăribile deținute de debitori.	Afectarea capacității de colectare a structurilor teritoriale ale ANAF	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești - A.J.F.P. Teleorman efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de administrare fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure realizarea planului de încasări, care să asigure atât conformarea voluntară la plată de către contribuabili cât și respectarea termenelor și condițiilor de declanșare și realizare a acțiunilor specifice activității de executare silită în vederea recuperării și implicit a diminuării arieratelor înregistrate de debitori. Termen de implementare: 30 iunie 2025
I.PL.ph.2. Rambursarea cu întârziere a TVA: la AJFP Prahova din verificarea eșantionului selectat s-a constatat rambursarea cu întârzieri cuprinse între 33 și 161 zile față de termenul stabilit de art. 77, alin. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală a TVA, prin selecția națională a deconturilor de TVA pentru care au fost emise decizii de rambursare aprobate, soluționate cu control ulterior.	Rambursarea întârziere a TVA	cu În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună efectuarea unei analize interne pentru identificarea cauzelor care au determinat soluționarea cu întârziere a deconturilor negative de TVA cu opțiune de rambursare, iar în funcție de concluziile acestei analize să fie dispuse măsuri operative de remediere a deficiențelor. Termen de implementare: 30 iunie 2025
I.PL.db.1. La AJFP Dâmbovița: soluționarea deconturilor de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare s-a efectuat cu întârziere față de termenul legal, astfel: - în ceea ce privește modul de soluționare a deconturilor de TVA cu control anticipat, nu în toate cazurile a fost respectat termenul legal de	Rambursarea întârziere a TVA	cu În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună efectuarea unei analize interne pentru identificarea cauzelor care au determinat soluționarea cu întârziere a deconturilor negative de TVA cu opțiune de rambursare, iar în funcție de concluziile acestei analize să fie

45 zile de la data depunerii (înregistrării) decontului și până la data restituirii/compensării sumelor aferente aprobate, un număr de 678 cereri de rambursare TVA cu sume negative în valoare totală de 51.678.378 lei, fiind soluționate cu întârzieri cuprinse între 1 și 66 zile; - în ceea ce privește modul de soluționare a deconturilor de TVA cu control anticipat, nu în toate cazurile a fost respectat termenul legal de 90 zile de la data depunerii (înregistrării) decontului și până la data restituirii/compensării sumelor aferente aprobate un număr de 17 cereri de rambursare TVA cu sume negative în valoare totală de 3.315.125 lei, fiind soluționate cu întârzieri cuprinse între 4 și 68 zile. - în cazul unui număr de 3 deconturi cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în valoare totală de 1.055.884 lei, acestea fiind soluționate cu întârzieri cuprinse între 127 zile și 1021 zile, întârziere datorată nesoluționării acestora în cadrul administrațiilor financiare de la care s-au transferat în cursul anului 2022, respectiv 2023. De menționat că, selecția deconturilor care urmează a fi rambursate, se realizează lunar la nivel național, rezultatele fiind transmise organelor fiscale teritoriale în vederea decontării/compensării sumelor aprobate. La nivelul A.J.F.P. Dâmbovița nu au fost solicitate dobânzi și penalități pentru soluționarea cu întârziere a deconturilor de TVA.		dispuse măsuri operative de remediere a deficiențelor. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP IAȘI		
I.IS.1. Nerealizarea în totalitate a programului de încasări pentru unii indicatori de performanță, la nivelul AJFP Botoșani și AJFP Neamț, respectiv TVA (gradul de realizare fiind de 96,71% și 86,32%), impozit pe profit (gradul de realizare fiind de 99,6% și 96,28%), bugetul asigurărilor sociale pentru șomaj (gradul de realizare fiind de 91,76%).	Afectarea capacității de colectare a structurilor teritoriale ale ANAF	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Iași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de administrare fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure realizarea planului de încasări, care să asigure atât conformarea voluntară la plată de către contribuabili cât și respectarea termenelor și condițiilor de declanșare și realizare a acțiunilor specifice activității de executare silită în vederea recuperării și implicit a diminuării arieratelor înregistrate de debitori. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP TIMIȘOARA		
I.TM.1. Deficiențe privind clasificarea eronată în arierate nerecuperabile în cazul contribuabililor regăsiți în capacitatea de colectare, în faliment / reorganizare, care în fapt sunt în funcțiune potrivit ONRC, respectiv a sentințelor civile emise în cadrul instanțelor civile, constatate la nivelul AJFP Hunedoara și AJFP Timiș. Astfel număr de 8 agenți economici	Afectarea capacității de colectare a structurilor teritoriale ale ANAF	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună și să urmărească realizarea măsurilor de actualizare a circulelor/procedurilor de lucru privind modul de completare a situației privind capacitatea de colectare pentru persoane juridice și să dispună structurilor subordonate îndeplinirea măsurilor

care figurează în mod eronat ca fiind în stare de insolvență în Sistemul de Administrare a Creanțelor Fiscale (SACF), în fapt, potrivit sentințelor civile emise de Tribunalul Hunedoara, respectiv Tribunalul Timiș, aceștia au fost reinserați în activitatea comercială, respectiv au fost repuși în funcțiune. Potrivit evidențelor pe plătitor acești contribuabili figurează ca fiind în insolvență, pentru creanțele restante nefiind determinate majorări și penalități de întârziere și totodată nefiind inițiate măsuri de executare silită, de la perioada activării și până în prezent.		operative pentru clasificarea arieratelor bugetare în conformitate cu metodologia utilizată de ANAF, precum și efectuarea verificărilor interne și a corecțiilor necesare asupra tuturor operațiunilor de clasificare a arieratelor bugetare raportate prin capacitatea de colectare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP BRAȘOV		
I.BV.1. La AJFP Harghita: raportarea nejustificată/eronată în coloana 7 - <i>Arierate bugetare ale contribuabililor insolvăbili care nu au venituri ori bunuri urmăribile</i> din Situația privind capacitatea de colectare la 31.12.2023 întocmită la nivelul AJFP Harghita, a unor arierate nerecuperabile aferente unor contribuabili radiați în perioada 2018 – 2023, abaterea fiind cuantificată la suma de 312.608 lei.	Afectarea capacității de colectare a structurilor teritoriale ale ANAF	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună și să urmărească realizarea măsurilor de actualizare a circularelor/procedurilor de lucru privind modul de completare a situației privind capacitatea de colectare pentru persoane juridice și să dispună structurilor subordonate îndeplinirea măsurilor operative pentru clasificarea arieratelor bugetare în conformitate cu metodologia utilizată de ANAF, precum și efectuarea verificărilor interne și a corecțiilor necesare asupra tuturor operațiunilor de clasificare a arieratelor bugetare raportate prin capacitatea de colectare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP BUCUREȘTI		
I.B.1. Menținerea eronată, în evidența creanțelor bugetare la data de 31.12.2023 și raportarea eronată la finele anului 2023 ca arierate nerecuperabile, a sumei de 28.963.897 lei, reprezentând obligații la bugetul general consolidat a unei asociații radiate prin sentință civilă pentru care entitatea nu a întreprins demersuri pentru clarificarea situației acesteia.	Afectarea capacității de colectare a structurilor teritoriale ale ANAF	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună și să urmărească realizarea măsurilor de actualizare a circularelor/procedurilor de lucru privind modul de completare a situației privind capacitatea de colectare pentru persoane juridice și să dispună structurilor subordonate îndeplinirea măsurilor operative pentru clasificarea arieratelor bugetare în conformitate cu metodologia utilizată de ANAF, precum și efectuarea verificărilor interne și a corecțiilor necesare asupra tuturor operațiunilor de clasificare a arieratelor bugetare raportate prin capacitatea de colectare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP CLUJ-NAPOCA		
I.CJ.1. Menținerea nejustificată în evidența contabilă a creanțelor fiscale, reprezentând arierate nerecuperabile aflate în sold la 31.12.2023, ale unui contribuabil transferat/radiat. În cazul AJFP Bihor s-a identificat menținerea nejustificată în contul 463 "Creanțe ale bugetului de stat" a sumei de 383.290 lei - arierate nerecuperabile, reprezentând creanțe fiscale ale unui contribuabil radiat din anul 2000.	Afectarea capacității de colectare a structurilor teritoriale ale ANAF	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună și să urmărească realizarea măsurilor de actualizare a circularelor/procedurilor de lucru privind modul de completare a situației privind capacitatea de colectare pentru persoane juridice și să dispună structurilor subordonate îndeplinirea măsurilor operative pentru clasificarea arieratelor bugetare în conformitate cu metodologia

		utilizată de ANAF, precum și efectuarea verificărilor interne și a corecțiilor necesare asupra tuturor operațiunilor de clasificare a arieratelor bugetare raportate prin capacitatea de colectare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
I.CJ.2. Nerealizarea în totalitate a programului de încasări la AJFP Satu Mare pe anul 2023 pentru suma de 87.689.341 lei.	Afectarea capacității de colectare a structurilor teritoriale ale ANAF	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună și să urmărească realizarea unei analize pentru identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea programului de încasări, iar în funcție de concluziile acestei analize să dispună măsurile operative necesare pentru remedierea deficiențelor. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP GALAȚI		
I.GL.1. Decontarea cu întârziere a 907 deconturi de TVA cu sume negative și opțiuni de rambursare, dintre care 53 deconturi soluționate cu control anticipat, pentru care termenul legal era de 90 zile, și 854 deconturi soluționate cu control ulterior, al căror termen de soluționare era de 45 zile, conform legii.	Rambursarea cu întârziere a TVA	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună și să urmărească efectuarea unei analize interne pentru identificarea cauzelor care au determinat soluționarea cu întârziere a deconturilor negative de TVA cu opțiuni de rambursare, iar în funcție de concluziile acestei analize vor fi dispuse măsuri operative de remediere a deficiențelor. Termen de implementare: 30 iunie 2025
I.GL.2. Administrarea necorespunzătoare a arieratelor cuvenite bugetului de stat, înregistrate în evidența fiscală și contabilă proprie, pentru care executarea silită se realizează de către o altă unitate fiscală. Din cei 5 contribuabili persoane juridice cuprinși în eșantion, cu arierate în valoare semnificativă de 68.933.940 lei, și stare radiat/inactiv, în cazul unui contribuabil PJ, pentru care există emisă decizie de atragere a răspunderii în solidar pe CNP- PF, executarea silită a creanței se realizează de către alt organ fiscal din țară, potrivit domiciliului fiscal al codebitorului.	Afectarea capacității de colectare a structurilor teritoriale ale ANAF	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați – AJFP Tulcea, elaborarea și diseminarea unei proceduri de sistem având ca scop stabilirea metodelor de lucru și de colaborare între structurile teritoriale cu privire la activitatea de executare silită efectuată de către alte organe fiscale decât cele care administrează debitul/creanța. Actualizarea/completarea obiectivelor specifice în ROF, preluate ca atribuții în fișa de post. Termen de implementare: 30 iunie 2025
Obiectiv 2: Analiza activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de evidență analitică pe plătitor (persoane juridice și persoane fizice)		
DGRFP BUCUREȘTI		
II.B.1. Neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor, în sumă totală de 68.174.940 lei, având impact asupra acurateței raportărilor financiare aferente anului 2023 care nu reflectă realitatea. II.B.2. Nu au fost înregistrate, în totalitate, în evidența extrabilanțieră, garanții constituite pentru eșalonările la plată acordate unor contribuabili, persoane juridice, debitori, pentru plata creanțelor bugetare, în sumă totală de 71.512.842 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul , abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

II.B.3. Organele fiscale nu au analizat și valorificat, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii, în sensul că debite, în sumă totală de 55.612.690 lei, rezultate din sentințe civile sau decizii de atragere a răspunderii solidare, în cazul unui număr de 14 persoane fizice, nu au fost înregistrate în evidența extracontabilă, contrar prevederilor legale. II.B.4. Raportarea eronată a datelor în situațiile financiare privind contul 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” prin includerea în mod nejustificat, la finele anului 2023, în soldul acestuia și în evidența analitică pe plătitor a creanțelor bugetare, a sumei totale de 108.635.780 lei, datorată de contribuabili radiati din registrele în care au fost înregistrați întrucât pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii. II.B.5. Raportarea eronată a datelor în situațiile financiare privind contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, prin menținerea în mod nejustificat, la finele anului 2023, în soldul acestuia și în evidența analitică pe plătitor, a creanțelor bugetare datorate, a sumei totale de 1.516.297 lei, aferentă unui număr de cinci contribuabili, persoane juridice, radiate din registrele în care au fost înregistrați întrucât pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane. II.B.6. Organele fiscale nu au analizat și valorificat, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii, nefiind astfel identificată suma totală de 470.268 lei încasată în plus, în contul sancțiunilor contravenționale, (evidențiată în soldul debitor al contului 463 <i>Creanțe ale bugetului de stat</i>, indicator A.35.01.02 <i>Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate de către alte instituții de specializate</i>) fără existența titlurilor de creanță, de la un număr de 19 contribuabili, persoane fizice, care au decedat în cursul anului 2023 și care, în fapt, constituie venituri ale bugetului de stat.		
DGRFP CLUJ-NAPOCA		
II.CJ.1. <i>menținerea nejustificată în evidența analitică și în contabilitate, la data de 31.12.2023, a sumelor aferente unor contribuabili persoane fizice decedate sau persoane juridice radiate din Oficiul Național al Registrului Comerțului.</i> La AJFP Satu Mare s-a constatat faptul că în anul 2023 au fost menținute nejustificat în evidența contabilă și în evidența analitică pe plătitor sume aferente unor creanțe bugetare pentru contribuabili radiati de la Oficiul Registrului Comerțului în sumă de 2.119.401 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului menționat și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.CJ.2. <i>neînregistrarea în evidența fiscală și extracontabilă a debitelor rezultate din sentințe sau decizii de atragere a răspunderii solidare a persoanelor fizice evidențiate în aplicația informatică NOES</i>	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea

La AJFP Bistrița-Năsăud, urmare verificării modului de înregistrare a debitelor rezultate din sentințe sau decizii de atragere a răspunderii solidare a persoanelor fizice, s-au constatat neconcordanțe, între sumele evidențiate în aplicația NOES și sumele înregistrate în evidența contabilă, în contul extrabilanțier 8039 "Alte valori în afara bilanțului" în sumă de 57.969.725 lei. La AJFP Cluj, organele fiscale nu au înregistrat în evidența extracontabilă suma de 40.462.546 lei, reprezentând creanțele fiscale stabilite prin sentințe civile în sarcina debitorilor solidari cu debitorul principal, contrar reglementărilor ce guvernează activitatea de evidență contabilă a veniturilor statului, aplicabile în perioada analizată.	eronată a unor creanțe bugetare	clarificării sumelor aflate în soldul contului menționat și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.CJ.3. menținerea nejustificată în evidența separată și nereluarea activității de executare silită a debitorilor persoane fizice declarați în stare de insolvabilitate, în condițiile în care conform declarațiilor gestionate de organele fiscale au realizat venituri din salarii/asimilate salariilor/alte venituri La AJFP Bistrița-Năsăud, în cazul unor persoane fizice declarate în stare de insolvabilitate, s-a constatat că suma de 226.183 lei a fost menținută nejustificat în evidența separată, precum și că nu a fost reluată activitatea de executare silită.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului menționat și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.CJ.4. neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor În cazul AJFP Bistrița-Năsăud s-a constatat existența unor neconcordanțe între evidența fiscală și evidența contabilă a unor debite în sumă de 1.442.677 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate realizarea măsurilor operative necesare pentru analiza sumelor înregistrate în evidența contabilă a entităților din subordine în corelație cu cele din evidența fiscală și efectuarea corecțiilor necesare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.CJ.5. nereflectarea în conturi în afara bilanțului (ct.8047) a întregii valori a sechestrului aferente contribuabililor cu sechestre în cursul anului 2023 La AJFP Bistrița-Năsăud, în anul 2023, organele fiscale nu au înregistrat sechestre în valoare de 51.232 lei aferente contribuabililor cu sechestre.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure analiza și clarificarea sechestrului menționat și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.CJ.6. neînregistrarea/înregistrarea eronată în evidența extrabilanțieră, în contul 8053 "Garanții depuse pentru îlesniri acordate" a garanțiilor depuse de contribuabili pentru eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale La AJFP Cluj s-a constatat neînregistrarea în evidența extrabilanțieră, în contul 8053 "Garanții depuse pentru îlesniri acordate" a tuturor garanțiilor depuse de contribuabili pentru eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale în sumă de 21.411.837 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure analiza și clarificarea garanțiilor depuse de contribuabili pentru eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025

La AJFP Sălaj nu au fost înregistrate garanțiile pentru acordarea eşalonărilor la plată a obligațiilor fiscale constituite de un număr de 12 persoane juridice iar în cazul a trei persoane juridice s-a constatat neînregistrarea corectă a garanțiilor față de valoarea reală a garanțiilor constituite pentru eşalonarea la plată, în sumă totală de 8.967.104 lei.		
II.CJ.7. menținerea nejustificată la finele anului 2023 în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” a unor sume în curs de clarificare achitate de contribuabili radiati de la Oficiul Registrului Comerțului la 31.12.2023 La AJFP Sălaj, în anul 2023, au fost menținute nejustificat în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” a unor sume în curs de clarificare achitate de contribuabili radiati de la Oficiul Registrului Comerțului în sumă de 40.566 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului menționat și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP GALAȚI		
II.GL.1. La nivelul AJFP Brăila s-a constatat supraevaluarea soldului contului 463 "Creanțe ale bugetului de stat", la finele anului 2023, cu valoarea unor creanțe aferente unor persoane decedate în anul 2023, fără bunuri urmăribile. Valoarea neconformității identificate este de 112.704 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.GL.2. Neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă (cont 463 "Creanțe ale bugetului de stat") și cele din evidența analitică pe plătitor (SACF-Sistemul de administrare a creanțelor fiscale), în cazul a 30 contribuabili din eșantionul selectat la nivelul AJFP Buzău. Valoarea neconformității identificate este de 1.262.874 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor necesare clarificării neconcordanțelor existente între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.GL.3. Menținerea în mod nejustificat în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” la data de 31.12.2023 a unor sume încasate fără debite instituite pe plătitor, precum și a unor creanțe aferente unor persoane decedate în anul 2023, fără bunuri urmăribile. Valoarea neconformității identificate este de 45.156.738 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate măsuri de analizare și clarificare a tuturor sumelor evidențiate în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și înregistrarea acestora în conturile corespunzătoare, conform prevederilor legale în vigoare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.GL.4. Neconcordanțe între datoriile bugetare înregistrate în evidența contabilă, respectiv contul 467 <i>Creditori ai bugetului de stat</i> , indicator A10.02.03 și cele din evidența analitică pe plătitor – Subsistemul rambursărilor de TVA, în cazul a 21 contribuabili din eșantionul selectat la AJFP Buzău. Valoarea neconformității identificate este de 3.094.988 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate realizarea măsurilor operative necesare pentru analiza sumelor înregistrate în evidența contabilă a entităților din subordine în corelație cu cele din evidența fiscală și efectuarea corecțiilor necesare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.GL.5. Menținerea în evidența fiscală analitică pe plătitor și în evidența contabilă în contul	Denaturarea situației patrimoniale raportate	În atenția conducerii ANAF:

805.80 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” a unor creanțe aparținând unor persoane juridice ce figurau radiate de la O.N.R.C. la data de 31.12.2023. Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Galați și AJFP Buzău. Valoarea neconformității identificate este în sumă de 257.205 lei.	prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului”. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.GL.6. Menținerea nejustificată în evidența separată a unor debitori persoane fizice declarați în stare de insolvabilitate la nivelul AJFP Galați, în condițiile în care aceștia au realizat venituri din salarii sau asimilate salariilor, evidențiate în formularul D112 „Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” aferenta anului 2022. Valoarea neconformității identificate este de 579.072 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.GL.7. Neînregistrarea în evidența extrabilanțieră, în contul 8047 „Valori materiale supuse sechestrului”, a tuturor valorilor materiale supuse sechestrului la nivelul AJFP Brăila. Valoarea neconformității identificate este în sumă de 3.927.245 lei.		Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.GL.8. Neînregistrarea în aplicația NOES a tuturor operațiunilor de scădere de debite, potrivit documentelor justificative și informațiilor deținute, în cazul unor contribuabili ale căror creanțe sunt înregistrate și urmărite de către alt organ fiscal, ca urmare a modificării domiciliului fiscal al contribuabilului, precum și nedistribuirea sumelor încasate pentru stingerea debitului principal, abatere constatată la AJFP Tulcea. Valoarea neconformității identificate este de 15.499.796 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor efectuarea de controale interne suplimentare privind informațiile introduse în aplicația NOES, pentru identificarea erorilor de înregistrare și corectarea acestora, conform informațiilor fiscale și documentelor deținute de aceștia. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.GL.9. La nivelul AJFP Galați, procedura operațională privind transferul creanțelor fiscale între organele fiscale nu a fost actualizată după intrarea în vigoare a prevederilor pct. 7, articolul I din O.G. nr. 30/30. 08.2017 prin care a fost introdus un nou alineat, alineatul (5) la art. 32 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor legale necesare în vederea asigurării actualizării procedurii operaționale privind transferul creanțelor fiscale între organele fiscale în funcție de modificările și/sau, după caz, completările legislative aplicabile în vigoare acestor operațiuni, a aprobării procedurii și aducerea formei actualizate la cunoștința personalului implicat. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP IAȘI		
II.IS.1. Menținerea/ înregistrarea eronată la 31.12.2023 în soldul conturilor 463.00.00 „Creanțe ale bugetului de stat”, 473.01.09 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, precum și în evidența extrabilanțieră prin contul 805.80.00 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 805.80.00 „Creanțe fiscale pentru care s-a

debitorului”, a unor creanțe fiscale/sume în curs de clarificare aferente unor contribuabili persoane fizice care au decedat în cursul anului 2023, respectiv unor persoane juridice radiate din evidențele ONRC în anul 2023 pentru care nu s-a atras răspunderea solidară a debitorului - abatere identificată la nivelul AJFP Bacău (în sumă de 201.133 lei), AJFP Botoșani (în sumă de 1.058.653 lei), AJFP Iași (în sumă de 4.915.468 lei) și AJFP Vaslui (în sumă de 1.280.307 lei).		declarat starea de insolabilitate a debitorului” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.IS.2. Menținerea în evidența contabilă, în contul 497 „Ajustări privind deprecierea creanțelor bugetare” și în evidența fiscală de sume aparținând unor contribuabili radiati pentru care nu a fost dispusă atragerea răspunderii personale sau solidare, condițiile de stingere din evidențe fiind îndeplinite din perioada 2017-2022, abatere identificată la nivelul AJFP Iași pentru suma de 23.004.924 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 497 „Ajustări privind deprecierea creanțelor bugetare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.IS.3. Neînregistrarea în evidența contabilă extrabilanțieră, în contul 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate” a garanțiilor depuse pentru îlesnirile la plată acordate contribuabililor, abatere identificată la nivelul AJFP Iași, pentru suma de 2.171.887 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure analiza și clarificarea garanțiilor depuse de contribuabili pentru eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.IS.4. Neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor, abatere identificată la nivelul AJFP Botoșani (în sumă de 2.454.781 lei), AJFP Neamț și AJFP Vaslui (în sumă de 3.432 lei).	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente realizarea măsurilor operative necesare pentru analizarea sumelor înregistrate în evidența contabilă a entităților din subordine în corelație cu cele din evidența fiscală și efectuarea corecțiilor necesare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.IS.5. Disfuncționalități ale aplicațiilor informatice ce presupun prelucrarea automată a deciziilor de impunere prin care se stabilesc sume suplimentare în cadrul inspecțiilor fiscale, fiind constatate întârzieri în înregistrarea obligațiilor în evidența fiscală, deși procesul de transfer al sumelor trebuie să se realizeze automat, abatere identificată la nivelul AJFP Iași.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure analiza cauzelor care determină manifestarea disfuncționalităților aplicațiilor informatice și operarea modificărilor necesare pentru remedierea deficiențelor. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.IS.6. Deficiențe în preluarea informațiilor din cazierul fiscal constând în unele decalaje privind data/anul înregistrării faptei de atragere a răspunderii în cazierul fiscal și data/anul înregistrării debitelor în evidența fiscală și contabilă, abatere identificată la nivelul AJFP Neamț.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure analiza cauzelor care determină manifestarea disfuncționalităților în preluarea informațiilor din cazierul fiscal și operarea

		modificărilor necesare pentru remedierea deficiențelor. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP PLOIEȘTI		
II.PL.ph.1. La AJFP Prahova s-a constatat majorarea eronată, atât în evidența contabilă extrabilanțieră cât și în evidența analitică pe plătitor, a valorii creanțelor unui contribuabil declarat în anul 2013 insolubil fără bunuri și venituri urmăribile cu suma de 12.879.467 lei, urmare calculării de accesorii după data declarării stării de insolabilitate.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu se impune, abaterea a fost remediată, prin corectarea accesorilor stabilite eronat (Borderoul de adăugare/scădere a obligațiilor fiscale nr. 194/12.07.2024).
II.PL.ph.2. Din verificarea eșantionului selectat s-a constatat menținerea în evidența extracontabilă (contul 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolabilitate a debitorului”) a unor creanțe în sumă 29.675 lei aparținând unei persoane juridice radiată de la O.N.R.C. la 31.12.2023.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu se impune, abaterea a fost remediată prin scăderea din evidență a creanțelor în sumă de 29.675 lei aferente contribuabilului radiat de la Oficiul Registrului Comerțului conform procesului verbal de scădere nr. 14802/26.06.2024.
II.PL.ph.3. S-au constatat neconformități privind înregistrarea în evidența contabilă la 31.12.2023 a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare, respectiv: - nu a fost anulată, prin reluarea la venituri, ajustarea în sumă de 20.000 lei care a devenit fără obiect prin încasarea creanței bugetare reprezentând TVA, în contul căreia a fost constituită; - pentru 5 societăți declarate în insolvență nu au fost constituite până la 31.12.2023 ajustări pentru deprecierea creanțelor aferente obligațiilor fiscale privind TVA încasată pentru operațiuni interne evidențiate în fișa pe plătitor în sumă de 1.029.375 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu se impune, abaterea a fost remediată, în anul 2024 fiind constituite ajustări de depreciere în sumă de 1.029.375 lei aferent creanțelor deținute de cele 5 societăți din eșantionul selectat, pentru care s-a declarat insolvența în anul 2023, iar ajustările pentru deprecierea creanțelor în sumă de 20.000 lei aferent TVA achitată în luna decembrie 2023 au fost regularizate prin reluarea la venit cu nota contabilă 6/iunie 2024.
II.PL.ph.4. S-a constatat menținerea nejustificată în soldul contului 473 ”Decontări din operațiuni în curs de clarificare” la 31.12.2023 și în evidența fiscală a sumei de 27.347 lei reprezentând suprasolviri privind impozitul pe profit pentru doi contribuabili radiati de la O.N.R.C. și o societate dizolvată prin fuziune.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate măsuri de analizare și clarificare a tuturor sumelor evidențiate în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și înregistrarea acestora în conturile corespunzătoare, conform prevederilor legale în vigoare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.PL.ph.5. Pentru plățile efectuate de contribuabili în contul sancțiunilor contravenționale aplicate de alte instituții, care se fac venit la bugetul de stat, nu au fost solicitate clarificări privind titlurile de creanță (proces verbal de constatare și sancționare a contravențiilor) în vederea înregistrării veniturilor bugetare din această sursă, pentru eșantionul selectat, suma de 1.039.313 lei fiind menținută nejustificat în contul 473 „decontări din operațiuni în curs de clarificare”.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 473 „decontări din operațiuni în curs de clarificare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.PL.ph.6. S-a constatat în 15 cazuri, neînregistrarea în evidența contabilă	Denaturarea situației patrimoniale raportate	În atenția conducerii ANAF:

extrabilanțieră a debitorilor rezultate din sentințe sau decizii de atragere a răspunderii patrimoniale și/sau solidare a persoanelor fizice în valoare 31.080.852 lei, iar pentru parte din valoarea obligațiilor aferente deciziilor de atragere a răspunderii înregistrate în aplicația NOES, în suma de 967.355.036 lei, înregistrarea a fost efectuată global, fără detalieri pe fiecare debitor/codebitor.	prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Recomandăm să dispună structurilor subordonate înregistrarea în evidența extracontabilă a operațiunilor rezultate din decizii de atragere a răspunderii patrimoniale și solidare potrivit prevederilor legale incidente, astfel încât să se asigure concordanța cu datele din evidența analitică din sistemul informatic NOES. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.PL.ph.7. Nu au fost înregistrate, în toate cazurile, în evidența contabilă extrabilanțieră garanțiile depuse de contribuabili pentru eșalonările la plata creanțelor bugetare acordate și valoarea bunurilor supuse sechestrului ca modalitate de executare silită. În lipsa unei proceduri de lucru care să reglementeze unitar, sub toate aspectele, înregistrarea în aplicația informatică NOES a garanțiilor constituite prin contracte de ipotecă și/sau gaj în cazul facilităților fiscale (cu asigurarea corelației între contractele de ipotecă/gaj înregistrate în NOES pe persoana fizică și contribuabilul persoană juridică pentru care s-a constituit), nu s-a regăsit operat pe contribuabilul persoană juridică în aplicația Nivelul Operativ al Executării Silite (NOES) un contract de ipotecă asupra bunurilor aduse ca și garanție pentru eșalonarea la plată a creanțelor bugetare aprobate (nr. 3468/22.12.2021), iar un contract de ipotecă mobilă nu a fost operat (nr.924/29.03.2022).	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate identificarea situațiilor privind garanțiile depuse pentru îlesnirile la plată acordate și a bunurilor sechestrate ca modalitate de executare silită și înregistrarea în conturile contabile în afara bilanțului corespunzătoare, potrivit prevederilor legale aplicabile. Analiza la nivelul A.N.A.F. a necesității elaborării unei proceduri/norme de lucru care să reglementeze unitar, sub toate aspectele, evidențierea în aplicația Nivelul Operativ al Executării Silite (NOES) a garanțiilor constituite în cazul facilităților fiscale prin contracte de ipotecă imobiliară și/sau gaj. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.PL.ph.8. S-a constatat neclarificarea în termenul legal și menținerea nejustificată în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare - indicator A.47.01.00 - Venit buget stat cont unic în curs de distribuire” a unor sume care nu au caracter de suprasolviri, cu influență asupra acurateții reflectării veniturilor bugetare în situațiile financiare.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate verificarea și analiza operațiunilor înregistrate în contul 473.01.09 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” indicator A.47.01.00 - Venit buget stat cont unic în curs de distribuire la 31.12.2023 la nivelul unităților fiscale, pentru identificarea operațiunilor care nu au caracter de suprasolviri, clarificarea acestora și înregistrarea potrivit Metodologiei de înregistrare contabilă aprobată prin O.M.F.P. nr. 1917/2005. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.PL.ag.1. Au fost constatate neconcordanțe în sumă totală de 1.138.819 lei între obligațiile fiscale reprezentând taxa pe valoarea adăugată, înregistrate în evidența analitică pe plătitor la data de 31.12.2023, potrivit datelor extrase din aplicația informatică SIACF la nivelul AJFP Argeș și balanța analitică a contului 463 - Creanțe ale bugetului de stat - pentru indicatorii A.10.01.01 TVA încasată pentru operațiuni interne și A.10.03.00 Majorări de întârziere aferente TVA, întocmită pentru	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate efectuarea tuturor diligențelor necesare care să asigure elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și a unor mecanisme de control care să conducă la efectuarea la finele anului fiscal a înscrierii în fișele analitice pe plătitori a operațiunilor specifice privind aprobarea rambursărilor de TVA și corelarea acestora cu evidența

aceeași dată. S-a constatat astfel că, în cazul unor contribuabili, obligațiile fiscale reprezentând taxa pe valoarea adăugată în evidența analitică pe plătitor sunt mai mici decât soldul debitor al contului 463- Creanțe ale bugetului de stat, ca urmare a înregistrării eronate în debitul acestui cont a unor sume reprezentând TVA aprobată la rambursare. Menționăm că deficiența constatată este de natură procedurabilă întrucât în luna ianuarie a anului 2024, odată cu înregistrarea în fișa analitică pe plătitor (de pe codul 1 pe codul 390) a TVA de rambursat așa cum rezultă din balanțele analitice și notele contabile din luna ianuarie 2024 nu s-au mai înregistrat diferențe între cele două evidențe.		contabilă întocmită la finele aceluiași an fiscal, astfel încât creanțele fiscale aflate în componența soldului final al contului 463 - „Creanțe ale bugetului de stat” să reflecte realitatea. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.PL.ag.2. Nu au fost înregistrate în evidența fiscală (mai exact în sistemul informatic NOES - Nivelul Operativ al Executării Silite) și implicit în evidența extracontabilă ținută la nivelul AJFP Argeș, obligații fiscale în sumă totală de 1.409.667 lei, reprezentând debite provenite din atragerea răspunderii solidare a persoanelor fizice, deși la data de 31.12.2023, în cazierul fiscal al contribuabililor erau înscrise aceste informații, preluate din documentele întocmite pentru atragerea răspunderii solidare, respectiv a deciziilor emise de către de organul fiscal, în condițiile Codului de procedură fiscală. S-a constatat totodată că, obligațiile fiscale în sumă de 1.409.667 lei provenite din atragerea răspunderii solidare cu debitorul, la care am făcut referire anterior nu au fost reflectate în evidența contabilă extrabilanțieră, respectiv în contul 8039001 „Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat”.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea tuturor măsurilor legale care sa asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare a operațiunilor de evidență analitică pe plătitori și evidență contabilă a veniturilor bugetului statului precum și cele de colectare a creanțelor fiscale, respectiv, extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor care au avut înscrise în cazierul fiscal, la data de 31.12.2023, informații din documentele întocmite pentru atragerea răspunderii solidare sau patrimoniale și care nu figurau la aceeași dată înregistrați în evidența fiscală, mai exact în aplicația informatică NOES în scopul identificării cauzelor de neînscrivere în evidența analitică a creanțelor fiscale stabilite în sarcina debitorilor solidari cu debitorul principal, înregistrarea în evidențele fiscale și contabile precum și demararea procedurilor de executare silită, după caz. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.PL.ag.3. Nu au fost evidențiate în mod corespunzător în conturi în afara bilanțului, de către structurile de contabilitate a creanțelor bugetare de la nivelul AJFP Argeș, toate informațiile referitoare la valoarea garanțiilor constituite de unii contribuabili care au beneficiat de eşalonări la plata obligațiilor fiscale restante pe care aceştia le datorează bugetului general consolidat al statului și aflate în derulare în cursul anului 2023, contrar prevederilor legale aplicabile activităților în evidența contabilă a veniturilor statului în perioada analizată. S-a constatat astfel că, nu au fost reflectate la data de 31.12.2023 în soldul final debitor al contul 8053 - „Garanții depuse pentru înlensniri acordate” contravaloarea garanțiilor în sumă totală de 1.941.398 lei, constituite de unii debitori pentru eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale aflate în derulare în anul 2023.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș luarea tuturor măsurilor legale care sa asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare a operațiunilor de evidență contabilă a veniturilor bugetului statului, respectiv, extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor de stabilire a valorii garanțiilor constituite de contribuabili pentru eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale care nu au fost reflectate la data de 31.12.2023 în componența soldului contului 8053 „Garanții depuse pentru înlensniri acordate” și efectuarea, după caz a înregistrărilor contabile corespunzătoare în vederea evidențierii acestora în evidența extrabilanțieră a AJFP Argeș.

		Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.PL.ag.4. Nu au fost evidențiate în mod corespunzător în conturi în afara bilanțului, de către structurile de contabilitate a creanțelor bugetare de la nivelul AJFP Argeș, informațiile referitoare la valoarea creanțelor fiscale stabilite în sarcina debitorilor solidari cu debitorul principal, contrar reglementărilor ce guvernează activitatea de evidență contabilă a veniturilor statului, aplicabile în perioada analizată. S-a constatat astfel că, debitele din atragerea răspunderii solidare în sumă de 1.409.667 lei nu au fost reflectate în mod corespunzător la data de 31.12.2023 în soldul final debitor al contului 8039001 „Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat”.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea tuturor măsurilor legale care să asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare a operațiunilor de evidență contabilă a veniturilor bugetului statului, respectiv, extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor de stabilire a obligațiilor fiscale provenite din atragerea răspunderii solidare a debitorilor cu debitorul principal în vederea identificării tuturor cazurilor de neînregistrare în evidența extrabilanțieră a acestora precum și înregistrarea tuturor debitelor astfel stabilite în conturile în afara bilanțului corespunzătoare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.PL.ag.5. Au fost înregistrate în mod eronat în evidența contului 463 – „Creanțe ale bugetului de stat”, obligații fiscale în sumă totală de 179.558 lei ca efect al preluării automate în evidența contabilă (aplicația CONTABcR) a creanțelor fiscale stabilite în sarcina debitorilor solidari cu debitorul principal înregistrate în evidența fiscală ținută la nivelul AJFP Argeș – persoane fizice (aplicația informatică Gotica), deși în soldul final debitor al contului 463 la data de 31.12.2023, sunt reflectate și obligațiile fiscale ale debitorilor principali. S-a constatat astfel că, în evidența contului 463 – „Creanțe ale bugetului de stat” au fost reflectate atât obligațiile fiscale ale debitorilor principali cât și cele stabilite în sarcina debitorilor solidari cu debitorul principal, ceea ce a condus la majorarea nejustificată a valorii creanțelor datorate bugetului general consolidat al statului.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea tuturor măsurilor legale care să asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare a operațiunilor de evidență contabilă a veniturilor bugetului statului, respectiv, extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor de înregistrare în contabilitate a obligațiilor fiscale provenite din atragerea răspunderii solidare sau patrimoniale în scopul identificării tuturor înregistrărilor eronate a creanțelor fiscale stabilite în sarcina debitorilor solidari cu debitorul principal în evidența contabilă a AJFP Argeș, respectiv în contul 463 – „Creanțe ale bugetului de stat”, ca urmare a preluării automate a acestora din aplicația GOTICA. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.PL.ag.6. Din analiza efectuată asupra contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” s-a constatat că au fost menținute nejustificat în soldul creditor al acestui cont, sume înregistrate ca suprasolviri, în valoare totală de 1.036.104 lei, aparținând unor contribuabili radiați.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.PL.db.1. La sfârșitul exercițiului financiar 2023 nu s-a procedat la reluarea la venituri a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor reprezentând TVA și majorări aferente, în valoare totală de 18.796.542 lei, în condițiile în care: -contribuabilii au fost radiați din registrele în erau înregistrați și nu aveau obligații restante (TVA și majorări aferente) la bugetul de stat (10.603.561 lei)	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

-contribuabilii erau activi, dar nu aveau obligații restante (TVA și majorări aferente) la bugetul de stat (8.192.981 lei)		
II.PL.db.2. Nu au fost reflectate corespunzător, în contul de evidență extrabilanțieră 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri la plată”, garanțiile în valoare de 76.674.734 lei constituite de debitori pentru eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale, astfel: -suma de 25.805.415 lei nu a fost înregistrată în evidența contabilă -suma de 50.869.319 lei a fost înregistrată eronat în cont 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” în loc de cont 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri la plată”	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.PL.db.3. Au fost menținute eronat, la sfârșitul exercițiului financiar 2023, în contul 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” creanțe în valoare de 22.336 lei în condițiile în care contribuabilii au fost radiați din registrele în care erau înregistrați.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.PL.db.4. Nu au fost înregistrate în evidența contabilă extrabilanțieră, creanțe fiscale în valoare de 4.453.799 lei rezultate din operațiuni privind veniturile bugetului general consolidat referitoare la debitorii solidari, creanțe gestionate prin aplicația informatică Nivel Operativ al Executării Silite (NOES).	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.PL.cl.1. Existența unor solduri ale conturilor extrabilanțiere nereglate, care au fost remediate în timpul misiunii de audit.		Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.PL.cl.2. Neanalizarea componenței soldului contului 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” la finele anului 2023.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.PL.cl.3. Neînregistrarea în evidența fiscală NOES a sentințelor transmise de Serviciul Juridic Călărași și neefectuarea periodică a unor punctaje cu cazierul fiscal	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.PL.cl.4. Nerespectarea procedurii de soluționare și implicit a monografiei contabile.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.PL.il.1. Menținerea nejustificată în soldul contului 463 „Creanțele bugetului de stat” și evidența fiscală analitică pe plătitor la data de 31.12.2023 a unor obligații de plată în sumă de 34.981 lei în cazul a 11 contribuabili persoane juridice radiate pentru care nu s-a atras răspunderea altor persoane.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.PL.il.2. Menținerea nejustificată în soldul contului 463 „Creanțele bugetului de stat” și evidența fiscală analitică pe plătitor la data de	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

31.12.2023 a unor obligații de plată reprezentând amenzi contravenționale în sumă de 98.295 lei în cazul a 49 contribuabili persoane fizice decedate la 31.12.2023.	31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	
II.PL.il.3. Menținerea nejustificată în soldul contului 497 „Ajustări pentru creanțe bugetare” și evidența fiscală analitică pe plătitor la data de 31.12.2023 a sumei de 15.684 lei reprezentând ajustări pentru obligațiile de plată datorate contribuabilul XXX SRL SUCURSALA XXX (CUI XXX) în condițiile în care persoana juridică a fost radiată și nu s-a atras răspunderea altor persoane, contrar prevederilor art.90 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.PL.il.4. Menținerea nejustificată în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de decontare” și evidența fiscală analitică pe plătitor la data de 31.12.2023 a unor sume în valoare de 109.952 lei în cazul a 412 operațiuni neclarificate efectuate de contribuabili persoane juridice care au fost radiate fără atragerea răspunderii altor persoane,	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de decontare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.PL.il.5. Menținerea nejustificată în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de decontare” și evidența fiscală analitică pe plătitor la data de 31.12.2023 a unor sume în valoare de 114.410 lei în cazul a 572 operațiuni neclarificate efectuate de contribuabili persoane fizice decedate.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de decontare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.PL.il.6. Neînregistrarea în evidența contabilă, în conturi în afara bilanțului, respectiv contul 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate”, a garanțiilor constituite de contribuabilii care au beneficiat de îlesniri/eșalonări la plata obligațiilor bugetare restante. În cazul a 21 de contribuabili, care au beneficiat de îlesniri/eșalonări la plata obligațiilor bugetare restante și au constituit garanții, s-a constatat că valoarea garanțiilor nu a fost înregistrată în evidența extrabilanțieră, în contul 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate”.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.PL.tr.1. Neinventarierea creanțelor bugetare, menținerea nejustificată la finele anului 2023 în soldul contului 463 „Creanțe ale bugetului de stat” și în evidența analitică pe plătitor a creanțelor bugetare aferente contribuabililor care au fost radiati de la Oficiul Registrului Comerțului/decedați	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 463 „Creanțe ale bugetului de stat” și efectuarea corecțiilor necesare pentru

		asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.PL.tr.2. Menținerea nejustificată la finele anului 2023 în soldul contului 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” a sumelor aferente contribuabililor care au fost radiați de la Oficiul Registrului Comerțului	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.PL.tr.3. Menținerea nejustificată la finele anului 2023 în soldul contului 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” a sumelor aferente contribuabililor radiați/decedați	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de decontare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.PL.tr.4. Urmare a verificărilor efectuate asupra modului de stingere a obligațiilor fiscale s-a constatat că, în unele cazuri, această operațiune se efectuează cu întârziere față de data când acestea au fost achitate de contribuabili.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate analiza și identificarea plăților efectuate de contribuabili și nedistribuite în conturile bugetare corespunzătoare și distribuirea/compensarea acestora potrivit legii și a procedurilor de lucru. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP CRAIOVA		
II.CR.dj.1. Referitor la respectarea prevederilor legale privind organizarea și conducerea contabilității veniturilor bugetare au fost constatate neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă (cont 467 „Creditori – Alte restituiri”) și cele din evidența analitică pe plătitor: la 31.12.2023, la nivelul AJFP Dolj, între evidența analitică contabilă (cont 467.01.00 “Creditori ai bugetului de stat” pe indicatorul A 10.02.03 „Alte restituiri”) și evidența fiscală pe plătitori există neconcordanțe în sumă totală de 748.557 lei. În timpul misiunii de audit a fost clarificată diferența de 748.557 lei, prin efectuarea corecțiilor în evidența contabilă.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.CR.dj.2. Referitor la menținerea nejustificată a unor sume în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” S-a constatat menținerea nejustificată în soldul creditor a contului 473	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

„Decontări din operațiuni în curs de clarificare” a sumei de 210.767 lei: la data de 31.12.2023, la nivelul AJFP Dolj s-au menținut, nejustificat în soldul creditor al contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” suma de 210.767 lei, ce reprezintă, de fapt, diverse venituri încasate de la contribuabili radiați sau decedați, pentru care entitatea auditată nu a înregistrat în același timp și drepturi de creanță. În timpul misiunii de audit abaterea în sumă de 210.767 lei a fost remediată, prin efectuarea corecțiilor în evidența contabilă.	eronată a unor creanțe bugetare	
II.CR.dj.3. Referitor la modul de reflectare în evidența din afara bilanțului (extracontabilă) a garanțiilor depuse pentru eșalonările aprobate în anul 2023 pentru plata unor obligații bugetare, s-au constatat neconcordanțe între valoarea garanțiilor raportate ca depuse și datele reflectate în conturile din afara bilanțului în sumă totală de 1.670.581 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.CR.gj.1. Menținerea și raportarea eronată în evidența contabilă și evidența analitică pe plătitor în contul 497 <i>Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare</i> a unor creanțe bugetare de natura impozitului pe profit și TVA în sumă de 2.406.848 lei ce aparțin unor persoane juridice, radiate din registrele în care au fost înregistrați și pentru care nu s-a dispus antrenarea răspunderii patrimoniale.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.CR.gj.2. Nu au fost evidențiate în conturi în afara bilanțului valoarea garanțiilor constituite pentru debitorii care au beneficiat de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale restante în cazul a 5 (cinci) contribuabili care au beneficiat de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale restante pe care aceștia le datorează bugetului general consolidat al statului, aflate în derulare în cursul anului 2023 nu au fost evidențiate în contul în afara bilanțului 805.30.00 <i>Garanții depuse pentru înlesniri acordate</i> . Valoarea erorii este în sumă de 344.242 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.CR.gj.3. Au fost identificate neconcordanțe între valoarea creanțelor fiscale ale unor debitori declarați în stare de insolvabilitate și evidența extracontabilă <i>Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului</i> , în valoare de 2.965.919 lei. De asemenea s-a mai constatat că valoarea creanței de încasat, pentru o persoană fizică declarată insolvabil fără venituri/bunuri urmările (înregistrată de organul fiscal în aplicația informatică GOTICA ca insolvabil (fără venituri și fără bunuri), în mod eronat în contabilitatea creanțelor a fost majorată prin calculul automat de accesorii; valoarea erorii fiind de 158.735 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.CR.gj.4. Menținerea eronată în contul în afara bilanțului 803.90.01 <i>Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat</i> , de către structurile de contabilitate	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

a creanțelor bugetare de la nivelul AJFP Gorj, a debitului în sumă de 13.316.326 lei urmare a respingerii de instanța de judecată a cererii de antrenare a răspunderii patrimoniale a administratorului debitoarei.	eronată a unor creanțe bugetare	
II.CR.mh.1. Referitor la concordanța între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor - Din verificarea efectuată privind analiza concordanței dintre evidența analitică contabilă și evidența analitică pe plătitori la 31.12.2023, la AJFP Mehedinți, între soldul creanțelor bugetului de stat evidențiate în contul 463 „Creanțe ale bugetului de stat” (CONTABR) și soldul din evidența analitică pe plătitori (SIACF-buget de stat), cod impozit 1 (TVA) și cod impozit 3 (impozit pe profit) s-au constatat neconcordanțe în sumă totală de 298.744 lei (SFO Vânu Mare). - Din verificarea efectuată privind analiza concordanței dintre evidența analitică contabilă și evidența analitică pe plătitori la 31.12.2023, echipa de audit a constatat faptul că la nivelul AJFP Mehedinți, între soldul creanțelor bugetului de stat evidențiate în contul contabil 463/473/467 (CONTABR) și soldul din evidența analitică pe plătitori (SACF-buget de stat), s-au identificat neconcordanțe în sumă totală de 187.357 lei (37.250 lei – Administrația Colectare Severin, 20.970 lei SFO Orșova și 129.137 lei SFO Vânu Mare), neconcordanțe generate de scăderi nelegate în SACF atât cu privire la TVA de restituit (cod SCA) cât și cu privire la plăți suplimentare pe un anumit cod de impozit (cod s01). În timpul acțiunii de audit au fost soluționate neconcordanțele identificate fie prin reglarea manuală a fișei din SIACF fie prin întocmirea notelor de corecție. - Din verificarea efectuată privind „<i>analiza concordanței dintre evidența analitică contabilă și evidența analitică pe plătitori</i>” la 31.12.2023, la AJFP Mehedinți, între soldul creanțelor bugetului de stat evidențiate în contul 497 „<i>Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare</i>” (CONTABR) și soldul din evidența analitică pe plătitori (SIACF-buget de stat), cod impozit 1 (TVA) și cod impozit 3 (impozit pe profit) s-au constatat neconcordanțe în sumă de 295.328 lei (SFO Vânu mare).	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de Contabilitatea creanțelor bugetare. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure: - analiza situației fiscale și, după caz, efectuarea corecțiilor necesare în cazul creanțelor înregistrate în evidența fiscală SIACF și contabilă-persoane fizice/juridice, urmare neconcordanțelor constatate și ramase de analizat în sumă de 326.349 lei (a1 – 31.021 lei + a3 – 295.328 lei); întreprinderea măsurilor necesare pentru extinderea verificării concordanței între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor, persoane fizice și persoane juridice, în vederea stabilirii de diferențe față de eșantionul estimat de echipa de audit și analiza neconcordanțelor constatate. - efectuarea unei analize de risc care să aibă în vedere această categorie de contribuabili și riscul fiscal menționat, iar în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizată oportunitatea includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscală al Activității de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.CR.mh.2. Referitor la concordanța între veniturile înregistrate în contabilitate și sumele încasate efectiv prin unitățile de trezorerie - Din baza de date furnizată de serviciul IT (<i>Suprasolviri_2023_cont_473</i>) , s-au extras sumele care provin din perioadă mai veche de 01.01.2018 (mai mari de 500 lei) și s-a constatat că există în baza de date sume încasate de la contribuabili fără corespondent	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de Contabilitatea creanțelor bugetare. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure: - identificarea cauzelor ce determină menținerea în evidența contabilă și în

în debit pentru care dreptul de restituire, este prescris, fiind mai vechi de 5 ani, în valoare totală de 1.048.001 lei. În timpul acțiunii de audit lista a fost înaintată compartimentelor de specialitate în vederea analizei și soluționării prin întocmirea și operarea de note de corecție/referate de scădere/borderouri de scădere, fiind soluționată în acest sens suma de 19.900 lei, rămânând de soluționat diferența de 1.028.101 lei (SFO Vânju Mare). - Raportarea eronată a datelor în situațiile financiare privind contul 463 „Creanțe ale bugetului de stat” prin includerea în mod nejustificat la finele anului 2023 în soldul acestuia și în evidența analitică pe plătitor a creanțelor bugetare datorate de contribuabili radiati din registrele în care au fost înregistrați întrucât pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii. - Raportarea eronată a datelor în situațiile financiare privind contul 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” prin includerea în mod nejustificat la finele anului 2023 în soldul acestuia și în evidența analitică pe plătitor a creanțelor bugetare datorate de contribuabili radiati din registrele în care au fost înregistrați întrucât pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii. Astfel, au fost identificați un număr de 2 contribuabili radiati (arondați SFO Vânju Mare) care figurează în evidența fiscală și contabilă cu sold în sumă totală de 115.786 lei, deși pentru plata creanțelor bugetare entitatea nu a oferit informații privind atragerea răspunderii materiale a altor persoane, contribuabili ce au rămas în analiză. - Menținerea eronată în evidența fiscală și în evidența contabilă a obligațiilor fiscale din amenzi ale contribuabililor decedați. Referitor la contul contabil 463, au fost identificați un număr de 47 contribuabili decedați în anul 2023, care figurează în evidența fiscală și contabilă cu sold în sumă totală de 73.322 lei reprezentând obligații fiscale din amenzi.		evidența fiscală a unor debite fără titlu de creanță (suprasolviri), extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor cazurilor similare pentru care dreptul de restituire este prescris și dispunerea măsurilor legale în vederea asigurării reflectării corecte a sumelor reprezentând creanțe ale bugetului general consolidat; remedierea abaterilor descrise în actul de control, în conformitate cu prevederile Codului de Procedură Fiscală, respectiv suma stabilită de echipa de audit și rămasă de analizat de 1.028.101 lei. - identificarea cauzelor ce determină menținerea în evidența contabilă și în evidența fiscală a unor debite care aparțin unor contribuabili radiati, extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor agenților economici, care au fost radiati din evidența Oficiului Registrului Comerțului și dispunerea măsurilor legale în vederea asigurării reflectării corecte a sumelor reprezentând creanțe ale bugetului general consolidat datorate de contribuabili radiati; remedierea abaterilor descrise în actul de control, în conformitate cu prevederile art. 266 alin. (3) și (4) din Codul de Procedura Fiscala, respectiv suma stabilită de echipa de audit și rămasă în analiză de 215.777 lei. - identificarea cauzelor ce determină menținerea în evidența contabilă și în evidența fiscală a unor debite provenite din amenzi care aparțin unor contribuabili decedați și extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor persoanelor fizice decedate și dispunerea măsurilor legale în vederea asigurării reflectării corecte a sumelor reprezentând creanțe ale bugetului general consolidat datorate de contribuabili decedați; remedierea abaterilor descrise în actul de control, în conformitate cu prevederile art. 266 alin. (3) și (4) din Codul de Procedura Fiscala, respectiv suma stabilită de echipa de audit și rămasă în analiză de 92.072 lei. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.CR.mh.3. Referitor la verificarea modului de înregistrare a angajamentelor și a elementelor extrabilanțiere - Referitor la modul în care a fost înregistrată în evidența extrabilanțieră contravaloarea garanțiilor depuse pentru eșalonările aprobate în anul 2023/în derulare în 2023/pierdute în anul 2023, s-au constatat neconcordanțe între datele rapoarte cu privire la valoarea garanțiilor depuse de contribuabili pentru eșalonările aprobate și pierdute – anexa nr. 29 și datele înregistrate în contabilitate - conturi în	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de Contabilitate a creanțelor bugetare. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure extinderea verificărilor în vederea stabilirii și altor cazuri față de eșantionul estimat de echipa de audit și înregistrarea corectă în evidența contabilă

afara bilanțului, respectiv contul 8053 „<i>Garanții depuse pentru îlesniri acordate</i>” și 8047 „<i>Valori supuse sechestrului</i>”, în valoare totală de 1.898.216 lei, respectiv: garanția în valoare de 1.482.250 lei a rămas eronat înregistrată în contul contabil 8053 deoarece chiar dacă eșalonarea a fost pierdută contribuabilul a achitat integral creanțele aferente eșalonării; garanția în valoare de 38.500 lei a rămas eronat înregistrată în contul 8053 și nu în contul 8047 eșalonarea fiind pierdută; garanția în sumă de 377.466 lei (SFO Vânu Mare) a rămas eronat înregistrată în contul 8053 eșalonarea fiind pierdută. În timpul acțiunii de audit a fost soluționată suma de 1.520.750 lei prin întocmirea de note contabile sau adrese către compartimentul de specialitate – contabilitate, rămânând în analiză suma de 377.466 lei (SFO Vânu Mare). - Urmare analizei <i>Fișei de înscriere în cazierul fiscal a atragerii răspunderii solidare/patrimoniale cu debitorul</i> (formular 505), respectiv verificarea modului de înregistrarea în evidența fiscală și evidența contabilă a entității a debitelor rezultate din sentințele/deciziile de atragere a răspunderii solidare/materiale a debitorilor/codebitorilor (persoane fizice), echipa de audit a constatat faptul că pentru un contribuabil (codebitor - BC) transferat la Administrația de colectare Dr. Tr. Severin începând cu 28.01.2022, entitatea nu a procedat la înregistrarea în NOES și respectiv în contul contabil extrabilanțier 8039 a deciziei de atragere a răspunderii solidare nr. 2323/18.01.2023 în sumă de 265.919 lei.		extrabilanțieră în debitul sau creditul conturilor extrabilanțiere 8053 „<i>Garanții depuse pentru îlesniri la plata</i>”, 8047 „<i>Valori supuse sechestrului</i>”, 8039 „<i>Alte valori în afara bilanțului</i>”, precum și soluționarea sumei rămasă în analiză de 377.466 lei. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.CR.ot.1. Neconcordanțe între soldul contului 497 „<i>Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare</i>” înregistrat în evidența contabilă și soldul contului din SACF Din intersectarea datelor cuprinse în balanța contului 497 „<i>Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare</i>” pe A.10.01.01 TVA încasată pentru operațiuni interne și a datelor înscrise în fișa pe plătitor din SACF, a fost selectat un eșantion de 3 contribuabili (cu ajutorul aplicației IDEA), din care un contribuabil figura în SACF cu un sold la TVA la 31.12.2023 mai mare decât soldul creditor al contului 497 la A.10.01.01 TVA încasată pentru operațiuni interne din evidența contabilă, cu suma de 17.852 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.CR.ot.2. Neînregistrarea în contul extrabilanțier 8053 „<i>Garanții depuse pentru îlesniri la plată</i>” la data de 31.12.2023 a garanțiilor constituite pentru acordarea eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale s-au constatat că nu au fost înregistrate în contul 8053 „<i>Garanții depuse pentru îlesniri la plată</i>”, garanțiile în valoare de 3.002.856 lei, constituite de un număr de 6 persoane juridice care au beneficiat de eșalonarea la plată a	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

obligațiilor fiscale și aflate în derulare la 31.12.2023, fapt ce a condus la subevaluarea soldului contului 8053 „ <i>Garanții depuse pentru îlesniri la plată</i> ”.		
II.CR.ot.3. Menținerea nejustificată în evidența extrabilanțieră (contul 8058 „ <i>Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului</i> ”) a unor creanțe în sumă 103.269 lei aparținând unor persoane juridice radiate din O.N.R.C.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
II.CR.ot.4. Înregistrarea cu întârziere în evidența fiscală și contabilă a debitelor rezultate din decizii de atragere a răspunderii solidare a persoanelor fizice	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Olt, luarea măsurilor pentru comunicarea actelor administrative - fiscale privind deciziile de angajare a răspunderii solidare în vederea inițierii măsurilor de executare silită astfel, conform normelor legale în vigoare, astfel încât să se preîntâmpine apariția premiselor de înstrăinare, substituie sau sustragere de la urmărire a bunurilor urmărilor ale debitorului persoană fizică. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.CR.vl.1. S-au constatat neconcordanțe între creanțele bugetare reprezentând TVA și accesorii înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor pentru eșantionul analizat în sensul că sumele înregistrate în contul 497 - <i>Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare</i> nu corespund cu sumele înregistrate în contul 463 – <i>Creanțe ale bugetului de stat</i> pentru contribuabilii aflați în procedura falimentului, valoarea neconcordanței constatate fiind în sumă de 36.282 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, având în vedere faptul că prin referatul nr.VLDR-DEX46/04.01.2024 suma a fost evidențiată în contul contabil 497.00.00, abaterea fiind remediată la data controlului.
II.CR.vl.2. S-a constatat faptul că organul fiscal nu a procedat în toate cazurile la înregistrarea valorii bunurilor sechestrate în evidența contabilă în contul contabil 8047, pentru eșantionul analizat valoarea bunurilor sechestrate și neînregistrate fiind de 1.071.770 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Nu este cazul, având în vedere faptul că abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate, iar din analiza balanței analitice a contului 8047 la luna iunie 2024 coroborat cu Situația privind valorile materiale supuse sechestrului la luna iunie 2024 nu au fost identificate alte cazuri similare.
DGRFP TIMIȘOARA		
II.TM.1. Neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor - cont 463 „ <i>Creanțe ale bugetului de stat</i> ” constatate la AJFP Arad la un număr de 3 contribuabili, cuantificate în sumă de 5.585 lei, respectiv la AJFP Caraș-Severin cuantificate în sumă de 67.712 lei, ce reprezintă obligații de plată aferente amenzilor neîncasate datorate de debitori persoane fizice care au decedat.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 463 „ <i>Creanțe ale bugetului de stat</i> ” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.TM.2. La AJFP Hunedoara s-au constatat neconcordanțe între datele evidențiate în	Denaturarea situației patrimoniale raportate	În atenția conducerii ANAF:

Sistemul de evaluare a riscului la administrarea deconturilor negative cu opțiune de rambursare (SERADN) și contabilitatea creanțelor, respectiv contul 467.01.00 „Creditori ai bugetului de stat”, în cuantum total de 685.963 lei.	prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 463 „Creanțe ale bugetului de stat” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.TM.3. La AJFP Hunedoara nu s-a procedat la evidențierea contabilă și fiscală a creanței de 8.405.722 lei reprezentând redevență de achitat către bugetul de stat stabilită în sarcina UATC Certeju de Sus, constatată potrivit Procesului verbal de inspecție întocmit de Serviciul Inspecție Economico-Financiară din cadrul DGRFP Timișoara.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evidențierea contabilă și fiscală a creanței de 8.405.722 lei reprezentând redevență de achitat conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.TM.4. Neconcordanțe privind conducerea și organizarea contabilității analitice a veniturilor pe contribuabili rezultate din nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind evidența extrabilanțieră a conturilor 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” și 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri la plată”, care au fost reținute la AJFP Arad cuantificate în sumă de 265.020 lei, AJFP Hunedoara, respectiv AJFP Timiș de natura: - înregistrarea eronată a garanțiilor depuse pentru îlesniri acordate în contul 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” și nu în contul 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate” constituite de debitori pentru acordarea îlesnirilor la plata creanțelor bugetare; - valori ale garanțiilor depuse pentru îlesniri acordate de către un contribuabil regăsite atât în contul 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” (nejustificat), cât și în contul 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate”; - diferențe identificate între valoarea garanțiilor înregistrate în contul 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate” comparativ cu valoarea garanțiilor efectiv constituite pentru eşalonările la plată; - identificarea unor cazuri în care au fost reflectate atât în contul 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” cât și în contul 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate” valori ale unor garanții depuse pentru îlesniri acordate pentru care contribuabilii au pierdut eşalonarea la plată sau cazuri în care eşalonările la plată au fost finalizate.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul conturilor 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” și 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri la plată” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.TM.5. La AJFP Caraș-Severin s-a constatat menținerea eronată, în evidența contabilă a conturilor 463 „Creanțe ale bugetului de stat”, 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și 497 „Ajustări pentru deprecierea	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a

creanțelor bugetare” a creanțelor bugetare datorate de contribuabilii radiati din registrele în care au fost înregistrați, cu consecința denaturării soldurilor conturilor de venituri ale bugetului de stat cu o valoare totală de 61.269.762 lei.	eronată a unor creanțe bugetare	contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul conturilor 463 „Creanțe ale bugetului de stat”, 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.TM.6. Menținerea nejustificată, în evidența fiscală și în evidența contabilă (463 „Creanțe ale bugetului de stat”, 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” și 8039 „Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat”) a obligațiilor fiscale aferente unor contribuabili persoane juridice, radiati din evidențele registrului comerțului, precum și a unor contribuabili persoane fizice, decedați s-a constatat la AJFP Hunedoara, în sumă totală de 16.406.665 lei și la AJFP Timiș în sumă de 1.168.460 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competențelor luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul conturilor 463 „Creanțe ale bugetului de stat”, 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” și 8039 „Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.TM.7. Menținerea eronată, în evidența separată a unor contribuabili care au dobândit bunuri urmăribile și pentru care AJFP Arad nu a întreprins măsurile legale de executare silită, s-a constatat în cazul a 3 contribuabili care au dobândit bunuri urmăribile pentru care nu au fost luate măsuri de corectare a evidenței analitice pe plătitor și nu au fost întreprinse măsuri legale, de executare în vederea urmăririi încasării veniturilor bugetare pentru o valoare totală a creanțelor de 21.542 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor menționați în vederea realizării măsurilor legale de executare silită și de corectare a evidenței analitice pe plătitor pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.TM.8. La AJFP Timiș s-a constatat nereflectarea în conturile contabile de creanțe ale bugetului de stat (contul contabil 463 „Creanțe ale bugetului de stat”) a încasărilor din impozit pe profit, abatere constată la un număr de 5 contribuabili. În cazul contribuabilului XXX SRL s-a constatat că organul fiscal a procedat la întocmirea a două note de compensare eronate cu alte obligații care a condus la diminuarea nejustificată a impozitului pe profit cu suma de 35.580 lei, fapt pentru care în timpul auditului contribuabilul a depus declarații rectificative, iar organul fiscal a emis decizie de calcul accesorii prin care s-au stabilit dobânzi și penalități aferente în sumă totală de 58.801 lei, fiind astfel identificate venituri suplimentare în cuantum de 94.381 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 463 „Creanțe ale bugetului de stat și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.TM.9. La AJFP Caraș-Severin nu au fost luate măsuri de corectare a evidenței fiscale în cazul unui contribuabil declarat în stare de	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure

insolvabilitate și care a dobândit venituri din pensii în valoare de 1.368.173 lei.	eronată a unor creanțe bugetare	evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor menționați în vederea realizării măsurilor legale de executare silită și de corectare a evidenței analitice pe plătitor pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.TM.10. Menținerea nejustificată în evidența contabilă a AJFP Hunedoara în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”, a unor sume pentru care s-a împlinit termenul legal de prescripție a dreptului de a cere restituirea în sumă de 1.270.230 lei. De asemenea, organul fiscal al AJFP Caraș-Severin nu a procedat la scăderea din evidența contabilă a sumelor încasate de la contribuabili în valoare de 290.259 lei, fără corespondent în debit, pentru care dreptul de restituire, este prescris, fiind mai vechi de 5 ani;	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.TM.11. Nediminuarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor bugetului de stat odată cu stingerea obligațiilor ca urmare a radierii contribuabililor constatată la AJFP Hunedoara în cazul unui număr de 5 contribuabili pentru o valoare a creanțelor în sumă de 392.881 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure efectuarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor bugetului de stat odată cu stingerea obligațiilor ca urmare a radierii contribuabililor și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP BRAȘOV		
II.BV.1. Au fost identificate neconcordanțe între creanțele bugetare înregistrate în evidența contabilă și cele din evidența analitică pe plătitor, care provin din particularitățile sistemului de înregistrare și operare a creanțelor care se face atât pe CNP (în aplicația GOTICA) cât și pe CUI (în aplicația SCAF) dar și marcării eronate în modulul informatic a unei sume aflată în executare silită (SCES), în condițiile în care societatea era în procedură de faliment, abatere constatată la AJFP Alba în valoare de 403.543 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente realizarea măsurilor operative necesare pentru analiza sumelor înregistrate în evidența contabilă a entităților din subordine în corelație cu cele din evidența fiscală și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.BV.2. Au fost constatate neconformități privind determinarea ajustărilor contabile ce ar fi trebuit să fie constituite odată cu intrarea contribuabilului în una din stările speciale prevăzute de lege (reorganizare, insolvență, faliment), fiind cuantificată la nivelul AJFP Alba abaterea în sumă de 69.956 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure efectuarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor bugetului de stat odată cu stingerea obligațiilor ca urmare a radierii contribuabililor și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.BV.3. Au fost identificate neconcordanțe între suma înregistrată în aplicația NOES	Denaturarea situației patrimoniale raportate	În atenția conducerii ANAF:

/Subsistemul SNMA reprezentând garanții și suma înregistrată în contabilitatea instituției ca valoare a acestora, între valoarea estimativă a bunurilor sechestrate înregistrate în aplicația NOES și valoarea justă din raportul de evaluare care se preia în contabilitatea creanțelor bugetare, respectiv neconformități privind înregistrarea garanțiilor imobiliare în aplicația NOES, abateri constatate la AJFP Alba în sumă de 7.622.392 lei.	prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure concordanța între suma înregistrată în aplicația NOES /Subsistemul SNMA reprezentând garanții și suma înregistrată în contabilitatea instituției ca valoare a acestora, între valoarea estimativă a bunurilor sechestrate înregistrate în aplicația NOES și valoarea justă din raportul de evaluare care se preia în contabilitatea creanțelor bugetare, respectiv clarificarea neconformităților privind înregistrarea garanțiilor imobiliare în aplicația NOES prin efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.BV.4. Au fost menținute în evidența analitică și în contabilitate, la data de 31.12.2023, creanțe ale unor contribuabili persoane fizice decedate sau persoane juridice radiate din Oficiul Național al Registrului Comerțului, abatere identificată la nivelul AJFP Alba (în sumă de 13.695.163 lei), AJFP Brașov (suma de 58.338 lei) și AJFP Sibiu (în sumă de 16.950.018 lei).	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării creanțelor unor contribuabili persoane fizice decedate sau persoane juridice radiate și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.BV.5. Menținerea nejustificată în evidența contribuabililor declarați insolvari a unor contribuabili persoane juridice care au fost radiate de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, fiind prezentate în evidența contabilă extrabilanțieră informații neconforme privind creanțele fiscale, abatere identificată la nivelul AJFP Brașov în sumă de 66.034 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale în vederea clarificării creanțelor unor contribuabili persoane juridice care au fost radiate de la Oficiul Național al Registrului Comerțului și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.BV.6. Au fost menținute în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, la data de 31.12.2023, suprasolviri reprezentând amenzi contravenționale aplicate de către diverse instituții și creanțe ale bugetului de stat, pentru care organul fiscal nu a luat măsurile necesare în vederea clarificării acestora, în termenul legal, abatere constatată la AJFP Brașov (în sumă de 79.480 lei), AJFP Mureș (suma de 295.666 lei) și la AJFP Sibiu (în sumă de 1.487.339 lei).	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.BV.7. Au fost identificate neconcordanțe între datele raportate cu privire la valoarea	Denaturarea situației patrimoniale raportate	În atenția conducerii ANAF:

garanțiilor depuse de contribuabili pentru eşalonările la plată acordate și datele înregistrate în evidența contabilă extrabilanțieră, respectiv contul 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate”, abatere identificată la AJFP Harghita (în sumă de 1.756.972 lei) și AJFP Mureș (suma de 706.459 lei).	prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.BV.8. Nu au fost evidențiate în contabilitatea entității, în conturi extrabilanțiere, debite rezultate din sentințele/deciziile de atragere a răspunderii solidare/materiale a debitorilor/codebitorilor – abatere constatată la nivelul AJFP Harghita (în sumă de 3.637.068 lei) și AJFP Mureș (suma de 114.969 lei).	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evidențierea în contabilitate în conturi extrabilanțiere a debitelor rezultate din sentințele/deciziile de atragere a răspunderii solidare/materiale a debitorilor/codebitorilor. Termen de implementare: 30 iunie 2025
II.BV.9. Nu au fost clarificate în totalitate, la data de 31.12.2023, sumele evidențiate în contul contabil 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului” (cont disponibil 50.86.09), abaterea fiind cuantificată la AJFP Sibiu în sumă de 761.403 lei.	Denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 și evidențierea eronată a unor creanțe bugetare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente luarea măsurilor operative necesare care să asigure evaluarea stării de fapt fiscale a contribuabililor în vederea clarificării sumelor aflate în soldul contului 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului” și efectuarea corecțiilor necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
Obiectivul 3: Analiza activității de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat		
DGAMC		
III.DGAMC.1. Neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în bazele de date ANAF referitoare la agenții economici care, deși nu mai aplicau sistemul TVA la încasare, au înscris în deconturile de TVA din anul 2023, TVA neexigibilă aferentă livrărilor, cu consecința neconstituirii, neevidențierii și neurmăririi în vederea încasării de TVA colectată estimată în valoare de 807.842 lei.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structuri subordonate întreprinderea diligențelor legale pentru informarea organelor fiscale la care s-au transferat cei opt contribuabili, în vederea analizării și valorificării potrivit competențelor legale a aspectelor constatate de echipa de audit. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.DGAMC.2. Neanalizarea și nevalorificarea informațiilor privind cifra de afaceri declarată de contribuabili în bilanțul contabil de la 31.12.2022 având ca rezultat menținerea unor contribuabili în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare în condițiile în care cifra de afaceri a depășit valoarea de 4.500.000 lei.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structuri subordonate întreprinderea diligențelor legale pentru: - înștiințarea Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii Ilfov, în calitate de organ fiscal actual al contribuabilului SC XXX SRL cu privire la aspectele constatate de echipa de audit; - analiza menținerii nejustificate a unor contribuabili în Registrul persoanelor

		impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, în condițiile în care cifra de afaceri a depășit valoarea de 4.500.000 lei; - radierea din oficiu din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a celor 6 contribuabili (<i>nominalizați în cuprinsul abaterii</i>) care s-au radiat de la ONRC . - întocmirea adresei de solicitare de documente către xxx SA în vederea analizării îndeplinirii condițiilor pentru menținerea în „Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.” Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP BUCUREȘTI		
III.B.1. Nu au fost analizate și valorificate informațiile existente din bazele de date ANAF în vederea stabilirii situației fiscale reale pentru un număr de patru contribuabili, persoane juridice, care, deși nu au aplicat sistemul TVA la încasare, au raportat în deconturile de TVA depuse pentru anul 2023 livrări de bunuri sau prestări de servicii a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, cu consecința neconstituirii, neevidențierii și neurmăririi în vederea încasării de TVA colectată, astfel fiind TVA declarată eronat ca neexigibilă, în sumă totală de 62.946.682 lei.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente realizarea tuturor diligențelor necesare pentru: - clarificarea situației fiscale a ANAF referitoare la agenții economici care, deși nu aplicau sistemul TVA la încasare, au raportat în formularul D300, TVA neexigibilă aferentă livrărilor; - evidențierea și urmărirea încasării acesteia, inclusiv pentru contribuabilii din eșantion, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.B.2. Nu au fost analizate și valorificate informațiile existente din bazele de date ANAF, în vederea identificării situațiilor de menținere în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei, în vederea încetării aplicării TVA la încasare aplicat, potrivit legii	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate competente realizarea tuturor diligențelor necesare pentru analiza informațiilor existente, din bazele de date ANAF, pentru identificarea situațiilor de menținere în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei, în vederea încetării aplicării TVA la încasare aplicat, potrivit legii. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP GALAȚI		

III.CJ.1. Neidentificarea și neînregistrarea din oficiu a unor contribuabili persoane fizice care au realizat venituri din două sau mai multe tranzacții imobiliare în cursul anului 2023 peste plafonul de 300.000 lei și nu s-au declarat ca plătitori de TVA, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Bistrița-Năsăud (valoare de 294.000 lei-venit), AJFP Maramureș (valoare de 1.248.023 lei-venit), AJFP Satu-Mare (220.908 lei-venit) și AJFP Bihor (valoare de 1.975.342 lei- abatere financiar contabilă).	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu s-au declarat plătitori de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CJ.2. Neefectuarea în toate cazurile, de către Activitatea de Inspecție Fiscală, a analizei de risc și necuprinderea în programul de control a persoanelor fizice autorizate la care au fost identificate neconcordanțe între declarațiile depuse de către acestea, abaterea fiind identificată la AJFP Bihor (valoare estimată de 1.584.249 lei).	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al persoanelor fizice autorizate la care au fost identificate neconcordanțe ale informațiilor fiscale declarate prin declarațiile fiscale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CJ.3. Neînregistrarea în scopuri de TVA a unor contribuabili care au realizat în cursul anului 2022 o cifră de afaceri mai mare de 300.000 lei, abaterea fiind identificată la AJFP Maramureș (valoare estimată de 311.882 lei-venituri), AJFP Satu-Mare (83.881 lei -venituri).	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu s-au declarat plătitori de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale Termen de implementare: 30 iunie 2025

III.CJ.4. Neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul contribuabililor care, deși prin Declarația informativă D390 au declarat achiziții intracomunitare peste 10.000 euro, nu sunt înregistrați în scopuri de TVA și nu au depus declarația D301, abaterea fiind identificată la AJFP Bistrița-Năsăud (valoare de 123.411 lei-venituri).	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care deși prin Declarația informativă D390 au declarat achiziții intracomunitare peste 10.000 euro, nu sunt înregistrați în scopuri de TVA și nu au depus declarația D301, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CJ.5. Raportarea de TVA neexigibilă pentru livrări de bunuri și prestări de servicii în formularul cod D300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată” de către unii contribuabili care nu erau înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare în anul 2023, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Satu-Mare (neconformități estimate la suma de 2.687 lei), AJFP Bistrița-Năsăud (valoare de 178.230 lei-venituri) , AJFP Maramureș (valoare de 197.935 lei - venituri).	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care nu erau înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare în anul 2023 însă au raportat TVA neexigibilă pentru livrări de bunuri și prestări de servicii în formularul cod D300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată”, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CJ.6. Neverificarea și neclarificarea de către organul fiscal a neconcordanțelor referitoare la informațiile privind baza de impozitare, rezultate din cele declarate prin Declarația 101 și Decontul de TVA (baza de impozitare pentru livrări), abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Satu-Mare (28.559 lei-venituri), AJFP Maramureș (10.808 lei-venituri, 1.254.313 lei - abatere financiar contabilă).	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe ale informațiilor fiscale declarate prin declarațiile fiscale, declarațiile recapitulative, declarațiilor informative, situațiilor financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CJ.7. Neidentificarea contribuabililor care au realizat venituri din activități economice	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor,	În atenția conducerii ANAF:

desfășurate după anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA și care nu au depus declarația D311 privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat, abaterea fiind identificată la AJFP Bihor (49.191 lei venituri si 629.375 lei- abateri financiar contabile).	cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au realizat venituri din activități economice desfășurate după anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA și care nu au depus declarația D311 privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CJ.8. Menținerea în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei (cifra de afaceri conform situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022), abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Maramureș, AJFP Sălaj, AJFP Satu-Mare (valoare de 34.319 lei-venituri);	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei (cifra de afaceri conform situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022), iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGFRP GALAȚI		
III.GL.1. Neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul persoanelor fizice care au realizat, în cursul anului 2023, un număr de două sau mai multe operațiuni de vânzare a unor imobile din patrimoniul personal, cu o valoare însumată a tranzacțiilor, realizată de fiecare persoană fizică, mai mare de 300.000 lei și care, deși îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru fi înregistrați în scopuri TVA, nu s-au declarat plătitori de TVA. Abaterea menționată a fost constatată la nivelul <i>AJFP Brăila și AJFP Galați</i> .	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Galați măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal privind contribuabilii identificați, care au realizat mai mult de două tranzacții cu proprietăți imobiliare, care depășesc plafonul de scutire și care nu figurează cu decont de TVA depus pentru anul 2023 și, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.GL.2. La nivelul AJFP Brăila nu a fost efectuată în toate cazurile analiza de risc fiscal în vederea cuprinderii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care au înregistrat neconcordanțe între datele declarate prin situațiile financiare anuale –	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la	Nu este cazul, deoarece abaterea a fost remediată în timpul auditului de conformitate prin finalizarea unei inspecții fiscale la contribuabilul identificat și emiterea deciziei de impunere aferente.

Formular 20 „ <i>Contul de profit și pierdere</i> ” și cele declarate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit. Astfel, a fost identificat un contribuabil care figurează cu neconcordanțe în sumă de 10.300 lei, iar în urma efectuării inspecției fiscale din timpul misiunii de audit de conformitate, organul fiscal a emis decizie de impunere, stabilind sume suplimentare de plată în valoare de 1.760.763 lei.	declararea și plata obligațiilor fiscale	
III.GL.3. În urma verificării eșantionului selectat de contribuabili care, la sfârșitul exercițiului financiar 2022, au realizat o cifră de afaceri superioară plafonului de 300.000 lei, al căror cod CAEN nu se încadrează în activitățile scutite de TVA și în anul 2023 nu au depus deconturi de TVA, s-a constatat că există cazuri pentru care organul fiscal nu a luat măsuri de analiză, notificare, verificare documentară și înregistrare din oficiu în scopuri de TVA prin depășire de plafon. Astfel, au fost identificați contribuabili care desfășoară diverse activități diferite ce nu se încadrează în regimurile speciale de scutire, cu cifre de afaceri în anul 2022 superioare plafonului de 300.000 lei, care în anul 2023 nu au depus deconturi de TVA și asupra cărora organul fiscal nu a efectuat verificări de stabilire a situației reale de fapt și impunere din oficiu. Abaterea a fost constatată la nivelul <i>AJFP Buzău și AJFP Galați</i> .	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Galați realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu s-au declarat plătitori de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.GL.4. Raportarea de TVA neexigibilă pentru livrări de bunuri și prestări de servicii în formularul D300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată” de către unii contribuabili care nu erau înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare în anul 2023. Abaterea a fost constatată la nivelul <i>AJFP Buzău, AJFP Constanța, AJFP Galați, AJFP Tulcea și AJFP Vrancea</i> . Valoarea neconformității este în sumă de 1.699.582 lei.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Galați notificarea contribuabililor identificați care, deși nu mai aplică sistemul TVA la încasare, au raportat în anul 2023 în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, finalizarea analizelor de risc fiscale, a verificărilor documentare și a inspecțiilor fiscale, după caz, și luarea măsurilor legale în consecință. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.GL.5. Continuarea aplicării sistemului TVA la încasare de către contribuabili care nu mai îndeplineau condițiile legale de a fi menținuți în sistem, deoarece au depășit plafonul de 4.500.000 lei cifră de afaceri. Abaterea a fost constatată la nivelul <i>AJFP Constanța și AJFP Vrancea</i> . Valoarea neconformității este în sumă de 18.277 lei.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Galați finalizarea analizelor de risc fiscale, a verificărilor documentare și a inspecțiilor fiscale, după caz, pentru contribuabilii identificați care figurau cu o cifră de afaceri mai mare de 4.500.000 lei în anul calendaristic precedent, dar în anul 2023 au aplicat în continuare sistemul de TVA la încasare și luarea măsurilor legale în consecință. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP IAȘI		
III.IS.1. Neexercitarea rolului activ în administrarea impozitelor datorate bugetului	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor,	În atenția conducerii ANAF:

de stat, de către organele fiscale competente din cadrul AJFP Bacău, prin neaplicarea sancțiunilor contravenționale tuturor contribuabililor care nu au respectat obligațiile declarative.	cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea măsurilor operative prin care să fie asigurată exercitarea rolului activ al organelor fiscale în analiza situației fiscale a contribuabililor administrați și aplicarea sancțiunilor contravenționale, după caz. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.IS.2. Neidentificarea și neînregistrarea din oficiu a unor contribuabili persoane fizice care au realizat venituri din două sau mai multe tranzacții imobiliare în cursul anului 2023 peste plafonul de 300.000 lei și nu s-au declarat ca plătitori de TVA, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Bacău și AJFP Botoșani.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu s-au declarat plătitori de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.IS.3. Neidentificarea și neînregistrarea din oficiu a unor contribuabili persoane fizice care au realizat venituri din activități independente în cursul anului 2023 peste plafonul de 300.000 lei și nu s-au declarat ca plătitori de TVA, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Bacău și AJFP Vaslui.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu s-au declarat plătitori de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.IS.4. Menținerea în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei (cifra de afaceri conform situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022), abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Bacău, AJFP Botoșani, AJFP Iași (neconformități estimate la suma de 1.665.324 lei), AJFP Neamț și AJFP Suceava (abatere estimată la suma de 1.672 lei).	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul care permite aplicare sistemului TVA la încasare, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025

III.IS.5. Raportarea de TVA neexigibilă pentru livrări de bunuri și prestări de servicii în formularul cod D300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată” de către unii contribuabili care nu erau înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare în anul 2023, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Bacău, AJFP Botoșani (neconformități estimate la suma de 14.129.850 lei), AJFP Iași (neconformități estimate la suma de 196.635 lei) și AJFP Vaslui.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care nu sunt înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.IS.6. Neverificarea și neclarificarea de către organul fiscal a neconcordanțelor referitoare la informațiile privind baza de impozitare, rezultate din cele declarate prin Declarația 101 și Decontul de TVA (baza de impozitare pentru livrări), abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Vaslui.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGFRP PLOIEȘTI		
III.PL.ph.1. În anul 2023 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).	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova să efectueze analiza periodică a bazelor de date pentru identificarea contribuabilii arondați care nu își îndeplinesc obligațiile declarative și aplicarea măsurilor prevăzute de codul de procedură fiscală pentru intrare în legalitate, în special a acelor contribuabili care nu au depus/au depus cu întârziere în mod repetat declarații fiscale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.PL.ph.2. La nivelul structurilor din cadrul A.J.F.P. Prahova, respectiv S.F.O. Boldești Scăeni și S.F.O. Vălenii de Munte, nu a fost efectuată impunerea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru luna decembrie 2023.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul controlului prin emiterea deciziilor de impunere aferente lunii decembrie 2023.

III.PL.ph.3. În cazul unor contribuabili intrați în competența de administrare a A.J.F.P. Prahova, transferul dosarelor fiscale s-a efectuat cu nerespectarea termenelor prevăzute de Ordinul nr. 2853 din 29 septembrie 2017 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3845/2015 pentru aprobarea procedurilor de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.	Nerespectarea termenelor de transfer al dosarelor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor legale pentru transmiterea/primirea dosarelor de transfer în cadrul termenelor prevăzute de Ordinul nr. 2853 din 29 septembrie 2017 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3845/2015 pentru aprobarea procedurilor de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.PL.ph.4. La nivelul structurilor A.J.F.P. Prahova nu a fost efectuată analiza datelor raportate prin declarația informativă D208, în vederea stabilirii stării de fapt fiscale în cazul persoanelor fizice care efectuează livrări de bunuri imobile și devin persoane impozabile din punct de vedere a TVA. Astfel, au fost identificate 12 persoane fizice, care au efectuat în anul 2023 mai mult de 2 tranzacții a căror valoare s-a situat peste plafonul stabilit pentru regimul special de scutire de la plata TVA, nefiind stabilită starea de fapt fiscală din punct de vedere a TVA a acestora.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova stabilirea stării de fapt fiscale în cazul celor 12 persoane fizice care au efectuat în anul 2023 mai mult de două tranzacții imobiliare cu valoare peste plafonul de scutire la plata TVA. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.PL.ph.5. Nu s-au valorificat informațiile existente la nivelul A.J.F.P. Prahova în vederea stabilirii situației fiscale reale a contribuabililor care, deși nu au aplicat sistemul TVA la încasare sau au fost radiați din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, au raportat în deconturile de TVA depuse pentru anul 2023 livrări de bunuri sau prestări de servicii a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, pentru eșantionul selectat fiind estimată o valoare a TVA declarată eronat ca neexigibilă de 1.934.148 lei, aferentă următoarelor situații: - un contribuabil care nu a optat și nu a fost înregistrat niciodată pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare, dar care a declarat nejustificat TVA neexigibilă prin deconturile de TVA depuse în anul 2023; - 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, dar care au raportat prin deconturile de taxă depuse în anul 2023 TVA neexigibilă; - un contribuabil radiat din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare la începutul anului 2023, care a raportat TVA neexigibilă prin deconturile de taxă depuse ulterior radierii.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabililor care au declarat TVA neexigibilă în decontul de TVA cu toate că nu au aplicat sistemul de TVA la încasare în anul 2023, identificați în timpul misiunii de audit. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.PL.ag.1. Nu a fost examinată și clarificată situația fiscală reală a 3 contribuabili persoane fizice și juridice, aflați în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, care, în anul 2023,	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne

au raportat prin deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, în condițiile în care, potrivit bazelor de date existente la nivelul ANAF, în perioada 01.01.2023 - 31.12.2023, aceștia nu mai aplicau sistemul TVA la încasare, fiind radiate din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare conform art. 324 alin.(16) din Codul fiscal.	depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	în vederea evaluării activității de monitorizare a contribuabililor care au raportat prin deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, în condițiile în care, potrivit bazelor de date existente la nivelul ANAF, aceștia nu mai aplicau sistemul TVA la încasare. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure emiterea deciziilor de corecție a deconturilor de TVA și operarea modificărilor în fișa de evidență pe plătitor, în cazul contribuabilului care, în timpul misiunii de audit de conformitate, a răspuns la notificarea organului fiscal cu privire la neconcordanțele constatate și a procedat la întocmirea și transmiterea prin intermediul Spațiului Privat Virtual a deconturilor de taxă pe valoarea adăugată (D300) aferente anului 2023, corectate, precum și examinarea și clarificarea situației fiscale reale a celorlalți 2 contribuabili care, în timpul misiunii de audit de conformitate, nu au răspuns la notificarea organului fiscal cu privire la neconcordanțele constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.PL.ag.2. Nu a fost examinată și clarificată situația fiscală reală a 2 contribuabili persoane juridice, care, în anul 2023, au fost menținuți în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, în condițiile în care, cifra de afaceri raportată de aceștia în situațiile financiare aferente anului 2022 a depășit plafonul legal de 4.500.000 lei care permitea aplicarea acestui sistem de TVA, și implicit, pe cale de consecință, nu au fost analizate și stabilite eventualele implicații fiscale ale deficienței menționate, în eventualitatea confirmării încălcării de către cei 2 contribuabili în cauză a legislației fiscale aplicabile, referitoare la aplicarea sistemului de TVA la încasare.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de monitorizare a contribuabililor care depășesc plafonul prevăzut de lege, care permite aplicarea sistemului de TVA la încasare. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure examinarea și clarificarea situației fiscale reale a celor 2 contribuabili persoane juridice, care, în anul 2023, au fost menținuți în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, în condițiile în care, cifra de afaceri raportată de aceștia în situațiile financiare aferente anului 2022 a depășit plafonul legal de 4.500.000 lei care permitea aplicarea acestui sistem de TVA, precum și, analiza și stabilirea eventualelor implicații fiscale ale deficienței menționate, în eventualitatea confirmării încălcării legislației fiscale aplicabile referitoare la aplicarea sistemului de TVA la încasare, de către cei 2 contribuabili în cauză. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.PL.gr.1. Neanalizarea și neverificarea contribuabililor care, deși nu mai aplică	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor,	În atenția conducerii ANAF:

sistemul TVA la încasare, raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă în Decontul de taxă pe valoarea adăugată D300. Organele fiscale nu au transmis notificări pentru stabilirea stării de fapt fiscale a acestora și nu au comunicat riscul fiscal ridicat Compartimentului de analiză de risc din cadrul Activității de Inspecție Fiscală ¹ . Valoarea TVA rămasă neexigibilă în decontul de TVA este de 47.653.242 lei.	cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Giurgiu continuarea verificărilor pentru contribuabilii persoane juridice notificați la care au fost constatate sume declarate în decontul de TVA ca fiind neexigibile, deși nu mai aplică sistemul TVA la încasare, în vederea stabilirii stării de fapt fiscale a acestora. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.PL.gr.1.2. Neînregistrarea din oficiu în scopuri de TVA a unui contribuabil declarat inactiv în data de 19.03.2019 ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor declarative aferente semestrului II al anului 2018. În perioada 2019-2023 contribuabilul nu a depus declarații fiscale pentru nicio creanță bugetară și nici situațiile financiare anuale.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Giurgiu realizarea măsurilor operative privind: - comunicarea Compartimentului de Analiză de risc din cadrul Activității de Inspecție Fiscală a riscului fiscal ridicat al contribuabililor care după reactivare au declarat sume semnificative în situațiile financiare anuale și nu au declarat obligații de plată prin declarații fiscale, nefiind modificat vectorul fiscal; - efectuarea inspecției fiscale, după caz, în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 420/31.03.2023, în vederea stabilirii stării fiscale de fapt a contribuabilului. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.PL.db.1. 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, deși nu aplicau sistemul TVA la încasare, au raportat în deconturile de TVA din anul 2023, TVA neexigibilă aferentă livrărilor, în creștere de la un decont la altul, cu consecința neconstituirii, neevidențierii și neurmăririi în vederea încasării de TVA colectată estimată în valoare de 377.488 lei.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare determinării situației fiscale a contribuabililor care au declarat TVA neexigibilă în decontul de TVA cu toate că nu au aplicat sistemul de TVA la încasare; notificarea după caz, a contribuabililor care se află în această situație pentru a-și clarifica situația fiscală în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale; în cazuri justificate, efectuarea unei analize de risc și inițierea inspecțiilor fiscale în funcție de nivelul riscului și capacitatea de control la contribuabilii cu risc fiscal asociat ridicat care nu au îndeplinit procedura de conformare voluntară pentru declarare și plată a obligațiilor fiscale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.PL.db.2. Organele fiscale nu au analizat și nu au valorificat, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești -

¹ Art. 7 (2) și (3) și art. 58 (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor care au declarat venituri din exploatare prin formularul D101 „Declarație privind impozitul pe profit”, mai mari decât totalul livrărilor declarate prin formularul D300 „Decont de taxă pe valoare adăugată” pentru anul 2023, cu consecința neconstituirii, neevidențierii și neurmăririi în vederea încasării unor posibile venituri reprezentând TVA colectată.	eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	AJFP Dâmbovița: utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare determinării corecte a situației fiscale a contribuabililor care au raportat date necorelate privind livrările de bunuri și servicii în declarațiile fiscale; notificarea după caz, a contribuabililor care se află în această situație pentru a-și clarifica situația fiscală în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale; în cazuri justificate, efectuarea unei analize de risc și inițierea inspecțiilor fiscale în funcție de nivelul riscului și capacitatea de control la contribuabilii cu risc fiscal asociat ridicat care nu au îndeplinit procedura de conformare voluntară pentru declarare și plată a obligațiilor fiscale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.PL.cl.1. Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea de inspecții fiscale la contribuabilii care raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, deși aceștia nu mai aplică sistemul TVA la încasare.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Călărași luarea măsurilor care să asigure efectuarea periodică a unei analize de risc care să aibă în vedere contribuabilii care nu mai aplică sistemul TVA la încasare dar care raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, analiza oportunității includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.PL.il.1. Neîndeplinirea atribuțiilor de monitorizare a contribuabililor, terțiari ai UAT-urilor din județul Ialomița, care în exercițiile financiare 2022 și 2023 au raportat în conturile de execuție bugetară încasări/venituri mai mari de 300.000 lei din activități economice la capitolele bugetare 30, 33 și 36, pe sursele G – Venituri proprii și subvenții și E-Venituri din activități autofinanțate (<i>care produc distorsiuni concurențiale în sensul art. 269 alin. (5) din Codul Fiscal</i>) și care deși au depășit plafonul de scutire a TVA nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA sau s-au declarat cu întârziere ca plătitori de TVA și nu și-au îndeplinit în totalitate obligațiile declarative, respectiv cele aferente perioadei de la care trebuiau să devină plătitori și până la data înregistrării ca plătitor.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești-AJFP Ialomița luarea de măsuri operative în vederea obținerii asigurării ca cei doi contribuabili menționați în raportul de audit își vor îndeplini obligația de a regulariza TVA pe perioada de la care erau obligați să se înregistreze ca plătitori de TVA și până la data înregistrării efective. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.PL.il.2. Neîndeplinirea atribuțiilor de monitorizare a modului de respectare a condițiilor de aplicare a TVA la încasare, cu privire la Raportarea de TVA neeligibilă pentru livrări de bunuri și prestări de servicii în formularul cod D300 „Decont de taxă pe valoare adăugată” de către unii contribuabili care nu erau înregistrați în Registrul	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești-AJFP Ialomița finalizarea acțiunii de verificare documentară, inițiată în baza propuneri pentru verificare documentară nr. ILGAIF 1319/13.08.2024, în cazul contribuabilului xxx S.R.L, în vederea stabilirii obligațiilor fiscale accesorii

persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare în anul 2023.		generate de aplicarea fără drept a regimului TVA la încasare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.PL.tr.1. Declararea de TVA neexigibilă în decontul de TVA D300 pentru livrări de bunuri și servicii ca urmare a aplicării sistemului TVA la încasare, de către contribuabili care nu sunt plătitori de TVA la încasare. Au fost identificați un număr de 10 contribuabili, persoane juridice, care au declarat în cursul anului 2023, în formularul <i>300 Decont de taxă pe valoarea adăugată</i> „Livrări de bunuri și prestări de servicii realizate căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, existent în sold la sfârșitul perioadei de raportare, ca urmare a aplicării sistemului de TVA la încasare” în valoare totală de 8.466.691 lei , fără a fi înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Teleorman efectuarea unei analize de risc în cazul contribuabililor care deși nu figurează în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare au raportat în cursul anului 2023, în formularul <i>300 Decont de taxă pe valoarea adăugată</i> „Livrări de bunuri și prestări de servicii realizate căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, existent în sold la sfârșitul perioadei de raportare, ca urmare a aplicării sistemului de TVA la încasare” iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii, după caz, taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP CRAIOVA		
III.CR.dj.1. Analiza activității de gestionare a registrului contribuabililor, primirea/prelucrarea declarațiilor fiscale: în cazul contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative nu au fost întreprinse, în toate cazurile, măsurile legale privind stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale datorate sau după caz aplicarea sancțiunilor prevăzute de Codul de procedură fiscală.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize periodice pentru identificarea tuturor contribuabililor care nu au depus la termenele legale declarațiile fiscale, notificarea acestora, aplicarea măsurilor prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală și continuarea demersurilor legale în vederea stabilirii din oficiu a creanțelor fiscale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CR.dj.2. Organizarea și desfășurarea activității privind înregistrarea plătitorilor de TVA/anularea înregistrării în scopuri de TVA: au fost identificate persoane fizice care au realizat cel puțin două livrări de bunuri imobile în anul 2023, valorile cumulate ale acestora depășind plafonul de TVA prevăzut la art. 310 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal și care nu au fost înregistrate în scopuri de TVA.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj stabilirea stării de fapt fiscale în cazul celor 65 persoane fizice care au efectuat în anul 2023 mai mult de două tranzacții imobiliare cu valoare peste plafonul de scutire la plata TVA. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CR.dj.3. Îndeplinirea atribuțiilor de monitorizare a modului de respectare a condițiilor de aplicare a TVA la încasare: - au fost identificați contribuabili care deși nu mai aplică sistemul de TVA la încasare au raportat în Declarația 300 taxa pe valoare adăugată neexigibilă.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj: - luarea măsurilor necesare astfel încât să permită colectarea, selectarea și analiza periodică a contribuabililor având în vedere datele înscrise în deconturile, declarațiile, situațiile financiare, respectiv

- au fost identificați contribuabili care au aplicat sistemul de TVA la încasare deși nu mai erau eligibili deoarece au depășit plafonul de 4.500.000 lei. - au fost constatate neconcordanțe între sumele raportate de contribuabilii persoane juridice în Declarația 300 „Decont privind taxa pe valoarea adăugată” depus pentru anul 2023 (rândul 19 livrări de bunuri/prestări de servicii) și sumele reprezentând venituri din exploatare raportate în Declarația 101 privind impozitul pe profit depusă pentru anul 2023.		starea acestora declarată și înscrisă în registrele fiscale. - efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor a căror cifră de afaceri a depășit plafonul de 4.500.000 lei și care aplică sistemul de TVA la încasare, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CR.dj.4. Au fost identificați contribuabili care au aplicat sistemul de TVA la încasare deși nu mai erau eligibili deoarece au depășit plafonul de 4.500.000 lei.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor a căror cifră de afaceri a depășit plafonul de 4.500.000 lei și care aplică sistemul de TVA la încasare, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CR.dj.5. Au fost constatate neconcordanțe între sumele raportate de contribuabilii persoane juridice în Declarația 300 „Decont privind taxa pe valoarea adăugată” depus pentru anul 2023 (rândul 19 livrări de bunuri/prestări de servicii) și sumele reprezentând venituri din exploatare raportate în Declarația 101 privind impozitul pe profit depusă pentru anul 2023.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Dolj, luarea măsurilor necesare astfel încât să permită colectarea, selectarea și analiza periodică a contribuabililor având în vedere datele înscrise în deconturile, declarațiile, situațiile financiare, respectiv starea acestora declarată și înscrisă în registrele fiscale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CR.gj.1. Neidentificarea contribuabililor, persoane fizice care au obținut venituri din dividende și nu au declarat contribuția de asigurări sociale de sănătate	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	Nu este cazul, întrucât eroarea fost remediată în timpul misiunii de audit.
III.CR.gj.2. Emiterea cu întârziere față de termenele legale a deciziilor de impunere din oficiu pentru contribuabilii care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	Nu este cazul, întrucât eroarea fost remediată în timpul misiunii de audit.
III.CR.gj.3. Menținerea eronată în <i>Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare</i> a unui contribuabil care a depășit	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii	Nu este cazul, întrucât eroarea fost remediată în timpul misiunii de audit.

plafonul legal de 4.500.000 lei cifră de afaceri conform situațiilor financiare la 31.12.2022.	eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	
III.CR.mh.1. Referitor la analiza activității de gestionare a registrului contribuabililor, primirea și prelucrarea declarațiilor fiscale, din verificarea corelației între Declarația privind impozitul pe profit (D101), venituri de exploatare și Decontul de TVA (D300) bază de impozitare livrări s-a constatat faptul că veniturile bugetului de stat, reprezentând TVA, au fost diminuate nejustificat cu suma estimată de 1.744.002 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_2023 (venituri din exploatare) și Decontul de TVA D300 (baza de impozitare pentru livrări) pentru anul 2023.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți extinderea verificărilor contribuabililor în vederea stabilirii realității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse (bilanțul contabil). Conducerea entității va lua măsurile necesare pentru notificarea contribuabililor care înregistrează diferențe între raportările efectuate privind venituri din exploatare declarate prin declarația D101 „Declarația anuală privind impozitul pe profit” depusă pentru anul 2023 și valoarea livrărilor/prestărilor de servicii declarată prin D300 „Decontul de TVA” pentru anul 2023 , cu consecința nedeclarării TVA estimat de echipa de audit și rămasă de analizat în sumă totală de 1.744.002 lei, clarificarea diferențelor constatate, stabilirea, dacă este cazul, a obligațiilor fiscale suplimentare, calcularea majorărilor și penalităților de întârziere datorate și luarea măsurilor pentru încasarea veniturilor cuvenite bugetului de stat din această sursă. Directorul general al DGRFP Craiova va dispune structurilor subordonate din cadrul AJFP Mehedinți efectuarea unei analize de risc care sa aibă în vedere aceasta categorie de contribuabili si riscul fiscal menționat, iar in funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizata oportunitatea includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscală al Activității de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CR.mh.2 Referitor la organizarea și desfășurarea activității privind înregistrarea plătitorilor de TVA/anularea înregistrării în scopuri de TVA La nivelul AJFP Mehedinți au fost identificați un număr de 32 contribuabili persoane fizice care au efectuat în anul 2023 un număr de 2 sau mai multe operațiuni de vânzare a unor imobile din patrimoniul personal, cu o valoare însumată a tranzacțiilor realizată de fiecare persoană fizică mai mare de 300.000 lei și care, deși îndeplineau condițiile prevăzute de lege pentru	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc pentru contribuabilii persoane fizice care au realizat tranzacții imobiliare a căror valoare depășește plafonul de scutire a TVA și care nu s-au conformat

fi înregistrați în registrul privind evidența contribuabililor persoane fizice înregistrați în scop de TVA, nu s-au declarat în acest sens (plătitori de TVA).		prevederilor legale, și stabilirea situației fiscale reale cu privire la obligațiile datorate bugetului consolidat al statului, respectiv, TVA, impozit pe venit, contribuții de asigurări sociale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CR.mh.3. Referitor la îndeplinirea atribuțiilor de monitorizare a modului de respectare a condițiilor de aplicare a TVA la încasare SFO Vânju Mare nu a urmărit, identificat și aplicat prevederile legale în domeniu, respectiv radierea din oficiu din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a acelor contribuabili care au aplicat în continuare, în anul 2023, sistemul de TVA la încasare, deși nu mai aveau acest drept legal, contribuabili care nu au notificat organul fiscal în acest sens.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de <i>Registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri, cazier fiscal</i> . În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure urmărirea clarificării situației fiscale a contribuabilului identificat, prin declararea și încasarea veniturilor cu titlu de taxă pe valoare adăugată, sau după caz, efectuarea analizei riscului fiscal. În baza rezultatelor acestei analize, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizată oportunitatea includerii contribuabilului în programul de inspecție fiscală sau, după caz, efectuarea unui control inopinat pentru stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare datorate, evidențierea și dispunerea măsurilor de încasare a acestora în contul bugetului de stat cu accesoriile aferente. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CR.mh.4. Referitor la respectarea prevederilor legale cu privire la declararea contribuabililor inactivi și a termenelor legale privind trecerea unor contribuabili în evidența celor inactivi în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 3846/2015 pentru aprobarea procedurilor de aplicare a art. 92 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare au fost identificați un număr de 43 agenți economici (SFO Vânju Mare - 38, SFO Orșova - 5) care deși îndeplineau condițiile pentru a fi declarați inactivi, la nivelul anului 2023, nu a fost realizată procedura de declarare prin ordine ale președintelui ANAF. Referitor la cei 43 agenți economici s-a constatat că procedura de declarare ca inactivi s-a finalizat în timpul acțiunii de audit fiind astfel declarați inactivi cu întârziere raportat la prevederile OPANAF nr. 3846/2015, cu privire la termenele procedurale. 	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor nominalizați în actul de control, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor controale inopinate sau inspecții fiscale la contribuabilii unde s-au înregistrat neconcordanțe semnificative în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CR.mh.5. Referitor la verificarea modului de respectare de către contribuabili a declarării accesoriilor calculate de organele de control și amenzilor aplicate de alte instituții drept cheltuieli nedeductibile la impozitul pe profit, s-au constatat următoarele: - în anul 2022 un număr de 35 de agenți economici nu au raportat în declarația	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de <i>Registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri, cazier fiscal</i> . În baza concluziilor acestei

D101_2022, ca și cheltuieli nedeductibile, aceste accesorii stabilite de organele fiscale/amenzi, în suma totală de 875.484 lei, cărora le corespunde un impozit pe profit nedeclarat și nevrat, <u>estimat</u> la audit în suma totală de 140.078 lei. - în anul 2023 un număr de 24 de agenți economici nu au raportat în declarația D101_2023, ca și cheltuieli nedeductibile, aceste accesorii stabilite de organele fiscale/amenzi, în suma totală de 141.317 lei, cărora le corespunde un impozit pe profit nedeclarat și nevrat, <u>estimat</u> la audit în suma totală de 22.610 lei.		analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure: - extinderea verificărilor contribuabililor privind realitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse (bilanțul contabil); - urmărirea și clarificarea diferențelor estimate la control și rămase spre analiză în sumă de 162,688 lei, reprezentând impozitul pe profit necalculat și nedeclarat de contribuabili, aferent accesoriiilor stabilite de organele de inspecție fiscală și amenzilor acordate de alte entități, neevidențiate ca și cheltuieli nedeductibile și neraportate în declarația 101, preluarea acestora în evidențele pe plătitor pe baza declarațiilor rectificative depuse de contribuabili și evidențiate în fișele pe plătitori și a deciziilor de calcul accesorii, în vederea urmăririi și încasării lor; - măsuri concrete pentru efectuarea unei analize de risc care să aibă în vedere aceasta categorie de contribuabili și riscul fiscal menționat, iar în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizată oportunitatea includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscală al Activității de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CR.mh.6 Referitor la activitatea de gestionare a registrului contribuabililor, primirea/prelucrarea declarațiilor fiscale s-a constatat faptul că veniturile bugetului de stat, reprezentând impozit pe profit, au fost diminuate nejustificat cu suma estimată de 223.377 lei, prin neverificarea și neclarificarea de către organul fiscal teritorial, a neconcordanțelor referitoare la informațiile privind baza de impozitare, rezultate din situațiile financiare întocmite pentru anul 2022 cu cele declarate prin Declarația 101 pe anul 2022.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de <i>Registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri, cazier fiscal</i>. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure: - extinderea verificărilor contribuabililor în vederea stabilirii realității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse (bilanțul contabil) și în vederea depunerii declarațiilor D101, notificarea acestora și luarea măsurilor de sancționare, dacă este cazul, a contribuabililor respectivi, inclusiv a celor identificați la control, care nu au respectat regimul de depunere a declarațiilor - urmărirea și clarificarea diferențelor estimate la control și rămase de analizat în suma de 223.377 lei stabilite între impozitul pe profit înscris în bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2022 și

		cel declarat prin declarația 101_2022, stabilirea debitelor suplimentare reprezentând impozit pe profit, preluarea acestora în evidențele pe plătitor pe baza declarațiilor rectificative depuse de contribuabili și evidențiate în fișele pe plătitori și a deciziilor de calcul accesorii, în vederea urmăririi și încasării acestora - efectuarea unei analize de risc care sa aibă în vedere aceasta categorie de contribuabili si riscul fiscal menționat, iar în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizata oportunitatea includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscală al Activității de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CR.ot.1. Neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în bazele de date ANAF referitoare la agenții economici care, deși nu mai aplicau sistemul TVA la încasare, au înscris în deconturile de TVA din anul 2023, TVA neexigibilă aferentă livrărilor	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Olt luarea măsurilor necesare pentru efectuarea unei analize de risc în cazul contribuabililor care nu mai aplică reglementările cu privire la TVA la încasare și care raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, nominalizați în anexă și, în funcție de riscul identificat și de capacitatea de control, se va proceda la notificarea sau includerea acestora în programul de control. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.CR.vl.1. Organul fiscal nu a procedat în toate cazurile la efectuarea analizei proprii și în funcție de rezultatul acesteia la includerea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care, deși nu mai aplică sistemul TVA la încasare, raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Vâlcea extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor cazurilor în care contribuabilii care, deși nu mai aplică sistemul TVA la încasare, raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă și va efectua analiza proprie pentru aceștia în vederea identificării riscului fiscal și în funcție de rezultatul acestei analize va aplica procedurile legale pentru conformarea voluntară sau includerea în programul de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP TIMIȘOARA		
III.TM.1. La AJFP Caraș-Severin și AJFP Timiș au fost constatate deficiențe privind neidentificarea persoanelor fizice care desfășoară activitate economică, respectiv care au realizat mai mult de două tranzacții imobiliare în cursul unui an calendaristic, precum și neînregistrarea din oficiu a	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu s-au declarat

contribuabililor persoane fizice care, prin tranzacțiile imobiliare realizate, au depășit plafonul de scutire a TVA și nu s-au declarat plătitori de TVA, cu o valoare a erorii de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 361.889 lei (AJFP Caraș-Severin).	declararea și plata obligațiilor fiscale	plătitori de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.TM.2. La AJFP Timiș s-a constatat neidentificarea contribuabililor cărora le-a fost anulat codul de TVA, dar care au efectuat în continuare tranzacții, și care nu au depus Declarația 311 și nu au declarat TVA aferent tranzacțiilor efectuate în perioada în care codul de TVA era anulat, entitatea auditată procedând la demararea unor verificări documentare la un număr de 9 cazuri.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor cărora le-a fost anulat codul de TVA, dar care au efectuat în continuare tranzacții, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.TM.3. Neidentificarea contribuabililor care, deși nu mai aplică sistemul TVA la încasare, raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, cu consecința neprogramării și neefectuării de inspecții fiscale, respectiv neconstituirea, neevidențierea și neurmărirea în vederea încasării a TVA aferentă, abateri reținute la AJFP Arad și AJFP Timiș în cazul unui număr de 8 contribuabili.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care, deși nu mai aplică sistemul TVA la încasare, raportează în deconturile de TVA creșteri de valoare reprezentând livrări a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.TM.4. Neidentificarea situațiilor de menținere în registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei (cifră de afaceri conform situații financiare întocmite la 31.12.2022), abatere constatată în cazul unui număr de 6 contribuabili de pe raza teritorială a AJFP Timiș, în condițiile în care organul fiscal nu a analizat și stabilit eventualele implicații fiscale ale deficienței menționate referitoare la aplicarea sistemului TVA la încasare.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei (cifră de afaceri conform situații financiare întocmite la 31.12.2022), iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației

		fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP BRAȘOV		
III.BV.1. Menținerea în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare a contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei (cifră de afaceri conform situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022), abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Alba, AJFP Brașov (venituri estimate la sumă de 184.814 lei), AJFP Harghita (venituri estimate la suma de 292.345 lei), AJFP Mureș și AJFP Sibiu.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul legal de 4.500.000 lei (cifră de afaceri conform situații financiare întocmite la 31.12.2022), iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.BV.2. Neidentificarea și neînregistrarea din oficiu a unor contribuabili persoane fizice care au realizat venituri din două sau mai multe tranzacții imobiliare în cursul anului 2023, peste plafonul de 300.000 lei și nu s-au înregistrat ca plătitori de TVA, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Brașov, AJFP Harghita și AJFP Sibiu.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu s-au declarat plătitori de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.BV.3. Raportarea de TVA neexigibilă pentru livrări de bunuri și prestări de servicii în formularul D300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată” de către unii contribuabili care nu erau înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare în anul 2023, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Brașov, AJFP Covasna, AJFP Harghita (venituri estimate la suma de 23.022 lei), AJFP Mureș (abatere în sumă 712.037 lei) și AJFP Sibiu (venituri estimate la suma de 2.741.571 lei).	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care, deși nu aplicau în anul 2023 sistemul TVA la încasare, raportează în deconturile de TVA livrări sau prestări de servicii a căror TVA aferentă a fost declarată ca neexigibilă, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.BV.4. Neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul unui contribuabil care, deși prin	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor,	În atenția conducerii ANAF:

formularul D390 „Declarația informativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri” a declarat achiziții intracomunitare peste 10.000 euro, nu a declarat TVA de plată prin formularul D301 „Decont special de taxă pe valoarea adăugată”, abaterea identificată la AJFP Brașov, fiind cuantificate venituri în sumă de 14.967 lei.	cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal în cazul unui contribuabil care, deși prin formularul D390 „Declarația informativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri” a declarat achiziții intracomunitare peste 10.000 euro, nu a declarat TVA de plată prin formularul D301 „Decont special de taxă pe valoarea adăugată”, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unei notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la acesta, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.BV.5. Neidentificarea și neînregistrarea din oficiu a unor contribuabili persoane fizice/juridice care au realizat în cursul anului 2023, venituri din activități independente/cifra de afaceri, peste plafonul de 300.000 lei și nu s-au înregistrat ca plătitori de TVA, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Mureș și AJFP Sibiu (venituri estimate la suma de 1.456.555 lei).	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu s-au declarat plătitori de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.BV.6. Neidentificarea unor contribuabili pentru care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, iar ulterior au desfășurat activități economice fără a depune declarația fiscală D311 „Declarație privind taxa pe valoare adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 316, alin. (11), lit a-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal”. În acest context, 6 contribuabili care în cursul anilor 2020-2023 au raportat venituri în valoare totală de 8.595.370 lei, prezintă risc fiscal cu privire la necolectarea, nedeclararea și neachitarea taxei pe valoare adăugată în sumă de 1.633.120 lei, aspect constatat la AJFP Mureș (abatere în suma de 1.633.120 lei).	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor cărora le-a fost anulat codul de TVA, dar care ulterior au desfășurat activități economice fără a depune declarația fiscală D311 „Declarație privind taxa pe valoare adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 316, alin. (11), lit a-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal”, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

		Termen de implementare: 30 iunie 2025
III.BV.7. Neverificarea și neclarificarea de către organul fiscal a neconcordanțelor referitoare la informațiile privind baza de impozitare, rezultate din cele declarate prin Declarația 101 și cele din Decontul de TVA (baza de impozitare pentru livrări), abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Sibiu.	Neanalizarea riscului fiscal al contribuabililor, cu consecința reducerii eficienței ANAF de depistare a cazurilor de neconformare la declararea și plata obligațiilor fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
Obiectivul 4: Analiza îndeplinirii atribuțiilor privind stabilirea riscului fiscal, selectare pentru inspecție fiscală, efectuare inspecție fiscală, analiză rezultate obținute după efectuarea inspecției fiscale		
DGAMC		
IV.DGAMC.1. Neefectuarea de inspecții fiscale/controale inopinate în vederea determinării stării de fapt fiscale la contribuabilii care au intrat în insolvență în anul 2023, cu consecința neidentificării unor posibile creanțe bugetare cu care organul fiscal avea obligația să se înscrie la masa credală	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună conducerii DGAMC efectuarea unei analize a situațiilor în care inspecția fiscală nu a fost efectuată sau a fost efectuată parțial, la societățile care au intrat în insolvență, și în funcție de rezultatele analizei efectuate, luarea operativă a măsurilor legale ce se impun. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.DGAMC.2. 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 Declarația 101 privind impozitul pe profit, cu consecința nestabilirii, neinregistrării și neurmăririi încasării unor posibile creanțe ale bugetului de stat reprezentând impozit pe profit, în sumă estimată de 321.677.031 lei	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună conducerii DGAMC stabilirea situației fiscale reale prin programarea și efectuarea de controale inopinate/ verificări documentare/inspecții fiscale, după caz, la contribuabilii nominalizați la pct. 2, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale. Conducerea ANAF va dispune analiza situației fiscale la nivelul grupului fiscal din care face parte contribuabilul XXX SRL (CUI XXX), iar în funcție de rezultatele analizei vor fi luate măsuri de introducere în programul de inspecție fiscală în vederea stabilirii creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025

IV.DGAMC.3. Neefectuarea în toate cazurile a analizei de risc fiscal a contribuabililor care în situațiile financiare depuse, au înscris sume semnificative în soldul contului 542 <i>Avansuri de trezorerie</i>, în sumă estimată de 62.577.529 lei, care pot reprezenta în fapt dividende plătite.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună conducerii DGAMC efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat contribuabililor nominalizați la pct.3, programarea și efectuarea de verificări punctuale/inspecții fiscale după caz, la contribuabilii respectivi, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora. Conducerea ANAF va solicita structurii de specialitate dezvoltarea unui soft de monitorizare care să detecteze automat soldurile semnificative în contul 542 – Avansuri de trezorerie, pentru a semnaliza posibilele cazuri de plăți necorespunzătoare ale dividendelor. Conducerea ANAF va solicita revizuirea și actualizarea procedurilor de control intern pentru a include pași specifici de verificare a avansurilor de trezorerie în cadrul analizei de risc fiscal. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.DGAMC.4. Neefectuarea în toate cazurile a analizei de risc fiscal și neincluderea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care au înregistrat solduri negative de TVA la data de 31.12.2023 în sumă totală de 564.647.332 lei, nesolicitate la rambursare trei perioade fiscale consecutive	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună conducerii DGAMC clarificarea situației fiscale a contribuabililor prezentați la pct.4, introducerea în planul de control, <u>după caz</u>, în vederea efectuării inspecției fiscale a contribuabililor care au declarat solduri negative la data de 30.11.2023, necompensate și nesolicitate la rambursare trei perioade consecutive. Termen de implementare: 31 decembrie 2025
IV.DGAMC.5. Neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în bazele de date ale ANAF referitoare la neconcordanțele în sumă de 113.544.108 lei existente între TVA colectată aferentă livrărilor raportată de contribuabili prin D300 -<i>Decont de taxa pe valoare adăugată</i> și TVA colectată aferentă livrărilor/prestarilor de servicii, declarată prin D394 – <i>Declarație informativă privind livrările/prestarile și achizițiile 57fectuate pe teritoriul national</i>, cu consecințe atât în diminuarea TVA de plată datorată bugetul statului cât și în diminuarea bazei impozabile respectiv a veniturilor, inclusiv a profitului impozabil dar și a impozitului pe profit legal datorat bugetului general consolidat.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună conducerii DGAMC: - clarificarea situației fiscale a contribuabililor prezentați la pct.5; - introducerea în planul de control, după caz, în vederea efectuării de verificări punctuale/inspecții fiscale la contribuabilii care au înregistrat neconcordanțe între TVA colectată aferentă livrărilor/prestarilor de servicii din D394 și respectiv D300, stabilirea TVA de plată datorată bugetului de stat inclusiv a influențelor în venituri, profit impozabil și respectiv impozit pe profit; - stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat (reprezentând TVA și impozit pe profit), evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.DGAMC.6. Neefectuarea de analize de risc și neprogramarea cu prioritate de controale inopinate/inspecții fiscale la contribuabilii	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună conducerii DGAMC:

care au obiect de activitate comerț on-line, au înregistrat cifre de afaceri mai în ultimii 5 ani, cu consecința nestabilirii unor posibile creanțe bugetare	impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	- efectuarea analizei de risc și stabilirea riscului riscat la SC xxx SRL, CUI xxx, în vederea luării unei decizii fundamentate privind includerea acestui contribuabil în PLA; - reprezentanții entității auditate vor înștiința organele fiscale la care s-au transferat 5 din cei 6 contribuabili neverificați (unul a ramas la DGAMC), în vederea efectuării analizei de risc Termen de implementare: 31 decembrie 2025
DGRFP BUCUREȘTI		
IV.B.1. Nu au fost analizate și valorificate de către organele fiscale de administrare, informații fiscale pentru contribuabilii, persoane juridice, care prezintă în anul 2023 neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor, efectuarea analizei de risc de către activitatea de inspecție fiscală asupra contribuabililor care au raportat cu neconcordanțe valoarea taxei pe valoarea adăugată prin Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394) și Deconturile de TVA (D300), includerea în programul lunar de activitate, după caz, finalizarea inspecției fiscale și stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare inclusiv în cazul contribuabilului identificat. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.B.2. Nu au fost analizate și valorificate în anul 2023, în unele cazuri, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili, persoane juridice, cărora li s-a anulat codul de înregistrare în scop de taxă și care, deși au efectuat operațiuni declarate de parteneri în perioada de inactivitate, nu au declarat taxa pe valoarea adăugată de plată prin declarația D311.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București - AFC Mijlocii programarea și efectuarea inspecției fiscale după caz la contribuabilii nominalizați, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.B.3. Nu a fost evaluat riscul fiscal pentru contribuabilii care au depus, în trei perioade de raportare succesive (luni/trimestre), deconturi cu solduri negative de TVA fără opțiune de rambursare, pentru selectarea și includerea în programul de control a contribuabililor cu risc fiscal	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București luarea măsurilor pentru clarificarea situației fiscale a contribuabililor menționați, care au depus, în trei perioade succesive, deconturi de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative, fără opțiune de rambursare, prin efectuarea de verificări specifice de către serviciile de Inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.B.4. 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	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor nominalizați, iar în funcție de rezultatele

„Contul de profit și pierdere”, cu cele declarate prin D390 VIES - <i>Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare, privind veniturile realizate din livrări intracomunitare de bunuri și servicii</i>, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmăririi încasării unor posibile creanțe ale bugetului de stat reprezentând impozit pe profit.	inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	acestei analize de risc, efectuarea după caz, a unui control inopinat sau inspecție fiscală în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale, inclusiv sesizarea organelor de cercetare penală în situația în care se impune un astfel de demers. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.B.5. Neanalizarea, în cazul unui contribuabil arondat la Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul D.G.R.F.P. București, a neconcordanțelor dintre datele declarate prin situațiile financiare anuale – Formular 20 „Contul de profit și pierdere” – cu cele declarate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmăririi încasării unor posibile venituri ale bugetului de stat reprezentând impozit pe profit.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București - AFC Mijlocii efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabilului nominalizat, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, efectuarea după caz, a unui control inopinat sau inspecție fiscală în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale, inclusiv sesizarea organelor de cercetare penală în situația în care se impune un astfel de demers. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.B.6. Neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în baza de date ANAF, referitoare la neconcordanțele din datele declarate prin formularul D394 „Declarație informativă privind livrările/prestările pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA” în ceea ce privește contribuabilii care au livrat produse/servicii și care nu au declarat livrările, caz în care, nu au colectat și plătit TVA.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București - AFC Mijlocii programarea și efectuarea inspecției fiscale după caz la contribuabilul nominalizat, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.B.7. Nu au fost efectuate acțiuni ale activității de inspecție fiscală (analiză de risc, verificare documentară, inspecție fiscală) în vederea confirmării sau infirmării riscului privind tranzacțiile efectuate de către contribuabilul cuprins în eșantion.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București programarea cu prioritate a contribuabilului analizat pentru verificare documentară sau inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.B.8. Organele fiscale nu au analizat, în cazul contribuabilului cuprins în eșantion, informațiile cuprinse în bazele de date ale ANAF în vederea efectuării unei analize preliminară a riscurilor fiscale asociate prețurilor de transfer.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București efectuarea analizei de risc a contribuabililor cuprinși în eșantion și va proceda la programarea acestora cu prioritate pentru control inopinat,

	cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	verificare documentară sau inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.B.9. Nu au fost efectuate acțiuni ale activității de inspecție fiscală (analiză de risc, verificare documentară, inspecție fiscală) în vederea confirmării sau infirmării riscului privind tranzacțiile efectuate de către contribuabilul cuprins în eșantion.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București efectuarea analizei de risc a contribuabililor cuprinși în eșantion și va proceda la programarea acestora cu prioritate pentru control inopinat, verificare documentară sau inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.B.10. Nu au fost analizate și valorificate, în unele cazuri, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili, persoane juridice, care au depus Decont TVA (D 300) în anul 2023, care au avut în ultimii doi ani imobilizări corporale în curs de execuție de peste 10.000.000 lei, comparate cu debitele la începutul anului 2023 (463 la 31.12.2022).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale, notificarea, după caz, a contribuabilului pentru clarificarea situației fiscale în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale, iar în cazul în care se impune, efectuarea de verificări de către AFCM din cadrul D.G.R.F.P. București pentru stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.B.11. Nu au fost analizate și valorificate, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili, persoane juridice, care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și care au declarat prin situațiile financiare depuse pentru perioada 2018 – 2022 creșteri semnificative ale cifrei de afaceri.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București luarea măsurilor pentru clarificarea situației fiscale a contribuabililor nominalizați, persoane juridice, care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și care au declarat prin situațiile financiare depuse pentru perioada 2018 – 2022 creșteri semnificative ale cifrei de afaceri prin efectuarea de verificări specifice de către D.G.R.F.P. București. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.B.12. 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 în cazul a trei contribuabili, persoane juridice, care au raportat în Contul de profit și pierdere (Formularul F20), o cifră de afaceri care depășește plafonul de scutire de TVA de 300.000 de lei, dar care nu au fost înregistrați în scopuri de TVA în anul 2023 și nu au depus deconturi de TVA (D300) în anul menționat și nici D 311 „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor care au raportat în Contul de profit și pierdere (Formularul F20), o cifră de afaceri care depășește plafonul de scutire de TVA de 300.000 de lei, dar care nu au fost înregistrați în scopuri de TVA în anul 2023 și nu au depus deconturi de TVA (D300) în anul menționat și nici D 311 „Declarație privind taxa pe valoarea

persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat”, nefiind astfel identificate potențiale venituri ale bugetului general consolidat reprezentând TVA.		adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat; notificarea după caz, a contribuabililor identificați care se află în această situație pentru a-și clarifica situația fiscală în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale (TVA); în cazuri justificate, efectuarea unei analize de risc și inițierea inspecțiilor fiscale în funcție de nivelul riscului și capacitatea de control la contribuabilii cu risc fiscal asociat ridicat care nu au îndeplinit procedura de conformare voluntară pentru declarare și plată a obligațiilor fiscale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.B.13. Nu s-au analizat din punct de vedere a riscului fiscal, în unele cazuri, contribuabilii care au aplicat în anul 2023 cota redusă de TVA 5%, pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală, în lipsa unor metodologii unitare de efectuare a analizelor proprii la nivelul activității de inspecție fiscală.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București măsuri privind clarificarea situației fiscale a contribuabililor menționați care au declarat livrări cu cota de 5% pentru determinarea riscului fiscal și în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.B.14. Nu au fost analizate și valorificate, în cazul unor persoane juridice, informațiile existente la nivelul D.G.R.F.P. București pentru identificarea contribuabililor la care s-au înregistrat tranzacții neconforme, declarate în declarația 394 ca fiind efectuate cu societăți inactive.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București clarificarea situației fiscale a contribuabililor menționați care au declarat achiziții de la societăți inactive pentru determinarea riscului fiscal și în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.B.15. Nu au fost analizate și valorificate de către organele fiscale de administrare, informații fiscale referitoare la contribuabilii, persoane fizice/juridice, care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată" bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare (pentru care se datorează TVA în România), fiind constatate neconcordanțe reprezentând potențiale venituri ale bugetului de stat, respectiv TVA.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabililor menționați care nu au declarat TVA datorată pentru achizițiile intracomunitare, clarificarea stării de fapt fiscale, în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale (TVA) și efectuarea de verificări fiscale, în cazul în care se impune. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.B.16. Nu au fost analizate și valorificate în anul 2023, în unele cazuri, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili, persoane juridice, care au declarat prin situațiile financiare la	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale după caz la contribuabilii nominalizați mai sus, stabilirea creanțelor legal datorate

31.12.2022 sume considerabile în contul avansurilor de trezorerie.	cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora. Pentru contribuabilii arondați la AS4FP (xxx) și S.C.xxx SRL, CUI xxx, arondat la AS6FP, abaterea a fost remediată în timpul auditului de conformitate și nu se formulează recomandări. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.B.17. Organele fiscale nu au analizat, în toate cazurile, informațiile existente la nivelul D.G.R.F.P. București pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor, persoane juridice, înregistrați în scop special de taxă conform art. 317 din Codul fiscal (cod „ACI”), care au raportat prin „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” - D 390, achiziții intracomunitare de bunuri mai mari de 34.000 lei, dar nu au depus Decontul special de taxă D301 și nu au achitat taxa datorată la bugetul de stat.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București clarificarea situației fiscale a contribuabililor menționați pentru determinarea riscului fiscal și în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale. Abaterea a fost remediată în timpul auditului de conformitate și nu se mai formulează recomandări pentru contribuabilii XXX SRL (arondat AS3FP), XXX S.R.L., CUI XXX (arondat AS4FP) și XXX SRL, CUI XXX, arondat la AS6FP. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP CLUJ-NAPOCA		
IV.CJ.1. S-a constatat neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor ce prezintă sold semnificativ al contului 542 "Avansuri de trezorerie" precum și a persoanelor care au înregistrat pierderi cinci ani consecutivi. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la: - situații în care agenții economici figurează în formularul F30 cu sume semnificative reprezentând avansuri de trezorerie nejustificate la finele anului - pierderi cinci ani consecutiv și au raportat prin situațiile financiare sume semnificative datorate asociațiilor/acționarilor Abaterile au fost consemnate la AJFP Bihor, AJFP Bistrița-Năsăud, AJFP Cluj, AJFP Satu Mare și AJFP Sălaj. Exemple: La AJFP Bihor a fost selectat pentru analiză un eșantion de 10 de contribuabili, în cazul cărora echipa de audit a apreciat că există riscul ca prin retragerile efectuate de către asociații societăților, aflate în diferite forme de executare silită, acestea să se sustragă de la plata obligațiilor fiscale restante. Urmare a verificării de către organul fiscal a eșantionului selectat, în cazul unui contribuabil a fost transmisă notificare de conformare prin care s-au estimat venituri suplimentare în sumă de 93.366 lei și în cazul unei contribuabil a fost efectuată verificare documentară în data de 26.06.2024, fiind stabilite debite în sumă de 257.269 lei. Pentru evaluarea modului de programare a inspecțiilor fiscale la contribuabilii care au raportat pierderi consecutive în ultimii 5 ani,	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă sold semnificativ al contului 542 "Avansuri de trezorerie" și care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025

dar nu au fost incluși în programele de control din perioada 2018-2022, auditorii publici externi au selectat un eșantion de operatori economici, cu valori semnificative, ale pierderilor înregistrate cumulativ în perioada 2018 - 2022, care sunt în stare activă la data prezentului control. În urma verificării de către organul fiscal a eșantionului selectat, în cazul a doi contribuabili au fost transmise notificări de conformare prin care s-au estimat venituri suplimentare în sumă de 226.534 lei, reprezentând TVA estimată. La AJFP Bistrița-Năsăud din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Bistrița-Năsăud în timpul controlului asupra eșantionului selectat, a rezultat că în cazul a 4 contribuabili au fost întocmite notificări sau verificări documentare. La AJFP Cluj s-a constatat neselectarea pentru inspecție fiscală a contribuabililor care au înscris sume semnificative în soldul contului 542 Avansuri de trezorerie, existând posibilitatea ca sumele retrase sub forma avansurilor să constituie în fapt dividende pentru care nu au fost achitate obligațiile de plată reprezentând impozit pe dividende datorat bugetului de stat. Din analiza de risc efectuată asupra eșantionului selectat pentru un număr de 7 societăți comerciale, care potrivit F30 înregistrau la finele anului 2022 în contul 542 Avansuri de trezorerie solduri în sumă totală de 6.513.921 lei, s-a început verificarea documentară pentru clarificarea sumelor raportate. În timpul controlului a fost finalizată verificarea documentară în cazul unui contribuabil fiind emisă Decizia de impunere nr. 1071/15.08.2024 prin care s-a stabilit impozit pe dividende în sumă de 164.084 lei. La AJFP Satu Mare au fost selectați contribuabilii care în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” au sume mai mari de 100.000 lei la 31.12.2023. Ca urmare a analizei de risc efectuate a fost estimat risc în ceea ce privește impozitul pe dividende în sumă de 99.586 lei și în ceea ce privește impozitul pe venit din alte surse în sumă de 31.814 lei. Aceste impozite pe dividende și din alte surse se propun pentru verificare documentară. La AJFP Sălaj a fost selectat un eșantion de 10 de agenți economici care au raportat în situațiile financiare la 31.12.2022, avansuri de trezorerie, în suma totală de 1.882.025 lei. Din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Sălaj pentru 6 contribuabili a fost identificat risc fiscal în valoare totală de 91.601 lei.		
IV.CJ.2. neinvestigarea informațiilor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete

electronic) și care au înregistrat o creștere semnificativă în ultimii ani. Nu au fost incluși în analiza de risc agenții economici, care realizează vânzări semnificative prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic). Abaterile au fost consemnate la AJFP Bihor, AJFP Bistrița-Năsăud, AJFP Cluj și AJFP Sălaj. Exemple: La AJFP Bihor au fost selectați în eșantion un număr de 16 contribuabili. În cazul a 3 contribuabili au fost transmise notificări de conformare prin care s-au estimat venituri suplimentare în sumă de 52.989 lei, iar în cazul unui contribuabil s-a efectuat inspecția fiscală fiind întocmit RIF nr. 398/23.05.2024, prin care s-au stabilit obligații suplimentare în sumă de 229.649 lei. Pentru 10 contribuabili urmează a fi efectuată analiza de risc. La AJFP Bistrița-Năsăud a fost selectat spre analiză un eșantion de 6 contribuabili, care au avut o cifră de afaceri mai mare de 1.000.000 lei declarată pentru anul 2022. În timpul controlului, din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală, s-a constatat un risc fiscal în cazul a 4 contribuabili pentru care s-au întocmit verificări documentare sau au fost înaintate notificări. Cei patru agenți economici rămân în analiză în perioada următoare în vederea evaluării complete a riscurilor fiscale și urmărirea eventualelor obligații fiscale suplimentare datorate. La AJFP Cluj a fost selectat spre analiză un eșantion de 33 contribuabili, care au avut o cifră de afaceri mai mare de 1.000.000 lei declarată pentru anul 2022. În timpul misiunii de audit, din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Cluj, 21 contribuabili au fost notificați în vederea efectuării unei verificări documentare. La AJFP Sălaj a fost selectat spre analiză un eșantion de 15 contribuabili, care au avut o cifră de afaceri mai mare de 1.000.000 lei declarată pentru anul 2022. În timpul controlului, din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Sălaj, s-a constatat un risc fiscal în cazul a 4 contribuabili, din care 1 contribuabil a fost notificat în vederea clarificării situației iar 3 contribuabili urmând a fi cuprinși în acțiuni de inspecție sau verificare documentară în funcție rezultatele analizei de risc.	de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CJ.3. 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 la AJFP Maramureș și AJFP Satu Mare. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare

o neconcordanțele dintre sumele declarate de contribuabili prin Declarațiile 100 și 101 o 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 o aplicarea incorectă a cotei de 16% asupra profitului impozabil Exemple: La AJFP Maramureș s-a constatat existența unor neconcordanțe între sumele declarate în anul 2023 cu titlu de impozit pe profit prin D100 „Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat general consolidat” și suma înscrisă la rândul 49 din formularul D101 privind impozitul pe profit. În timpul misiunii de audit, au fost depuse de către contribuabilii cu neconcordanțe declarații rectificative prin care au fost declarate venituri suplimentare reprezentând impozit pe profit în sumă de 212.846 lei și impozit pe venitul microîntreprinderilor în sumă de 222.804 lei. Au fost identificate existența unor neconcordanțe între sumele declarate în anul 2023 cu titlu de impozit pe profit în Declarația 101 și cele declarate în Situațiile financiare întocmite pentru anul 2023. În timpul misiunii de audit au fost depuse declarații D101 rectificative prin care s-au declarat venituri suplimentare în sumă de 339.363 lei. Au fost identificați contribuabili în cazul cărora există neconcordanțe între impozitul pe profit declarat la rândul 41 din Declarația 101 pentru anul 2023 (total impozit pe profit) și suma rezultată din aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil, în sumă de 265.070 lei. La AJFP Satu Mare s-au constatat neconcordanțe între impozitul pe profit declarat de către contribuabili în formularul D 101 și cel înscris în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2022 și 31.12.2023, formularul F 20 - Contul de profit și pierderi, suma stabilită în timpul misiunii de audit fiind de 749.364 lei. Au fost identificați contribuabili, ale căror venituri din exploatare înscrise în situațiile financiare întocmite la 31.12.2022 și 31.12.2023 au valori semnificativ mai mari decât cele declarate în D 101 - Declarația privind impozitul pe profit, fără ca acestea să fie luate în calcul la stabilirea obligației de plată privind impozitul pe profit. Impozitul pe profit aferent acestor venituri stabilit în timpul misiunii de audit este în sumă de 138.213 lei.	datorate bugetului general consolidat	anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CJ.4. neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat un număr semnificativ de tranzacții imobiliare sau au realizat venituri din activități economice peste plafonul de scutire și care nu au solicitat atribuirea codului de TVA. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la:	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat un număr semnificativ de

○ depășirea plafonului de scutire la TVA de către persoanele fizice care realizează venituri din tranzacții imobiliare ○ depășirea plafonului de scutire la TVA de către persoanele fizice care realizează venituri din valorificare deșeuri reciclabile ○ depășirea plafonului de scutire la TVA de către persoane juridice Exemple: La AJFP Cluj s-a constatat că un număr de 5 contribuabili, persoane fizice, au efectuat mai mult de 3 tranzacții imobiliare, aferent cărora veniturile declarate prin formularul D208 au fost mai mari de 300.000 lei, depășind astfel plafonul de scutire și nu s-au înregistrat în scopuri de TVA. Pentru cele 5 persoane fizice cuprinse în eșantion s-a început verificarea documentară, rămânând în curs de clarificare a situației fiscale. Organele fiscale nu au analizat informațiile din Declarația 394 "<i>Declarații informative privind achiziții de produse/servicii efectuate pe teritoriul național</i>" aferente achizițiilor efectuate de contribuabili de la persoane fizice, respectiv nu au fost analizate tranzacțiile efectuate de SC NEW METAL SRL, reprezentând achiziții de deșeuri reciclabile efectuate de la persoane fizice. În cursul anului 2023 entitatea analizată a achiziționat deșeuri de la un număr de 19 persoane fizice care au realizat venituri peste plafonul de scutire la TVA și care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA. Valoarea veniturilor realizate de persoanele fizice peste plafonul de TVA este de 5.639.442 lei. Pentru cele 19 persoane fizice s-a început verificarea documentară, rămânând în curs de clarificare a situației fiscale. Pentru verificarea înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor juridice în conformitate cu prevederile Codului fiscal, a fost selectat un eșantion de 10 contribuabili care au realizat cifră de afaceri în anul 2022 mai mare față de plafonul de scutire la TVA și care nu figurează ca înregistrați în scopuri de TVA. Din cei 10 de contribuabili analizați nu s-a stabilit risc fiscal în cazul a 9 dintre aceștia (activități scutite de TVA) iar un agent economic a fost notificat în vederea efectuării verificării documentare.	neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	tranzacții imobiliare sau au realizat venituri din activități economice peste plafonul de scutire și care nu au solicitat atribuirea codului de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CJ.5. neanalizarea neconcordanțelor privind TVA din declarațiile fiscale D300, D390, D394 depuse de contribuabili la toate administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul DGRFP Cluj-Napoca. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la: ○ neconcordanțe cu privire la livrările și achizițiile efectuate pe teritoriul național ○ neconcordanțele cu privire la livrările și achizițiile intracomunitare; ○ neconcordanțe cu privire la datele raportate prin deconturile de TVA și cele din declarațiile recapitulative	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la

○ 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 ○ 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 radiați În cazul AJFP Bihor nu au fost analizate toate informațiilor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale, în vederea cuprinderii, după caz, în programul de control a unor contribuabili persoane juridice care: - au efectuat achiziții de la persoane impozabile, după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi sau după radierea acestora. Valoarea estimată a TVA dedusă de către contribuabilii analizați este de 650.381 lei, din care valoarea certă a veniturilor pentru care au fost emise decizii de impunere este de 309.989 lei; - prezintă neconcordanțe semnificative între datele declarate prin declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (formular 394) și datele raportate prin deconturile de TVA (formular 300). Valoarea estimată a TVA colectată, dar nedeclarată, de contribuabilii din eșantionul verificat, aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, este de 807.704 lei; - prezintă în VIES diferențe semnificative privind achizițiile intracomunitare. Au fost selectați 12 operatorii economici care au realizat achiziții cu valori semnificative de la parteneri din Uniunea Europeană, în perioada ianuarie - decembrie 2023, pe care nu le-au declarat în declarația informativă 390. Valoarea estimată a TVA colectată de către contribuabilii, din eșantionul verificat, care prezintă în VIES diferențe semnificative privind achizițiile intracomunitare este de 606.006 lei; - prezintă neconcordanțe între datele din deconturile de TVA și datele din declarațiile recapitulative 390. În timpul misiunii de audit în cazul a 3 contribuabili s-au efectuat verificări documentare, urmare cărora s-au depus de către contribuabili declarații rectificative/cerere pentru obligații suplimentare în sumă de 205.628 lei; în cazul a 2 contribuabili s-au efectuat inspecții fiscale fiind întocmite RIF nr. 473/20.06.2024 și nr. 461/27.05.2024 prin care s-au stabilit obligații suplimentare în sumă de 260.042 lei; în cazul a 5 contribuabili au fost transmise notificări de conformare, dintre care 2 contribuabili au		aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale Termen de implementare: 30 iunie 2025

depus declarații rectificative, iar 3 contribuabili nu au răspuns notificărilor de conformare prin care s-au estimat venituri suplimentare în sumă de 140.336 lei urmând a fi supuși inspecției fiscale sau verificării documentare; pentru un contribuabili urmează a fi efectuată analiza de risc, iar pentru un contribuabil DGAF are în curs o acțiune de verificare documentară pentru neconcordanțe VIES. La AJFP Bistrița-Năsăud nu s-au efectuat analize de risc pentru contribuabilii care: - prezintă neconcordanțe între sumele reprezentând livrările/prestările de servicii declarate raportate prin formularul D394 „<i>Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național</i>” și sumele raportate din declarația D300 „<i>Decont de TVA</i>”. Din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Bistrița-Năsăud asupra eșantionului selectat, a rezultat risc fiscal la 3 contribuabili pentru care au fost întocmite notificări sau verificări documentare. Valoarea taxei pe valoarea adăugată pentru eșantionul selectat, a fost estimată la suma de 98.552 lei. - s-au constatat situații în care un contribuabil a realizat tranzacții cu parteneri externi al căror cod de TVA nu este valid precum și situații în care s-au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri, declarate prin Declarația 390, în condițiile în care nu s-a procedat la depunerea decontul special de taxă în vederea plății obligațiilor fiscale privind TVA. Valoarea taxei pe valoarea adăugată pentru eșantionul selectat, a fost estimată la suma de 41.566 lei. -neconcordanțe semnificative în Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394). În timpul controlului, în urma analizei efectuate asupra eșantionului selectat, a rezultat că în cazul a 4 contribuabili există un risc fiscal în cuantum de 94.877 lei, urmând să fie luate măsuri de remediere a abaterilor constatate. La AJFP Cluj din analiza eșantioanelor verificate au fost identificați doi contribuabili care au efectuat achiziții intracomunitare, în valoare de 660.599 lei, dar nu au declarat TVA de plată în valoare de 125.514 lei prin formularul 301 «<i>Decont special de TVA</i>». Totodată a început verificarea documentară pentru 3 agenții economice identificați cu neconcordanțe în privința sumelor declarate în Declarația 394 „<i>Declarații informative privind achiziții de produse/servicii efectuate pe teritoriul național</i>” aferente tranzacțiilor efectuate cu parteneri inactivi. La AJFP Maramureș sa constatat existența unor neconcordanțe referitoare la informațiile privind baza de impozitare, rezultate din cele		

declarate prin Declarația 101 (venituri din exploatare), situațiile financiare anuale și Decontul de TVA (baza de impozitare pentru livrări) pentru anul 2022 cu consecința nedeclarării TVA estimat în sumă de 85.007 lei și impozit pe profit în sumă de 63.354 lei. La AJFP Satu Mare s-a constatat neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul contribuabililor persoane juridice care în exercițiul financiar 2023 înregistrează neconcordanțe între taxa pe valoarea adăugată colectată/dedusă înscrisă în deconturile de T.V.A și taxa pe valoarea adăugată raportată prin declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național. Din cei 29 contribuabili analizați în eșantionul selectat s-au constatat imposibilitatea stabilirii unui risc fiscal în cazul a 20 dintre aceștia (erori de declarare, contribuabili care efectuează importuri și plătesc TVA în vamă), pentru 3 agenții economice nominalizați a rezultat o valoare estimativă de 1.353.403 lei, reprezentând diferențe TVA la achiziții, din care 2 agenți economici au depus în timpul controlului D394 rectificativă în sumă de 1.029.623 lei iar 6 agenți economici au rămas în curs de clarificare a situației fiscale. La AJFP Sălaj nu s-au efectuat analize de risc pentru contribuabilii care: - depun decont de TVA (D300) cu operațiuni privind livrări intracomunitare de bunuri care sunt scutite de TVA și nu declară aceste operațiuni în D390 VIES. Din cei 15 contribuabili analizați de către serviciul de inspecție fiscală în eșantionul selectat s-a constatat imposibilitatea stabilirii unui risc fiscal în cazul a 12 dintre aceștia (erori de declarare sau alte erori de preluare date), 3 dintre agenții economice nominalizați rămânând în curs de clarificare a situației fiscale; - prezintă neconcordanțe semnificative înregistrate în sistemul VIES. Din analiza efectuată asupra unui eșantion de 12 contribuabili, s-a constatat lipsa riscului fiscal asociat în cazul unui contribuabil, situația celorlalți 11 contribuabili rămânând în clarificare; - prezintă neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300), pentru anul 2023. În timpul controlului din analiza de risc efectuată asupra eșantionului selectat, de 10 contribuabili, a rezultat un		

potențial risc fiscal la 2 contribuabili care înregistrează diferențe de 1.193.289 lei. Cele două societăți au rămas în analiză suplimentară, riscul fiscal potențial identificat pentru una dintre ele fiind de 13.483 lei.		
IV.CJ.6. neidentificarea contribuabililor care prin deconturile de TVA depuse în anul 2023 au declarat livrări de bunuri taxabile cu cota de 5% în condițiile în care acesta a fost majorată la 9%. Abaterile au fost consemnate la AJFP Cluj și AJFP Satu Mare. La AJFP Cluj urmare verificărilor efectuate asupra eșantionului selectat s-a constatat că, în unele cazuri, contribuabilii au aplicat în mod eronat cota de 5% față de cea de 9% prevăzută de Codul fiscal. Astfel, în cazul unui număr de 2 contribuabili care au raportat livrări de bunuri taxabile cu cota de 5% de 94.889 lei a început verificarea documentară, rămânând în curs de clarificare a situației fiscale. La AJFP Satu Mare în urma analizării informațiilor disponibile din Deconturile de TVA (D300) au fost selectați 5 contribuabili persoane juridice care au aplicat în cursul anului 2023, cota redusă de 5% TVA. În vederea verificării respectării condițiilor de aplicare a cotei reduse, organele de inspecție fiscală au declanșat un număr de 2 verificări documentare și 1 inspecție fiscală iar pentru un contribuabil nu au întreprins demersuri în timpul misiunii de audit. Prin fișa de risc fiscal nr. 363378/05.07.2024 s-a estimat suma de 80.639 lei TVA, 75.639 lei neconcordanțe D394 și 5.000 lei pierdere fiscală. Inspecția fiscală este în curs de desfășurare, până la data finalizării misiunii de audit a fost stabilită suma de 103.000 lei TVA suplimentar și s-a extins verificarea la sursa impozit pe profit, necuantificat până la data până la data finalizării misiunii.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CJ.7. neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor care figurează cu o evoluție crescătoare a soldului negativ a TVA, nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive Au fost selectate și analizate eșantioane formate din agenți economici 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 2023, TVA de rambursat în mai mult de trei deconturi consecutive de TVA cu sume negative mai mari de 100.000 lei pentru care nu s-a solicitat rambursare TVA. În condițiile în care contribuabilii declară prin deconturile de TVA depuse existența unor sume de recuperat dar nu solicită rambursarea acestora, există posibilitatea ca sumele nesolicitate la rambursare să fie nereale și să conducă la diminuarea veniturilor bugetului stat prin	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care figurează cu o evoluție crescătoare a soldului negativ a TVA, nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale Termen de implementare: 30 iunie 2025

compensarea ulterioară cu TVA colectată. Abaterile au fost consemnate la AJFP Bihor, AJFP Bistrița-Năsăud, AJFP Cluj și AJFP Satu Mare. La AJFP Bihor urmare analizei datelor raportate prin D300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată” depuse de contribuabili pentru anul 2023, au fost selectați patru contribuabili care au depus pentru anul 2023, în toate perioadele de raportare succesive, deconturi de TVA cu sume negative semnificative, ce însumează 1.756.282 lei la 31.12.2023 fără a opta pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată și nu au fost cuprinși în programul de inspecție fiscală până la data prezentului control. În urma notificărilor de conformare efectuate în timpul controlului s-au estimat venituri suplimentare în sumă de 662.505 lei, reprezentând TVA de plată. La AJFP Bistrița-Năsăud în urma verificării unui eșantion de zece contribuabili, s-a constatat că aceștia figurează cu o evoluție crescătoare a soldului negativ a TVA, nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive. La AJFP Cluj au fost selectați contribuabili care au realizat activități cu următoarele coduri CAEN:1051 Fabricarea produselor lactate și a brânzeturilor; 4211 Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor; 4631 Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor; 4634 Comerț cu ridicata al băuturilor; 6820 Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate. Au fost selectate spre analiză eșantioane formate din 5 contribuabili, care desfășoară activități în domeniile considerate cu risc ridicat și care au declarat în Declarația D300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată”, sold negativ la TVA mai mare de 1.000.000 lei cu evoluție crescătoare mai mult de 3 perioade consecutive fără să solicite rambursarea acestuia. În timpul controlului din analiza de risc efectuată de serviciul de inspecție fiscală din cadrul AJFP Cluj, a rezultat risc fiscal în cazul a 8 contribuabili urmând a fi întreprinse toate demersurile în vederea notificării, analizării și evaluării complete a stării de fapt fiscale a acestor contribuabili. La AJFP Satu Mare au fost selectați 5 contribuabili care au depus pentru anul 2023, în trei sau mai multe perioade de raportare succesive, deconturi de TVA cu sume negative semnificative și nu au optat pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată. Pentru confirmare, eșantionul selectat a fost prezentat reprezentanților din cadrul AJFP Satu Mare urmând a fi întreprinse toate demersurile în vederea notificării, analizării și evaluării complete a stării de fapt fiscale a acestor contribuabili.		

DGRFP GALAȚI		
IV.GL.1. Nu a fost efectuată analiza de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care în anul 2023 prezintă neconcordanțe între valoarea totală a TVA aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a TVA aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300), coroborată cu alte date și informații din bazele de date (Tabloul de bord, Acces istoric asociați, cLynx-Diagrame legături, Solicitare documente din dosarul fiscal). Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Brăila, Buzău, Constanța, Tulcea și Vrancea.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. Brăila, Buzău, Constanța, Tulcea și Vrancea luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiuni de audit care prezintă în anul 2023 neconcordanțe între valoarea totală a TVA aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin D 394 și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin D300, coroborate cu alte informații din aplicațiile existente referitoare la asociați, sedii, nr. salariați, etc. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.GL.2. Nu a fost efectuată analiza de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care înregistrează în anul 2023 TVA cu o evoluție crescătoare a soldului negativ, nesolicitat la rambursare pentru mai mult de trei perioade consecutive. Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Buzău, Constanța, Galați, Tulcea și Vrancea.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Buzău, Constanța, Galați, Tulcea și Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal privind contribuabilii selectați care înregistrează TVA cu o evoluție crescătoare a soldului negativ, nesolicitat la rambursare pentru mai mult de trei perioade consecutive în cursul anului 2023 și, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.GL.3. Nu a fost efectuată analiza de risc fiscal și programarea cu prioritate pentru inspecție fiscală (verificare documentară) în anul 2023 a contribuabililor care, în situațiile financiare depuse în anul anterior, au înscris sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” (formularul 30, rândul 74, col.2). Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Brăila, Buzău, Constanța, Galați, Tulcea și Vrancea.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Brăila, Buzău, Constanța, Galați, Tulcea, Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc pentru contribuabilii identificați care în situațiile financiare au înscris sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” și, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.GL.4. În anul 2023, în cazul a 5 contribuabili administrați de AJFP Vrancea, au fost identificate neconcordanțe între achizițiile declarate de aceștia în D394-Declarație informativă privind achizițiile efectuate pe teritoriul național și livrările înscrise de către parteneri în aceeași declarație.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei riscului fiscal asociat contribuabililor identificați în eșantioane iar în baza rezultatelor acestei analize, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizată

	impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	oportunitatea includerii contribuabilului analizat în programul de inspecție fiscală sau, după caz, efectuarea unui control inopinat pentru stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare datorate, evidențierea și dispunerea măsurilor de încasare a acestora în contul bugetului de stat, cu accesoriile aferente. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.GL.5. În anul 2023, în cazul a 3 contribuabili administrați de AJFP Vrancea, au fost identificate livrări de bunuri și prestări de servicii intracomunitare declarate de contribuabilii din România prin D 390-Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare și pentru care, potrivit rapoartelor furnizate operativ în timpul auditului de compartimentul de informații fiscale, nu au fost confirmate achizițiile de către partenerii externi.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei riscului fiscal asociat contribuabililor identificați în eșantioane iar în baza rezultatelor acestei analize, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizată oportunitatea includerii contribuabilului analizat în programul de inspecție fiscală sau, după caz, efectuarea unui control inopinat pentru stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare datorate, evidențierea și dispunerea măsurilor de încasare a acestora în contul bugetului de stat, cu accesoriile aferente. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.GL.6. În anul 2023, au fost identificați 4 contribuabili administrați de AJFP Vrancea, care au declarat vânzări cu cotă de TVA de 5% și care prezintă neconcordanțe între sumele declarate la livrări în Declarația informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal - D 208 și respectiv în decontul de TVA D 300.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei riscului fiscal asociat contribuabililor identificați în eșantioane iar în baza rezultatelor acestei analize, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizată oportunitatea includerii contribuabilului analizat în programul de inspecție fiscală sau, după caz, efectuarea unui control inopinat pentru stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare datorate, evidențierea și dispunerea măsurilor de încasare a acestora în contul bugetului de stat, cu accesoriile aferente. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.GL.7. Nu a fost efectuată o analiză de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care în anul 20213 realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) care au înregistrat o creștere semnificativă a cifrei de afaceri față de anii anteriori sau care declară în anul 2023 achiziții intracomunitare semnificative de servicii (servicii de publicitate/promovare în mediul on-line). Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Brăila, Constanța, Galați, Tulcea și Vrancea.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Constanța, Galați, Tulcea și Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal privind contribuabilii identificați care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și care au înregistrat o creștere semnificativă a cifrei de afaceri în ultimii ani și, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală.

		Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.GL.8. Nu a fost efectuată analiza de risc fiscal pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor, persoane fizice, care au realizat în cursul unui an calendaristic mai mult de o operațiune imobiliară, constând în vânzări de clădiri noi și/sau terenuri construibile, iar valoarea tranzacțiilor depășește plafonul de 300.000 lei (88.500 euro) și care nu figurează înregistrați în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA. Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Galați și Tulcea.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Galați și AJFP Tulcea analizarea contribuabililor din eșantionul transmis, care au realizat mai mult de o tranzacție imobiliară în cursul unui an calendaristic și care nu s-au înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, nu au declarat și nu au achitat taxa la bugetul general consolidat, inclusiv cu aplicarea măsurii de stabilire din oficiu a acestor obligații, în condițiile legii. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.GL.9. Nu a fost efectuată analiza de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care au aplicat în anul 2023 cota redusă de TVA 5% în vederea verificării respectării condițiilor de aplicare a cotei reduse de TVA 5% prevăzută de art. 291, alin. (3) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal. Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Brăila, Buzău, Constanța, Galați, Tulcea și Vrancea.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile dede neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Brăila, Buzău, Constanța, Galați, Tulcea și Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal privind contribuabilii selectați care au aplicat în anul 2023 cota redusă de TVA 5% în vederea verificării respectării condițiilor de aplicare a cotei reduse de TVA 5% prevăzută de art. 291, alin. (3) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal (forma în vigoare până la 01.01.2024) și, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.GL.10. Nu a fost efectuată analiza de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care în anul 2023 <i>fie</i> depun decont de TVA (D300) cu operațiuni privind livrări intracomunitare de bunuri care sunt scutite de TVA și nu declară aceste operațiuni în D390 VIES, <i>fie</i> raportează prin declarația D 390 achiziții intracomunitare de bunuri de valori semnificative pentru care nu au existat livrări de bunuri D390 și D394, ceea ce conturează un risc de nedeclararea a tuturor veniturilor impozabile. Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Galați și Vrancea.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Galați și Vrancea analizarea contribuabililor din eșantioanele transmise, care depun D 300 cu operațiuni privind livrări intracomunitare de bunuri care sunt scutite de TVA și nu declară aceste operațiuni în decl 390 sau declară în D 390 achiziții de bunuri și nu declară livrări aferente în D 394 și D 300, în vederea achitării taxei la bugetul general consolidat, inclusiv cu aplicarea măsurii de stabilire din oficiu a acestor obligații, în condițiile legii. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.GL.11. Neefectuarea unei analize de risc, în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală, a contribuabililor care în anul 2023 au declarat, prin decontul de TVA - D300, sume reprezentând TVA neexigibilă aferentă livrărilor și prestărilor de servicii realizate, ca urmare a aplicării sistemului TVA la încasare, cu toate că acești contribuabili nu au depus	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și	Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit.

notificări, la organul fiscal competent, privind aplicarea acestei forme de impozitare și nu au fost înregistrați în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare. Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Galați.	taxelor datorate bugetului general consolidat	
IV.GL.12. Nu a fost efectuată analiza de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care în anul 2023 au înregistrat achiziții de bunuri sau servicii de la contribuabili inactivi, radiati sau cu cod în scopuri de TVA anulat. Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Buzău, Constanța, Galați și Vrancea.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. Buzău, Constanța, Galați și Vrancea clarificarea situației fiscale a contribuabililor identificați, care au declarat achiziții/livrări de la contribuabili radiati, inactivi sau cu cod TVA anulat, pentru determinarea riscului fiscal și în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.GL.13. Nu a fost efectuată o analiză periodică a riscului fiscal în cazul deconturilor de TVA cu control ulterior depuse de contribuabili, în vederea demarării de inspecții fiscale în cadrul termenelor de prescripție. Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Buzău și Vrancea.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. Buzău și Vrancea clarificarea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiuni de audit care au beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior în perioada 2016 – 2018 și pentru care nu au fost efectuate verificări de către activitatea de inspecție fiscală în ceea ce privește riscul fiscal. Demararea de analize la nivel central în vederea implementării unor proceduri/norme interne/reglementări privind transmiterea și comunicarea informațiilor între organele fiscale, respectiv a DNOR soluționate cu control ulterior de organe fiscale din alte județe. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.GL.14. Nu a fost efectuată analiza de risc fiscal și programarea cu prioritate pentru inspecție fiscală, respectiv acțiuni de verificare documentară/notificări de conformare, a contribuabililor care <i>fie</i> au declarat în anul 2023 prin formularul 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată" bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA în România, conform prevederilor legale, <i>fie</i> au raportat operațiuni intracomunitare prin D390 fără a întocmi în mod corespunzător și D301. Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Galați, Tulcea și Vrancea.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. Tulcea și Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc privind contribuabilii care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată" bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA în România conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.GL.15. Nu a fost efectuată analiza de risc fiscal pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili persoane juridice care au intrat în insolvență în anul 2023 și nu au fost supuși inspecției fiscale în perioada 2020 - 2023.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. Tulcea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc privind contribuabilii care au intrat în insolvență

Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Tulcea.	cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În anul 2023 și nu au fost supuși inspecției fiscale în perioada 2020 - 2023. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.GL.16. Nu a fost efectuată analiza de risc privind contribuabilii care prezintă neconcordanțe semnificative între datele raportate prin situațiile financiare (cifra de afaceri) și declarațiile fiscale depuse (bază impozabilă livrări conform D300) în același exercițiu financiar. Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Tulcea.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. Tulcea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc privind contribuabilii care prezintă neconcordanțe semnificative între datele raportate prin situațiile financiare (cifra de afaceri) și declarațiile fiscale depuse (bază impozabilă livrări conform D300). Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.GL.17. Nu a fost efectuată analiza de risc, pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale, a unor contribuabili care au înregistrat în anul 2022 venituri mai mari decât plafonul de 300.000 lei de scutire și nu s-au înregistrat în scopuri de TVA la organul fiscal, nu au depus D 300 și/sau D311 în anul 2023. Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Constanța și Vrancea.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Constanța și Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal privind contribuabilii selectați care au înregistrat în anul 2022 venituri mai mari decât plafonul de 300.000 lei de scutire și nu s-a înregistrat în anul 2023 în scopuri de TVA la organul fiscal și, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.GL.18. Nu au fost identificate ordine, proceduri, circulare, alte dispoziții ale conducerii ANAF date în aplicarea Codului fiscal și de procedură fiscală care să trateze unitar și cu respectarea celorlalte acte normative incidente, minusul de sold la numerarul din casierie, precum și soldurile altor conturi contabile care conțin operațiuni de acordări de sume în numerar ce nu sunt justificate în termen legal cu documente (542 "Avansuri de trezorerie", 461 "Debitori", 409"Furnizori - debitori", 471 "Cheltuieli în avans", 473 "Decontări în curs de clarificare"). Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Buzău.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună măsuri de analiză și emitere a unor ordine, circulare, proceduri privind modul de acțiune în cazul unor situații de minusuri de numerar din casieria firmelor și va dispune structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați un mod de lucru unitar, cu respectarea prevederilor Codului fiscal, Codului de procedură fiscală și ale actelor normative incidente (Legea nr. 31/1990 și Legea nr. 286/2009). Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP IAȘI		
IV.IS.1. Neanalizarea, în unele cazuri, a neconcordanțelor între valoarea totală a taxei pe valoare adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată de unii contribuabili persoane juridice prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național și valoarea totală a taxei pe valoare adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de taxă pe valoare adăugată, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Bacău, AJFP	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare,

Botoșani (abatere estimată la suma de 1.081.852 lei), AJFP Iași (abatere estimată la suma de 415.302 lei), AJFP Neamț (abatere estimată la suma de 346.541 lei), AJFP Suceava și AJFP Vaslui;		acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.2. Neefectuarea analizei de risc în cazul contribuabililor care, în situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2022, au raportat sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Bacău, AJFP Botoșani, AJFP Iași, AJFP Neamț, AJFP Suceava și AJFP Vaslui;	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.3. Neefectuarea analizei de risc fiscal și necuprinderea în programul de control a contribuabililor care înregistrează sold negativ cu evoluție crescătoare mai mult de 3 perioade consecutive în decontul de TVA și nu au solicitat rambursarea TVA, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Bacău, AJFP Botoșani, AJFP Iași, AJFP Neamț, AJFP Suceava și AJFP Vaslui.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care înregistrează sold negativ cu evoluție crescătoare mai mult de 3 perioade consecutive în decontul de TVA și nu au solicitat rambursarea TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.4. Neefectuarea analizei de risc asociat contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și care au înregistrat o creștere semnificativă a cifrei de afaceri în ultimii ani, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Bacău, AJFP Botoșani, AJFP Iași, AJFP Neamț și AJFP Suceava.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și care au înregistrat o creștere semnificativă a cifrei de afaceri în ultimii ani, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale

		Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.5. Neefectuarea analizei de risc fiscal, în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile fiscale declarate și informațiile existente în registrul achizițiilor de locuințe cu cotă redusă de TVA de 5%, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Bacău, AJFP Botoșani și AJFP Vaslui.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile fiscale declarate și informațiile existente în registrul achizițiilor de locuințe cu cotă redusă de TVA de 5%, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.6. Neefectuarea de analize de risc asupra contribuabililor persoane fizice care, în anii 2022 și 2023, au efectuat tranzacții imobiliare, declarate prin formularul D208 „Declarația informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal”, constând în vânzări de terenuri și construcții, cu valori peste pragul TVA de 300.000 lei, fără să fie înregistrați în scopuri de TVA, abatere identificată la nivelul AJFP Iași și AJFP Suceava.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.7. Neanalizarea, în unele cazuri, a neconcordanțelor între valoarea totală a taxei pe valoare adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată de unii contribuabili persoane juridice prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național și valoarea totală a taxei pe valoare adăugată raportată de agenții economici beneficiari ai tranzacțiilor respective, inclusiv pentru vânzări de locuințe, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Bacău, AJFP Botoșani și AJFP Vaslui.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.8. Neidentificarea tuturor contribuabililor care au efectuat achiziții	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale	În atenția conducerii ANAF:

intracomunitare și care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 „Decont special de taxă pe valoarea adăugată” bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare pentru care se datorează TVA în România, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Bacău, AJFP Iași (abatere estimată la suma de 79.318 lei), AJFP Neamț (abatere estimată la suma de 82.372 lei), AJFP Suceava și AJFP Vaslui.	ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.9. Neefectuarea, respectiv efectuarea cu întârziere a analizei de risc privind contribuabilii care prezintă neconcordanțe între datele raportate prin situațiile financiare și declarațiile fiscale depuse, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Bacău.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.10. Existența unor contribuabili persoane juridice, care au raportat în Contul de profit și pierdere din anul 2022 (Formularul F20), o cifră de afaceri care depășește plafonul de scutire de TVA de 300.000 de lei, dar care nu au fost înregistrați în scopuri de TVA în anul 2023 și nu au depus deconturi de TVA (D300) în anul menționat și nici D311 „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat”, fiind identificate neconformități la nivelul AJFP Botoșani.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.11. Neidentificarea tuturor contribuabililor care au înregistrat neconcordanțe în privința sumelor declarate în declarația 394 aferente tranzacțiilor efectuate cu furnizori inactivi, radiați sau având coduri de	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal

înregistrare nealocate, și la care nu au fost programate și efectuate inspecții fiscale, abaterile identificate la nivelul AJFP Botoșani (estimate la suma de 591.784 lei), AJFP Iași (estimate la suma de 659.000 lei) și AJFP Vaslui.	inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.12. Nu au fost analizate și valorificate de către organele fiscale, informațiile fiscale referitoare la contribuabilii persoane juridice care au declarat în anul 2023 în decontul de TVA (D300) operațiuni reprezentând livrări intracomunitare de bunuri scutite de TVA și care nu au declarat aceste operațiuni în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D390 VIES) sau nu au depus această declarație, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Iași și AJFP Suceava.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.13. Neidentificarea tuturor contribuabililor care au beneficiat de rambursare TVA cu control ulterior în anul 2023 și care nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale până la 31.12.2023, abaterile identificate la nivelul AJFP Botoșani, estimate la suma de 171.180 lei, AJFP Iași și AJFP Vaslui.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au beneficiat de rambursare TVA cu control ulterior în anul 2023 și care nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale până la 31.12.2023, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.14. Neanalizarea tuturor informațiilor existente în bazele de date ANAF referitoare la agenții economici care, deși nu mai aplicau sistemul TVA la încasare, au înscris în deconturile de TVA din anul 2023, TVA neexigibilă aferentă livrărilor, cu consecința neconstituirii, neevidențierii și neurmăririi în vederea încasării de TVA colectată - abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care, deși nu mai aplicau sistemul TVA la încasare, au înscris în deconturile de TVA din anul 2023, TVA neexigibilă aferentă livrărilor, iar în

	taxelor datorate bugetului general consolidat	funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.15. Neefectuarea de analize în vederea înregistrării corecte a vectorului fiscal pentru unii contribuabili persoane juridice, care au raportat în Contul de profit și pierdere din anul 2022 (Formularul F20), o cifră de afaceri care depășește plafonul de scutire de TVA de 300.000 de lei, dar care nu au fost înregistrați în scopuri de TVA și nu au depus deconturi de TVA (D300) în anul menționat și nici D311 „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat“, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.16. Declararea eronată a impozitului pe profit prin declarația D101 „Declarație privind impozitul pe profit” pe anul 2022 ca urmare a neaplicării corecte a cotei de 16% asupra valorii profitului impozabil, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași, estimată la suma de 1.120.684 lei.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.17. Selectarea în programul lunar de activitate a unor contribuabili pentru care riscul fiscal este mai mic decât riscul fiscal stabilit pentru alți contribuabili care nu au fost introduși în programul de activitate, deși fișele de risc fiscal au fost întocmite în baza aceluiași criterii de risc. Mai mult, s-a constatat nefinalizarea analizelor de risc inițiate de organele de inspecție, în sensul că deși au fost stabilite riscuri fiscale, contribuabilii nu au fost notificați în vederea corectării acestora, iar fișele de risc fiscal (FRF) au rămas în lucru, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la

		aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.18. Neextinderea verificărilor în cadrul acțiunilor de inspecție, în condițiile în care în analiza de risc efectuată nu s-au avut în vedere criterii de risc, cum ar fi neconcordanțe achiziții/livrări, DNOR cu control ulterior, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.IS.19. Neefectuarea de analize de risc și ulterior a inspecțiilor fiscale la unii contribuabili persoane juridice pentru care potrivit informațiilor existente la nivelul ANAF au declarat prin D390 VIES tranzacții semnificative, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Vaslui.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP PLOIEȘTI		
IV.PL.ph.1. La nivelul A.J.F.P. Prahova – Inspecție Fiscală nu s-a evaluat riscul fiscal pentru contribuabilii care au depus în trei perioade de raportare succesive (luni/trimestre) deconturi cu solduri negative de TVA fără opțiune de rambursare, pentru selectarea și includerea în programul de control a contribuabililor cu risc fiscal.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor pentru clarificarea situației fiscale a celor 3 contribuabili identificați la audit, persoane juridice, care au depus în trei perioade succesive deconturi de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative, fără opțiune de rambursare, prin efectuarea de verificări specifice de către A.J.F.P. Prahova - Inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.ph.2. Nu au fost analizate și valorificate de către organele fiscale de administrare, informațiile fiscale pentru 3 contribuabili	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești

persoane juridice care prezintă în anul 2023 neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300).	impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	– A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiuni de audit care prezintă în anul 2023 neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300). Notificarea, după caz, a contribuabililor identificați în această situație pentru clarificarea situației fiscale în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale, iar în cazul în care se impune, efectuarea de verificări de către A.J.F.P. Prahova - Inspecție fiscală, pentru contribuabilii identificați. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.ph.3. Nu au fost analizate și valorificate, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili persoane juridice, care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și au declarat prin situațiile financiare depuse pentru perioada 2018 – 2022 creșteri semnificative ale cifrei de afaceri.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor pentru clarificarea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiuni de audit, persoane juridice, care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și care au declarat prin situațiile financiare depuse pentru perioada 2018 – 2022 creșteri semnificative ale cifrei de afaceri prin efectuarea de verificări specifice de către A.J.F.P. Prahova - Inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.ph.4. La nivelul activității de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Prahova nu au fost efectuate verificări în cazul unor contribuabili pentru care Serviciul de Informații Fiscale a transmis situații în anul 2023, fiind constatate: a) neconcordanțe între achizițiile de bunuri și servicii declarate de contribuabili în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D390 VIES) și livrările de bunuri și servicii declarate de partenerii externi, pentru care nu au fost efectuate analize proprii pentru stabilirea riscului fiscal, b) rambursări de TVA cu control ulterior în anul 2023 în cazul unor contribuabili care au raportat în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D390 VIES) livrări care figurează în Situația tranzacțiilor suspecte VIES, pentru care nu au	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale, prin efectuarea de analize proprii pentru stabilirea riscului fiscal, în cazul contribuabililor identificați în timpul misiuni de audit pentru care s-au constatat neconcordanțe între achizițiile de bunuri și servicii declarate de contribuabili în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D390 VIES) și livrările de bunuri și servicii declarate de partenerii externi, precum și în cazul contribuabililor care au raportat livrări în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D390 VIES) care

fost efectuate analize proprii pentru stabilirea riscului fiscal.		figurează în Situația tranzacțiilor suspecte VIES. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.ph.5. Nu s-au analizat din punct de vedere a riscului fiscal, în unele cazuri, contribuabili care au aplicat în anul 2023 cota redusă de TVA 5%, pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală, în lipsa unor metodologii unitare de efectuare a analizelor proprii la nivelul activității de inspecție fiscală.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova clarificarea situației fiscale a contribuabililor identificați, care au declarat achiziții/livrări cu cota de 5%, pentru determinarea riscului fiscal și în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.ph.6. Nu au fost analizate și valorificate de către organele fiscale de administrare, informații fiscale referitoare la contribuabilii persoane juridice care au declarat în anul 2023 în decontul de TVA (D300) operațiuni ce pot reprezenta livrări intracomunitare de bunuri scutite de TVA, fără a depune în anul 2023 la organele fiscale declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D390 VIES).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiuni de audit care au depus în anul 2023 decontul de TVA (D300) cu operațiuni ce pot reprezenta livrări intracomunitare de bunuri care sunt scutite de TVA, fără a depune în anul 2023 la organele fiscale declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D390 VIES) și, în cazul în care se impune, notificarea contribuabililor pentru prezentarea de înscrisuri care să clarifice starea de fapt fiscală, în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale (TVA). În cazurile justificate, transmitea către A.J.F.P. Prahova - Inspecție fiscală pentru efectuarea de verificări. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.ph.7. Nu au fost analizate și valorificate, în două cazuri, informațiile existente la nivelul A.J.F.P. Prahova pentru identificarea contribuabililor la care s-au înregistrat tranzacții neconforme în valoare de 832.171 lei, TVA aferentă de 178.281 lei, declarate în declarația 394 ca fiind efectuate cu societăți inactive sau radiate.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova clarificarea situației fiscale a contribuabililor identificați, care au declarat achiziții/livrări de la societăți radiate sau inactive, pentru determinarea riscului fiscal și în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.ph.8. Pentru 16 contribuabili transferați de la organe fiscale din alte județe/DGAMC care au beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior în perioada 2016 – 2018 anterior transferului la A.J.F.P. Prahova, nu au fost efectuate verificări de către activitatea de inspecție fiscală în ceea ce privește riscul fiscal, informații referitoare la aceștia nefiind transmise de organele fiscale de administrare.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova clarificarea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiuni de audit care au beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior în perioada 2016 – 2018, anterior transferului la A.J.F.P. Prahova, și pentru

Pentru 10 dintre aceștia, care au beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior în perioada 2016-2017, s-a constatat expirarea termenului de inițiere a verificărilor pentru identificarea riscurilor și luarea măsurilor pentru stabilirea unor eventuale obligații fiscale de către activitatea de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Prahova, informații referitoare la aceștia, inclusiv eventuale verificări efectuate anterior transferului, nefiind transmise de organele fiscale de administrare din alte județe/DGAMC, în lipsa unei proceduri/reglementări la nivelul A.N.A.F. privind transmiterea și comunicarea informațiilor între organele fiscale, referitoare la stadiul verificărilor fiscale efectuate pentru rambursările de TVA cu control ulterior la schimbarea arondării fiscale a contribuabililor în alt județ/DGAMC, respectiv a DNOR soluționate cu control ulterior de organe fiscale din alte județe/DGAMC.	taxelor datorate bugetului general consolidat	care nu au fost efectuate verificări de către activitatea de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Prahova în ceea ce privește riscul fiscal, în lipsa informațiilor transmise de organele fiscale de administrare. Analiza la nivelul A.N.A.F. în vederea aprobării și implementării unei proceduri/norme interne/reglementări privind transmiterea și comunicarea informațiilor între organele fiscale la schimbarea arondării fiscale a contribuabililor în alt județ/DGAMC, referitoare la stadiul verificărilor fiscale efectuate pentru rambursările de TVA cu control ulterior la schimbarea arondării fiscale a contribuabililor în alt județ/DGAMC, respectiv a DNOR soluționate cu control ulterior de organe fiscale din alte județe/DGAMC. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.ph.9. Nu au fost analizate și valorificate de către organele fiscale de administrare, informații fiscale referitoare la contribuabilii persoane fizice/juridice care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată" bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare (pentru care se datorează TVA în România), pentru 20 de contribuabili fiind constatate neconcordanțe privind TVA în sumă totală de 636.148 lei.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiuni de audit care nu au declarat TVA datorată pentru achizițiile intracomunitare și, în cazul în care se impune, notificarea contribuabililor pentru prezentarea de înscrisuri care să clarifice starea de fapt fiscală, în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale (TVA). În cazurile justificate, transmitea către A.J.F.P. Prahova - Inspecție fiscală pentru efectuarea de verificări. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.ph.10. Nu au fost analizate și valorificate în anul 2023, în unele cazuri, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili persoane juridice care au declarat prin situațiile financiare la 31.12.2022 sume considerabile în contul avansurilor de trezorerie.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor pentru clarificarea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiuni de audit, persoane juridice, care au declarat prin situațiile financiare la 31.12.2022 sume considerabile în contul avansurilor de trezorerie, prin efectuarea de verificări specifice de către A.J.F.P. Prahova - Inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.ph.11. Organele de administrare fiscală nu au analizat, în toate cazurile, informațiile existente la nivelul A.J.F.P. Prahova pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor persoane juridice înregistrați în scop special de taxă conform art. 317 din Codul fiscal (cod „ACI”), care au raportat prin	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova clarificarea stării de fapt fiscale a celor doi contribuabili identificați, care au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri peste plafonul de scutire stabilit

„Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” - D 390 achiziții intracomunitare de bunuri peste plafonul de scutire de 34.000 lei stabilit prin art. 268 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, fiind identificate două cazuri în care contribuabilii nu au depus Decontul special de taxă D301 și nu au declarat TVA estimată la 23.395 lei.	voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	prin art. 268 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, în vederea declarării și plății obligațiilor fiscale privind TVA aferente achizițiilor intracomunitare declarate prin declarația informativă D390, care nu au fost declarate prin decontul special de taxă D 301. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.ph.12. Nu au fost extinse verificările asupra impozitului pe profit în cazul soluționării cu control anticipat a decontului de TVA depus de un contribuabil, pentru care inspecția fiscală a respins la rambursare suma de 826.793 lei, corespunzătoare unei baze impozabile de 4.351.541 lei, reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal aferente bunurilor lipsă la inventar nejustificate prin documente.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	Nu se impune formularea de recomandări având în vedere că în timpul auditului abaterea a fost remediată, fiind stabilit și declarat impozit pe profit suplimentar de 704.542 lei.
IV.PL.ag.1. Nu au fost efectuate analize de risc în vederea adoptării unor decizii justificate privind efectuarea sau neefectuarea unor inspecții fiscale privind TVA, pentru un număr de 7 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, neverificați din punct de vedere al TVA în cadrul termenelor legale de prescripție, care au derulat activități de comerț online și care au înregistrat o cifră de afaceri semnificativă în perioada 2018 - 2022, și care, potrivit informațiilor existente la nivelul ANAF, figurează cu neconcordanțe în Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D390) în relația cu parteneri din statele membre și/sau cu neconcordanțe în Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394) în relația cu partenerii din România.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea controalelor inopinate și verificărilor documentare inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la cei 7 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Argeș, și, în funcție de rezultatele controalelor și verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.ag.2. Nu au fost efectuate analize de risc în vederea adoptării unor decizii justificate privind efectuarea sau neefectuarea unor inspecții fiscale privind TVA, pentru un număr de 2 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, neverificați din punct de vedere al TVA în cadrul termenelor legale de prescripție, și care, potrivit Declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394), au efectuat tranzacții cu furnizori inactivi și, după caz, au înregistrat neconcordanțe în ceea ce privește achizițiile sau livrările efectuate pe teritoriul național, în urma unor tranzacții cu parteneri din România.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea verificărilor documentare inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la cei 2 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Argeș, și, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea

		contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.ag.3. Nu a fost examinată și clarificată situația fiscală reală a unui contribuabil persoană juridică, aflat în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, în sensul că, în anul 2023, acesta nu a fost înregistrat ca plătitor de TVA, în condițiile în care, potrivit bazelor de date existente la nivelul ANAF, acesta a raportat în contul de profit și pierdere (Formularul F20), parte componentă a situațiilor financiare depuse de către contribuabil pentru anul 2022, o cifră de afaceri care a depășit plafonul special de scutire pentru întreprinderile mici, de 300.000 lei, prevăzut de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Ulterior înregistrării în scopuri de TVA a contribuabilului, începând cu data de 01.01.2024, urmare opțiunii acestuia, nu au fost inițiate măsuri care să asigure stabilirea eventualelor implicații fiscale asupra TVA, în contextul solicitării cu întârziere a înregistrării în scopuri de TVA, de către contribuabilul în cauză.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de monitorizare a contribuabililor neînregistrați în scopuri de TVA, care au raportat prin situațiile financiare aferente anului anterior, o cifră de afaceri care a depășit plafonul special de scutire pentru întreprinderile mici. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure stabilirea eventualelor implicații fiscale asupra TVA, în contextul solicitării cu întârziere a înregistrării în scopuri de TVA, de către contribuabilul în cauză, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.ag.4. Nu a fost examinată și clarificată situația fiscală reală a unui contribuabil persoană juridică, aflat în administrarea AJFP Argeș, care, în anul 2023, a raportat prin intermediul formularului 301 Decont special de taxă pe valoarea adăugată, care se întocmește de către persoanele neînregistrate în scopuri de TVA, ori, după caz, de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal, achiziții intracomunitare de bunuri taxabile, altele decât mijloacele de transport noi și produsele accizabile, în valoare totală de 129.652 lei, fără a raporta și TVA aferent acestora, în condițiile în care, potrivit datelor și informațiilor existente la nivelul ANAF, contribuabilul în cauză este înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, având obligația să declare achizițiile intracomunitare efectuate prin intermediul formularului 300 Decont de TVA, respectiv, prin intermediul formularului 390 VIES Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare. Precizăm faptul că, potrivit bazelor de date existente la nivelul ANAF, contribuabilul în cauză nu a raportat achiziții intracomunitare de bunuri în formularul 300 Decont de TVA și nu a depus formularul 390 VIES Declarație recapitulativă privind	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de monitorizare a contribuabililor care înregistrează neconcordanțe în deconturile speciale de TVA. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure clarificarea situației fiscale reale a contribuabilului la care au fost identificate neconcordanțele referitoare la modul de declarare a achizițiilor intracomunitare efectuate, precum și, analiza și stabilirea eventualelor implicații fiscale ale deficienței constatate, în eventualitatea confirmării încălcării legislației fiscale aplicabile, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale, aplicabile la nivelul ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025

livrările/achizițiile/prestările intracomunitare.		
IV.PL.ag.5. Nu a fost examinată și clarificată situația fiscală reală a 2 contribuabili aflați în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, care, în anul 2023, au raportat prin Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D 390 VIES), achiziții intracomunitare de bunuri sau servicii, după caz, fără însă a depune și Decont special de taxă pe valoarea adăugată (D 301), în vederea declarării la organul fiscal competent, a TVA de plată aferentă achizițiilor intracomunitare respective.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de monitorizare a contribuabililor care au raportat prin Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D 390 VIES), achiziții intracomunitare de bunuri sau servicii, după caz, fără însă a depune și Decont special de taxă pe valoarea adăugată (D 301), în vederea declarării la organul fiscal competent, a TVA de plată aferentă achizițiilor intracomunitare respective. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure clarificarea situației fiscale reale a celor 2 contribuabili care au raportat prin Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (D 390 VIES), achiziții intracomunitare de bunuri sau servicii, după caz, fără însă a depune și Decont special de taxă pe valoarea adăugată (D 301), în vederea declarării la organul fiscal competent, a TVA de plată aferentă achizițiilor intracomunitare respective, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.ag.6. Nu a fost efectuată analiza de risc în vederea adoptării unei decizii justificate privind efectuarea sau neefectuarea unei inspecții fiscale privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul unui contribuabil persoană juridică, aflat în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, neverificat din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată în cadrul termenelor legale de prescripție, care, în anul 2023, a înregistrat o evoluție crescătoare a soldului negativ al TVA nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive, în condițiile în care, la nivelul anului menționat, acesta înregistra neconcordanțe VIES semnificative (peste 15.000 de euro) privind achizițiile intracomunitare, în relația cu un partener din Franța (achiziții intracomunitare pe care contribuabilul din România nu le-a raportat deloc, în condițiile în care partenerul din Franța a raportat livrări intracomunitare către acesta).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure stabilirea realității operațiunilor intracomunitare dintre operatorul din România, aflat în competența de administrare a AJFP Argeș și operatorul din Franța, precum și, în funcție de rezultat, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unei decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabilului în cauză în programul de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.gr.1. Neefectuarea analizei de risc fiscal în vederea includerii în programul de activitate a unor agenți economici care, în situațiile	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești -

financiare depuse pentru anul 2022, au înscrise sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” (formularul 30, rândul 74, col.2). Valoarea declarată în bilanțurile contabile aferente anului 2022 reprezentând soldul contului 542 ”Avansuri de trezorerie” este de 3.991.719 lei.	impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	AJFP Giurgiu măsuri privind transmiterea Notificărilor de conformare și analizarea răspunsurilor primite de la contribuabili care prezintă solduri în contul 542 și procedarea la efectuarea de inspecții fiscale sau acțiuni de verificare documentară, conform prevederilor Ordinului nr. 420/31.03.2023, după caz. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.gr.2. Neefectuarea analizei de risc fiscal și neincluderea în programul de activitate a unor agenți economici care nu au optat pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată, declarând în cel puțin 3 perioade de raportare succesive sume negative în soldul deconturilor de TVA. Valoarea sumelor negative în soldul deconturilor de TVA care nu au fost solicitate la rambursare este de 13.688.498 lei.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Giurgiu măsuri privind transmiterea Notificărilor de conformare și analizarea răspunsurilor primite de la contribuabili care nu au optat pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată, declarând în cel puțin 3 perioade de raportare succesive sume negative în soldul deconturilor de TVA și procedarea la efectuarea de inspecții fiscale sau acțiuni de verificare documentară, conform prevederilor Ordinului nr. 420/31.03.2023, după caz. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.gr.3. Neanalizarea în unele cazuri a neconcordanțelor între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată de unii contribuabili persoane juridice prin Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (D300). Valoarea neconcordanțelor dintre sumele declarate în D394 față de sumele declarate în D300 este de 1.152.989 lei.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Giurgiu măsuri privind transmiterea Notificărilor de conformare și analizarea răspunsurilor primite de la contribuabili care prezintă neconcordanțe între declarațiile D394 și D300 și procedarea la efectuarea de inspecții fiscale sau acțiuni de verificare documentară, conform prevederilor Ordinului nr. 420/31.03.2023, după caz. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.gr.4. Neefectuarea analizei de risc și neincluderea în programul de activitate a unor contribuabili care realizează vânzări prin intermediul platformelor online (comerț electronic), care au înregistrat creșteri semnificative în ultimii ani.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Giurgiu măsuri privind transmiterea Notificărilor de conformare și analizarea răspunsurilor primite de la contribuabili care au creșteri semnificative în comerțul online și procedarea la efectuarea de inspecții fiscale sau acțiuni de verificare documentară, conform prevederilor Ordinului nr. 420/31.03.2023, după caz. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.db.1. Nu au fost analizate și valorificate, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili persoane juridice cu activități cu risc fiscal ridicat, care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior în	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care

perioada 2019 - 2023 și care nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale privind TVA până la data de 31.12.2023.	voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	să asigure finalizarea demersurilor inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Dâmbovița, și, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.db.2. Nu au fost analizate și valorificate, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili persoane juridice, care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și au declarat prin situațiile financiare depuse pentru perioada 2018 - 2022 creșteri semnificative ale cifrei de afaceri.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea verificărilor documentare inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la cei 2 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Dâmbovița, și, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată și a impozitului pe profit, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.db.3. Nu au fost analizate și valorificate, în toate cazurile, informațiile fiscale pentru contribuabili persoane juridice care prezintă în anul 2023 neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea verificărilor documentare inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la cei 7 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Dâmbovița, și, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată și a impozitului pe profit, cu respectarea în

		totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.db.4. Nu au fost analizate și valorificate, în unele cazuri, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili persoane juridice care au declarat prin situațiile financiare la 31.12.2022 sume semnificative în contul avansurilor de trezorerie.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea verificărilor documentare inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la cei 2 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Dâmbovița, și, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată și a impozitului pe profit, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.db.5. La nivelul A.J.F.P. Dâmbovița – Activitatea de Inspecție Fiscală nu s-a evaluat, în unele cazuri, riscul fiscal pentru contribuabilii care au depus în trei perioade de raportare succesive deconturi cu solduri negative de TVA fără opțiune de rambursare, pentru selectarea și includerea în programul de control a contribuabililor cu risc fiscal.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea verificărilor documentare inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la cei 4 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Dâmbovița, și, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.db.6. Nu au fost analizate și valorificate, în toate cazurile, informațiile existente la nivelul A.J.F.P. Dâmbovița pentru identificarea contribuabililor la care s-au înregistrat tranzacții neconforme, declarate în declarația 394 ca fiind efectuate cu contribuabili declarați inactivi.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care

	voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	să asigure finalizarea verificărilor documentare inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la cei 3 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Dâmbovița, și, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.db.7. Nu au fost analizate și valorificate în toate cazurile, informații fiscale referitoare la contribuabilii care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată" bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare (pentru care se datorează TVA în România), sau care au declarat baze de impozitare negative.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Dâmbovița luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiunii de audit care nu au declarat TVA datorată pentru achizițiile intracomunitare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.db.8. Nu au fost analizate și valorificate, 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, dar care ulterior, în perioada de inactivitate au efectuat operațiuni economice declarate de parteneri și nu au depus formularul 311 "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat ..."	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Dâmbovița luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabilului identificat în timpul misiunii de audit al cărui cod de înregistrare în scop de TVA a fost anulat, a efectuat, în perioada de inactivitate, operațiuni economice declarate de parteneri, și nu a declarat TVA de plată prin D311. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.db.9. Nu au fost analizate și valorificate, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor care au efectuat livrări de locuințe declarate în Registrul locuințelor, în vederea identificării riscului privind aplicarea cotei reduse de 5% de TVA.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Dâmbovița luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiunii de audit care au efectuat livrări de locuințe cu aplicarea cotei reduse de TVA de 5%. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.cl.1. Neefectuarea de analize în cazul unor contribuabili care au realizat vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și care au înregistrat o cifră de afaceri semnificativă.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Călărași efectuarea unor analize de risc în cazul persoanelor juridice cuprinse în eșantion și în funcție de riscul identificat, se va proceda la includerea acestora în programul de control.

	plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.cl.2. Neanalizarea în unele cazuri a neconcordanțelor între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată de unii contribuabili persoane juridice prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300), pentru anul 2023	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Călărași efectuarea unor analize de risc în cazul persoanelor juridice cuprinse în eșantion și în funcție de riscul identificat și se va proceda la includerea acestora în programul de control. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.cl.3. Neefectuarea de analize în cazul unor contribuabili care în situațiile financiare depuse, au înscrise sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” (formularul 30, rândul 74, col.2).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Călărași luarea măsurilor pentru clarificarea situației fiscale a contribuabililor identificați în timpul misiuni de audit, persoane juridice, care au declarat prin situațiile financiare la 31.12.2022 sume considerabile în contul 542 ”Avansuri de trezorerie”. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.cl.4. Neefectuarea de analize în cazul unor contribuabili care au declarat deconturi de TVA cu sumă negativă, nesolicitate la rambursare mai mult de trei perioade consecutive în 2023.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Călărași luarea măsurilor pentru efectuarea unor analize de risc în cazul persoanelor juridice cuprinse în eșantion și se va proceda la includerea acestora în programul de control. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.il.1. Neefectuarea analizei de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care în situațiile financiare depuse, au înscrise sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Ialomița măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc pentru contribuabilii care în situațiile financiare au înscrise sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” și care nu au dat curs solicitărilor de conformare voluntară (dintre cei 8), iar în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.il.2. Neefectuarea analizei de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care prezintă neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare	Nu este cazul, deficiența a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.

Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300), pentru anul 2023.	voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	
IV.PL.il.3. Nefectuarea unei analize de risc fiscal pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a unor contribuabili care au beneficiat de rambursarea TVA, mai mare de 1.000.000 lei cu control ulterior în anul 2023 și care nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale TVA până la data de 31.12.2023.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Prahova - AJFP Ialomița măsuri concrete care să asigure includerea în programul de activitate al Inspecției fiscale de la nivelul AJFP Ialomița a contribuabilului Intercereal SA. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.il.4. Nefectuarea unei analize de risc fiscal pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor, persoane fizice, care au realizat în cursul unui an calendaristic mai mult de 4 operațiuni imobiliare, constând în vânzări de clădiri noi și/sau terenuri construibile iar valoarea tranzacțiilor depășește plafonul de 300.000 lei (88.500 euro) și care nu figurează înregistrați în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești-AJFP Ialomița monitorizarea contribuabilul xxx, în vederea respectării obligațiilor declarative ca urmare a înregistrării ca plătitor de TVA, iar în situația în care nu sunt îndeplinite aceste obligații contribuabilul să fie supus unei acțiuni de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.il.5. Nefectuarea analizei de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care au înregistrat achiziții de bunuri sau servicii de la contribuabili inactivi, cu cod anulat în scopuri de TVA, în anul 2023.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	Nu este cazul, deficiența a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
IV.PL.il.6. Nefectuarea unei analize de risc fiscal și programarea cu prioritate pentru inspecție fiscală, respectiv acțiuni de verificare documentară/notificări de conformare, a contribuabililor care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată" bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA în România conform prevederilor legale.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	Nu este cazul, deficiența a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
IV.PL.il.7. Nefectuarea analizei de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care au înregistrat venituri mai mari decât plafonul de 300.000 lei de scutire și nu s-au înregistrat în scopuri de TVA la organul fiscal.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Ialomița măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal privind contribuabilii selectați care au înregistrat venituri mai mari decât plafonul de 300.000 lei de scutire și nu s-a

	plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	înregistrat în scopuri de TVA la organul fiscal. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.tr.1. În anul 2023, la nivelul A.J.F.P. Teleorman nu a fost efectuată analiza de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care prezintă neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Teleorman măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc pentru contribuabilii la care s-au constatat neconcordanțe între D394 și D300 și în funcție de rezultatele analizei, includerea în planul de control a acestora. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.tr.2. În anul 2023, la nivelul A.J.F.P. Teleorman nu a fost efectuată analiza de risc pentru stabilirea oportunității includerii în programul de activitate al inspecției fiscale a unor contribuabili care, în situațiile financiare depuse, au înscris sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Teleorman măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc pentru contribuabilii care în situațiile financiare au înscris sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” iar în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.tr.3. Din verificările efectuate am constatat că la nivelul Biroului Selectare, Programare și Analiză Inspecție Fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală organizată la AJFP Teleorman analiza de risc efectuată în vederea întocmirii programelor de inspecție fiscală nu respectă în totalitate prevederile art.7 alin. (7) din <i>Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală</i> , cu modificările și completările ulterioare	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Teleorman măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc în concordanță cu prevederile art.7 alin.(7) din <i>Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală</i> , cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile O.P.A.N.A.F. nr.2017/2022 privind aprobarea subcriteriilor de risc dezvoltate din criteriile generale prevăzute de art. 7 alin. (7) din <i>Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală</i> . Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.PL.tr.4. Neefectuarea analizei de risc în vederea cuprinderii în programul de control pentru efectuarea inspecției fiscale a contribuabililor care au prezentat tranzacții cu parteneri radiați în anul 2023.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Teleorman măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc pentru contribuabilii care au declarat tranzacții cu parteneri radiați și în funcție de rezultatele analizei includerea în planul de control a acestora. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP CRAIOVA		

IV.CR.dj.1. Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea cu prioritate pentru inspecția fiscală a unor contribuabili persoane juridice care prezintă risc fiscal.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc și includerea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care prezintă risc fiscal ridicat. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.dj.2. Neefectuarea analizei de risc privind contribuabilii care înregistrează deconturi cu sume negative de TVA fără a solicita rambursarea acestora	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de inspecție fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure includerea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care înregistrează în deconturile de taxă pe valoarea adăugată – formular D300, sume negative semnificative care nu au fost solicitate la rambursare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.dj.3. Neidentificarea contribuabililor care au declarat prin Decontul special de taxă pe valoarea adăugată – formular D301 sume reprezentând bază de impozitare TVA și nu au declarat TVA datorat	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării modului de declarare a TVA datorat de contribuabili prin Decontul special de taxă pe valoarea adăugată – formular D301. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure identificarea contribuabililor care au efectuat achiziții intracomunitare și nu au declarat taxa pe valoarea adăugată datorată, efectuarea inspecției fiscale în vederea stabilirii, înregistrării, urmăririi și încasării, dacă este cazul, a obligațiilor fiscale suplimentare, precum și a accesoriilor de întârziere datorate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.dj.4. Neînregistrarea în scopuri de TVA a contribuabililor care au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) de 300.000 lei	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării modului de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure clarificarea situației fiscale a celor 22 de

		contribuabili care au raportat în Contul de profit și pierdere (Formularul F20), parte componentă a situațiilor financiare aferente anului 2022, o cifră de afaceri care depășește plafonul de scutire de TVA de 300.000 de lei, dar care nu au fost înregistrați în scopuri de TVA în anul 2023 și nu au depus deconturi de TVA în anul menționat și nici D 311 „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat “ respectiv, urmărirea modului de depunere/rectificare a declarațiilor de impunere, propunerea includerii în programul de inspecție fiscală, impunerea din oficiu, dacă va fi cazul, precum și urmărirea în vederea încasării a eventualelor venituri suplimentare (debite și accesorii) de natura TVA. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.dj.5. Neemiterea deciziei de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au fost declarate inactive potrivit dispozițiilor art. 92 din Codul de procedură fiscală.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării respectării prevederilor procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure identificarea contribuabililor care au desfășurat activități economice în perioada în care au fost declarați inactivi efectuarea inspecției fiscale în vederea stabilirii, înregistrării, urmăririi și încasării, dacă este cazul, a obligațiilor fiscale suplimentare, precum și a accesoriilor de întârziere datorate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.dj.6. Neidentificarea contribuabililor care au declarat achiziții intracomunitare prin formularul D390 - Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare dar care nu au declarat TVA de plată prin formularul D301 - Decont special de taxă pe valoarea adăugată	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	Nu este cazul, întrucât abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit de conformitate.
IV.CR.gj.1. Nu au fost analizate și valorificate, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii, și nu au fost efectuate verificări privind riscul fiscal în cazul contribuabililor, persoane juridice, care realizează vânzări prin intermediul platformelor online	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DRFP Craiova - AJFP Gorj luarea măsurilor pentru clarificarea situației fiscale a celor doi contribuabili XXX SRL și XXX SRL care au declarat prin situațiile financiare depuse

	plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	pentru perioada 2018 - 2022 creșteri semnificative ale cifrei de afaceri. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.gj.2. Neefectuarea unei analize de risc fiscal pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor, persoane fizice, care au realizat în cursul unui an calendaristic mai mult de 2 operațiuni imobiliare	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DRFP Craiova - AJFP Gorj măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc privind contribuabilii care au realizat în cursul unui an calendaristic mai mult de două operațiuni imobiliare, constând în vânzări de clădiri și/sau terenuri iar valoarea tranzacțiilor depășește plafonul de 300.000 lei și care nu figurează înregistrați în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, și urmare a rezultatelor analizei de risc va dispune includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.gj.3. Neefectuarea unei analize de risc fiscal în vederea includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care au declarat tranzacții cu parteneri înregistrați ca inactivi	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DRFP Craiova - AJFP Gorj efectuarea unei analize de risc și clarificarea situației fiscale a contribuabilului identificat pentru determinarea riscului fiscal și în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.gj.4. Nu fost efectuată analiză de risc și au fost incluși în programul de inspecție fiscală contribuabilii care au beneficiat de soluționarea cererilor de rambursare a TVA cu control ulterior	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	Nu este cazul, întrucât cei doi contribuabili identificați au fost supuși controalelor inopinate în timpul misiunii, iar pentru unul din ei a fost întocmită propunerea pentru introducerea în inspecție.
IV.CR.gj.5. Organul fiscal nu a utilizat toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale contribuabililor care au raportat livrări la valori mai mici decât cele înscrise în declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DRFP Craiova - AJFP Gorj luarea măsurilor privind stabilirea situației fiscale a contribuabilului identificat care prezintă neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.gj.6. Neefectuarea analizei de risc și neinclusiunea în programul de control a contribuabililor, persoane juridice care prezintă un sold semnificativ al avansurilor de	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DRFP Craiova - AJFP Gorj luarea măsurilor pentru clarificarea situației fiscale a

trezorerie, acordate și nejustificate până la finele perioadei de raportare	inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	contribuabililor identificați care în situațiile financiare au înscris sume semnificative în soldul contului 542 "Avansuri de trezorerie" . Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.gj.7. Nu s-a evaluat riscul fiscal în vederea includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care înregistrează taxă pe valoare adăugată cu o evoluție crescătoare a soldului negativ, nesolicitată la rambursare pentru mai mult de trei perioade consecutive	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DRFP Craiova - AJFP Gorj efectuarea unei analize de risc pentru contribuabilii identificați și în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.mh.1. Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea cu prioritate pentru inspecția fiscală a contribuabililor care, în cursul anului 2023, au declarat prin formularul 394 "Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul României," achiziții de la contribuabili inactivi	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii unde s-au înregistrat neconcordanțe semnificative, ca urmare a efectuării analizei riscului fiscal asociat la contribuabilii nominalizați în actul de control, în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.mh.2. Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea cu prioritate pentru inspecția fiscală a contribuabililor care, în cursul anului 2023, au înregistrat neconcordanțe semnificative prin D394 (bază impozitare CUI vs. bază impozitare parteneri)	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii unde s-au înregistrat neconcordanțe semnificative, ca urmare a efectuării analizei riscului fiscal asociat la contribuabilii nominalizați în actul de control, în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.mh.3. neprogramarea acțiunilor de control pentru soluționarea deconturilor de	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale	În atenția conducerii ANAF:

TVA cu sold negativ al taxei: evaluarea măsurii în care cererile de rambursare au fost soluționate cu control anticipat în termenul legal; programarea în termenul legal a acțiunilor de control la contribuabilii care au beneficiat de soluționarea cererilor de rambursare a TVA cu control ulterior	ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure programarea, în funcție de nivelul riscului stabilit ca urmare a analizei de risc, în termenul legal a inspecțiilor fiscale la contribuabilii care au beneficiat de soluționarea cererilor de rambursare a TVA cu control ulterior astfel încât inspecția fiscală să se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.mh.4. neefectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii ce au fost declarați inactivi în anul 2023 dar care au efectuat achiziții cu valori semnificative, conform informațiilor fiscale furnizate de Declarația 394 „Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” și pentru care se stabilește un risc fiscal ridicat	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure: - extinderea verificărilor în vederea identificării contribuabililor care au făcut achiziții cu valori semnificative de la contribuabilii declarați inactivi și includerea în programul de control a contribuabililor respectivi, în vederea stabilirii obligațiilor certe de plată privind TVA, echipa de audit estimând o TVA dedusă nejustificat în sumă totală de 293.133 lei. - efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor nominalizați în actul de control, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor controale inopinate sau inspecții fiscale la contribuabilii unde s-au înregistrat neconcordanțe semnificative în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.mh.5. Diminuarea nejustificată a TVA de plată, prin scutirea de TVA aferentă livrărilor intracomunitare de către contribuabilii din România către partenerii din Uniunea Europeană în condițiile în care partenerii din Uniunea Europeană nu îndeplineau condițiile prevăzute de legislația în vigoare, respectiv nu au avut coduri valabile de înregistrare în scopuri de TVA în perioada în care s-au efectuat operațiunile	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea analizelor de risc de către activitatea de inspecție fiscală, urmată de acțiuni operative având în vedere neconcordanțele semnificative din declarația informativă 390 „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri”, precum și

	taxelor datorate bugetului general consolidat	urmărirea livrărilor suspecte efectuate în spațiul intracomunitar în vederea programării după caz, în funcție de rezultatul analizei de risc, pentru efectuarea inspecțiilor fiscale. Includerea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor cu risc fiscal ridicat ca urmare a valorii tranzacțiilor nedeclarate, stabilirea diferențelor de obligații fiscale datorate bugetului consolidat. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.mh.6. necuprinderea în programul de control a contribuabililor intrați în procedură de insolvență în anul 2023 la care nu s-au efectuat verificări din punct de vedere al constituirii, declarării și plății obligațiilor fiscale în cadrul termenului de prescripție	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure: - constatarea și investigarea fiscală a actelor și faptelor din activitatea contribuabilului privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale. - efectuarea unei analize de risc care să aibă în vedere această categorie de contribuabili și riscul fiscal menționat, iar în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, va fi analizată oportunitatea includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscală al Activității de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.mh.7. neverificarea corelației privind TVA colectată (neconcordanțe între Decontul de TVA - D300 și Declarația 394) 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 (D 300_2023) livrări la valori mai mici, decât cele înscrise în declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D 394_2023), rezultând diferențe, în sumă de 74.689 lei (257.478 lei TVA D394 livrări – 182.789 lei TVA D300 livrări rd. 9,10,11,16), pentru un contribuabil , care a 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.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure: - extinderea verificărilor contribuabililor în vederea stabilirii realității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse (bilanțul contabil); - utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor care au raportat prin deconturile de T.V.A (D300) livrări la valori mai mici decât cele înscrise în declarațiile informative privind

		livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394) sau care nu au declarat sau au declarat la valori mai mici licitățile față de parteneri prin declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394); - notificarea după caz, a contribuabililor identificați care se află în această situație pentru a-și clarifica situația fiscală în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale; Conducerea ANAF va dispune structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor nominalizați în actul de control, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor controale inopinate sau inspecții fiscale la contribuabilii unde s-au înregistrat neconcordanțe semnificative în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.mh.8. neefectuarea analizei de risc fiscal și/sau neincluderea în programul de inspecție fiscală și neefectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii care au declarat prin situațiile financiare aferente anului 2022 sume semnificative în contul contabil 542 "Avansuri de trezorerie", s-au identificat un număr de 10 contribuabili care figurează în formularul F30 cu sume semnificative (peste 100.000 lei) reprezentând avansuri de trezorerie nejustificate la finele anului, existând riscul neînregistrării corecte a tuturor veniturilor și în consecință nedeclararea și neplata corectă a impozitului pe venit/profit/dividende.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor la care se face referire în actul de control, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor controale inopinate sau inspecții fiscale în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.mh.9. neincluderea în programul de inspecție fiscală și neefectuarea de inspecții fiscale la contribuabili care au depus deconturi cu sume negative de TVA fără opțiune de rambursare în trei perioade de raportare succesive și, pentru care, din analiza evidenței declarative, s-au identificat neconcordanțe semnificative în cazul a 7 contribuabili (1	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure efectuarea unei analize a riscului

persoană fizică și 6 persoane juridice) nu au fost selectați pentru inspecție fiscală (analiză de risc sau DNOR), deși au raportat în soldul deconturilor de TVA sume negative semnificative, fără opțiunea de rambursare.	plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	fiscal asociat al contribuabililor la care se face referire în actul de control, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor controale inopinate sau inspecții fiscale la contribuabilii care au depus deconturi cu sume negative de TVA fără opțiune de rambursare în trei perioade de raportare succesive, în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale aferent, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.ot.1. Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea pentru inspecția fiscală a unor contribuabili persoane juridice care prezintă risc fiscal (contribuabili care au declarat achiziții/livrări de la parteneri inactivi/radiați, contribuabili care au înregistrat neconcordanțe VIES semnificative privind achizițiile intracomunitare, contribuabili care înregistrează diferențe semnificative între TVA declarat prin D394 și TVA declarat prin D 300) Din analiza informațiilor cuprinse în bazele de date ANAF echipa de audit a constatat faptul că, nu în toate cazurile, au fost efectuate analize de risc și incluși în programul de inspecție fiscală contribuabili care prezintă risc fiscal, astfel: - 7 contribuabili au declarat, în anul 2023, achiziții/livrări de la parteneri inactivi/radiați; - 3 contribuabili au înregistrat neconcordanțe VIES semnificative privind achizițiile intracomunitare; - un contribuabil care înregistrează diferențe semnificative între TVA declarat prin Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA – formular D394 și TVA declarat prin Decontul de TVA – formular D300.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Olt efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc și includerea în programul de inspecție fiscală, cu prioritate, a contribuabililor care prezintă risc fiscal ridicat. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.ot.2. Neefectuarea analizei de risc și programarea cu prioritate pentru inspecție fiscală a contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) – care au înregistrat o creștere considerabilă în ultimii ani Din analiza bazei de date conținând informații aferente cifrei de afaceri din perioada 2018-2022 a contribuabililor din județul Olt, care desfășoară activități economice cu privire la comerțul cu amănuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin Internet - CAEN 4791 (interpretate ca realizarea de vânzări prin intermediul platformelor on-line, respective comerț electronic) s-a constatat faptul că, în cazul unui număr de 5 contribuabili care au înregistrat o creștere considerabilă în ultimii	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Olt luarea măsurilor care să asigure efectuarea periodică a unei analize de risc care să aibă în vedere contribuabilii care își desfășoară activitatea prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) și riscul fiscal asociat și în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, se va analiza oportunitatea includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025

ani a cifrei de afaceri nu s-a efectuat o analiză de risc care să includă criterii cu privire la activitățile desfășurate și la creșterea considerabilă a cifrei de afaceri în ultimii 5 ani consecutive.		
IV.CR.ot.3. Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea pentru inspecție fiscală a contribuabililor care au avut o evoluție crescătoare a soldului negativ al TVA, nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive în anul 2023 Din analiza bazei de date conținând informații aferente soldurilor negative ale TVA declarate de contribuabilii din județul Olt, în anul 2023 nesolicitate de către aceștia la rambursare mai mult de trei perioade consecutive, s-a constatat faptul că, în cazul unui număr de 4 contribuabili care au înregistrat această evoluție a soldului negativ al TVA în valoare totală de 3.617.931 lei, valori declarate pentru ultima perioadă a anului 2023 nu s-a efectuat o analiză de risc care să includă criterii cu privire la activitățile desfășurate și la nesolicitarea la rambursare a soldului semnificativ negativ al TVA în mai mult de trei perioade consecutive.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Olt luarea măsurilor care să asigure efectuarea periodică a unei analize de risc care să aibă în vedere contribuabilii care declară solduri negative semnificative a TVA, au o evoluție crescătoare a soldului negativ al TVA și nu li solicită la rambursare mai mult de trei perioade consecutive, riscul fiscal asociat acestora și, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, se va analiza oportunitatea includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscal. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.ot.4. Neefectuarea analizei de risc și neinclusiunea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor persoane juridice care au raportat prin situațiile financiare, sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”, existând posibilitatea ca sumele ridicate sub forma avansurilor să constituie în fapt dividende acordate, scopul fiind evitarea impozitării acestora. Din analiza informațiilor cuprinse în situațiile financiare din anul 2022, s-a constatat faptul că organele fiscale nu au examinat și nu au utilizat toate documentele și informațiile pe care le dețin, în vederea depistării contribuabililor care au avut înscrise sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”, existând posibilitatea ca acestea să fie dividende pentru care nu au fost achitate obligațiile de plată reprezentând impozit pe dividende datorat bugetului de stat.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Olt luarea măsurilor care să asigure: - efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat contribuabililor identificați, programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale după caz la contribuabilii respectivi, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora; - analizarea posibilității/ formularea de propuneri pentru dezvoltarea unui sistem de monitorizare care să detecteze automat soldurile semnificative în contul 542 - Avansuri de trezorerie, pentru a semnaliza posibilele cazuri de plăți necorespunzătoare ale dividendelor; - analizarea posibilității/formularea de propuneri privind revizuire și actualizarea procedurilor de control intern pentru a include pași specifici de verificare a avansurilor de trezorerie în cadrul analizei de risc fiscal. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.ot.5. Neefectuarea de analize de risc în vederea stabilirii listei contribuabililor cu risc fiscal și programarea cu prioritate a acestora pentru inspecție fiscală, în cazul contribuabililor care au beneficiat de soluționarea cu control ulterior a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună tuturor structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Olt luarea măsurilor necesare în vederea selectării contribuabililor/plătitorilor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale în funcție de nivelul riscului asociat în cazul contribuabililor care au beneficiat de soluționarea DNOR cu control ulterior.

	taxelor datorate bugetului general consolidat	Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.ot.6. Neidentificarea contribuabililor care au declarat achiziții intracomunitare prin formularul D390 - Declarație recapitulativă privind livrările / achizițiile / prestările intracomunitare dar care nu au declarat TVA de plată prin formularul D301 - Decont special de taxă pe valoarea adăugată	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	Nu este cazul, întrucât abaterea a fost remediată operativ în timpul controlului.
IV.CR.vl.1. S-a constatat faptul că nu în toate situațiile a fost efectuată analiza proprie pentru identificarea tuturor contribuabililor cu livrări declarate în D390 VIES pentru care nu au fost efectuate inspecții fiscale, contribuabilii nefiind cuprinși în programul de control al Activității de Inspecție Fiscală. Astfel, în 2 situații a fost efectuată analiza proprie în timpul prezentei misiuni de audit de conformitate, fiind identificate riscuri fiscale totale de 133.421 lei, iar într-un caz a fost formulată propunerea de efectuare a analizei documentare.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Vâlcea extinderea verificărilor în vederea efectuării analizei proprii pentru identificarea tuturor contribuabililor cu livrări declarate în D390 VIES pentru care nu au fost efectuate inspecții fiscale și în funcție de rezultatul acestei analize va aplica procedurile legale pentru conformarea voluntară sau includerea în programul de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.vl.2. S-a constatat faptul că nu în toate cazurile a fost efectuată analiza proprie pentru identificarea contribuabililor care în situațiile financiare depuse, au înscris sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” (formularul 30, rândul 74, col.2), în vederea cuprinderii acestora în programul de control. Astfel, au fost identificate pe baza eșantionului analizat 8 situații de contribuabili cu sume semnificative declarate în contul 542 (2.344.763 lei) pentru care organele fiscale nu au procedat la efectuarea analizei proprii. În timpul misiunii de audit de conformitate pentru 2 contribuabili a fost efectuată verificarea documentară, la alt contribuabil a fost efectuat un control inopinat urmat de propunerea de realizare a inspecției fiscale, iar pentru un alt contribuabil este în curs de desfășurare un control inopinat.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Vâlcea identificarea tuturor contribuabililor care declară în contul 542 sume semnificative, dar nu au făcut obiectul inspecției fiscale, urmând a efectua analiza proprie și în funcție de rezultatul acestei analize va aplica procedurile legale pentru conformarea voluntară sau includerea în programul de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.vl.3. S-au constatat 6 cazuri de contribuabili care prezintă neconcordanțe semnificative (1.712.629 lei) între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300), pentru anul 2023.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Vâlcea identificarea tuturor contribuabililor care prezintă neconcordanțe semnificative între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile

		efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300), dar nu au făcut obiectul inspecției fiscale, urmând a efectua analiza proprie și în funcție de rezultatul acestei analize va aplica procedurile legale pentru conformarea voluntară sau includerea în programul de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.CR.vl.4. S-a constatat neefectuarea analizei proprii și programarea cu prioritate pentru inspecție fiscală a contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic). Pe baza eșantionului analizat a rezultat faptul că din 8 contribuabili analizați doar într-un singur caz a fost efectuată analiza proprie pentru acest tip de contribuabili. În timpul misiunii de audit de conformitate pentru trei contribuabili a fost efectuată analiza proprie, în urma acestei analize pentru un contribuabil a fost emisă notificare de conformare, pentru un contribuabil s-a efectuat un control inopinat cu propunere de efectuare a inspecției fiscale, iar pentru un contribuabil a fost efectuată verificarea documentară.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Vâlcea efectuarea analizei proprii și, în funcție de rezultatele acesteia, programarea cu prioritate pentru inspecție fiscală a contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic). Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP TIMIȘOARA		
IV.TM.1. La AJFP Arad s-a constatat neprogramarea și neefectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii la care s-au înregistrat neconcordanțe în privința sumelor declarate în Declarația 394 aferente tranzacțiilor efectuate cu parteneri inactivi, în cazul unui număr de 3 contribuabili care au efectuat tranzacții în sumă totală de 3.509.370 lei cu parteneri - contribuabili care au fost declarați inactivi. În cazul AJFP Timiș au fost stabilite venituri suplimentare de 177.087 lei aferente tranzacțiilor efectuate de un număr de 4 contribuabili cu furnizori inactivi, nefiind programate și efectuate inspecții fiscale în cazul acestora.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.TM.2. La AJFP Timiș s-a identificat un număr de 5 contribuabili care au depus declarația 300 pentru anul 2023, cu valori TVA (rd 11) 5% livrare, mai mari de 1.000.000 lei, cu risc semnificativ și nu au fost supuși inspecției în anul 2023, în cazul cărora au fost identificate potențiale riscuri fiscale care ar necesita efectuarea unui control fiscal.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la

		aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.TM.3. La AJFP Timiș au fost identificați contribuabili persoane fizice/juridice care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 „Decont special de taxă pe valoarea adăugată” bază de impozitare fără a declara și TVA pentru achizițiile intracomunitare (pentru care se datorează TVA în România).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.TM.4. Neefectuarea analizei de risc în cazul unui număr de 2 contribuabili care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior în perioada 2017 - 2018 și care nu au fost supuși inspecției fiscale parțiale TVA (control ulterior) până la data de 31.12.2023, abatere reținută la AJFP Arad.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.TM.5. neefectuarea analizei situației fiscale a contribuabililor, persoane juridice, care au raportat în Contul de profit și pierdere (Formularul F20), o cifră de afaceri care depășește plafonul de scutire de TVA de 300.000 lei, dar care nu au fost înregistrați în scopuri de TVA în anul 2023 și nu au depus deconturi de TVA (D300) în anul menționat și nici D 311 „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat”, nefiind astfel identificate potențiale venituri ale bugetului general consolidat reprezentând TVA s-a constatat la AJFP Arad și AJFP Caraș-Severin.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

		Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.TM.6. neefectuarea analizei de risc și programarea cu prioritate pentru inspecție fiscală a contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic) – care au înregistrat o creștere considerabilă în ultimii ani s-a constatat la AJFP Arad.		În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic), iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.TM.7. neprogramarea și neefectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii la care s-au înregistrat neconcordanțe între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (Declarațiile 394) și valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării, raportată prin Deconturile de TVA (Declarațiile 300), pentru anul 2023 s-a reținut la AJFP Arad și AJFP Timiș.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.TM.8. neefectuarea în toate cazurile a analizei de risc fiscal pentru contribuabili care în situațiile financiare aferente anului 2022 au înscris sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” în vederea cuprinderii acestora în programul de control, s-a constatat la AJFP Arad și la AJFP Hunedoara caz în care au fost cuantificate venituri suplimentare în sumă de 4.551 lei, reprezentând impozit pe dividende și impozit pe venituri alte surse. De asemenea, la AJFP Timiș această abatere a fost cuantificată în sumă de 374.182 lei ce reprezintă valoarea estimată a impozitului pe dividende.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.TM.9. la AJFP Timiș s-a identificat un număr de 10 contribuabili care au înregistrat achiziții intracomunitare declarate prin declarația informativă D 390 dar care nu au depus D301,	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să

respectiv D300 în vederea plății obligațiilor fiscale privind TVA, în cazul cărora au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de 486.170 lei. Aceeași abatere a fost constatată și la AJFP Arad în cazul a 2 contribuabili pentru care organul fiscal nu a efectuat analize de risc și nu i-a programat pentru activitatea de inspecție fiscală.	de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.TM.10. la AJFP Timiș s-a identificat un număr de 3 contribuabili cu TVA, cu evoluție crescătoare a soldului negativ, nesolicitat la rambursare mai mult de trei perioade consecutive în anul 2023 pentru care au fost estimate venituri suplimentare în sumă de 645.748 lei reprezentând situațiile financiare aferente anului 2022, au înscris sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” în vederea cuprinderii acestora în programul de control, s-a constatat la AJFP Arad și la AJFP Hunedoara caz în care au fost cuantificate TVA datorat bugetului de stat, iar la AJFP Arad s-a identificat un număr de 3 contribuabili care au înregistrat, de asemenea, o evoluție crescătoare a soldului negativ al TVA pentru ultima perioadă a anului 2023, pentru care nu a solicitat rambursare de TVA și la care nu s-a efectuat o analiză de risc în vederea programării pentru inspecție fiscală.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGFRP BRAȘOV		
IV.BV.1. Neefectuarea analizei de risc fiscal, în vederea stabilirii oportunității includerii în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care prezintă neconcordanțe între valoarea tranzacțiilor declarate de notarii publici prin Registrul vânzărilor de locuințe și valoarea livrărilor înscrise în deconturile de TVA (D300), fiind identificate abateri la nivelul AJFP Alba și AJFP Mureș.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între valoarea tranzacțiilor declarate de notarii publici prin Registrul vânzărilor de locuințe și valoarea livrărilor înscrise în deconturile de TVA (D300), iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.2. Neefectuarea analizei de risc în cazul contribuabililor care, în situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2022, au raportat sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”, fiind identificate	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal

abateri la nivelul AJFP Alba, AJFP Covasna, AJFP Sibiu.	inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	asociat al contribuabililor care în situațiile financiare au raportat sume semnificative în soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie”, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.3. Nu au fost efectuate analize de risc în cazul unor contribuabili care au raportat prin „Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul României” - formular 394, achiziții de la contribuabili inactivi respectiv care au cod invalid de TVA, pentru care persoanele impozabile nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Alba, AJFP Brașov, AJFP Harghita și AJFP Mureș (abatere în sumă de 90.291 lei).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.4. Neanalizarea, în unele cazuri, a neconcordanțelor între valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, raportată de unii contribuabili persoane juridice prin Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național și valoarea totală a taxei pe valoare adăugată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în interiorul țării (D394), și cea raportată prin Deconturile de taxă pe valoare adăugată, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Brașov, AJFP Covasna, AJFP Harghita, AJFP Mureș (abatere în sumă de 10.395.165 lei).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.5. Neefectuarea de analize asupra contribuabililor cu potențial ridicat de risc fiscal, în vederea stabilirii stării fiscale, referitoare la persoanele juridice care prin deconturile de TVA (D300) depuse pentru anul 2023 au declarat livrări de bunuri și prestări de servicii cu o valoare mai mică decât sumele raportate de aceleași persoane juridice prin formularul 394 „Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare

teritoriul României”, depuse pentru aceeași perioadă fiscală. Astfel au fost identificați doi contribuabili care, prin deconturile de TVA depuse pentru anul 2023 au declarat livrări cu o valoare mai mică decât cele raportate prin declarația informativă D394, diferența de taxă pe valoarea adăugată fiind în sumă de 809.924 lei, abatere constatată la AJFP Mureș (abatere în sumă de 809.924 lei).	taxelor datorate bugetului general consolidat	anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.6. Neefectuarea analizei de risc și neprogramarea cu prioritate pentru realizarea unor activități specifice inspecției fiscale (verificare documentară, inspecție fiscală) a contribuabililor care prezintă risc fiscal aferent deconturilor de TVA soluționate cu control ulterior, în termenul de prescripție a dreptului de a efectua inspecție fiscală, abaterea fiind identificată la AJFP Alba.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă risc fiscal aferent deconturilor de TVA soluționate cu control ulterior, în termenul de prescripție a dreptului de a efectua inspecție fiscală, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.7. Neefectuarea analizei de risc fiscal și necuprinderea în programul de control a contribuabililor care înregistrează sold negativ cu evoluție crescătoare mai mult de 3 perioade consecutive în decontul de TVA și nu au solicitat rambursarea TVA, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Brașov, AJFP Covasna, AJFP Harghita (venituri estimate la suma de 564.897 lei), AJFP Mureș și AJFP Sibiu.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.8. Neefectuarea analizei de risc în cazul contribuabililor care realizează vânzări prin intermediul platformelor on-line (comerț electronic), fiind identificate abateri la nivelul AJFP Brașov (abatere în sumă de 73.946 lei).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la

		aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.9. Neidentificarea și neînregistrarea din oficiu a unor contribuabili persoane juridice care au depășit plafonul de scutire și nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA fiind identificate abateri la nivelul AJFP Brașov.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au depășit plafonul de scutire și nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.10. Neidentificarea unor contribuabili care au efectuat achiziții intracomunitare raportate prin Declarația informativă 390 - privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri, și care, nu au declarat TVA de plată prin declarația D301 „Decont special de taxă pe valoarea adăugată”, aspect constatat la AJFP Brașov și AJFP Mureș (abatere în sumă de 277.879 lei).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.11. Neidentificarea tuturor contribuabililor care au efectuat achiziții intracomunitare și care au declarat în anul 2023 prin formularul 301 „Decont special de taxă pe valoarea adăugată” bază de impozitare fără a declara și fără a achita TVA pentru achizițiile intracomunitare pentru care se datorează TVA în România, fiind identificate abateri la nivelul AJFP Harghita (venituri estimate la suma de 180.683 lei).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025

IV.BV.12. Neefectuarea de analize asupra contribuabililor care prezintă neconcordanțe între achizițiile intracomunitare de bunuri și servicii raportate prin D390 „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare”, față de sumele declarate de partenerii de afaceri, potrivit datelor rezultate din aplicația informatică VIES, respectiv cele declarate prin deconturile de TVA. Aspectul a fost constatat la AJFP Harghita (abatere în sumă de 284.493 lei) și la AJFP Mureș.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.13. Neefectuarea de analize asupra unor contribuabili cu potențial ridicat de risc fiscal, care prin Situațiile financiare depuse la data de 31.12.2022 – formular F20 au raportat venituri aferente cifrei de afaceri mai mari decât valoarea livrărilor declarate prin deconturile de TVA – formular D300, precum și contribuabili care, la data de 31.12.2023, prezintă stocuri de valori mari raportat la cifra de afaceri, aspect constatat la AJFP Mureș (abatere în sumă de 4.361.943 lei). Exemplificăm astfel: - 20 contribuabili, din care 19 desfășoară activități de comerț cu amănuntul și restaurante, pentru care au fost identificate neconcordanțe în valoare de 22.957.596 lei, respectiv cifra de afaceri reflectată în bilanțul contabil depus la 31.12.2022 este mai mare decât valoarea livrărilor din deconturile de TVA, depuse pentru aceeași perioadă, aspect ce indică un risc fiscal cu privire la existența unui TVA de plată nedeclarat și neachitat în sumă de 4.361.943 lei. - 9 contribuabili care desfășoară activități de „Comerț cu amănuntul prin intermediul caselor de comenzi sau internet” – CAEN 4791, și care, în situațiile financiare au înscris stocuri de valori mari, raportat la nivelul veniturilor incluse în cifra de afaceri, aspect ce constituie un risc fiscal cu privire la realitatea existenței stocurilor declarate.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.14. Neefectuarea de analize asupra contribuabililor persoane fizice care, în cursul anului 2023 au efectuat un număr semnificativ de tranzacții imobiliare (respectiv între 3 și 6 tranzacții), aferent cărora, prin formularul D208 „Declarația informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal”, au raportat venituri mai mari de 1.000.000 lei și care, nu au fost înregistrate în scopuri de TVA. Astfel, în cazul unui număr de 5 persoane fizice,	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei

aferent unui număr de 22 tranzacții imobiliare, veniturile declarate prin D208 au fost de 7.375.101 lei, fără a declara și achita TVA, abatere identificată la AJFP Mureș.		analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.15. Neefectuarea de analize asupra contribuabililor care desfășoară activități de restaurante, și care, prin deconturile de TVA depuse în cursul anului 2023, au declarat livrări de bunuri taxabile cu cota de 5%, în condițiile în care, începând cu anul 2023, cota de TVA a fost majorată la 9%, diferența de taxa pe valoarea adăugată rezultată din aplicarea unei cote eronate fiind de 56.367 lei, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Mureș (abatere în sumă de 56.367 lei).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care desfășoară activități de restaurante și care, prin deconturile de TVA depuse, au declarat livrări de bunuri taxabile cu cota de 5%, în condițiile în care, începând cu anul 2023, cota de TVA a fost majorată la 9%, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.16. Neefectuarea, în unele cazuri, a analizei de risc și neprogramarea pentru inspecția fiscală a contribuabililor care au declarat livrări de bunuri și prestări de servicii intracomunitare, către contribuabili din alte state membre ale căror coduri de TVA au fost inactive sau nealocate, potrivit datelor rezultate din aplicația informatică VIES „Lista livrărilor suspecte”, abatere identificată la AJFP Mureș (abatere în sumă de 687.771 lei) și AJFP Sibiu (venituri estimate la suma de 350.916 lei).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.17. Nevalorificarea, în unele cazuri, a constatărilor rezultate din verificarea taxei pe valoarea adăugată, în cazul deficiențelor care influențează și impozitul pe profit datorat bugetului general consolidat, abatere constatată la AJFP Mureș.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la

		aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.18. Au fost identificate neconcordanțe între informațiile declarate de către contribuabili prin Formularul D205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit” și cele declarate prin D100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, fiind identificate cazuri în care unii plătitori au depus Declarația D205 pentru veniturile distribuite către persoane fizice în anul 2023 (dividende), dar impozitul aferent nu a fost declarat prin D100, abatere constatată la AJFP Sibiu (venituri estimate la suma de 1.026.977 lei).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.19. Au fost identificate neconcordanțe între impozitul pe profit datorat pentru anul 2022 raportat de contribuabili prin formularul 20 „Contul de profit și pierdere” din cadrul bilanțului contabil încheiat la data de 31.12.2022 și cele declarate în anul 2023 pentru anul 2022 prin declarația 101 „Declarație privind impozitul pe profit”, abaterea fiind constatată la AJFP Sibiu (venituri estimate la suma de 1.624.617 lei).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
IV.BV.20. Neanalizarea datelor raportate de contribuabili prin formularul D100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” depusă pentru primele trei trimestre și cele declarate prin declarația 101 „Declarație privind impozitul pe profit” pentru aceiași perioadă, astfel sumele rămase de plată fiind diminuate nejustificat, abatere constatată la AJFP Sibiu (venituri estimate la suma de 104.464 lei).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care prezintă neconcordanțe între informațiile declarate prin declarațiile fiscale, prin declarațiile recapitulative, prin declarațiile informative sau prin situațiile financiare anuale, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

		Termen de implementare: 30 iunie 2025
Obiectivul 5: Analiza îndeplinirii atribuțiilor de administrare fiscală în cazul optimizărilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer – activitățile de analiză de risc și inspecție fiscală impozit profit		
DGAMC		
VDGAMC.1. Neanalizarea în mod constant și neevaluarea informațiilor fiscale în vederea includerii în verificare a impozitului pe profit la contribuabilii care în perioada 2022-2023 au desfășurat tranzacții semnificative cu afiliații și pentru care organul fiscal a estimat doar la nivelul anului 2021 obligații suplimentare (<i>reprezentând impozit pe profit și TVA</i>) în sumă de 36.870.141 lei, determinând și clasa de risc fiscal a acestora, agenții economici respectivi nedevenind subiect al inspecției fiscale până la data prezentului audit	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGAMC realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 31 decembrie 2025
DGRFP BUCUREȘTI		
VB.1. La nivelul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul DGRFP București nu există o evidență a persoanelor aflate în relații de afiliere care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP București realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VB.2. Nu au fost analizate și valorificate în anul 2023, în unele cazuri, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor agenți economici cu afiliați români sau străini care au înregistrat evoluții crescătoare ale unor indicatori bilanțieri în perioada 2022-2023, au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate, declarate în D394 „Declarație informativă privind livrările/prestările pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București va dispune structurilor subordonate luarea măsurilor privind efectuarea analizelor de risc, notificarea, după caz, a contribuabililor pentru clarificarea situației fiscale în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale, iar în cazul în care se impune, efectuarea de verificări de către AFC Mijlocii din cadrul D.G.R.F.P. București pentru stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora. Termen de implementare: 30 iunie 2025

VB.3. În cadrul inspecțiilor fiscale care au vizat impozitul pe profit, echipa de inspecție fiscală nu a procedat la solicitarea analizei privind riscul fiscal asociat prețurilor de transfer.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București va dispune structurilor subordonate efectuarea unei analize pentru identificarea cauzelor care au determinat lipsa analizei relațiilor de afiliere în cazul inspecțiilor fiscale care au vizat impozitul pe profit, precum și dispunerea măsurilor operative necesare pentru remedierea acestei deficiențe. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VB.4. Organele fiscale nu au analizat, în toate cazurile, informațiile disponibile în bazele de date ale ANAF în vederea efectuării unei analize preliminară a riscurilor fiscale asociate prețurilor de transfer.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București va dispune structurilor subordonate efectuarea analizei de risc a contribuabililor cuprinși în eșantion și va proceda la programarea acestora cu prioritate pentru control inopinat, verificare documentară sau inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP CLUJ-NAPOCA		
V.CJ.1. Obținerea confirmării că a fost efectuată o analiză a contribuabililor care au desfășurat operațiuni semnificative cu părțile afiliate în vederea identificării riscurilor fiscale în domeniul prețurilor de transfer: la AJFP Bihor, DGRFP Cluj Napoca și respectiv AJFP Satu Mare s-a constatat <i>neefectuarea analizei de risc fiscal, în baza riscului fiscal asociat prețurilor de transfer</i> în cazul contribuabililor care au desfășurat operațiuni semnificative cu părți afiliate în vederea programării cu prioritate pentru inspecție fiscală a contribuabililor la care sunt identificate astfel de operațiuni, ceea ce creează premisele pentru posibila lipsire a bugetului de stat de sumele legal datorate de către respectivii contribuabili.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
V.CJ.2. Obținerea confirmării că organele fiscale au utilizat informațiile disponibile ce permit evaluarea riscului fiscal asociat în domeniul prețurilor de transfer (verificare corelații din baze de date ce permit stabilirea relațiilor de afiliere, declarații fiscale privind impozitul pe profit, declarații informative, situații financiare etc.): la AJFP-urile Bihor, Bistrița Năsăud, Sălaj și respectiv Satu Mare s-a constatat <i>neefectuarea, în toate cazurile, în timpul inspecțiilor fiscale care au vizat verificarea impozitului pe profit în cadrul tranzacțiilor cu afiliații, a analizei riscului fiscal asociat prețurilor de transfer și totodată neîntocmirea Formularului de analiză a riscului fiscal asociat prețurilor de transfer, ceea ce poate avea ca efect neidentificarea unor riscuri</i>	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unei analize interne prin care să fie evaluată măsura în care organele fiscale își îndeplinesc atribuțiile legale în asigurarea controlului prețurilor de transfer, iar în funcție de concluziile acestei analize dispunerea unor măsuri concrete care să determine utilizarea de către organele fiscale a informațiilor disponibile ce permit evaluarea riscului fiscal asociat în domeniul prețurilor de transfer (verificare corelații din baze de date ce permit stabilirea relațiilor de afiliere, declarații fiscale privind impozitul pe profit, declarații informative, situații financiare etc.).

fiscale asociate prețurilor de transfer, cu posibile implicații fiscale.		Termen de implementare: 30 iunie 2025
V.CJ.3. Obținerea confirmării că au fost aplicate normele metodologice și procedurile de inspecție în domeniul prețurilor de transfer: la AJFP Satu Mare s-a constatat nerespectarea de către Organul fiscal a prevederilor art. 51 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în vederea emiterii unui alt act administrativ fiscal în urma anulării de către Organul de soluționare a contestațiilor a Deciziei de impunere nr. F-SM 320/14.07.2023, cauzat de inacțiunea organului fiscal în ceea ce privește emiterea unui nou act administrativ în concordanță cu prevederile Codului de Procedură Fiscală, ca urmare a anulării deciziei de impunere de către DGSC, creîndu-se posibilitatea pierderii prin prescriere a dreptului organului fiscal de a stabili obligațiile fiscale aferente actului administrativ fiscal anulat, în sumă de 1.943.244 lei.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unei analize interne prin care să fie evaluată respectarea atribuțiilor legale în asigurarea controlului prețurilor de transfer în cazul menționat, iar în funcție de concluziile acestei analize dispunerea unor măsuri concrete care să conducă la remedierea deficienței identificate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP GALAȚI		
V.GL.1. Neefectuarea unei analize de risc fiscal pentru stabilirea oportunității includerii în programul de inspecție fiscală, a unor grupuri de societăți, coordonate de o persoană fizică care controlează în mod efectiv alte persoanele juridice, atât din punct de vedere factic cât și legal, prin utilizarea informațiilor și/sau a documentelor, cât și prin capacitatea de decizie asupra activității persoanei juridice vizate, prin încheierea de tranzacții cu alte persoane juridice care sunt sub controlul aceluiași administrator/personal de conducere. Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Tulcea, Constanța, Vrancea și Brăila.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați – AJFP Tulcea, Constanța și Vrancea, măsuri concrete care să asigure efectuarea periodică a unei analize de risc care să aibă în vedere și această categorie de contribuabili și riscul fiscal menționat, iar în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, se va analiza oportunitatea includerii contribuabililor respectivi în programul de inspecție fiscală al Activității de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
V.GL.2. La nivelul AJFP Buzău nu există o evidență a contribuabililor aflați în relații de afiliere, care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer. Asistența metodologică/tehnică/procedurală în analizarea dosarelor prețurilor de transfer se efectuează de către compartimentul de specialitate din cadrul DGRFP Galați.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați - A.J.F.P. Buzău măsuri concrete pentru îmbunătățirea aplicațiilor informatice astfel încât acestea să permită ținerea unei evidențe cu contribuabilii care efectuează tranzacții cu părți afiliate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP IAȘI		
V.IS.1. Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a informațiilor existente în bazele de date proprii în ceea ce privește riscul asociat prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate, nu în toate cazurile fiind menționate relațiile de afiliere, abatere identificată la nivelul AJFP Botoșani și AJFP Bacău.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unei analize interne prin care să fie evaluată măsura în care organele fiscale își îndeplinesc atribuțiile legale în asigurarea controlului prețurilor de transfer, iar în funcție de concluziile acestei analize dispunerea unor măsuri concrete care să determine utilizarea de către organele fiscale a informațiilor disponibile ce permit evaluarea riscului

		fiscal asociat în domeniul prețurilor de transfer (verificare corelații din baze de date ce permit stabilirea relațiilor de afiliere, declarații fiscale privind impozitul pe profit, declarații informative, situații financiare etc.). Termen de implementare: 30 iunie 2025
V.IS.2. Neincluderea în programul de control și neefectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii care au efectuat în anul 2023 achiziții de bunuri/servicii de la contribuabilii afiliați cu valori semnificative, pentru care există un risc asociat prețurilor de transfer cu implicații asupra marjei profitului, abatere identificată la nivelul AJFP Neamț și AJFP Suceava.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
V.IS.3. Neidentificarea tuturor contribuabililor care au efectuat tranzacții cu contribuabili afiliați și au înregistrat neconcordanțe între datele raportate în declarațiile fiscale, abatere identificată la nivelul AJFP Neamț.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
V.IS.4. Neasigurarea cadrului procedural pentru identificarea riscului fiscal asociat prețurilor de transfer, în sensul în care la nivelul AJFP Vaslui nu este organizată evidență a persoanelor aflate în relații de afiliere care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer, deși aceste informații sunt necesare organelor fiscale în vederea verificării respectării principiului valorii de piață a tranzacțiilor între afiliați – efectuarea de studii de comparabilitate a tranzacțiilor, în condițiile în care, conform informațiilor furnizate de reprezentanții entității, aplicația ORBIS nu permite extragerea unor astfel de date, ci doar analiza punctuală pe CUI.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii

		eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP PLOIEȘTI		
V.PL.ph.1. La nivelul A.J.F.P. Prahova nu există o evidență a persoanele aflate în relații de afiliere care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer, accesul la baza de date ORBIS (care permite verificarea respectării principiului valorii de piață a tranzacțiilor între afiliați - efectuarea de studii de comparabilitate a tranzacțiilor) realizându-se numai la solicitarea organelor de control care efectuează o acțiune de inspecție fiscală la un contribuabil pentru care se impune analiza dosarului prețurilor de transfer.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună o analiza la nivelul A.N.A.F. a oportunității și eficienței utilizării bazei de date ORBIS pentru efectuarea analizei de risc în domeniul prețurilor de transfer și funcție de rezultatele analizei, întreprinderea demersurilor necesare pentru revizuirea clauzelor contractului încheiat cu proprietarul softului, în ceea ce privește acordarea accesului la baza de date și anterior efectuării inspecțiilor fiscale, pentru identificarea persoanelor aflate în relații de afiliere care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer (care efectuează tranzacții cu afiliații situate în afara intervalului de comparabilitate). Termen de implementare: 30 iunie 2025
V.PL.ph.2. La nivelul A.J.F.P. Prahova – Inspecție Fiscală, în unele cazuri, nu s-a asigurat evaluarea riscului fiscal pentru contribuabilii care au înregistrat pierdere ascendentă în ultimii cinci ani consecutivi în perioada 2018-2022, pentru selectarea și includerea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor cu risc fiscal, pentru parte din aceștia fiind acordate în anul 2023 rambursări de TVA cu efectuarea ulterioară a inspecției fiscale.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor pentru evaluarea riscului fiscal pentru contribuabilii identificați în timpul misiunii de audit, persoane juridice care au declarat prin situațiile financiare pierdere ascendentă în ultimii cinci ani, iar în care cazul în care se impune, efectuarea de verificări de către A.J.F.P. Prahova - Inspecție fiscală, în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
V.PL.db.1. Nu au fost respectate prevederile legale și procedurale privind documentarea respectării principiului valorii de piață, sub rezerva efectuării unei analize prealabile de risc fiscal asociat prețurilor de transfer, în cazul unui contribuabil pentru care s-a constatat, în cadrul inspecției fiscale, că a derulat tranzacții cu părți afiliate în valoare de 540.000 lei.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Dâmbovița luarea măsurilor în vederea efectuării analizei prealabile privind riscul fiscal asociat prețurilor de transfer și documentarea, în cadrul inspecțiilor fiscale, a respectării principiului valorii de piață. Termen de implementare: 30 iunie 2025
V.PL.db.1. La nivelul A.J.F.P. Călărași – Inspecție Fiscală, nu s-a asigurat evaluarea riscului fiscal asociat prețurilor de transfer pentru contribuabilii care au înregistrat tranzacții semnificative între părțile afiliate.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Călărași luarea măsurilor pentru evaluarea riscului fiscal pentru contribuabilii identificați în timpul misiunii de audit, persoane juridice care au înregistrat tranzacții semnificative cu părțile afiliate și nu au avut inspecții fiscale în anul 2023, iar în cazul în care se impune,

		efectuarea de inspecții fiscale de către A.J.F.P. Călărași - Inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP CRAIOVA		
V.CR.dj.1. Neidentificarea și neinclusiunea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care derulează tranzacții semnificative cu părțile afiliate ce prezintă risc fiscal semnificativ din punct de vedere al prețurilor de transfer	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activităților de analiză de risc și inspecție fiscală. În baza concluziilor acestor analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure identificarea agenților economici care desfășoară tranzacții cu părțile afiliate și care prezintă riscul ca prețurile de transfer practicate în cadrul tranzacțiilor derulate cu părțile afiliate să nu respecte principiul valorii de piață și includerea în programul de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
V.CR.dj.2. Neanalizarea tranzacțiilor cu părțile afiliate și nesolicitarea dosarului prețurilor de transfer în cadrul inspecției fiscale	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de inspecție fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure stabilirea și implementarea unor măsuri operative de control și supraveghere adecvate, care să ofere asigurarea faptului că, în cadrul inspecțiilor fiscale, este verificat și impozitul pe profit în cazul contribuabililor care derulează tranzacții semnificative cu părțile afiliate iar adoptarea deciziei de a nu solicita dosarul prețurilor de transfer în vederea documentării respectării principiului valorii de piață în cazul tranzacțiilor desfășurate cu părțile afiliate, a căror valoare însumată este mai mare sau egală cu pragurile de semnificație prevăzute de lege, este justificată în mod corespunzător în rapoartele de inspecție fiscală întocmite, și are la bază, efectuarea în prealabil, a analizei privind riscul fiscal asociat prețurilor de transfer, conform procedurii aprobate prin ordin al președintelui ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
V.CR.gj.1. Analiză listă contribuabili propuși de analiza de risc în baza riscului fiscal asociat prețurilor de transfer - contribuabili care au desfășurat operațiuni semnificative cu părțile afiliate: la nivelul Administrației Județene a Finanțelor Publice Gorj, compartimentul prețurilor de transfer nu a întocmit liste privind contribuabilii aflați în relații de afiliere	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Gorj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activităților de analiză de risc și inspecție fiscală. În baza concluziilor acestor analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure identificarea agenților economici care

(ordonanți în funcție de volumul operațiunilor cu afiliații în totalul tranzacțiilor efectuate).		desfășoară tranzacții cu părțile afiliate și care prezintă riscul ca prețurile de transfer practicate în cadrul tranzacțiilor derulate cu părțile afiliate să nu respecte principiul valorii de piață și includerea în programul de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
V.CR.gj.2. Necesitatea includerii în programele de inspecție fiscală a contribuabililor ce prezintă risc fiscal asociat din punct de vedere al prețurilor de transfer: din analiza eșantionului de contribuabili - persoane juridice selectat, ce au înregistrat tranzacții cu persoane afiliate și care au fost supuși inspecției fiscale, s-a constatat că în cadrul inspecției fiscale efectuată pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoare adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilul CNC Tech SRL, a rezultat că deși au fost prezentate relațiile de afiliere și identificate tranzacții semnificative între părțile afiliate, fiind întocmit și formularul de analiză a riscului fiscal asociat prețurilor de transfer, nu a fost inclus în programul de inspecție fiscală.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Gorj: - analizarea contribuabililor aflați în relații de afiliere care au desfășurat tranzacții semnificative și identificarea celor cu risc fiscal asociat prețurilor de transfer; - efectuarea unei analize de risc pentru contribuabilul identificat, care a desfășurat tranzacții semnificative cu părțile afiliate și includerea în programul de activitate pentru a verifica dacă prețurile de transfer practicate de aceștia respectă principiul valorii de piață. Termen de implementare: 30 iunie 2025
V.CR.ot.1. Neanalizarea tranzacțiilor cu părțile afiliate și nedocumentarea respectării principiului valorii de piață / nesolicitarea dosarului prețurilor de transfer în cadrul inspecției fiscale	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Olt efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de inspecție fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure: - efectuarea tuturor analizelor de risc necesare astfel încât să se efectueze inspecția fiscală a contribuabililor care derulează operațiuni economice cu părțile afiliate în vederea identificării cazurilor care impun ajustări privind prețurile de transfer; - stabilirea și implementarea unor măsuri operative de control și supraveghere adecvate, care să ofere asigurarea faptului că analiza cu privire la prețurile de transfer este efectuată în mod corespunzător în rapoartele de inspecție fiscală întocmite, conform prevederilor legale în vigoare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
V.CR.vl.1. S-a constatat faptul că într-o situație în care organul fiscal a efectuat inspecții fiscale pentru impozitul pe profit, deși în raportul de inspecție fiscală au fost identificate tranzacții semnificative (peste nivelul prevăzut în OPANAF nr.442/2016) derulate cu afiliații, nu a fost solicitat dosarul prețurilor de transfer.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Vâlcea ca în situația identificării unor tranzacții cu afiliații peste pragurile prevăzute de OPANAF nr.442/2016, se vor respecta prevederile acestui act normativ și se va întocmi Formularul de analiză a riscului fiscal asociat prețurilor de transfer prevăzut de OPANAF nr.2506 din 10 octombrie 2018 în vederea fundamentării

		deciziei de solicitare/nesolicitare a dosarului prețurilor de transfer. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP TIMIȘOARA		
V.TM.1. nesolicitarea în toate cazurile a dosarului prețurilor de transfer, abatere constatată la AJFP Arad și AJFP Timiș în cazul a 2 contribuabili verificați care au înregistrat tranzacții semnificative desfășurate cu persoane afiliate.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
V.TM.2. neefectuarea analizei de risc și neincluderea în programul de control pentru inspecție fiscală de către AJFP Arad la un număr de 2 contribuabili care au înregistrat pierderi 5 ani consecutivi corelat cu alte riscuri fiscale analizate.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Timișoara realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP BRAȘOV		
V.BV.1. Neincluderea în programul de control și neefectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii care au efectuat în anul 2023 achiziții de bunuri/servicii de la contribuabilii afiliați cu valori semnificative, pentru care există un risc asociat prețurilor de transfer cu implicații asupra marjei profitului, abatere identificată la nivelul AJFP Alba și AJFP Sibiu.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale.

		Termen de implementare: 30 iunie 2025
V.BV.2. Neasigurarea cadrului procedural pentru identificarea riscului fiscal asociat prețurilor de transfer, în sensul în care la nivelul AJFP Brașov nu este organizată evidență a persoanelor aflate în relații de afiliere care prezintă risc fiscal asociat prețurilor de transfer, deși aceste informații sunt necesare organelor fiscale în vederea verificării respectării principiului valorii de piață a tranzacțiilor între afiliați – efectuarea de studii de comparabilitate a tranzacțiilor, în condițiile în care, conform informațiilor furnizate de reprezentanții entității, aplicația ORBIS nu permite extragerea unor astfel de date, ci doar analiza punctuală pe CUI.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unei analize interne prin care să fie evaluată măsura în care organele fiscale își îndeplinesc atribuțiile legale în asigurarea controlului prețurilor de transfer, iar în funcție de concluziile acestei analize dispunerea unor măsuri concrete care să determine utilizarea de către organele fiscale a informațiilor disponibile ce permit evaluarea riscului fiscal asociat în domeniul prețurilor de transfer (verificare corelații din baze de date ce permit stabilirea relațiilor de afiliere, declarații fiscale privind impozitul pe profit, declarații informative, situații financiare etc.). Termen de implementare: 30 iunie 2025
V.BV.3. Neefectuarea, în timpul inspecțiilor fiscale care au vizat verificarea impozitului pe profit, a analizei tranzacțiilor cu afiliații și neîntocmirea Formularului de analiză a riscului fiscal asociat prețurilor de transfer, abatere constatată la nivelul AJFP Harghita.	Neanalizarea și nevalorificarea, în toate cazurile, a riscurilor asociate prețurilor de transfer în cazul relațiilor de afiliere, respectiv a tranzacțiilor efectuate între persoanele afiliate	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Brașov realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au efectuat tranzacții cu valori semnificative cu persoanele afiliate și care au obligația întocmirii documentației privind prețurile de transfer, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualelor obligații fiscale, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
Obiectiv 6: Îndeplinirea atribuțiilor de administrare fiscală în cazul activității de soluționare a cererilor de rambursare a TVA – persoane fizice și persoane juridice înregistrate		
DGFRP BUCUREȘTI		
VI.B.1. Nu s-a respectat termenul legal de soluționare a deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare, în cazul unui contribuabil care a beneficiat de rambursări de TVA cu control anticipat, în sumă de 15.505.848 lei.	Rambursarea cu întârziere a TVA	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună efectuarea diligențelor necesare pentru modificarea aplicației informatice ce gestionează procedura care are ca scop final rambursarea TVA, în sensul corelării acesteia cu termenul legal de soluționare a cererilor de rambursare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.B.2. Neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul contribuabililor beneficiari de rambursări TVA cu control ulterior și care au avut relații comerciale cu parteneri inactivi și/sau parteneri care au înregistrat neconcordanțe semnificative în declarație 394.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGFRP București programarea pentru control inopinat sau verificare documentară a contribuabililor ce au beneficiat de

	cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	rambursarea TVA cu control ulterior în baza rezultatelor analizei de risc. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.B.3. Neefectuarea analizei de risc fiscal în cazul contribuabililor beneficiari de rambursări TVA cu control ulterior, care au pierderi înregistrate în ultimii 5 ani și pentru care a fost deschisă procedura insolvenței.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București programarea pentru control inopinat sau verificare documentară a contribuabililor ce au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior în baza rezultatelor analizei de risc. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP CLUJ-NAPOCA		
VI.CJ.1. Neanalizarea tuturor informațiilor, în toate cazurile, în vederea stabilirii în mod legal a riscului fiscal asociat persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA în cazul cărora a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, abatere constatată la AJFP Bihor.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA în cazul cărora a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.CJ.2. Neanalizarea situației tuturor contribuabililor, care au beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior și care au avut relații comerciale cu parteneri care au înregistrat neconcordanțe semnificative în declarație 394, în vederea stabilirii riscului fiscal asociat, abatere constatată la AJFP Bihor.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior și care au avut relații comerciale cu parteneri care au înregistrat neconcordanțe semnificative în declarație 394, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.CJ.3. Neefectuarea unei analize de risc fiscal în cazul contribuabililor beneficiari de rambursări TVA cu control ulterior, care au pierderi înregistrate în ultimii 5 ani și pentru care a fost deschisă procedura	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au

insolvenței/faliment, abatere constatată la AJFP Bistrița-Năsăud.	cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	pierderi înregistrate în ultimii 5 ani și pentru care a fost deschisă procedura insolvenței/faliment, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.CJ.4. Neînscrierea în actele de control întocmite a tuturor obiectivelor necesare a fi verificate în derularea inspecțiilor fiscale de soluționare cu control anticipat a deconturilor de TVA cu sume negative și cu opțiunea de rambursare, abatere constatată la AJFP Bihor.	Nerespectarea conținutului actelor de control	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Cluj-Napoca realizarea unor măsuri concrete care să asigure înscrierea în actele de control întocmite a tuturor obiectivelor necesare a fi verificate în derularea inspecțiilor fiscale de soluționare cu control anticipat a deconturilor de TVA cu sume negative și cu opțiunea de rambursare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP GALAȚI		
VI.GL.1. Urmare verificărilor efectuate, au fost identificate 2 persoane impozabile care au beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior și care au declarat prin D394 achiziții de bunuri sau servicii de la parteneri inactivi, cu cod anulat în scopuri de TVA în anul 2023. Abaterea menționată a fost constatată la nivelul AJFP Tulcea. Valoare abatere 8.743 lei.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	Nu se impun recomandări cu privire la măsurile concrete a fi luate de entitate în procesul de valorificare a constatărilor. având în vedere faptul că achizițiile de la contribuabilii declarați inactivi, raportate prin Declarațiile informative D394 de agenții economici care au beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior au fost remediate în timpul misiunii de audit,
VI.GL.2. În vederea verificării modului de evaluare periodică de către organul fiscal competent a riscului fiscal al contribuabililor care au beneficiat de rambursarea TVA-ului cu control ulterior a fost selectat un eșantion compus din 5 agenți economici care au beneficiat de rambursarea TVA-ului cu control ulterior și care au declarat achiziții de bunuri sau servicii de la parteneri radiți, cu cod anulat în scopuri de TVA în anul 2023. S-a constatat faptul că pentru 1 (unu) agent economic nu se impune continuarea verificărilor, pentru un număr de 2 (doi) agenți economici au fost întocmite propuneri de verificări documentare, iar pentru un număr de 2 (doi) agenți economici au fost întocmite propuneri de efectuare a unor controale inopinate. Abaterea menționată a fost constatată la nivelul AJFP Constanța.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Constanța măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc pentru contribuabilii identificați, care au beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior și care au declarat prin D394 achiziții de bunuri sau servicii de la parteneri radiți, cu cod anulat în scopuri de TVA în anul 2023 și, în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat, includerea acestora în programul de inspecție fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.GL.3. În perioada verificată, în cazul unui contribuabil din eșantionul selectat, organul fiscal nu a respectat prevederile legale în ceea ce privește efectuarea rambursărilor de TVA cu	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la rambursarea tva	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. Buzău clarificarea situațiilor de rambursare cu control anticipat în care nu

control anticipat. Abaterea menționată a fost constatată la nivelul AJFP Buzău.		s-a verificat realitatea tranzacțiilor semnificative cu părți afiliate, analiza de risc coroborată cu alte informații din bazele de date și verificarea cu celeritate a contribuabililor aflați în această situație și au beneficiat de rambursări cu control ulterior. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.GL.4. Nerespectarea într-un nr. de 32 cazuri a termenului legal de soluționare a cererilor de rambursare a TVA în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare, cu control ulterior într-un nr. de 19 cazuri, respectiv control anticipat într-un nr. de 13 cazuri. Astfel, din cele 25 elemente selectate reprezentând DNOR cu control ulterior, s-a constatat că într-un nr. de 19 cazuri (74% din total) organul de inspecție fiscală nu a respectat termenul legal de soluționare de 45 zile (anexa nr. 16 la minuta de încheiere). De asemenea, o situație similară s-a constatat și în ceea ce privește soluționarea DNOR cu control anticipat, când într-un nr. de 13 cazuri din 25 selectate (52%) organul de inspecție fiscală a depășit termenul legal de 90 zile. Abaterea menționată a fost constatată la nivelul AJFP Buzău.	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la rambursarea tva	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună analizarea necesității elaborării unei reglementări interne/proceduri operaționale care să asigure conformitatea între termenul stabilit de Codul de procedură fiscală pentru soluționarea deconturilor de TVA cu sumă negativă, opțiune de rambursare și operațiunea de selecție națională. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.GL.5. În cazul a 11 contribuabili, nu au fost extinse verificările și asupra altor obligații fiscale în vederea valorificării consecințelor fiscale din respingerea la rambursare a unor sume reprezentând TVA în anul 2023. În urma aplicării testului de detaliu asupra elementelor eșantionului selectat au fost identificați 11 agenți economici - plătitori de impozit pe profit cărora li s-a respins de la rambursare TVA în sumă de 633.304 lei, fără ca inspecția fiscală să procedeze la valorificarea consecințelor fiscale ale deficiențelor constatate, respectiv să extindă verificările (când situația o impune) și asupra altor obligații fiscale (impozit pe profit, etc.). Abaterea a fost constatată la nivelul AJFP Buzău.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	Nu este cazul, întrucât organul fiscal a verificat toate cele 11 cazuri cuprinse în eșantion, și nu a constatat sume suplimentare (adresa nr. BZG_DEX-2611/06.09.2024).
DGRFP IAȘI		
VI.IS.1. Au fost identificați contribuabili care, în anul 2023, au beneficiat de rambursarea de TVA declarând achiziții de bunuri și servicii prin formularul 394 de la furnizori radiati, abaterea identificată la nivelul AJFP Botoșani (în sumă de 4.286 lei).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au beneficiat de rambursarea de TVA declarând achiziții de bunuri și servicii prin formularul 394 de la furnizori radiati, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale.

		Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.IS.2. Au fost identificați contribuabili care, în anul 2023, au beneficiat de rambursarea de TVA și care au avut relații comerciale cu parteneri inactivi și/sau parteneri care au înregistrat neconcordanțe semnificative în declarația 394, abaterea identificată la nivelul AJFP Botoșani (în sumă de 117.963 lei).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au avut relații comerciale cu parteneri inactivi și/sau parteneri care au înregistrat neconcordanțe semnificative în declarația 394, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.IS.3. Nu a fost respectat, în unele cazuri, termenul legal pentru soluționarea cererilor de rambursare a TVA cu control ulterior/anticipat, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Botoșani și AJFP Iași.	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la rambursarea tva	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure respectarea termenului legal pentru soluționarea cererilor de rambursare a TVA. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.IS.4. În cadrul rapoartelor de inspecții fiscale parțiale pentru soluționarea deconturilor de TVA cu sume negative nu s-a precizat care este sondajul aplicat perioadei analizate, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași.	Nerespectarea prevederilor legale privind conținutul actelor de control	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure precizarea sondajului aplicat perioadei analizate în cuprinsul raportului de inspecție fiscală, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.IS.5. Nu în toate cazurile, organul fiscal a luat măsuri pentru extinderea verificărilor și asupra impozitului pe profit, ca urmare a constatării unor cheltuieli nedeductibile prin inspecțiile fiscale efectuate asupra TVA, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași, estimată la suma de 83.183 lei.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure extinderea verificărilor și asupra impozitului pe profit, în situațiile în care se constată cheltuieli nedeductibile prin inspecțiile fiscale efectuate asupra TVA, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.IS.6. Nu a fost realizată o evaluare periodică de către organele fiscale a riscului fiscal al contribuabililor care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior, în vederea includerii în programul de inspecție fiscală, luând în considerare neconcordanțele reprezentând livrările/prestările de servicii declarate prin D394 „Declarație informativă privind livrările/ achizițiile/prestările efectuate pe teritoriul național”, abaterea fiind	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior, în vederea includerii în programul de inspecție fiscală, luând în considerare neconcordanțele reprezentând livrările/prestările de

identificată la nivelul AJFP Iași, estimată la suma de 167.341 lei.		servicii declarate prin D394 „Declarație informativă privind livrările/achizițiile/prestările efectuate pe teritoriul național”, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.IS.7. Neefectuarea analizei de risc cu privire la realitatea tranzacțiilor între persoane afiliate, în condițiile în care unii contribuabili au beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași și AJFP Neamț.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au beneficiat de rambursarea de TVA cu control ulterior, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.IS.8. În unele cazuri, nu au fost avute în vedere și valorificate informațiile cu caracter fiscal, în scopul stabilirii realității operațiunilor și a legalității exercitării de către contribuabili a dreptului de deducere a TVA aferent achizițiilor de bunuri provenind din tranzacții derulate cu părți afiliate, constatându-se faptul că, ulterior, acesta a realizat venituri din tranzacții imobiliare care nu au fost declarate și impozitate abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Iași, estimată la suma de 44.200 lei.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGFRP Iași realizarea unor măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal asociat al contribuabililor care au derulat tranzacții derulate cu părți afiliate, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor notificări de conformare, acțiuni documentare sau inspecții fiscale la aceștia, în vederea clarificării situației fiscale și stabilirii eventualei taxe de plată, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP PLOIEȘTI		
VI.PL.ph.1. Pentru un decont cu sumă negativă de TVA și opțiune de rambursare (DNOR) soluționat cu contul ulterior, aferent unui contribuabil care nu a fost niciodată înregistrat în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, s-a constatat raportarea nejustificată în decontul supus soluționării de TVA neexigibilă de 329.241 lei, sub incidența regimului derogativ, cu influențe asupra TVA rambursată, pe fondul nestabilirii prin legislația aplicabilă de criterii de risc rezultate din informațiile înscrise în registrele ANAF corelate cu modul de completare de către contribuabili a deconturilor de TVA.	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la rambursarea tva	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună efectuarea unei analize la nivel A.N.A.F. în scopul introducerii între criteriile de risc/de verificare, în cazul deconturilor cu sumă negativă de TVA și opțiune de rambursare, a neconcordanțelor între datele declarate în deconturile de taxă la secțiunea „Informații privind taxa pe valoarea adăugată neexigibilă sau nedeductibilă” 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” și informațiile înscrise în registrele A.N.A.F. privind înregistrarea contribuabililor pentru utilizarea regimului derogativ. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.PL.ph.2. La nivelul unor structuri cu atribuții privind rambursarea TVA din cadrul A.J.F.P. Prahova nu a fost constituită corespunzător baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, așa cum este definită conform prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 352/2022, verificarea respectării condiției pentru soluționarea decontului de TVA cu opțiune de rambursare cu control ulterior sau control anticipat fiind realizată prin aplicațiile FISCNET – RCNG sau RECOM.	Nerespectarea prevederilor referitoare la rambursarea tva	legale la În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova asigurarea constituirii și gestionării de către compartimentele de specialitate cu atribuții în domeniul soluționării deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare din cadrul fiecărui organ fiscal competent din structura A.J.F.P. Prahova a bazei de date speciale privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență potrivit prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 352/2022 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare. La nivelul A.N.A.F, analiza posibilității implementării unui modul informatic care să asigure interconectarea aplicațiilor informatice utilizate pentru schimbul de informații cu O.N.R.C. (RCNG, RECOM) și aplicația informatică utilizată pentru evidența și gestionarea deconturilor de TVA cu sold negativ și opțiune de rambursare, pentru a asigura în timp real și facil constituirea bazei de date necesară verificării informațiilor privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.PL.ph.3. În cazul a două deconturi cu sume negative de TVA și opțiune de rambursare din eșantionul selectat, soluționate cu control ulterior de S.F.O. Băicoi, nu au fost întocmite referatele pentru analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în care se consemnează rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor, deciziile de rambursare fiind emise în lipsa acestora.	Nerespectarea prevederilor referitoare la rambursarea tva	legale la În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova asigurarea întocmirii la nivelul S.F.O. Băicoi în toate cazurile de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare a referatelor pentru analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare potrivit prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 352/2022 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare. Termen de implementare: 30 iunie 2025

VI.PL.ph.4. În urma verificării la nivelul eşantionului selectat, s-au constatat, în unele cazuri, deficiențe privind înscrierea informațiilor în rapoartele de inspecție fiscală încheiate pentru soluționarea deconturilor de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare, precum și deficiențe în ceea ce privește conținutul dosarelor acțiunilor, respectiv: - nu a fost detaliat eşantionul selectat, într-un caz nefiind menționată metoda de control utilizată; - în cuprinsul unor acte de control nu s-au consemnat date privind verificarea eventualelor neconcordanțe, respectiv a informațiilor din declarațiile informative depuse de contribuabili D394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA” și D390 "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare"; - deși în rapoartele de inspecție fiscală au fost consemnate informații privind verificările efectuate, la dosarul acțiunii de inspecție fiscală nu au fost atașate rapoartele privind verificarea operațiunilor declarate prin declarațiile informative D390 și D394, respectiv rapoarte privind verificarea valabilității codurilor operatorilor intracomunitari; - deși în cazul unui act de control s-au stabilit diferențe de TVA prin aplicarea cotei standard de TVA (19%) în cazul livrărilor de agent termic către două instituții publice, în raportul de inspecție fiscală și anexele la acesta, pentru același tip de livrări (tot către instituții publice) taxate cu cota de TVA de 5%, nu s-au detaliat beneficiarii în susținerea utilizării celor 2 cote de TVA. În cazul unei verificări inițiate urmare analizei de risc (insolvență), în raportul de inspecție fiscală nu au fost consemnate informații privind analiza TVA neexigibilă pentru livrări de bunuri și servicii declarată prin decontul de TVA, urmare aplicării sistemului.	Nerespectarea prevederilor referitoare la rambursarea tva legale	Nu este cazul, deficiența a fost remediată, la nivelul A.I.F. fiind prelucrate actele normative incidente, fiind încheiat procesul verbal înregistrat sub nr. 2640/11.07.2024.
VI.PL.ph.5. În cuprinsul raportului de inspecție fiscală nr. F-PH_503/29.09.2023, aferent tranzacției înscrisă într-o factură întocmită pentru „investiție imobiliară nr. cadastral 121813, intabulat în CF nr. 121813”, nu au fost prezentate date și informații privind natura serviciilor, stadiul lucrărilor, existența unor contracte, etc., funcție de care s-a stabilit tratamentul fiscal, iar documentele nominalizate în justificarea dreptului de deducere (factură, act de dare în plată, autorizație de construire, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, certificat de atestare a edificării construcției) nu au fost prezentate în anexă la actul de control și nu au	Nerespectarea prevederilor legale privind conținutul actelor de control	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova analiza ansamblului documentelor consemnate și/sau avute în vedere în Raportul de inspecție fiscală nr. F-PH_503/29.09.2023 aferent tranzacției înscrisă în factura nr. 221/02.02.2022 întocmită pentru contravaloare „investiție imobiliară nr. cadastral 121813, intabulat în CF nr. 121813”, stabilirea naturii și tratamentului fiscal aplicabil funcție de prevederile Codului fiscal, iar în cazul în care se impune, dispunerea de măsuri potrivit prevederilor legale incidente.

fost atașate dosarului acțiunii de inspecție fiscală.		Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.PL.ph.6. S-au constatat unele cazuri în care nu a fost respectat termenul maxim de finalizare a inspecțiilor fiscale prevăzut de art. 126, alin.(1), lit. b) și c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.	Nerespectarea prevederilor legale privind termenul de finalizare a inspecției fiscale	Nu este cazul, deficiența a fost remediată, la nivelul A.I.F. fiind prelucrate actele normative incidente, fiind încheiat procesul verbal înregistrat sub nr. 2640/11.07.2024.
VI.PL.ag.1. Nu au fost efectuate analize de risc în vederea adoptării unor decizii justificate privind efectuarea sau neefectuarea unor inspecții fiscale privind TVA, pentru un număr de 5 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, care, în perioada 2018 - 2023, după caz, au beneficiat de rambursări de TVA, cu efectuarea ulterioară a inspecției fiscale, în baza unor deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferente unor perioade fiscale care, până la data de 31.12.2023, nu au făcut obiectul verificării organelor de specialitate ale A.N.A.F. în cadrul unor acțiuni de inspecție fiscală, și care, potrivit informațiilor existente la nivelul organului fiscal, figurau cu neconcordanțe semnificative (peste 10.000 lei) privind livrările/prestările efectuate pe teritoriul național, în relația cu partenerii din România (D 394).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea inspecției fiscale declanșate în timpul misiunii de audit de conformitate la unul dintre cei 5 contribuabili aflați în competența de administrare a AJFP Argeș, precum și a controalelor inopinate și verificărilor documentare inițiate la 4 dintre aceștia, și, în funcție de rezultatele controalelor și a verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal în cazul celor 4 contribuabili în cauză, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea acestora în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.PL.ag.2. Nu au fost efectuate analize de risc în vederea adoptării unor decizii justificate privind efectuarea sau neefectuarea unor inspecții fiscale privind TVA, pentru un număr de 5 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, neverificați din punct de vedere al TVA în cadrul termenelor legale de prescripție, care, în perioada 2018 - 2023, după caz, au beneficiat de rambursări de TVA, cu efectuarea ulterioară a inspecției fiscale, și care, potrivit informațiilor existente la nivelul organului fiscal, figurau cu neconcordanțe semnificative (peste 10.000 lei) privind livrările/prestările efectuate pe teritoriul național, în relația cu partenerii din România (D 394) și/sau cu marje de profit mai mici decât mediile stabilite pe domeniile de activitate în care activează contribuabilii, după caz.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea controalelor inopinate și verificărilor documentare inițiate la cei 5 contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Argeș, și, în funcție de rezultatele controalelor și verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.PL.ag.3. Nu au fost efectuate analize de risc în vederea adoptării unor decizii justificate privind efectuarea sau neefectuarea unor inspecții fiscale privind TVA, pentru un număr	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Argeș, efectuarea unei analize interne

de 8 contribuabili persoane fizice și persoane juridice, aflați în competența de administrare a A.J.F.P. Argeș, care, în perioada 2018 - 2023, după caz, au beneficiat de rambursări de TVA, cu efectuarea ulterioară a inspecției fiscale, în baza unor deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferente unor perioade fiscale care, până la data de 31.12.2023, nu au făcut obiectul verificării organelor de specialitate ale A.N.A.F, în cadrul unor acțiuni de inspecție fiscală, și care, potrivit informațiilor existente la nivelul organului fiscal, figurau cu neconcordanțe VIES semnificative (peste 15.000 de euro) privind achizițiile intracomunitare raportate pentru anul 2022 în relația cu partenerii din statele membre.	de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea controalelor inopinate și verificărilor documentare inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la cei 8 contribuabili persoane fizice și juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Argeș, și, în funcție de rezultatele controalelor și verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.PL.db.1. Nu s-a procedat la înscrierea în baza de date specială a unui contribuabil persoană juridică care prezenta risc de rambursare necuvenită a TVA. Astfel, cu ocazia inspecției fiscale ulterioare, pentru un număr de 26 deconturi cu sumă negativă de TVA, i-au fost stabilite diferențe de 4,67 mil lei, reprezentând 50,35 % din suma solicitată și rambursată, contribuabilul desfășurând activitate încadrată în categoria celor cu risc fiscal ridicat. Totodată, suma refuzată la rambursare rezultă din derularea unui contract cu livrări lunare, astfel că riscul de rambursare necuvenită este continuu, contribuabilul depunând lunar deconturi cu sume negative cu opțiune de rambursare (inspecția fiscală a vizat perioada până la 31.07.2022).	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la rambursarea tva	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: efectuarea unei analize în vederea adoptării unei decizii justificate privind înscrierea în baza de date specială a persoanei impozabile, cu respectarea prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.PL.db.2. Nu a fost respectat termenul legal de 90 zile de la data depunerii (înregistrării) decontului și până la data soluționării acestuia, în cazul unui decont cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în valoare totală de 95.411 lei, acesta fiind soluționat cu o întârziere de 329 zile.	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la rambursarea tva	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Dâmbovița luarea măsurilor în vederea respectării termenelor legale de soluționare a deconturilor cu suma negativă de TVA cu opțiunea de rambursare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.PL.cl.1. Soluționarea cu întârziere față de termenul legal a deconturilor de TVA cu sume negative și opțiune de rambursare.	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la rambursarea tva	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul AJFP Călărași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de rambursări a TVA. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la soluționarea cu întârziere a deconturilor de TVA cu sume negative și opțiune de rambursare aferente anului 2023, identificarea și aplicarea măsurilor

		care să asigure soluționarea pe viitor a acestora în cadrul termenului legal prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.PL.cl.2. Neprogramarea și neefectuarea inspecțiilor fiscale pe bază de analiză de risc la unii contribuabili care au depus declarații cu inadvertențe	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul AJFP Călărași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de inspecție fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure efectuarea analizelor de risc de către activitatea de inspecție fiscală, urmate după caz de acțiuni de control inopinat și controale documentare / inspecții fiscale, având în vedere neconcordanțele semnificative raportate prin Declarația 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA". Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.PL.il.1. La nivelul A.J.F.P. Ialomița, au fost identificate cazuri în care soluționarea deconturilor de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare s-a efectuat cu întârziere față de termenul prevăzut Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în principal ca urmare a selecției naționale precum și din alte motive neimputabile personalului din AJFP Ialomița.	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la rambursarea tva	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună revizuirea procedurilor operaționale care să asigure respectarea prevederilor soluționării rambursărilor de TVA din Codul de procedură fiscală și procedura stabilirii ordinii din operațiunea de selecție națională. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.PL.tr.1. Urmare a extragerii din Anexa nr. 5 la tematica de control, cu ajutorul softului IDEA am constatat că un număr de 1022 contribuabili au beneficiat, în perioada 2016 – 2024 de rambursare de TVA cu control ulterior și nu au fost supuși inspecției fiscale în această perioadă, acestora fiindu-le asociat un risc fiscal mic.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Teleorman măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc în conformitate cu prevederile legale aplicabile și în funcție de rezultatele acestei analize, includerea în programele de activitate ale Activității de Inspecție Fiscală a contribuabililor beneficiari de rambursări de TVA cu control ulterior care nu au fost verificați în termenul de prescripție de 5 ani, prevăzut de art.110 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP CRAIOVA		
VI.CR.dj.1. Referitor la analiza deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare În cazul a 14 contribuabili arondați serviciilor fiscale orășenești din subordinea AJFP Dolj care au solicitat rambursarea de TVA prin deconturile depuse și pentru care nu este	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la rambursarea tva	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de rambursare de TVA. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete

necesară, potrivit legii, efectuarea inspecției fiscale anticipate, referatele privind analiza deconturilor și respectiv Deciziile de rambursare a TVA au fost emise într-un termen ce depășește 5 zile lucrătoare.		care să asigure analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la analizarea cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferente anului 2023, identificarea și aplicarea măsurilor care să asigure soluționarea pe viitor a acestora în cadrul termenului legal prevăzut de OPANAF nr. 352/2022. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.CR.dj.2. Referitor la efectuarea inspecției fiscale pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare s-a constatat faptul că, în cazul a 19 contribuabili care au depus deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare pentru soluționarea cărora se impune efectuarea inspecției fiscale, organele fiscale nu au soluționat cererile de rambursare în termen de 90 de zile de la data înregistrării acestora.	Nerespectarea prevederilor referitoare la rambursarea tva legale la	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de inspecție fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la programarea cu întârziere a inspecției fiscale efectuate pentru soluționarea deconturilor de TVA cu sume negative și opțiune de rambursare aferente anului 2023, identificarea și aplicarea măsurilor care să asigure soluționarea pe viitor a acestora în cadrul termenului legal prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.CR.dj.3. Neefectuarea analizei de risc și neinclusiunea în programul de inspecție fiscală a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare (DNOR) soluționate cu control ulterior	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de inspecție fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea bazei de date cu DNOR – urile soluționate cu control ulterior și includerea în programul de inspecție fiscală parțială asupra TVA, cu prioritate, a DNOR-urilor pentru care există riscul împlinirii termenului de prescripție. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.CR.dj.4. Nerespectarea prevederilor legale privind întocmirea și conținutul raportului de inspecție fiscală Din analiza rapoartelor de inspecție fiscală, s-au constatat, în unele cazuri, deficiențe privind înscrierea informațiilor în rapoartele de inspecție fiscală încheiate, respectiv: - deși metoda de control utilizată a fost "verificarea prin sondaj", rapoartele de inspecție fiscală întocmite nu cuprind, în toate cazurile, precizări detaliate privind modul de stabilire/selecție a perioadelor impozabile precum și a documentelor și operațiunilor semnificative cuprinse în sondaj (eșantion);	Nerespectarea prevederilor legale privind conținutul actelor de control	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de inspecție fiscală. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure respectarea sistemului de proceduri astfel încât constatările înscrise în rapoartele de inspecție fiscală să fie temeinic fundamentate și documentate corespunzător. Termen de implementare: 30 iunie 2025

- nu au fost prezentate, în toate cazurile, natura și valoarea tranzacțiilor cu persoane afiliate, individualizat la nivelul fiecărei persoane afiliate și pe ani fiscali; - deși în rapoartele de inspecție fiscală a fost menționată solicitarea și primirea raportului privind informațiile din sistemul VIES, la dosarul acțiunii de inspecție fiscală nu au fost atașate, în toate cazurile, rapoartele primite de la Compartimentul de schimb internațional de informații; - nu au fost prezentate, în toate cazurile, documente (situații, tabele, copii de pe documente, note explicative) necesare în susținerea constatărilor consemnate în rapoartele de inspecție fiscală.		
VI.CR.gj.1. Decontarea cu întârziere față de termenul legal a deconturilor de TVA cu sume negative și opțiune de rambursare: urmare analizei efectuate asupra eșantionului selectat cu privire la soluționarea deconturilor de taxă pe valoare adăugată cu sume negative, cu opțiune de rambursare, la nivelul Agenției Județene a Finanțelor publice Gorj, s-a constatat că acestea sunt analizate și transmise ANAF înainte de împlinirea termenului de soluționare prevăzut în Codul fiscal (45 zile cele soluționate cu control ulterior, respectiv 90 zile cu control anticipat), însă decontarea acestora este efectuată cu întârziere de către organul fiscal central, unele dintre acestea depășind 50 zile, 60 zile, respectiv 70 de zile.	Nerespectarea prevederilor referitoare la rambursarea tva legale la	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de rambursare de TVA. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la analizarea cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, identificarea și aplicarea măsurilor care să asigure soluționarea pe viitor a acestora în cadrul termenului legal prevăzut de OPANAF nr. 352/2022. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.CR.mh.1. Referitor la programarea acțiunilor de control pentru soluționarea deconturilor de tva cu sold negativ al taxei: evaluarea măsurii în care cererile de rambursare au fost soluționate cu control anticipat în termenul legal a) În privința modului de soluționare a deconturilor de TVA cu control ulterior, echipa de audit a stabilit că nu în toate cazurile a fost respectat termenul legal de 45 zile, în sensul că, au fost soluționate cu întârzieri peste termenul legal de soluționare, de la 11 zile până la 49 de zile (SFO Vânju Mare), un număr de 9 cereri de rambursare TVA cu sume negative în valoare totală de 230.350 lei. b) În privința modului de soluționare a deconturilor de TVA cu control anticipat, echipa de audit a stabilit că nu în toate cazurile a fost respectat termenul legal de 90 zile, în sensul că, au fost soluționate cu întârzieri peste termenul legal de soluționare, de la 21 zile până la 154 de zile (ex contribuabilul identificat prin CUI 44684504), un număr de 16 cereri de rambursare TVA cu sume negative în valoare totală de 439.621 lei.	Nerespectarea prevederilor referitoare la rambursarea tva legale la	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de rambursare de TVA. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la analizarea cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, identificarea și aplicarea măsurilor care să asigure soluționarea pe viitor a acestora în cadrul termenului legal prevăzut de OPANAF nr. 352/2022. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.CR.ot.1. Nerespectarea termenului legal de soluționare a deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare în cazul unor contribuabili care	Nerespectarea prevederilor referitoare la rambursarea tva legale la	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova efectuarea unei analize interne în vederea

au beneficiat de rambursări de TVA cu control anticipat În cazul unui număr de 2 contribuabili, deconturile de TVA au fost soluționate cu întârzieri peste termenul legal de peste 30 de zile.		evaluării activității de rambursare de TVA. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la analizarea cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, identificarea și aplicarea măsurilor care să asigure soluționarea pe viitor a acestora în cadrul termenului legal prevăzut de OPANAF nr. 352/2022. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP BRAȘOV		
VI.BV.1. Nu a fost respectat, în unele cazuri, termenul legal pentru soluționarea cererilor de rambursare a TVA cu control ulterior/anticipat, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Alba și AJFP Covasna.	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la rambursarea tva	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de rambursare de TVA. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la analizarea cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, identificarea și aplicarea măsurilor care să asigure soluționarea pe viitor a acestora în cadrul termenului legal prevăzut de OPANAF nr. 352/2022. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.BV.2. Nu a fost realizată o evaluare periodică de către organele fiscale a riscului fiscal al contribuabililor care au beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior, în vederea includerii în programul de inspecție fiscală, luând în considerare relațiile comerciale cu parteneri inactivi și/sau neconcordanțele reprezentând livrările/prestările de servicii declarate prin D394 „Declarație informativă privind livrările/achizițiile/prestările efectuate pe teritoriul național”, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Alba.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de rambursare de TVA. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la analizarea cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, identificarea și aplicarea măsurilor care să asigure soluționarea pe viitor a acestora în cadrul termenului legal prevăzut de OPANAF nr. 352/2022. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VI.BV.3. În unele cazuri, cu ocazia verificărilor privind rambursarea TVA, nu au fost avute în vedere și valorificate informațiile cu caracter fiscal, referitoare la datele declarate de contribuabili prin formularul D394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”, fiind identificați unii contribuabili care figurează cu neconcordanțe privind livrările/achizițiile efectuate sau care au efectuat tranzacții cu parteneri inactivi, abatere identificată la nivelul AJFP Sibiu (venituri estimate la suma de 742.711 lei).	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de rambursare de TVA. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la analizarea cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, identificarea și aplicarea măsurilor care să asigure soluționarea pe viitor a acestora în cadrul termenului legal prevăzut de OPANAF nr. 352/2022. Termen de implementare: 30 iunie 2025

Obiectiv 7: Analiza îndeplinire atribuții administrare fiscală în cazul activității de colectare creanțe bugetare din TVA și impozit profit		
DGAMC		
VII.DGAMC.1. Neînscrierea la masa credală cu toate sumele reprezentând creanțe fiscale în cazul unor contribuabili care au intrat în insolvență, cu consecința imposibilității încasării în totalitate a creanțelor fiscale ale bugetului de stat reprezentând impozit pe profit și TVA, în sumă estimată de 42.716.900 lei.	Generarea unui prejudiciu în dauna bugetului de stat determinat de neînscrierea la masa credală a unei creanțe fiscale	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGAMC înștiințarea conducerii DGRFP București-AS1FP, în vederea clarificării aspectului referitor la încasarea sau neîncasarea creanței în sumă de 21.112.218 lei, în baza unor documente justificative legal întocmite, iar în situația în care nu se poate proba cu documente justificative legal întocmite încasarea acestei creanțe, dispunerea măsurilor legale care se impun la nivelul DGAMC având în vedere că până la 31.12.2023, contributul a fost arondat fiscal la DGAMC; Conducerea ANAF va dispune DGRFP Timisoara realizarea unor măsuri concrete pentru efectuarea unei analize interne <u>în</u> scopul stabilirii: 1. creanței totale neînscrise la masa credală, având în vedere Decizia civilă nr. 261A/28.05.2024, definitivă; 2. cauzelor care au determinat neînscrierea la masa credală a creanței totale, ținând cont de Decizia civilă nr. 261A/28.05.2024, definitivă și dispunerea măsurilor legale care se impun în funcție de rezultatul analizei efectuate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP BUCUREȘTI		
VII.B.1. Neîntreprinderea măsurilor de trecere din evidența separată (extrabilanțieră) în evidența curentă și de executare silită (cu actualizarea obligațiilor accesorii) în cazul mai multor contribuabili, persoane fizice, care au dobândit în anul 2023 venituri sau bunuri urmăribile potrivit informațiilor declarate de plătitorii de venit/notarii publici prin declarațiile 112 "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", 208 "Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal", precum și din informațiile din bilanț unde s-au constatat situații în care nu au fost analizate posibilitățile de identificarea debitorilor declarați insolvabili fără bunuri sau venituri urmăribile care realizează venituri sau dețin active urmăribile.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București: - analiza periodică a stării de fapt fiscale a contribuabililor declarați insolvabili fără venituri sau bunuri urmăribile, în vederea identificării situațiilor similare celor constatate în timpul controlului și în măsura în care se impune, trecerea din evidența separată în evidența curentă și luarea tuturor măsurilor pentru realizarea veniturilor bugetului de stat; - utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor și continuarea diligențelor privind aplicarea procedurilor de executare silită, în vederea recuperării debitelor inclusiv stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea a accesoriilor aferente, după caz. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.B.2. Întreprinderea incompletă a măsurilor de recuperare a creanțelor bugetului general consolidat prin neexecutarea garanțiilor depuse de trei contribuabili care ulterior au	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București:

pierdut eşalonările la plată în cursul anului 2023.		- urmărirea planului de distribuire precum și tabelul creditorilor a bunurilor sechestrate de către organul fiscal în cazul Societăților XXX SRL și XXX SRL iar în cazul Societății XXX SRL urmărirea finalizării procedurii de executare a garanției prin vânzarea la licitație a bunurilor, în vederea recuperării creanțelor bugetare restante; - analiza periodică a stării de fapt fiscale a contribuabililor care au pierdut eşalonările și executarea garanțiilor conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.B.3. Întreprinderea incompletă a măsurilor de recuperare a creanțelor bugetului general consolidat, urmare: - nestabilirii răspunderii solidare pentru administratori/asociați, în cazul contribuabililor care înregistrează arierate - neidentificării a unui număr de 5 debitori, persoane juridice, declarați în stare de insolvabilitate (care nu au venituri sau bunuri urmăribile – evidențiați în subsistemul SCDE), cu obligații fiscale restante la 31.12.2023, în suma totală de 3.966.119 lei, fie au realizat venituri urmăribile (venituri din desfășurarea activității – cifra de afaceri), fie au declarat valori semnificative la indicatorul bilanțier Imobilizări corporale – în care se reflectă prețul de achiziție al activului plus toate cheltuielile suportate pentru a pregăti activul de utilizare mai puțin amortizarea acumulată sau orice pierderi din depreciere, nefiind astfel luate măsurile necesare de trecere a acestora din evidența separată în evidența curentă și de executare silită, precum și de calcul a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestor obligații restante.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună DGRFP București: - luarea de măsuri concrete care să asigure analizarea și identificarea tuturor surselor de venit ale persoanelor răspunzătoare, în cazul în care a fost aprobată atragerea răspunderii solidare în vederea executării silită pentru recuperarea creanțelor bugetare sau după caz înștiințarea organelor de urmărire penală în cazul imposibilității identificării bunurilor sechestrate. - utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor și continuarea diligențelor privind aplicarea procedurilor de executare silită, în vederea recuperării debitelor inclusiv stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea a accesoriilor aferente, după caz. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP CLUJ-NAPOCA		
VII.CJ.1. Referitor la activitățile de analiză și verificare a arieratelor bugetare, la nivelul AJFP Bihor s-a constatat prezentarea unor informații eronate privind volumul arieratelor la bugetul general consolidat la 31.12.2023 aferente contribuabililor radiați din registrele în care au fost înregistrați, dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane. Deficiența s-a produs ca urmare a neexaminării și neoperării permanente a informațiilor comunicate de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bihor referitoare la persoanele juridice radiate pentru ale căror obligații fiscale nu s-a atras răspunderea altor persoane.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Cluj-Napoca efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat prezentarea unor informații eronate privind volumul arieratelor la bugetul general consolidat la 31.12.2023 aferente contribuabililor radiați din registrele în care au fost înregistrați, dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CJ.2. În ceea ce privește activitatea de executare silită, la nivelul AJFP Bistrița-Năsăud au fost identificate cazuri de aplicare cu	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Cluj-

întârziere sau de nedispunere a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de lege.		Napoca efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat aplicarea cu întârziere sau nedispunerea tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de lege. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remediarea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CJ.3. În cadrul activității de recuperare a creanțelor fiscale în cazul deschiderii procedurii insolvenței, desfășurate de AJFP Bistrița-Năsăud au fost identificate neconformități constând în nevalorificarea tuturor informațiilor deținute de organele fiscale în vederea recuperării creanțelor bugetului consolidat al statului de la debitorii aflați în procedura insolvenței. Aceste deficiențe au fost posibile ca urmare a nemonitorizării tuturor deciziilor luate de lichidatorii judiciari.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Cluj-Napoca efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat nevalorificarea tuturor informațiilor deținute de organele fiscale în vederea recuperării creanțelor bugetului consolidat al statului de la debitorii aflați în procedura insolvenței. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remediarea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CJ.4. Referitor la activitatea de analiză desfășurată de organele fiscale asupra situației contribuabililor declarați în stare de insolabilitate, atât la nivelul DGRFP Cluj-Napoca, cât și la AJFP-urile arondate au fost identificate mai multe cazuri de contribuabili persoane fizice cu arierate, ce figurau la 31.12.2023 în evidența separată (starea de insolabilitate), în condițiile în care aceste persoane au realizat venituri urmăribile în cursul anului 2023. În urma analizei eșantioanelor transmise de echipele de audit s-a constatat necesitatea transferului în evidența curentă a unor creanțe însumând 38.953.555 lei. Deficiențele privind menținerea nejustificată a contribuabililor în evidența separată au fost posibile ca urmare a curențelor sistemului informatic care nu asigură cunoașterea în orice moment a situației veniturilor și a bunurilor urmăribile realizate respectiv deținute de către contribuabilii ce înregistrează datorii în relația cu bugetul consolidat al statului.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Cluj-Napoca efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat menținerea nejustificată a contribuabililor în evidența separată, în condițiile în care aceste persoane au realizat venituri urmăribile. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remediarea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP GALAȚI		
VII.GL.1. Cu privire la evaluarea periodică de către organele fiscale a riscului fiscal al contribuabililor care au beneficiat de rambursarea TVA-ului cu control ulterior, în unele cazuri nu au fost valorificate în totalitate informațiile existente în bazele de date gestionate de ANAF, fiind identificate persoane impozabile care au beneficiat în ultimii 5 ani de rambursări de TVA cu control ulterior, nu au fost supuși inspecției fiscale și care au înregistrat arierate la bugetul general consolidat al statului.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Constanța măsuri concrete care să asigure efectuarea analizei de risc fiscal privind contribuabilii identificați care, deși au înregistrat arierate la bugetul general consolidat al statului, au beneficiat în ultimii 5 ani de rambursări de TVA cu control ulterior și nu au fost supuși inspecției fiscale, iar în funcție de nivelul riscului fiscal asociat determinat,

		inclusiunea acestora în programul de inspecție fiscală Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.GL.2. Neefectuarea investigației, cel puțin o dată pe an, asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolabilitate, în vederea identificării contribuabililor care în anul 2023 au obținut venituri urmăribile din pensii, salarii, venituri din alte surse, dețin bunuri urmăribile sau care au efectuat transferuri de proprietăți imobiliare din patrimoniul personal. Abaterea menționată a fost constatată la nivelul <i>AJFP Brăila, AJFP Buzău, AJFP Tulcea și AJFP Constanța</i>.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Brăila, AJFP Buzău și AJFP Constanța măsuri concrete care să asigure efectuarea cel puțin o dată pe an a investigației asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolabilitate, dar care au obținut venituri urmăribile din pensii, salarii, venituri din alte surse, dețin bunuri urmăribile sau care au efectuat transferuri de proprietăți imobiliare din patrimoniul personal. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.GL.3. În cazul unui agent economic administrat de AJFP Vrancea, din datele puse la dispoziție de organul fiscal a rezultat faptul că au fost instituite asupra bunurilor acestuia un număr de cinci sechestre cu o valoare totală de 2.463.543 lei. Din analiza soldului contului 804.70 „<i>Valori materiale supuse sechestrului</i>”, prezentat în analitic, în timpul auditului s-a constatat că valoarea sechestrelor menționate anterior nu este evidențiată.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Galați - AJFP Vrancea măsuri concrete care să asigure efectuarea de punctaje periodice între evidența contabilă și evidența tehnic operativă, în vederea în vederea eliminării neconcordanțelor existente la sfârșitul perioadelor de raportare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP IAȘI		
VII.IS.1. Nerespectarea tuturor condițiilor privind menținerea în vigoare a înlesnirilor la plată, abatere identificată la nivelul AJFP Bacău, estimată la suma de 119.670 lei.	Nerespectarea condițiilor legale privind acordarea sau menținerea în vigoare a înlesnirilor la plată	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Iași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat nerespectarea tuturor condițiilor privind menținerea în vigoare a înlesnirilor la plată. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.IS.2. Organele fiscale nu au efectuat în toate cazurile, cel puțin o dată pe an, așa cum prevede Codul de procedură fiscală, investigații asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolabilitate, care în cursul anului 2023 au realizat venituri din salarii, pensii, dividende sau care au bunuri urmăribile - abatere identificată la nivelul AJFP Bacău, AJFP Botoșani (estimată la suma de 982.840 lei), AJFP Iași, AJFP Neamț (estimată la suma de 207.666 lei) și AJFP Vaslui (estimată la valoarea de 17.408.010 lei).	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Iași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat neefectuarea în toate cazurile, cel puțin o dată pe an, așa cum prevede Codul de procedură fiscală, a investigațiilor asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolabilitate, care în cursul anului 2023 au realizat venituri din salarii, pensii, dividende sau care au bunuri urmăribile. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025

VII.IS.3. Menținerea în evidență separată a unor creanțe fiscale ale contribuabililor insolvăbili -persoane fizice care au înregistrat venituri din pensii, salarii sau asimilate acestora, arendă, jocuri de noroc, tranzacții imobiliare - abatere identificată la nivelul AJFP Neamț (estimată la valoarea de 389.760 lei).	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Iași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat menținerea în evidență separată a unor creanțe fiscale ale contribuabililor insolvăbili -persoane fizice care au înregistrat venituri din pensii, salarii sau asimilate acestora, arendă, jocuri de noroc, tranzacții imobiliare. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.IS.4. Deficiențe cu privire la identificarea contribuabililor care au înregistrat arierate (recuperabile și nerecuperabile) la bugetul general consolidat și s-au radiat de la Oficiul Național al Registrului Comerțului sau care au raportat în situațiile financiare active imobilizate (terenuri, clădiri, alte imobilizări), respectiv au achitat în cursul anului 2023 dividende - abateri identificate la nivelul AJFP Botoșani și AJFP Neamț.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Iași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat neidentificarea contribuabililor care au înregistrat arierate (recuperabile și nerecuperabile) la bugetul general consolidat și s-au radiat de la Oficiul Național al Registrului Comerțului sau care au raportat în situațiile financiare active imobilizate (terenuri, clădiri, alte imobilizări), respectiv au achitat în cursul anului 2023 dividende. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.IS.5. Deficiențe ale activității de executare silită în cazul unor debitori persoane fizice care figurează cu sechestre asupra bunurilor imobile/mobile, dar care au dobândit alte bunuri și/sau venituri de natură salarială, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Botoșani.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Iași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat neidentificarea contribuabililor care figurează cu sechestre asupra bunurilor imobile/mobile și care au dobândit alte bunuri și/sau venituri de natură salarială, respectiv au achitat în cursul anului 2023 dividende. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025

VII.IS.6. Deficiențe cu privire la activitatea de colectare creanțe bugetare în cazul unor debitori persoane fizice pentru care în cursul anului 2023 a fost împlinit termenul de prescripție de a cere executarea silită, abaterea fiind identificată la nivelul AJFP Botoșani (în sumă de 46.761 lei).	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Iași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele cu privire la activitatea de colectare creanțe bugetare în cazul unor debitori persoane fizice pentru care în cursul anului 2023 a fost împlinit termenul de prescripție de a cere executarea silită. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.IS.7. Deficiențe cu privire la identificarea contribuabililor care, deși au înregistrat arierate la bugetul general consolidat al statului au beneficiat în ultimii 5 ani de rambursări de TVA cu control ulterior și nu au fost supuși inspecției fiscale, fiind încadrați în categoria de risc fiscal mic, abaterea fiind constatată la nivelul AJFP Neamț.	Afectarea activității de analiză a riscurilor fiscale ale contribuabililor, cu impact asupra capacității de detectare și efectuare a inspecției fiscale în cazurile de neconformare voluntară la declararea și plata impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Iași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele cu privire la identificarea contribuabililor care, deși au înregistrat arierate la bugetul general consolidat al statului au beneficiat în ultimii 5 ani de rambursări de TVA cu control ulterior și nu au fost supuși inspecției fiscale, fiind încadrați în categoria de risc fiscal mic. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.IS.8. Acumularea de arierate provenite din obligații fiscale cu reținere la sursă de unele unitățile administrativ-teritoriale comunale din sfera de competență a AJFP Vaslui, fără ca organul fiscal să îndeplinească activitățile specifice stabilite de legiuitor.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună vederea evaluării cauzelor care au determinat Acumularea de arierate provenite din obligații fiscale cu reținere la sursă de unele unitățile administrativ-teritoriale comunale din sfera de competență a AJFP Vaslui. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP PLOIEȘTI		
VII.PL.ph.1. Nu au fost luate măsuri pentru trecerea din evidența separată (extrabilanțieră) în evidența curentă și de executare silită (cu actualizarea obligațiilor accesorii) în cazul mai multor contribuabili persoane fizice care au dobândit în anul 2023 venituri sau bunuri urmăribile potrivit informațiilor declarate de plătitorii de venit/notarii publici prin declarațiile 112 "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova luarea măsurilor pentru trecerea din evidența separată în evidența curentă și de executare silită a contribuabililor care au dobândit venituri sau bunuri urmăribile în anul 2023, pentru care nu au fost luate măsuri până la data controlului. Analiza periodică a stării de fapt fiscale a contribuabililor declarați insolvăbili fără venituri sau bunuri urmăribile, în vederea identificării situațiilor similare celor constatate în

realizate, pe beneficiari de venit” și 208 “Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal”.		timpul controlului și în măsura în care se impune, trecerea din evidența separată în evidența curentă și luarea tuturor măsurilor pentru realizarea veniturilor bugetului de stat. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.PL.ph.2. A fost menținută nejustificat în evidența creanțelor bugetare la data de 31.12.2023 și raportată eronat ca arierate nerecuperabile suma de 10.322.021 lei, reprezentând obligații la bugetul general consolidat ale societăților radiate de la O.N.R.C, pentru care nu a fost atrasă răspunderea solidară sau patrimonială a administratorilor/asociaților.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova identificarea tuturor situațiilor de menținere nejustificată în evidența contabilă și fiscală a creanțelor bugetare aferente unor persoane juridice radiate, pentru care nu s-a atras răspunderea administratorilor/asociaților și efectuarea corecțiilor necesare pentru sumele care se circumscriu scăderii, conform prevederilor legale în materie. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.PL.ph.3. În cazul a doi contribuabili administrați la nivelul A.J.F.P. Prahova - S.F.M. Câmpina, nu a fost demarată procedura de valorificare a bunurilor imobile sechestrate, cu consecințe în efectuarea cu întârziere a operațiunii de stingere a obligațiilor restante și de încasare a veniturilor la bugetul general consolidat, astfel: a) În cazul unui contribuabil persoană juridică, deși sechestrul au fost instituite și făcute publice prin înscrierea dreptului de ipotecă legală în cărțile funciare, iar bunurile au fost evaluate, nu s-au organizat licitații decât pentru parte din bunurile sechestrate, pentru care nu s-a reușit valorificarea (lipsă participanți), nefiind demarată procedura de vânzare pentru terenuri și construcții în valoare totală de 1.595.644 lei. În timpul controlului s-a valorificat prin vânzarea la licitație un teren pentru suma de 115.325 lei; b) În cazul unui contribuabil persoană fizică, deși sechestrul asupra bunurilor imobile deținute în coproprietate cu terțe persoane fizice a fost instituit și notat în cărțile funciare ale imobilelor încă din luna octombrie 2022, nu s-a inițiat promovarea în instanță a acțiunii de individualizare a bunurilor imobile în baza prevederilor art. 242 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, bunurile nefiind evaluate și valorificate.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova: - introducerea în instanță a unei acțiuni de partaj în vederea individualizării bunurilor debitorului persoană fizică și recuperării creanțelor în cuantum de 326.204 lei, pentru care a fost instituit sechestrul cu Procesul-verbal nr. 82234/18.10.2022; - luarea măsurilor pentru efectuarea cu celeritate a procedurii de valorificare a bunurilor sechestrate conform cerințelor impuse de lege, în vederea recuperării la termen a veniturilor bugetului general consolidat și prevenirii înstrăinării bunurilor de către debitori. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.PL.ph.4. În cazul unui contribuabil persoană juridică administrat de A.J.F.P. Prahova - S.F.O. Boldești Scăieni, s-a constatat acordarea eronată a eșalonării la plată pe 36 de luni, în condițiile în care garanțiile constituite nu acopereau pragul minim prevăzut de lege (50% din cuantumul obligațiilor fiscale eșalonate la plată), urmare neactualizării prin act adițional a garanției constituită anterior de o terță persoană prin contract de ipotecă	Nerespectarea condițiilor legale privind acordarea sau menținerea în vigoare a înlesnirilor la plată	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Prahova extinderea verificărilor asupra eșalonărilor în curs de derulare pentru identificarea eventualelor neconformități referitoare la modul de acordare a acestora, inclusiv în ceea ce privește constituirea de garanții raportat la perioada de acordare a facilităților, iar în

mobiliară în favoarea organului fiscal, pentru o altă facilitate acordată aceluiași contribuabil. Pentru același contribuabil s-a constatat și neefectuarea publicității dreptului de gaj conferit organului fiscal, respectiv sechestrul asigurator asupra unui bun mobil evaluat la valoarea de 13.800 lei, instituit pentru garantarea unei părți a obligațiilor fiscale eșalonate la plată.		cazul identificării unor situații similare celei constatate la audit, luarea măsurilor legale ce se impun. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.PL.ag.1. Nu au fost întreprinse în toate cazurile măsurile necesare pentru înscrierea bunurilor mobile sechestrate, în vederea indisponibilizării, în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare prin care se instituie sarcini asupra bunurilor sechestrate.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
VII.PL.ag.2. Nu au fost întreprinse în termen, toate măsurile de executare silită prevăzute de lege, în vederea recuperării creanțelor fiscale cuvenite bugetului de stat, datorate de către contribuabilii restanțieri, persoane fizice și juridice, aflate în competența de administrare a AJFP Argeș, în sensul că, în cazul unor debitori, au existat întârzieri nejustificate de mari, chiar și de câțiva ani, între data emiterii somațiilor și titlurilor executorii, pe de o parte, și data instituirii sechestrelor asupra bunurilor urmăribile ale debitorilor, de cealaltă parte, cu consecința creșterii riscului de nerecuperare la bugetul general consolidat al statului a sumelor cuvenite, ca urmare a înstrăinării de către aceștia a bunurilor urmăribile aflate în proprietate.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Argeș - SFM Câmpulung și SFO Mioveni, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de colectare și executare silită. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare a operațiunilor de recuperare prin executare silită a creanțelor fiscale datorate de contribuabilii persoane fizice și juridice, prin efectuarea următoarelor diligențe: - efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor ce determină întârzierea în aplicarea sechestrelor asiguratorii față de momentul efectiv al începerii activității de executare silită prin emiterea somațiilor și titlurilor executorii pentru debitori la un interval mai mare de 12 luni; - stabilirea și implementarea unor măsuri de control și supraveghere adecvate, care să ofere asigurarea faptului că, sechestrul asupra bunurilor urmăribile ale debitorilor, care înregistrează obligații fiscale restante față de bugetul general consolidat al statului, al căror quantum este considerat semnificativ în aprecierea organului fiscal local, sunt instituite în timp util, raportat la data emiterii titlului executoriu, astfel încât, să nu existe riscul ca debitorii să își înstrăineze bunurile urmăribile; - identificarea și inițierea tuturor demersurilor prevăzute de reglementările aplicabile în vigoare în vederea recuperării creanțelor fiscale datorate de contribuabilii în cauză. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.PL.ag.3. Nu au fost respectate în toate cazurile condițiile prevăzute de lege pentru acordarea eșalonărilor la plata obligațiilor	Nerespectarea condițiilor legale privind acordarea	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești –

fiscale restante, în sensul că, la nivelul AJFP Argeș - SFM Câmpulung și SFO Curtea de Argeș, în unele cazuri, au fost acordate eșalonări la plata obligațiilor fiscale, pentru o perioadă mai mare de 12 luni, unor debitori restanțieri, persoane juridice, care nu au constituit garanțiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care să le ofere acestora dreptul de a beneficia de eșalonări la plată, pentru o perioadă mai mare decât perioada menționată, cu consecința creșterii riscului de nerecuperare la bugetul general consolidat al statului, a creanțelor fiscale cuvenite de la debitorii restanțieri respectivi, ca urmare a suspendării măsurilor de executare silită inițiate împotriva acestora, pentru sumele care fac obiectul eșalonărilor la plată.	sau menținerea în vigoare a înlesnirilor la plată	AJFP Argeș efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de eșalonări și înlesniri la plata obligațiilor bugetare. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare a operațiunilor de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor bugetare restante, pe o perioadă mai mare de 12 luni, prin efectuarea următoarelor diligențe: - efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor ce determină nerespectarea de către organele fiscale a condițiilor impuse de lege privind constituirea de garanții pentru acordarea eșalonării la plată; - reanalizarea deciziilor de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor bugetare restante, emise de către SFM Câmpulung pentru contribuabilii persoane juridice, pe o perioada mai mare de 12 luni acordate fără garanții și luarea măsurilor care se impun, în concordanța cu prevederile Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.PL.ag.4. Nu au fost întreprinse în toate cazurile măsurile necesare pentru recuperarea creanțelor curente neachitate de societățile aflate în procedura insolvenței, născute după data deschiderii procedurii, în principal prin formularea și transmiterea către administratorii/lichidatorii judiciari a cererilor pentru plata cu prioritate a acestora.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate.
VII.PL.ag.5. Nu au fost efectuate în toate cazurile demersurile pentru aplicarea măsurilor de executare silită a creanțelor datorate de contribuabilii persoane fizice aflați în stare de insolvabilitate, care au realizat în anul 2023 venituri din salarii, pensii, alte surse de venit (dividende, vânzări de bunuri, etc.) sau care au dobândit bunuri urmăribile potrivit legii.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Argeș efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de aplicare a măsurilor de executare silită, activității de analiza și verificare a arieratelor bugetare, a eficienței/ performanței organelor de inspecție fiscală pentru contracararea acumulării de arierate (persoane juridice și persoane fizice), pentru următorii debitori: - 41 debitori insolvabili care realizează venituri din salarii și care înregistrau obligații de plată restante la 31.12.2023 în sumă de 30.861.907 lei; - 16 debitori insolvabili care realizează venituri al căror impozit se reține la sursă (dividende sau alte forme de venit conform D 205) și care înregistrau obligații de plată restante la 31.12.2023 în sumă de 21.124.919 lei; - 20 debitori insolvabili, contribuabili care dețin bunuri urmăribile

		potrivit informațiilor declarate de aceștia prin Bilanțul contabil și care înregistrau obligații de plată restante la 31.12.2023 în sumă de 7.762.228 lei. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure luarea măsurilor legale pentru stabilirea cu exactitate a tuturor debitorilor persoane fizice declarați în stare de insolvabilitate, care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, din alte surse de venit, transferul acestora din evidența separată în evidența curentă și urmărirea spre încasare a creanțelor datorate bugetului general consolidat al statului, așa cum prevederile art.265 alin.4 și alin.4¹ din Codul de procedură fiscală impun. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.PL.db.1. Creditorul fiscal nu și-a înscris, la valoarea reală, dreptul de ipotecă legală asupra bunurilor imobile sechestrate în cazul unui contribuabil persoană juridică căruia i s-a aprobat eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale, ipoteca legală fiind instituită la o valoare mai mică cu suma de 495.337 lei față de valoarea creanțelor eșalonate la 31.12.2023	Nerespectarea condițiilor legale privind acordarea sau menținerea în vigoare a înlesnirilor la plată	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Dâmbovița luarea măsurilor pentru înscrierea, la valoarea reală, a dreptului de ipotecă legală asupra bunurilor imobile sechestrate în cazul eșalonărilor la plată acordate Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.PL.db.2. Nu au fost analizate și valorificate, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date proprii și nu au fost efectuate verificări proprii privind riscul fiscal în cazul unor contribuabili care deși au înregistrat arierate la bugetul general consolidat al statului, au beneficiat în ultimii 5 ani de rambursări de TVA cu control ulterior, fiind încadrați în categoria de risc fiscal mic deși unul din subcriteriile de risc, potrivit OPANAF nr.2017/2022 se referă la realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori.		În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de analiză de risc. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure finalizarea demersurilor inițiate în timpul misiunii de audit de conformitate la contribuabili persoane juridice, aflați în competența de administrare a AJFP Dâmbovița, și, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, definitivarea analizei de risc fiscal, în vederea adoptării unor decizii justificate privind includerea sau neinclusiunea contribuabililor în programele de inspecție fiscală, în scopul verificării taxei pe valoarea adăugată, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, metodologice și procedurale aplicabile la nivelul ANAF. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.PL.db.3. Organele fiscale nu au procedat la aplicarea tuturor formelor de executare silită, respectiv asupra bunurilor proprietate a 4 debitori, care au raportat în situațiile financiare (2022) active imobilizate (terenuri, clădiri, alte imobilizări), cu obligații fiscale restante în suma totală de 180.545 lei, procedurile utilizate	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești - AJFP Dâmbovița: aplicarea tuturor formelor de executare silită, inclusiv asupra bunurilor proprietate a debitorilor identificați la audit, cu obligații fiscale restante.

fiind doar emiterea de somații sau înființarea de popriri.		Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.PL.db.4. Nu au fost luate măsuri pentru trecerea din evidența separată (extrabilanțieră) în evidența curentă și de executare silită (cu actualizarea obligațiilor accesorii) în cazul unor contribuabili pentru care se declarase starea de insolvabilitate și care au realizat, ulterior, venituri sau au deținut active urmăribile, astfel: - contribuabili persoane fizice care au realizat în anul 2023 venituri potrivit informațiilor declarate de plătitorii de venit prin declarațiile 112 "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" și 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit"; - contribuabili persoane juridice care au realizat sau au deținut în anul 2023 venituri sau bunuri urmăribile potrivit informațiilor declarate în situațiile financiare anuale (cifra de afaceri și imobilizări necorporale).	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești – A.J.F.P. Dâmbovița luarea măsurilor pentru executarea silită a tuturor contribuabililor care au dobândit venituri sau bunuri urmăribile în anul 2023, identificați la audit. Analiza periodică a stării de fapt fiscale a contribuabililor declarați insolvabili fără venituri sau bunuri urmăribile, în vederea identificării situațiilor similare celor constatate în timpul auditului și în măsura în care se impune, trecerea din evidența separată în evidența curentă și luarea tuturor măsurilor pentru realizarea veniturilor bugetului de stat. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.PL.cl.1. Neefectuarea, cel puțin o dată pe an, a investigației asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmăribile	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Călărași efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de aplicare a măsurilor de executare silită; activității de analiza și verificare a arieratelor bugetare pentru următorii debitori: - 10 debitori insolvabili care realizează venituri din pensii și care înregistrau obligații de plată restante la 31.12.2023 în sumă de 1.542.583 lei; - 16 debitori insolvabili care realizează venituri din salarii și care înregistrau obligații de plată restante la 31.12.2023 în sumă de 3.119.083 lei; - 16 debitori insolvabili care realizează venituri al căror impozit se reține la sursă (dividende sau alte forme de venit conform D 205) și care înregistrau obligații de plată restante la 31.12.2023 în sumă de 4.483.442 lei; - 10 debitori insolvabili, contribuabili care au realizat tranzacții cu proprietăți imobiliare, conform formularului D208 „Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal”, și care înregistrau obligații de plată restante la 31.12.2023 în sumă de 716.215 lei. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure luarea măsurilor legale pentru stabilirea cu exactitate a tuturor debitorilor persoane fizice declarați în stare de insolvabilitate, care realizează venituri,

		transferul acestora din evidența separată în evidența curentă și urmărirea spre încasare a creanțelor datorate bugetului general consolidat al statului, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.PL.il.1. Nefectuarea investigației, cel puțin o dată pe an, asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate, în vederea identificării contribuabililor care în anul 2023 au realizat venituri sau au dobândit bunuri și nu au fost trecuți în evidența curentă pentru aplicarea măsurilor de executare silită (popriri) și implicit încasarea obligațiilor de plată datorate, după cum urmează: a) au obținut venituri din pensii pe parcursul anului 2023; b) au obținut venituri din salarii pe parcursul anului 2023; c) au obținut venituri din dividende pe parcursul anului 2023; d) au dobândit bunuri personale pe parcursul anului 2023; e) au realizat venituri din vânzarea bunurilor personale pe parcursul anului 2023.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Ploiești – AJFP Ialomița: - analiza și evaluarea informațiilor fiscale proprii, precum și a celor din alte surse, în vederea identificării contribuabili declarați insolvabili care realizează venituri sau au dobândit bunuri supuse urmăririi; - efectuarea demersurilor necesare pentru verificarea și confirmarea realității și exactității sumelor înregistrate în contul 805.80.00 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” și efectuarea corecțiilor care se impun în evidența contabilă și evidența analitică pe plătitor; - trecerea în evidența curentă a debitelor pentru care s-au identificat surse de executare și aplicarea tuturor măsurilor de executare silită în vederea încasării sumelor. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP CRAIOVA		
VII.CR.dj.1. Referitor la activitățile de analiză și verificare a arieratelor bugetare, nu s-au aplicat, în totalitate prevederile legale privind urmărirea și stingerea creanțelor fiscale, după cum urmează: - nu s-au emis decizii cu privire la inițierea unor măsuri asiguratorii care să permită organelor de executare silită recuperarea creanțelor datorate de contribuabili; - nu s-au folosit toate modalitățile de executare silită, dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu s-a stins debitul; - nu s-a aplicat, în toate cazurile, executarea silită prin sechestrul și valorificarea bunurilor sechestrate, etc. Din eșantionul supus verificării, s-a constatat că în anul 2023, entitatea auditată, pentru cei 9 contribuabili persoane juridice care la 31.12.2023, figurau cu arierate bugetare neachitate în sumă totală de 4.883.603 lei, în perioada analizată (cinci ani), entitatea s-a limitat, în general doar la emiterea de somații și popriri asupra conturilor bancare. Acțiunile derulate de către entitate în activitatea de executare silită nu au condus la diminuarea nivelului creanțelor bugetare, iar toți contribuabili analizați la momentul auditului se află în procedura de insolvență.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj, măsuri concrete care să asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare a operațiunilor de recuperare prin executare silită a creanțelor fiscale datorate de contribuabilii persoane fizice și juridice. Termen de implementare: 30 iunie 2025

VII.CR.dj.2. Referitor la activitățile de executare silită: Activitatea de executare silită nu a fost desfășurată corespunzător întrucât organul fiscal nu a procedat la instituirea sechestrelor și/sau la evaluarea și valorificarea bunurilor sechestrate. Urmare aplicării testelor, asupra eșantioanelor selectate (T1, T3, T5, T7 și T9), cu privire la verificarea modului de urmărire și încasare a veniturilor, cuvenite bugetului de stat în anul 2023, de la persoanele juridice, auditorii publici externi au constatat că nu s-a procedat la instituirea sechestrelor și/sau la evaluarea și valorificarea bunurilor sechestrate, după cum urmează: - nu s-au instituit sechestre, deși contribuabili, potrivit datelor raportate în bilanț dețin imobilizări corporale - valoarea bunurilor sechestrate nu acoperea valoarea creanțelor	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de colectare și executare silită. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure valorificarea bunurilor sechestrate aferente contribuabililor, în situația în care debitorii nu au achitat creanțele fiscale restante înscrise în titlurile executorii în baza cărora au fost instituite sechestrele. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CR.dj.3. Referitor la activitățile de acordare a îlesnirilor/eșalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante nu au fost respectate în toate cazurile condițiile prevăzute de lege pentru acordarea eşalonărilor la plata obligațiilor fiscale restante.	Nerespectarea condițiilor legale privind acordarea sau menținerea în vigoare a îlesnirilor la plată	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj măsuri concrete care să asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare a operațiunilor de acordare a eşalonărilor la plată a obligațiilor bugetare restante. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CR.dj.4. Referitor la activitățile de restructurare a obligațiilor bugetare, nu au fost respectate în toate cazurile condițiile prevăzute de lege referitoare la instituirea restructurării obligațiilor bugetare restante la data de 31 decembrie 2021 pentru agenți economici aflați în dificultate financiară.	Nerespectarea condițiilor legale privind instituirea restructurărilor obligațiilor bugetare restante pentru agenți economici aflați în dificultate financiară	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj măsuri concrete care să asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în instituirea restructurării obligațiilor bugetare restante la data de 31 decembrie 2021. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CR.dj.5. Referitor la activitățile de recuperare a creanțelor fiscale în cazul deschiderii procedurii insolvenței nu au fost luate măsuri pentru trecerea din evidența extrabilanțieră (cont 8058) în evidența curentă și de executare silită în cazul mai multor contribuabili persoane fizice care au dobândit în anul 2023, venituri potrivit informațiilor declarate de plătitorii de venit (D 112 “Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” și D 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit”), și/sau bunuri urmăribile potrivit informațiilor declarate de notari publici (D 208 „Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal”).	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Dolj măsuri concrete care să asigure identificarea debitorilor persoane fizice declarați în stare de insolvabilitate, care au realizat venituri din salarii sau asimilate salariilor, din alte surse de venit, transferul acestora din evidența separată în evidența curentă și încasarea creanțelor datorate bugetului de stat. Termen de implementare: 30 iunie 2025

VII.CR.gj.1. Au fost menținute și raportate în situațiile financiare ale anului auditat creanțe bugetare aferente unor debitori radiați din registrele în care au fost înregistrați și pentru care nu a fost atrasă răspunderea materială a membrilor organelor de conducere	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Gorj, efectuarea demersurilor necesare pentru verificarea și confirmarea realității și exactității soldului contului 463 "Creanțe ale bugetului de stat", anterior întocmirii situațiilor financiare, prin extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor debitorilor - persoane juridice, care au fost radiați din registrele în care au fost înregistrați, efectuarea corecțiilor care se impun în evidența contabilă și în evidența analitică pe plătitor. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CR.gj.2. Neidentificarea debitorilor declarați în stare de insolvabilitate care au realizat venituri urmările din pensii, salarii, venituri din alte surse și/sau dețin bunuri urmăribile, în vederea reluării măsurilor de executare silită, concomitent cu trecerea în evidența contabilă curentă a creanțelor bugetare ale acestora în sumă de 23.274.081 lei.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Gorj, efectuarea unei analize interne în vederea evaluării modului de evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat prin inventarierea soldului contului 8058 "Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului", identificarea debitorilor declarați în stare de insolvabilitate care au dobândit venituri sau bunuri urmăribile, trecerea obligațiilor fiscale din evidența separată în evidența curentă, executare silită și încasarea acestora. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CR.gj.3. Nu a fost atrasă răspunderea solidară a administratorilor/asociaților în cazul debitorilor care înregistrează arierate	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Gorj: - instituirea măsurilor asiguratorii prin emiterea popririlor asiguratorii pe veniturile persoanelor fizice pentru care s-a angajat răspunderea solidară, respectiv aplicarea sechestrelor asiguratorii asupra bunurilor mobile și/sau imobile aflate în proprietatea acestora; - efectuarea unei analize comportamentale din punct de vedere fiscal a tuturor debitorilor care înregistrează obligații fiscale neachitate la bugetul de stat și în funcție de rezultatele analizei efectuate, dispunerea măsurilor legale pentru demararea procedurii de declanșare a insolvenței debitorilor. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CR.gj.4. Organele fiscale nu au procedat la valorificarea bunurilor sechestrate în termen legal.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Gorj:

		- efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor ce determină nerespectarea de către organele fiscale a condițiilor impuse de lege pentru valorificarea bunurilor sechestrate în cazul în care creanța fiscală datorată nu este stinsă în termen de 15 zile de la data încheierii procesului verbal de sechestru; - dispunerea unor măsuri concrete care să asigure extinderea verificării în vederea identificării tuturor situațiilor în care nu s-a trecut la valorificarea bunurilor în termenul legal. În toate cazurile identificate, inclusiv în cele constatate de echipa de audit, se vor dispune măsuri pentru valorificarea bunurilor sechestrate în termen de 15 zile de la data încheierii procesului verbal de sechestru. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CR.gj.5. Nu a fost efectuată evaluarea bunurilor sechestrate în cadrul activității de executare silită a debitorilor persoane fizice și juridice.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Gorj identificarea tuturor sechestrelor neevaluate și implicit nevalorificate și dispunerea măsurilor legale pentru demararea procedurilor de evaluare a bunurilor sechestrate în vederea valorificării și recuperării debitelor la bugetul general consolidat al statului. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CR.gj.6. Nerespectarea condițiilor prevăzute de regimul de monitorizare și supraveghere a debitorului	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Gorj: - monitorizarea și supravegherea permanentă a debitorilor pentru care a fost aprobată restructurarea obligațiilor bugetare, atât de către expertul independent, cât și de către organul fiscal în vederea realizării măsurilor din planul de restructurare, la termenele și în condițiile legii; - respectarea cerințelor Procedurii de aplicare a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante, prin întocmirea formularelor utilizate pentru aplicarea acestor prevederi. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CR.gj.7.1 Organul fiscal nu investighează actele și faptele rezultate din activitatea debitorilor pentru care s-a dispus deschiderea procedurii falimentului: S-a constatat inexistența mecanismele de control intern prevăzute de lege, precum și lipsa procedurilor/reglementărilor interne la nivelul AJFP Gorj care să asigure luarea măsurilor de identificare a	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Gorj: - monitorizarea permanentă a debitorilor pentru care a fost deschisă procedura insolvenței/falimentului, identificarea actelor/operațiunilor frauduloase ale debitorului în dauna drepturilor

actelor/operațiunilor frauduloase ale debitorului efectuate în dauna drepturilor creditorilor, precum și de atragere a răspunderii organelor de conducere a debitorilor persoane juridice aflați în insolvență/faliment. VII.CR.gj.7.2. Organul fiscal nu a promovat acțiune pentru anularea actelor frauduloase în dosarele în care deține mai mult de 50% din valoarea creanțelor înscrise la masa credală VII.CR.gj.7.3. Neurmărirea respectării prevederilor legale privind depunerea de către contribuabilii care au optat să repartizeze dividende în cursul exercițiului financiar a situațiilor financiare interimare trimestriale cu scop special VII.CR.gj.7.4. Neefectuarea analizei situației fiscale a contribuabililor persoane juridice care au plătit dividende în anul 2023 și 2022		creditorilor, efectuarea demersurilor necesare, de către serviciul juridic, pentru formularea unei acțiuni în anularea acestora, promovarea tuturor acțiunilor privind atragerea răspunderii reprezentanților debitorilor care au contribuit la starea de insolvență/faliment, la termenele și în condițiile legii; - efectuarea unei analize de risc pentru contribuabilul identificat și în cazul în care se impune, includerea în programul de activitate pentru efectuarea de verificări fiscale; - respectarea procedurilor interne privind aplicarea sancțiunilor pentru nerespectarea obligației depunerii situațiilor financiare interimare, în scopul creșterii gradului de conformare voluntară la plată. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CR.mh.1. Referitor la eficiența/performața activității de executare silită (persoane fizice și juridice): <i>Cu privire la instituirea sechestrelor asupra bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea debitorului (persoane fizice /juridice)</i> a) în cazul unui contribuabil persoană juridică, pentru recuperarea debitelor (arieratelor) în sumă de 240.826 lei (88.380 lei an curent_2023 și 152.446 lei debite mai mari de 1 an), entitatea (SFO Vânju Mare) nu a continuat procedurile de executare silită respectiv nu au fost luate măsuri pentru instituirea de sechestre, în condițiile în care conform informațiilor furnizate de Bilanțul contabil depus pentru anul 2022, contribuabilul în cauză deține și are înregistrat în contabilitate active imobilizate de natura terenurilor în valoare de 24.560 lei și instalații tehnice mașini în valoare de 332.414 lei. b) în cazul a doi contribuabili persoane fizice (xxx – Administrația de Colectare Dr. TR. Severin), contribuabili declarați insolvabili fără bunuri și venituri urmăribile pentru debite în sumă totală de 183.468 lei (169.093 lei debit provenit din atragere răspundere și respectiv 14.375 lei)), entitatea nu a procedat la o verificare documentară și la continuarea măsurilor de executare silită, respectiv nu a identificat faptul că persoanele fizice în cauză, în semestrul 1_2023 și respectiv în semestrul 2_2023 au moștenit/achiziționat bunuri în valoare de 92.500 lei și respectiv 134.253 lei. <i>Referitor la executare silită a conturilor bancare și a veniturilor care se cuvin debitorului în relațiile cu terții (persoane fizice)/cazuri de prescripție a dreptului de a cere executarea silită a obligațiilor restante</i>	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate DGRFP Craiova - AJFP Mehedinți efectuarea unei analize interne în vederea evaluării activității de colectare și executare silită. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure identificarea cauzelor ce determină abateri în activitatea de executare silită a creanțelor fiscale. În baza concluziilor acestei analize, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure întreprinderea tuturor demersurilor legale necesare în vederea aplicării integrale a procedurilor de executare silită: identificarea surselor de venit, a bunurilor mobile și imobile urmăribile, instituirea de sechestre în condițiile legii și valorificarea bunurilor sechestrate, poprirea disponibilităților bănești atragerea răspunderii solidare a administratorilor, inclusiv analiza sumei de 619.414 lei în vederea recuperării de la persoanele răspunzătoare. Termen de implementare: 30 iunie 2025

a) pentru un număr de 5 contribuabili persoane fizice, cu debite reprezentând creanțe fiscale restante la 31.12.2023 în suma totală de 920.829 lei, nu a instituit popriri la unitățile bancare unde debitorii au deschise conturi. În timpul acțiunii de audit au fost instituite popriri bancare pentru contribuabilii în cauză. b) au fost identificați 10 contribuabili persoane fizice declarați insolvabili fără bunuri și venituri urmăribile (3 contribuabili cu venituri declarate D112 și 7 contribuabili cu pensii), cu debite totale de recuperat în sumă de 8.912.158 lei care, deși au dobândit venituri urmăribile în anul 2023 (venituri din salarii și/sau pensii), au fost menținuți nejustificat în evidența separată privind debitorii declarați în stare de insolvabilitate, contrar prevederilor art. 265 alin. (4) din Legea nr. 207 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare. c) nu au fost întreprinse măsuri de executare silită prin poprirea veniturilor din pensii pentru un contribuabil arondat la Administrația de Colectare Dr. Tr. Severin, care a fost declarat insolvabil fără bunuri și venituri urmăribile dar care a realizat venituri din pensii încă din anul 2017 și care ulterior în anul 2023 a decedat astfel că entitatea este în imposibilitatea continuării executării silite recuperării debitului.		
VII.CR.ot.1. Neanalizarea în mod corespunzător a tuturor informațiilor și/sau documentelor relevante, prezentate de debitor sau deținute de organul fiscal pentru justificarea stării de dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești, cu ocazia acordării de eșalonări la plată Astfel, din eșantionul supus verificării, au fost constatate 3 situații în care cu ocazia întocmirii referatelor „A” și „B” în tabelul referitor la „Modul de respectare a condițiilor... de acordare a îlesnirilor la plată...”, la rd. b), deși personalul cu atribuții din cadrul entității a înscris „DA”, respectiv s-a confirmat faptul că operatorul economic „b) se află în dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești”, acordarea eșalonării la plată s-a făcut fără o analiză corespunzătoare a stării de dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești	Nerespectarea condițiilor legale privind acordarea sau menținerea în vigoare a îlesnirilor la plată	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Olt luarea măsurilor necesare pentru: - analiza/revizuirea dosarelor de eșalonare acordate, menționate mai sus și luarea măsurilor legale pentru corectarea cu celeritate a situațiilor care impun acest fapt, inclusiv prin programarea/efectuarea unei inspecții fiscale, după caz; - acordarea eșalonărilor la plată cu verificarea îndeplinirii condiției referitoare la dificultatea generată de lipsa temporară de disponibilități bănești, cu respectarea prevederilor legale în vigoare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CR.ot.2. Referitor la activitățile de analiză și verificare a arieratelor bugetare: nu au fost efectuate, în toate cazurile, demersurile pentru aplicarea măsurilor de executare silită a creanțelor datorate de contribuabilii, persoane fizice aflați în stare de insolvabilitate, care în anul 2023 au realizat venituri din salarii, pensii etc. sau care au dobândit bunuri urmăribile	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Olt luarea măsurilor pentru trecerea din evidența separată în evidența curentă și de executare silită a contribuabililor care au dobândit venituri sau bunuri urmăribile, pentru care nu au fost luate măsuri până la data controlului, precum și analiza periodică a stării de fapt fiscale a contribuabililor declarați insolvabili fără

		venituri sau bunuri urmăribile, în vederea identificării situațiilor similare celor constatate în timpul controlului și în măsura în care se impune, trecerea din evidența separată în evidența curentă și luarea tuturor măsurilor necesare, inclusiv extinderea verificărilor și pentru alți contribuabili, în cazul salariilor. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CR.ot.3. Referitor la activitățile de analiză și verificare a arieratelor bugetare: Nu au fost întreprinse în toate cazurile măsurile necesare pentru recuperarea creanțelor curente neachitate de societățile aflate în procedura insolvenței, născute după data deschiderii procedurii, în principal prin formularea și transmiterea către administratorii/lichidatorii judiciari a cererilor pentru plata cu prioritate a acestora	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Olt luarea tuturor măsurilor necesare pentru recuperarea creanțelor curente neachitate de societățile aflate în procedura insolvenței, creanțe născute după data deschiderii procedurii, în principal prin formularea și transmiterea către administratorii/lichidatorii judiciari a cererilor pentru plata cu prioritate a acestora. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CR.ot.4. Referitor la activitățile de restructurare a obligațiilor bugetare: Neînstituirea unui regim de monitorizare și supraveghere în ceea ce privește respectarea prevederilor și a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare asumate prin planul de restructurare, în cazul debitorilor care au beneficiat de restructurarea obligațiilor bugetare restante	Nerespectarea condițiilor legale privind instituirea restructurărilor obligațiilor bugetare restante pentru agenție economice aflați în dificultate financiară	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova - AJFP Olt măsuri concrete care să conducă la: - inventarierea tuturor debitorilor care beneficiază și au în derulare facilități fiscale de natura restructurării obligațiilor bugetare restante, precum și asigurarea unui regim de supraveghere/monitorizare a debitorilor pe toată perioada implementării măsurilor incluse în planul de restructurare în conformitate cu prevederile legale în vigoare; - luarea măsurilor legale care se impun pentru corectarea cu celeritate a situațiilor în care se constată nerespectarea prevederilor și a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare asumate prin planul de restructurare. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CR.vl.1. S-a constatat faptul că în 2 situații în care au fost acordate eșalonări simplificate aceluiași contribuabil (CUI 42208504), organul fiscal nu a respectat în totalitate prevederile OPANAF nr.1767/2021 pentru aprobarea Procedurii de acordare a eșalonării la plată în formă simplificată în sensul că în cazul în care debitorul a optat pentru plata diferențiată a ratelor de eșalonare, diferența de procent nu s-a împărțit în mod egal pentru fiecare rată de eșalonare, pentru următoarele luni rămase din propunerea de grafic.	Nerespectarea condițiilor legale privind acordarea sau menținerea în vigoare a înlesnirilor la plată	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Craiova – AJFP Vâlcea măsuri pentru respectarea în totalitate a prevederilor OPANAF nr.1767/2021 pentru aprobarea Procedurii de acordare a eșalonării la plată în formă simplificată. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.CR.vl.2. Din analiza documentelor puse la dispoziție a rezultat faptul că organul fiscal (DGAMC București) nu a procedat la înscrierea	Generarea unui prejudiciu în dauna bugetului de stat determinat de	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună măsuri pentru:

la masa credală a unei creanțe fiscale în sumă de 2.678.742 lei pentru un contribuabil intrat în insolvență în anul 2016.	neînscrierea la masa credală a unei creanțe fiscale	- analizarea acțiunilor realizate de DGAMC cu privire la modul de gestionare a contribuabilului xxx SA în cadrul procedurii insolvenței, în special în legătură cu stabilirea creanțelor care pot face obiectul cererilor de creanță pentru tabloul creditorilor și identificarea, dacă este cazul, a unor eventuale inacțiuni sau acțiuni eronate cauzate de interpretarea deficitară a prevederilor legale aplicabile în domeniu și dispunerea măsurilor legale; - analizarea existenței unor posibilități legale de recuperare a acestor creanțe la momentul actual și dispunerea măsurilor legale; - analiza oportunității întocmirii/actualizării unor proceduri de lucru la nivelul ANAF cu privire la această situație astfel încât să se minimizeze riscul de nerealizare a creanțelor cuvenite organului fiscal în cadrul procedurilor de insolvență; - măsuri concrete pentru efectuarea unei analize interne în scopul stabilirii persoanelor cu atribuții în derularea procedurilor legale pentru înscrierea la masa credala a creantei totale; - dispunerea masurilor legale care se impun în functie de rezultatele analizei interne. Termen de implementare: 30 iunie 2025
DGRFP TIMIȘOARA		
VII.TM.1. deficiențe privind neefectuarea, cel puțin o dată pe an, a investigației asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate, în vederea identificării contribuabililor care au realizat venituri urmăribile din pensii, salarii sau asimilate acestora, respectiv din dividende sau alte forme de venit conform D 205 (jocuri de noroc), au fost constatate la AJFP Caraș-Severin, AJFP Hunedoara și AJFP Timiș. În această situație din verificarea efectuată asupra creanțelor aferente bugetului de stat, existente în soldul contului 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului”, s-a constatat menținerea eronată în această evidență a unor contribuabili care pe parcursul anului 2023 au realizat venituri din activitatea desfășurată ca salariat sau venituri al căror impozit se reține la sursă (dividende sau alte forme de venit conform D205) sau venituri provenite din pensii, contrar prevederilor legale. În cazul AJFP Hunedoara valoarea sumelor menținute nejustificat în soldul contului 8058 „Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului” a fost de 64.012.673 lei, respectiv la AJFP Caraș-Severin a fost de 814.375 lei.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Timișoara efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele privind neefectuarea, cel puțin o dată pe an, a investigației asupra stării contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate, în vederea identificării contribuabililor care au realizat venituri urmăribile din pensii, salarii sau asimilate acestora, respectiv din dividende sau alte forme de venit conform D 205 (jocuri de noroc). În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025

VII.TM.2. deficiențe privind identificarea contribuabililor care au înregistrat arierate în anul 2023 și au raportat în situațiile financiare active imobilizate (terenuri, clădiri, alte imobilizări) s-au constatat la AJFP Timiș în cazul a 2 contribuabili care au beneficiat de dividende în sumă totală de 1.114.448 lei și totodată, potrivit situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023, dețin imobilizări corporale în sumă totală de 451.948 lei, pentru care nu s-a procedat la instituirea de sechestre.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Timișoara efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele privind neefectuarea, cel puțin o dată pe an, a investigației asupra stării contribuabililor declarați în privind identificarea contribuabililor care au înregistrat arierate în anul 2023 și au raportat în situațiile financiare active imobilizate (terenuri, clădiri, alte imobilizări). În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remediarea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.TM.3. referitor la instituirea sechestrului asupra bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea debitorului, în cazul AJFP Caraș-Severin, s-au constatat deficiențe privind activitatea de executare silită, în sensul că deși debitorii cărora li s-au sechestrat bunuri mobile și imobile nu au achitat obligațiile către bugetul general consolidat în termenul de 15 zile de la data încheierii procesului verbal de sechestr, organele de executare fiscală nu au procedat în toate cazurile la valorificarea bunurilor sechestrate după expirarea acestui termen legal. Într-un alt caz s-a instituit sechestr asupra unui bun care nu era în proprietatea debitorului. În cazul AJFP Timiș, doar pentru un număr de 27 de imobile din totalul de 75 de imobile înscrise cu ipotecă legală în cartea funciară, conform aplicației NOES, au fost organizate licitații în vederea valorificării bunurilor evaluate. În cazul a 3 contribuabili persoane fizice care dețin un număr de 34 imobile de natura terenuri nu au fost demarată procedura de valorificare a bunurilor imobile sechestrate, pentru un număr de 27 imobile, cu consecințe în efectuarea cu întârziere a operațiunii de stingere a obligațiilor restante și de încasare a veniturilor la bugetul general consolidat. De asemenea, în cazul unui contribuabil care figurează cu creanțe bugetare în valoare de 6.531.209 lei, potrivit aplicației informatice SACF de la nivelul AJFP Timiș, s-a constatat că nu s-a procedat la solicitarea evaluării imobilelor deținute de către organul fiscal competent, respectiv SFO Moldova Nouă, pentru imobilul constând în teren constructibil situat în jud. Caraș-Severin în suprafață de 1.440 mp, localitatea Divici, UATC Pojejena. Pentru acest caz nu a fost instituit sechestr executoriu, care să fie notificat în cartea funciară și pentru care s-a reținut sustragerea de sub sechestr, operațiune efectuată de către un executor judecătoresc, posibil cu încălcarea	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Timișoara efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele privind activitatea de executare silită, în sensul în care deși debitorii cărora li s-au sechestrat bunuri mobile și imobile nu au achitat obligațiile către bugetul general consolidat în termenul de 15 zile de la data încheierii procesului verbal de sechestr, organele de executare fiscală nu au procedat în toate cazurile la valorificarea bunurilor sechestrate după expirarea acestui termen legal. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remediarea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025

prevederilor legale. Menționăm că la data înscripționării în cartea funciară a sechestrului executoriu nu a fost înscripționată nicio altă sarcină asupra acestui imobil. La data instituirii ipotecii nu era înscrisă/intabulată nici o altă formă de ipotecă / garanție / sarcini / urmărire silită respectiv nici un creditor sau urmăritor, (excluzând ipotecile AJFP Timiș) și nici ulterior până la data valorificării de către executor instituția nu a fost notificată de către executorul judecătoresc despre existența dosarului de executare și nici nu a primit de la OCPI Caraș-Severin vreo informare privind altă ipotecă sau înscrierea urmăririi silite. Prin măsuri operative pe parcursul auditului de conformitate organul de executare silită a procedat la formularea unei sesizări penale către Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Timișoara împotriva executorului judecătoresc în cauză pentru sustragerea de sub sechestrul a unui bun imobil.		
VII.TM.4. nu s-a procedat la aplicarea celorlalte măsuri de executare silită (popriri) la AJFP Hunedoara în cazul veniturilor din salarii/pensii/dividende realizate de contribuabili persoane fizice în anul 2023, abaterea reținută din analiza efectuată asupra soldului contului 463 „Creanțe ale bugetului de stat”, respectiv a contului 8039001 „Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat” la 31.12.2023.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Timișoara efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele privind aplicarea celorlalte măsuri de executare silită (popriri) la AJFP Hunedoara în cazul veniturilor din salarii/pensii/dividende realizate de contribuabili persoane fizice în anul 2023. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.TM.5. deficiențe privind activitatea de acordare a îlesnirilor/eșalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante, în sensul că la data când contribuabilul nu și-a achitat datoriile la termenele prevăzute în eşalonarea la plată, nu a fost emisă decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonărilor la plata obligațiilor fiscale (AJFP Caraș-Severin).	Nerespectarea condițiilor legale privind acordarea sau menținerea în vigoare a îlesnirilor la plată	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Timișoara – AJFP Caraș-Severin efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele privind activitatea de acordare a îlesnirilor/eșalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante, în sensul că la data când contribuabilul nu și-a achitat datoriile la termenele prevăzute în eşalonarea la plată, nu a fost emisă decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonărilor la plata obligațiilor fiscale. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.TM.6. neidentificarea situațiilor în care organul fiscal nu a fost activ în protejarea intereselor statului (nu a contestat încheierea de deschidere a procedurii insolvenței; dacă sechestrele aplicate au fost depuse la cererea	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Timișoara efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele ce au constat în inactivitatea

de înscriere la masa credală; dacă respingerile au fost contestate, etc.) La AJFP Timiș s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate privind desfășurarea procedurii insolvenței aferentă contribuabilul XXX SRL. În legătură cu acest contribuabil facem următoarele mențiuni: a) În anul 2020 a fost deschis un dosar de insolvență aflat pe rolul Tribunalului Timiș care parcurge fazele de închidere a procedurii de insolvență și intrarea în procedură de faliment. Conform tabelului definitiv al creanțelor publicat în BPI nr. 19437 din 16.11.2021, AJFP Timiș are înscrisă o creanță garantată de 661.698 lei (17,529%) și o creanță bugetară în sumă totală de 2.715.722 lei deținând o pondere de 71,94% în total creanțe. Încheierea civilă nr. 146/2022 din data de 03.02.2022 prin care judecătorul sindic dispune intrarea în procedura generală de faliment a debitoarei a fost contestată de contribuabil, instanța pronunțând admiterea contestației și anularea tuturor demersurilor procedurale efectuate și de asemenea, radierea de la Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Timiș a mențiunii referitoare la deschiderea procedurii insolvenței. Ulterior, după 6 luni (14.01.2023), debitoarea XXX SRL solicită din nou deschiderea procedurii de insolvență, prin procedura generală. În Tabelul definitiv al creanțelor asupra averii debitoarei actualizat la 06.02.2024, AJFP Timiș se înscrie cu o creanță garantată în valoare de 135.843 lei, reprezentând 1,2753% și cu o creanță bugetară în valoare de 5.064.567 lei, reprezentând 47,5451% din total masă credală, iar administratorul societății - asociatul unic se înscrie cu o creanță în valoare de 5.392.123 lei, reprezentând 50,6297% din masa credală, în condițiile în care în dosarul anterior de insolvență nu deținea această calitate de creditor. Având în vedere parcursul dosarului de insolvență mai sus menționat, se constată introducerea în tabelul definitiv al creanțelor fără justificare din partea practicianului de insolvență, a fostului administrator al societății, cu o creanță majoritară (50,6297% din masa credală). Organul fiscal, AJFP Timiș nu a solicitat clarificări cu privire la realitatea documentelor prin care administratorul societății XXX SRL înscrie creanța în tabelul definitiv, fapt ce conduce la anularea ponderii de peste 50% din masa credală a organului fiscal. b) Prin Raportul privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență a debitoarei (03.03.2023), se menționează faptul că nu au existat transferuri patrimoniale, deși din dosarul anterior de		organelor fiscale în protejarea intereselor statului (nu au contestat încheierea de deschidere a procedurii insolvenței; dacă sechestrile aplicate au fost depuse la cererea de înscriere la masa credală; dacă respingerile au fost contestate, etc.). În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025

insolvență, precum și din Raportul de inspecție fiscală nr. F-TM_72 din data de 27.02.2023 întocmit de organul de inspecție fiscală, cu ocazia redeschiderii procedurii, este menționat faptul că societatea deține imobilizări corporale în valoare totală de 1.312.124 lei. Despre această situație a existenței imobilizărilor corporale, deținute anterior datei deschiderii noii proceduri de insolvență (după 6 luni), nu se face referire în – Raportul – cauze, mai sus amintit și de asemenea nu sunt prezentate alte acte sau documente incidente prevederilor art. 117 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, care să justifice nedeclararea acestor imobilizări corporale. Prin măsuri luate în timpul auditului, entitatea a procedat la declanșarea unui control inopinat în baza adresei Serviciului juridic.		
DGRFP BRAȘOV		
VII.BV.1. Neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită - înființarea popririlor asupra disponibilităților din conturile bancare, a popririlor pe terți, executarea veniturilor urmăribile, instituirea de sechestre - după expirarea termenului de 15 zile de la data comunicării somației, în vederea stingerii creanțelor fiscale aflate în executare silită – abateri identificate la nivelul AJFP Alba și AJFP Mureș.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele ce au constat în neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită - înființarea popririlor asupra disponibilităților din conturile bancare, a popririlor pe terți, executarea veniturilor urmăribile, instituirea de sechestre - după expirarea termenului de 15 zile de la data comunicării somației. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.BV.2. Nu a fost solicitată evaluarea bunurilor mobile sechestrate prin procese verbale de sechestru, în vederea valorificării acestora și stingerii debitelor restante - abateri identificate la nivelul AJFP Alba și AJFP Mureș.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele ce au constat în nesolicitarea evaluării bunurilor mobile sechestrate prin procese verbale de sechestru, în vederea valorificării acestora și stingerii debitelor restante. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.BV.3. Neefectuarea demersurilor pentru transferarea din evidența specială în evidența curentă, a unor debitori persoane fizice și juridice care nu mai îndeplinesc criteriile de insolabilitate, în condițiile în care aceștia au realizat venituri din salarii sau pensii în anul 2023, abateri constatate la nivelul AJFP Brașov,	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele ce au constat în neefectuarea demersurilor pentru transferarea din

AJFP Harghita (abatere în sumă de 234.643 lei), AJFP Mureș și AJFP Sibiu.		evidența specială în evidența curentă, a unor debitori persoane fizice și juridice care nu mai îndeplinesc criteriile de insolvabilitate, în condițiile în care aceștia au realizat venituri din salarii sau pensii în anul 2023. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.BV.4. Nu au fost înscrise în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare, procese verbale de sechestru instituite asupra unor bunuri mobile – abatere constatată la nivelul AJFP Mureș.	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele ce au constat în neînscrierea în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare a proceselor verbale de sechestru instituite asupra unor bunuri mobile. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.BV.5. Menținerea nejustificată în evidențele contabile și fiscale la 31.12.2023 a unor arierate pentru care instanța a dispus transformarea în avertisment respectiv anularea, abatere fiind identificată la nivelul AJFP Covasna (în sumă de 16.300 lei).	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov – AJFP Covasna efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele ce au constat în menținerea nejustificată în evidențele contabile și fiscale la 31.12.2023 a unor arierate pentru care instanța a dispus transformarea în avertisment, respectiv anularea. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025
VII.BV.6. Prezentarea unor informații eronate privind volumul arieratelor nerecuperabile la bugetul general consolidat la 31.12.2023, aferente unor contribuabili radiați din registrele în care au fost înregistrați și pentru care nu s-a atras răspunderea altor persoane, abatere identificată la nivelul AJFP Harghita (în sumă de 738.119 lei).	Nerecuperarea tuturor creanțelor bugetare de către organul fiscal	În atenția conducerii ANAF: Recomandăm să dispună structurilor subordonate din cadrul DGRFP Brașov - AJFP Harghita efectuarea unei analize interne în vederea evaluării cauzelor care au determinat deficiențele ce au constat în prezentarea unor informații eronate privind volumul arieratelor nerecuperabile la bugetul general consolidat la 31.12.2023, aferente unor contribuabili radiați din registrele în care au fost înregistrați și pentru care nu s-a atras răspunderea altor persoane. În baza concluziilor obținute, vor fi dispuse măsuri concrete care să asigure remedierea deficiențelor constatate. Termen de implementare: 30 iunie 2025

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu deosebită considerație,

**ȘEF DEPARTAMENT II,
CONSILIER DE CONTURI**

AUREL DUMITRU

Aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 370/10.04.2025