



DEPARTAMENTUL II

61395/08.09.2023

APROBAT

*Șef Departament II
Consilier de conturi*

Adrian Popa

Raport de follow-up
*privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17/21.09.2022*

A. Introducere:

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Departamentul II – Direcția 1, la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili (DGAMC) cu sediul în București, Str. Lucrețiu Pătrășcanu nr. 10 sector 3, cod unic de înregistrare (CUI) 35370812.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor din **Decizia nr. 17/21.09.2022** formulate în urma desfășurării misiunii de audit de conformitate (control) cu tema “Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală” pentru anul 2021, pentru care a fost întocmit Raportul de control nr. 27.902/18.07.2022.

Decizia nr. 17/21.09.2022 a conținut un număr de 7 abateri, pentru înlăturarea cărora s-au dispus 7 măsuri.

Până în prezent, nu a mai fost efectuată nicio misiune de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17/21.09.2022.

B. Rezultatele verificării:

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa măsurile/recomandările Curții de Conturi au fost următoarele:

B.1. Referitor la măsura nr. 1 având ca termen de ducere la îndeplinire 30.12.2022:

Secțiunea 1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Referitor la activitatea de colectare a veniturilor bugetului general consolidat, de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat, s-au constatat cu privire la respectarea termenului legal de soluționare DNOR depuse de persoanele impozabile, se constată întârzieri în soluționarea DNOR, respectiv la data de 31.12.2021, un număr de 86 deconturi erau cu termenul de soluționare depășit, respectiv 18,41% din cele în curs de soluționare, din care la un număr de 14 deconturi (16,3%) s-au înregistrat întârzieri de peste 365 de zile.

În acest sens, relevante sunt următoarele date și informații:

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

Data raportării	Total general		În termenul legal de soluționare		Cu termenul legal de soluționare suspendat		Cu termenul legal de soluționare întârziat	
	Număr	mil. lei	Număr	mil. lei	Număr	mil. lei	număr	mil. lei
31.12.2021	467	1.258,30	377	983,19	4	23,68	86	251,43
31.12.2020	1.108	2.842,66	640	1.283,55	5	3,72	463	1.555,39

Comparativ, în anul 2021 față de anul 2020, se constată o scădere a stocului de DNOR aflate în curs de soluționare (numeric și valoric). Se remarcă în special și o reducere a DNOR cu termenul legal de soluționare întârziat, de la 463 la 86 deconturi.

Situația deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu termenul legal de soluționare întârziat se prezintă astfel:

Data raportării DGAMC	Total general		181 - 270 zile		271 – 365 zile		Peste 365 zile	
	Număr	mil. lei	număr	mil. lei	Număr	mil. lei	număr	mil. lei
31.12. 2021	86	251,43	9	22,29	5	5,60	14	146,08
31.12. 2020	463	1.555,39	26	630,35	7	6,53	34	25,89

Se constată astfel că, întârzierile în soluționarea DNOR cu peste 180 zile reprezintă 32,6% din totalul deconturilor nesoluționate în termen în anul 2021, respectiv 14,5% în anul 2020.

În funcție de domeniul de activitate, situația deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu termenul legal de soluționare întârziat, se prezintă astfel:

Data raportării DGAMC	Total general		Din care:					
			Aflate la activitatea de administrare a veniturilor				Aflate la activitatea de inspecție fiscală	
			Total		Din care: cu decizii de rambursare			
Nr	mil. lei	Nr	mil. lei	Nr	mil. lei	Nr	mil. lei	
31.12. 2021	86	251,43	28	57,5	28	51,79	58	193,93
31.12. 2020	463	1.555,39	408	1.328,55	403	1.296,60	55	226,84

La data de 31.12.2021, un număr de 28 deconturi cu termen de soluționare depășit (32,56%) se aflau în gestiunea activității de administrare a veniturilor **cu decizii de rambursare aprobate**, iar un număr de 58 deconturi cu termen de soluționare depășit, respectiv 67,44% se aflau în gestiunea activității de inspecție fiscală.

Act normativ incident: art. 77 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Abaterea de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27.902/18.07.2022, la pag. 21.

Secțiunea 2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Măsura nr. 1: Pentru remedierea deficiențelor consemnate la pct. 1 din considerentele deciziei, directorul general al DGAMC va dispune și va urmări continuarea demersurilor și propunerilor de modificare a cadrului procedural, astfel să se îmbunătățească instrumentele de evaluare a riscului fiscal în etapa premergătoare acordării rambursărilor de TVA.

Secțiunea 3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Prin adresa cu nr. 125 MC_API/10.05.2023, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a prezentat echipei de audit, la data de 11.05.2023, demersurile întreprinse la acest nivel

pentru ducerea la îndeplinire în termenul stabilit a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17/21.09.2022, emisă în baza constatărilor și concluziilor Raportului de control nr. 27.902/18.07.2022, respectiv:

Prin adresa cu nr. 457 MC_API/28.12.2022, înregistrată la registratura generală a Curții de Conturi a României cu nr. 103040/30.12.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a prezentat stadiul privind activitățile realizate, respectiv:

”În ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire în termenul stabilit, respectiv 30.12.2022, a măsurilor dispuse în sarcina Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili prin Decizia nr. 17 din 21.09.2022, emisă în baza constatărilor și concluziilor Raportului de control nr. 27.902/18.07.2022 încheiat la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, în cele ce urmează vă comunicăm demersurile întreprinse de către direcția noastră în acest sens, cu rugămintea să dispuneți analiza acestora în cadrul procesului de valorificare a actelor de control, conform prevederilor Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Astfel, referitor la măsura 1, privind continuarea demersurilor și propunerilor de modificare a cadrului procedural pentru îmbunătățirea instrumentelor de evaluare a riscului fiscal în etapa premergătoare acordării rambursărilor de TVA, aceasta se consideră implementată în termen, în baza celor comunicate de către Serviciul Rambursare TVA, prin adresa nr. 8860/21.12.2022, anexată în copie prezentei.”

Prin adresa cu nr. TVA 8860/21.12.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Serviciul Rambursare TVA a prezentat Serviciului de audit public intern activitățile realizate, respectiv:

”Cu privire la măsura 1 dispusă de Curtea de Conturi a României prin Decizia nr. 17/21.09.2022 privind înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de control nr. 27902/18.07.2022, dorim să vă aducem la cunoștință că aceasta a fost implementată.

În Monitorul Oficial nr. 242 din data de 11.03.2022, a fost publicat Ordinul nr. 352 a președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, fiind avute în vedere inclusiv propunerile direcției noastre de modificare a prevederilor din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3699/2015 referitoare la înscrierea/radierea persoanelor impozabile în/din baza de date specială.”

În concluzie, în urma analizei documentelor puse la dispoziția echipei de audit de către reprezentanții DGAMC, în urma prezentei misiuni de follow-up se constată că măsura nr. 1 este implementată, deoarece au fost continuate demersurile și propunerile de modificare a cadrului procedural necesare care au condus la remedierea deficienței consemnată în considerentele deciziei, respectiv îmbunătățirea instrumentelor de evaluare a riscului fiscal în etapa premergătoare acordării rambursărilor de TVA.

B.2. Referitor la măsura nr.2 (punctele 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 și 2.5) având ca termen de ducere la îndeplinire 30.12.2022:

Secțiunea 1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

2. Referitor la efectuarea inspecțiilor fiscale, s-au constatat următoarele:

2.1 Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește durata de efectuare a inspecției fiscale, în conformitate cu prevederile OG 92/2003 și Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

Din analiza situației sintetice privind actele de control încheiate la DGAMC în anul 2021, a fost identificat un număr de 88 acte de control încheiate cu depășirea termenului de 180 de zile a duratei efective de efectuare a inspecției fiscale.

Act normativ incident: art. 126 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Abaterea de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27.902 din data de 18.07.2022, la pag. 27-29.

2.2 Neefectuarea analizei de risc în baza tuturor elementelor care pot conduce la stabilirea de impozite suplimentare, prin neincluderea în programul de control a unor contribuabili persoane juridice care prezintă diferențe semnificative între impozitul pe profit declarat în situațiile financiare și cel declarat în Declarația anuală 101 privind impozitul pe profit, pentru anul 2020 (anexa 23 din datele și informațiile furnizate de către Centrul Național de Informații Fiscale). Din analiza informațiilor conținute în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2020 de către contribuabilii administrați de DGAMC, prin comparație cu cele din Declarația anuală 101 privind impozitul pe profit, pentru anul 2020, s-au constatat diferențe semnificative la un număr de 33 de mari contribuabili.

Din verificarea efectuată a situației marilor contribuabili care au depus Declarația anuală 101 privind impozitul pe profit și situațiile financiare aferente anului 2020 au fost identificați 33 de mari contribuabili care au declarat în situațiile financiare un impozit pe profit substanțial mai mare decât cel declarat în Declarația anuală 101 privind impozitul pe profit.

Situația acestor 33 de mari contribuabili indică un risc de sustragere de la plata impozitului pe profit prin declararea unei sume mai mici decât cea reală.

S-a constatat că 24 de mari contribuabili din totalul de 33 nu au depus în cursul anului 2021 nici o declarație rectificativă a Declarației 101 privind impozitul pe profit, iar ceilalți 9 au depus declarații rectificative însă nu la valoarea declarată în bilanș pentru impozitul pe profit, ceea ce indică un risc și mai mare de neconformare la declararea, respectiv plata impozitului pe profit în cazul acestor contribuabili.

Act normativ incident: art. 121 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Abaterea de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27.902 din data de 18.07.2022, la pag. 36-40.

2.3 Necuprinderea în activitatea de inspecție fiscală a agenților economici care au înregistrat pierderi în ultimii 5 ani consecutiv.

Din analizarea datelor sintetice privind lista persoanelor juridice cu pierderi în ultimii 5 ani, elaborată de organele fiscale, a rezultat faptul că un număr de 93 de mari contribuabili au înregistrat pierderi în ultimii 5 ani, consecutiv.

Echipa de audit a luat în analiză contribuabilii cu cele mai mari pierderi raportate în situațiile financiare depuse pentru anul 2020, care nu au fost radiați, declarați inactivi, în insolvență sau faliment și care declară pierderi de 5 ani consecutiv.

Din analiză, a rezultat că în cazul a 10 mari contribuabili dintre cei care au declarat pierdere fiscală în mai mulți ani consecutivi, în cursul anului 2021 a fost efectuată inspecție fiscală doar la un singur contribuabil.

Astfel, o analiză aprofundată a acestor date efectuată la nivelul DGAMC, nu doar pentru contribuabilii cu cele mai mari pierderi consecutive, ar indica în timp util faptul că anumiți contribuabili se îndreaptă spre situații financiare dificile și ar permite organelor fiscale să acționeze în timp util pentru recuperarea creanțelor fiscale, înainte de intrarea contribuabililor în insolvență sau chiar faliment. Un factor de risc îl reprezintă și faptul că unii din contribuabilii cu pierderi declarate succesiv sunt veniți prin transfer de la alte administrații fiscale.

De asemenea, o analiză a contribuabililor cu pierderi consecutive ar identifica pe aceia care mențin societatea doar pe "linia de plutire", fără a avea un interes real de a declara profit cu consecința evidentă a plății impozitului pe profit.

Acte normative incidente:

- Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, actualizată, art. 110 alin. (1)(2), art. 117 alin. (1)(2)

- Legea nr. 85 din 25 iunie 2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, actualizată, art.102 (1)

Abateră de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27.902 din data de 18.07.2022, la pag. 40-42.

2.4 Depășirea termenului legal de 45 de zile pentru soluționarea contestațiilor prevăzut de Codul de procedură fiscală.

Din verificarea efectuată de către echipa de control asupra Situației Contestațiilor Soluționate în cursul anului 2021 prezentată de către DGAMC- Serviciul soluționare contestații, s-a constatat că nu s-a respectat, în toate cazurile, termenul legal pentru soluționarea contestațiilor.

Deși Codul de procedură fiscală prevede un termen legal de 45 zile de răspuns al organului fiscal, în practică soluționarea contestațiilor este efectuată în termene mai mari de 45 de zile.

Acte normative incidente: art. 77, alin. (1), lit a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Abateră de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27.902 din data de 18.07.2022, la pag. 43-45.

2.5 Referitor la accesul la bazele de date destinate activității Serviciului prețuri de transfer din cadrul Unității de Management a Riscurilor cât și a activității de inspecție fiscală s-a constatat că DGAMC a avut un acces limitat, în timp, la baza de date ORBIS - specializată în analiza dosarelor prețurilor de transfer (nu a avut acces în perioada 01.01.2021-02.02.2021, 01.04.2021-08.12.2021 și din data de 21.06.2022 până în prezent). De asemenea, se constată faptul că DGAMC nu are acces la aplicația IDEA, respectiv nu are acces la bazele de date Dealscan, Bloomberg și Royalty Range. Din schimbul de informații ANAF-Asociația Română a Băncilor (ARB), se constată că ANAF obține informații doar de la instituțiile de credit, dar nu are acces la informații din conturile deschise de contribuabili la Trezoreria Statului.

Abateră de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27.902 din data de 18.07.2022, la pag. 54-60.

Secțiunea 2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Măsura nr. 2: Directorul general al DGAMC va dispune și va urmări toate măsurile operative în vederea limitării/eliminării efectelor abaterilor menționate la pct. 2 din considerentele deciziei, respectiv prin:

2.1. măsuri operative pentru încadrarea tuturor inspecțiilor fiscale în termenul maxim legal, prevăzut de Codul de procedură fiscală;

2.2. efectuarea analizelor de risc în baza corelațiilor existente între cele două formulare depuse de către contribuabili, respectiv Declarația 101 privind impozitul pe profit și situațiile financiare într-un termen cât mai scurt de la depunerea acestora, și cuprinderea în Programul de control derulat la nivelul Activității de Inspecție Fiscală din cadrul DGAMC, în funcție de riscul fiscal determinat;

2.3. efectuarea unor analize de risc asupra situației fiscale a contribuabililor care au înregistrat pierderi cu valori semnificative consecutive în ultimii 5 ani și cuprinderea în Programul de control derulat la nivelul Activității de Inspecție Fiscală din cadrul DGAMC, în funcție de riscul fiscal asociat determinat;

2.4. efectuarea unei analize la nivelul Serviciului Soluționare Contestații prin care să fie identificate cauzele ce determină depășirea termenului prevăzut de lege pentru soluționarea contestațiilor (motivarea și justificarea de către organul de soluționare a contestațiilor, în speță Serviciul soluționare contestații a tuturor întârzierilor peste termenul de 45 de zile prevăzut de lege, exclusiv suspendările soluționării motivate), iar ulterior aplicarea măsurilor necesare pentru corectarea acestui tip de abateri. În cazul prelungirii soluționării peste termenul de 45 zile, organul fiscal va informa periodic contribuabilii contestatari cu privire la stadiul de soluționare a contestației depuse.

2.5. informarea conducerii ANAF despre necesitatea asigurării în regim de urgență a accesului la bazele de date și aplicațiile necesare desfășurării activității Serviciului de prețuri de transfer,

serviciilor de inspecție fiscală și serviciilor de executare silită, date fiind riscurile de afectare semnificativă a capacității funcționare generată de imposibilitatea extragerii de informații și de efectuare a unor analize și studii de comparabilitate, după cum urmează:

- furnizarea de informații din baza de date ORBIS la solicitarea structurilor de inspecție fiscală, în cazul acțiunilor de inspecție fiscală pentru care s-a solicitat dosarul prețurilor de transfer;

- realizarea de analize, la solicitarea structurilor de inspecție fiscală, ale dosarelor prețurilor de transfer prezentate de contribuabili în cadrul inspecțiilor fiscale, în vederea identificării riscurilor fiscale asociate prețurilor de transfer;

- realizarea de studii de comparabilitate noi, la solicitarea structurilor de inspecție fiscală, pentru estimarea prețurilor de transfer, în cadrul inspecțiilor fiscale privind dosarul prețurilor de transfer;

- furnizarea de informații din baza de date ORBIS la solicitarea structurilor de inspecție fiscală pentru susținerea constatărilor privind dosarul prețurilor de transfer în cazul contestațiilor și acțiunilor în instanță;

- accesul la bazele de date conținând informații din conturile deschise de contribuabili la Trezoreria Statului.

Secțiunea 3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Prin adresa cu nr. 125 MC_API/10.05.2023, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a prezentat echipei de audit, la data de 11.05.2023, demersurile întreprinse la acest nivel pentru ducerea la îndeplinire în termenul stabilit a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17/21.09.2022, emisă în baza constatărilor și concluziilor Raportului de control nr. 27.902/18.07.2022, respectiv:

Prin adresa cu nr. 457 MC_API/28.12.2022, înregistrată la registratura generală a Curții de Conturi a României cu nr. 103040/30.12.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a prezentat echipei de audit stadiul privind activitățile realizate, respectiv:

”În ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire în termenul stabilit, respectiv 30.12.2022, a măsurilor dispuse în sarcina Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili prin Decizia nr. 17 din 21.09.2022, emisă în baza constatărilor și concluziilor Raportului de control nr. 27.902/18.07.2022 încheiat la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, în cele ce urmează vă comunicăm demersurile întreprinse de către direcția noastră în acest sens, cu rugămintea să dispuneți analiza acestora în cadrul procesului de valorificare a actelor de control, conform prevederilor Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Astfel,

(...)

■ Referitor la măsura 2,

- punctele 2.1, 2.2 și 2.5, cu privire la adoptarea măsurilor operative necesare pentru încadrarea tuturor inspecțiilor fiscale în termenul maxim legal, efectuarea analizelor de risc în baza corelațiilor existente între formulare și cuprinderea contribuabililor în programul de control în baza riscului asociat, respectiv informarea conducerii A.N.A.F. cu privire la necesitatea asigurării accesului la bazele de date și aplicațiile necesare desfășurării activității Serviciului Prețuri de Transfer, demersurile întreprinse pentru ducerea la îndeplinire a acestora sunt prezentate în adresa Activității de Inspecție Fiscală nr. 160.779/10.11.2022, anexată în copie prezentei, împreună cu documentele în susținere.

- punctele 2.2 și 2.3, cu privire la efectuarea analizelor de risc în baza corelațiilor existente între formulare și cuprinderea contribuabililor în programul de control în baza riscului asociat, respectiv efectuarea unor analize de risc asupra situațiilor fiscale a contribuabililor care au înregistrat pierderi consecutive semnificative în ultimii 5 ani, demersurile întreprinse pentru ducerea la îndeplinire a acestora sunt prezentate în adresa Unității de Management al Riscurilor nr. UMR 6612/09.12.2022, anexată în copie prezentei, împreună cu documentele în susținere.

- punctul 2.4, cu privire la efectuarea unei analize la nivelul Serviciului Soluționare Contestații pentru identificarea cauzelor care determină depășirea termenului legal de soluționare a contestațiilor, cu adresa nr. 358 MC-API/12.10.2022 anexată prezentei, măsura a fost transmisă spre ducere la îndeplinire Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Finanțelor, în baza prevederilor H.G. nr. 238/2022 pentru modificarea și completarea H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice precum și pentru modificarea H.G. nr. 520/2012 pentru organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit cărora activitatea de soluționare a contestațiilor a fost preluată la acest nivel, respectiv Ministerul Finanțelor.

Raportat la cele prezentate anterior, măsura se consideră a fi implementată în termen.”

Prin adresa cu nr. 160.779/10.11.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Activitatea de inspecție fiscală 1 și 2 a prezentat Serviciului de audit public intern activitățile realizate, respectiv:

”Urmare adresei dumneavoastră nr. 373/31.10.2022 prin care ne solicitați măsurile dispuse prin Decizia nr. 17/21.09.2022 a Curții de Conturi a României privind înlăturarea deficiențelor constatate cat si măsurile, acțiunile avute in vedere a fi întreprinse pentru a duce la îndeplinirea deciziei, va comunicam ca la nivelul Activității de inspecție fiscală nr. 1 si nr 2 au fost întreprinse următoarele demersuri:

- referitor la aspectele semnalate la pct 2.1 din decizia menționată, măsura dispusa va fi adusa la îndeplinire prin emiterea unei Note interne prin care vor fi popularizate către Activitatea de Inspecție fiscală prevederile art 126 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală

- referitor la aspectele semnalate la pct 2.2 din decizia menționată, măsura dispusa va fi adusa la îndeplinire prin includerea in Planul lunar de activitate a inspecțiilor in funcție de nivelul riscului, așa cum este prevăzut la art 121 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală

- referitor la aspectele semnalate la pct 2.5 din decizia menționată, măsura dispusa a fost implementata in baza adresei nr. 1145AIF/29.08.2022, accesul la baza de date ORBIS fiind funcțional la momentul prezent

- referitor la aspectele semnalate la pct 4.2 din decizia menționată, in baza adresei DGCCF A_RFC 1877/30.08.2022 prin care a fost solicitata efectuarea unei analize si a unor verificări a fost transmisa DGCCF adresa nr. 1372AIF/14.10.2022 prin care a fost solicitata dispunerea delegării de competență către alt organ fiscal

Anexam prezentei adresa nr. 1145AIF/29.08.2022, nr. A_RFC 1877/30.08.2022 si nr. 1372AIF/14.10.2022.”

Prin adresa cu nr. 1145AIF/29.08.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a făcut o Solicitare Licențe: ORBIS, DEALSCAN si IDEA către Direcția Generala Coordonare Control Fiscal, respectiv:

”In vederea asigurării continuității si derulării in condiții optime si eficiente a acțiunilor de inspecție fiscală înscrise in Programul lunar de activitate ce au ca obiect verificarea impozitului pe profit in cadrul cărora sunt analizate tranzacțiile intre parti afiliate si verificarea dosarului preturilor de transfer, revenim la solicitările noastre anterioare legate de obținerea licențelor pentru accesul la bazele de date ORBIS si DEALSCAN, precum si a licențelor de control electronic- soft IDEA.

In sprijinul solicitării noastre vom prezenta mai jos evoluția înregistrată la nivelul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili din perspectiva analizei preturilor practicate intre parti afiliate, demersurile întreprinse de către DGAMC pentru îmbunatatirea activității de analiza a preturilor practicate intre parti afiliate si soluții propuse pentru solutionarea acestora:

(...)

Demersuri întreprinse de către DGAMC pentru îmbunatatirea cunoștințelor profesionale ale personalului Activității de inspecție fiscală si Unitatii de Management al Riscurilor

In perioada mâii 2017 - iulie 2018 au fost efectuate 4 cursuri de preturi de transfer (3 in anul 2017 si 1 in anul 2018) pentru nivel incepâtor si nivel mediu si un curs de pregâtire profesionala pentru insusirea cunoâtiinâelor legate de utilizarea ORBIS, de câtre formatori interni ai DGAMC. Cele 5 cursuri organizate la nivelul DGAMC au contribuit la imbunatatirea cunoâtiinâelor a 128 de inspectori care activeaza in cadrul activitatii de inspectie fiscala.

In perioada aprilie ~ iunie 2019 au fost efectuate 4 traininguri specializate pe nivele de competenta in domeniul preturilor de transfer. Cursurile au fost sustinute de câtre NERA CONSULTING in cadrul proiectului dezvoltat de DGAMC din fonduri externe. Una dintre componentele proiectului vizeaza pregâtirea profesionala a personalului pe zona preturilor de transfer, vizând urmatoarele aspecte: Training avansat pe preturi de transfer, taxare internationala si metode si tehnici pentru detectarea si combaterea planificârii taxarii agresive si BEPS.

Cele 4 cursuri organizate la nivelul DGAMC au contribuit la imbunatatirea cunoâtiinâelor a 45 de inspectori care activeaza in cadrul activitatii de inspectie fiscala.

Cursurile sustinute la nivelul DGAMC au contribuit atat la imbunatatirea cunoâtiinâelor personalului de executie cat si la cresterea numarului de inspectii fiscale si a sumelor atrase suplimentar rezultate din analiza preturilor practicate intre parii afiliate.

Pentru perioada 2021-2022, DGAMC a dezvoltat un proiect sustinut din fonduri structurale ale Comisiei Europene prin care se urmareâte dezvoltarea unui manual pentru preturi de transfer, propuneri de modificare a legislatiei precum si continuarea imbunâtârii cunoâtiinâelor profesionale a personalului activitatii de inspectie fiscala si al Unitatii de Management a Riscurilor prin urmare a unor cursuri sustinute de consultanâi externi.

Necesarul licenâelor

Având in vedere faptul ca din totalul obligatiilor fiscale stabilite suplimentar un procent cuprins intre 16% si 31% sunt rezultate in urma analizei dosarului preturilor de transfer, tinând cont de prevederile OPANAF 2506/2018 referitoare Ia Procedura de control a dosarului preturilor de transfer pentru contribuabilii/plâtitorii care deruleaza tranzactii cu persoanele afiliate precum si de prevederile Metodologiei de efectuare a controlului electronic consideram justificata solicitarea unui numar de licenâe pentru accesul la baze de date care sunt necesare in analiza dosarului preturilor de transfer si in prelucrarea bazelor de date pentru personalul AIF si UMR, astfel:

Referitor la necesarul de licenâe de acces la baza de date ORBIS

Accesul la baza de date ORBIS este util Activitatii de inspectie fiscala si Unitatii de Management a Riscurilor, pentru extragerea de informatii si efectuarea de analize si studii de comparabilitate, dupâ cum urmeaza:

- realizarea de analize ale dosarelor preturilor de transfer prezentate de contribuabili in cadrul inspectiilor fiscale, in vederea identificârii riscurilor fiscale asociate preturilor de transfer;*
- extragerea de informatii din baza de date ORBIS, in cazul actiunilor de inspectie fiscala pentru care s-a solicitat dosarul preturilor de transfer;*
- realizarea de studii de comparabilitate noi pentru estimarea preturilor de transfer, in cadrul inspectiilor fiscale privind dosarul preturilor de transfer;*
- extragerea de informatii din baza de date ORBIS pentru sustinerea constatârilor privind dosarul preturilor de transfer in cazul contestatiilor si actiunilor in instanta.*

Este necesara achiziâia unui numar de 32 licenâe ORBIS in vederea efectuârii analizei tranzactiilor cu partile afiliate. Cele 32 licenâe se distribuie astfel : 9 licenâe la serviciul preturi de transfer, 1 licenâa la serviciul de analiza de risc si 22 de licenâe ce vor fi repartizate la nivelul celor 18 servicii de inspectie fiscala care activeaza la nivelul Activitatii de inspectie fiscala.

Referitor la necesarul de licenâe de acces la baza de date DEALSCAN

In cadrul analizelor dosarelor de preturi de transfer prezentate de societari bancare in cadrul unor inspectii fiscale-din perioada 2016-2022, au fost identificate studii de comparabilitate care au avut

ca obiect analiza unor împrumuturi interbancare contractate de banci cu entitati afiliate, realizate in baza de date Dealscan.

Consideram ca in cazul verificării studiilor de comparabilitate privind împrumuturile interbancare contractate de banci cu entitati afiliate, pentru obținerea informațiilor din baza de date Dealscan este necesar accesul direct al Serviciului preturi de transfer si al Serviciilor de inspecție fiscala la aceasta baza de date, in mod similar bazei de date ORBIS, întrucât pentru analiza acestora sunt necesare interogări succesive ale bazei de date precum si analiza unor soluții alternative prezentate in dosarele preturilor de transfer.

De asemenea, prețul anual al unei licențe de acces la baza de date Dealscan, respectiv de aproximativ 10.800 euro/an, poate fi recuperat ușor prin rezultatele obținute urmare analizei dosarelor de prețuri de transfer prezentate atât de societăți bancare cât și de societăți comerciale.

Este necesara achiziția unui număr de 4 licențe DEALSCAN in vederea efectuării analizei tranzacțiilor cu partite afiliate care presupun analiza nivelului de dobanda practicat pe piața Interbancara. Cele 4 licențe se distribuie astfel : 1 la serviciul preturi de transfer, 1 la serviciul de inspecție fiscala specific inspecției fiscale efectuate la banci, 1 la unul dintre formatorii DGAMC si 1 la unul dintre inspectorii experimentați in analiza dosarelor de prețuri de transfer avand in vedere rezultatele obținute in analiza DPT pentru tranzacțiile intre parti afiliate reprezentând împrumuturi.

Referitor la necesarul de licențe de acces la baza de date ROYALTY RANGE

Urmare analizelor efectuate până în prezent de către Serviciul prețuri de transfer din cadrul UMR privind dosarele de prețuri de transfer prezentate de contribuabili în timpul unor inspecții fiscale au fost identificate studii de comparabilitate realizate în baza de date ROYALTY RANGE, pe baza metodei comparării prețurilor necontrolate (MCP), care au avut ca obiect analiza unor licențe primite de la părțile afiliate.

De asemenea, au fost identificate și studii privind serviciile prestate de părțile afiliate efectuate în baza de date AMADEUS, pe baza metodei TNMM, pentru care există și alternativa efectuării unor studii de comparabilitate pe baza metodei MCP.

Urmare evaluării bazei de date ROYALTY RANGE efectuată de către Serviciul prețuri de transfer din cadrul UMR, s-au constatat următoarele:

- baza de date pentru licențe oferă informații despre contracte de licență potențial comparabile care pot fi folosite la analize pe baza metodei MCP, care provin din 20 de surse diferite comparativ cu cele oferite de baza de date ORBIS prin modulul KtMine privind licențele care provin doar din SUA;

- informațiile oferite privind contractele de licență sunt mult mai complexe, oferă mai multe descrieri, nu conțin duplicate, sunt verificate d.p.d.v al independenței și includ o analiză funcțională la nivelul fiecărui contract, comparativ cu cele oferite de baza de date ORBIS prin modulul KtMine, care nu includ o astfel de analiză funcționată și sunt mai puțin complexe;

- modulul pentru testarea ratelor de licență oferă posibilitatea efectuării unei analize automate a nivelului ratei de licență, pe baza informațiilor colectate de companie din rezultatele studiilor de comparabilitate precedente privind licențe efectuate pentru diferiți clienți. Astfel, majoritatea contractelor de licență din baza de date sunt pre-analizate din punct de vedere al comparabilității și astfel se poate realiza instant o analiză de comparabilitate, fără a mai fi nevoie de verificarea individuală a fiecărui contract, așa cum se procedează în cazul bazei de date ORBIS prin modulul KtMine care furnizează doar informații despre comparabile; acest modul este unic pentru această bază de date și este oferit gratis în cazul achiziționării bazei de date pentru licențe;

- baza de date pentru servicii oferă informații despre contracte de prestări servicii și achiziții potențial comparabile care pot fi folosite la analize pe baza metodei MCP; baza de date ORBIS nu oferă astfel de informații; în viitor, această bază de date va putea fi folosită împreună cu modulul de testare a ratelor pentru realizarea de analize de comparabilitate automate;

- modulul pentru calculul riscului de credit poate fi folosit la analiza împrumuturilor pentru determinarea riscului de credit al beneficiarului împrumuturilor; acest modul este oferit gratis și nu există în bazele de date ORBIS sau Dealscan;

- modulul pentru analiza DEMPE (Dezvoltare, îmbunătățire, Menținere, Protecție și Exploatare) privind redevențele poate fi folosit la analiza oportunității încasării unei redevențe de către un afiliat și la împărțirea acesteia între toate părțile afiliate îndreptățite; acest modul este oferit gratis și nu există în baza de date ORBIS.

Considerăm că prin utilizarea bazei de date pentru servicii precum și a modulelor pentru calculul riscului de credit și pentru analiza DEMPE pot fi realizate analize de comparabilitate care nu se pot realiza în prezent cu bazele de date disponibile, iar prin utilizarea bazei de date pentru licențe și a modulului pentru testarea ratelor de licență se pot realiza analize de comparabilitate mai complexe și într-un timp mai scurt comparativ cu cele realizate în baza de date ORBIS prin modulul KtMine.

Este necesară achiziția unei licențe ROYALTY RANGE pentru serviciul preturi de transfer.

Precizăm că prețul unei licențe de acces pentru DGAMC la bazele de date pentru licențe și baze de date precum și la modulele pentru testarea ratelor de licență, pentru calculul riscului de credit și pentru analiza DEMPE.

Referitor la necesarul de licențe de acces la baza de date BLOOMBERG.

În cadrul analizelor dosarelor de prețuri de transfer prezentate de societăți bancare în cadrul unor inspecții fiscale din perioada 2016 - 2022, efectuate în cadrul Serviciului prețuri de transfer din cadrul DGAMC, au fost identificate studii de comparabilitate care au avut ca obiect analiza unor depozite interbancare atrase / plasate de bănci de la / la entități afiliate, realizate în baze de date la care ANAF nu avea acces, printre care și baza de date Bloomberg.

Pentru verificarea acestora, Serviciul prețuri de transfer a solicitat Direcției Generale de Trezorerie și Datorie Publică din cadrul Ministerului Finanțelor Publice informații din baza de date Bloomberg.

Considerăm că accesul direct al Serviciului prețuri de transfer la baza de date Bloomberg este necesar atât pentru verificarea studiilor de comparabilitate privind depozite interbancare atrase / plasate de bănci de la / la entități afiliate, cât și pentru analiza unor soluții alternative celor prezentate în dosarele prețurilor de transfer.

Este necesară achiziția unei licențe Bloomberg pentru serviciul preturi de transfer.

Precizăm că prețul anual al unei licențe de acces la baza de date Bloomberg este de aproximativ 27.000 dolari/an și include dreptul de acces pentru un număr nelimitat de utilizatori la baza de date.

Referitor la licențele de acces la softul IDEA

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

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

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

Prin crearea, cu ajutorul unelei de control electronic, a scripturilor de analiză a rapoartelor extrase din fișierul standard de audit depus de contribuabil dar și a unor scripturi care să prelucreze

registrele primite de la contribuabili va fi standardizata activitatea de inspectie fiscala facand posibila diminuarea duratei de efectuare a inspectiilor fiscale, aceasta conducând implicit la eficientizarea activitatii.

Este necesara achiziția unui număr de 44 licențe de acces la softul IDEA in vederea efectuării preturilor de transfer, 1 licența la nivelul Serviciului de analiza de risc si o licența la nivelul Biroului de control documentar si 39 de licențe ce vor fi repartizate la nivelul celor 18 servicii de inspectie fiscala care activeaza la nivelul Activitatii de inspectie fiscala.

Lipsa accesului la bazele de date prin care sunt atrase la buget obligații fiscale suplimentare consistente cuprinse intre 140 mii si 240 mii/an face ca rezultatele DGAMC sa fie mult diminuate.”

Prin adresa cu nr. UMR 6612/09.12.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Unitatea de Management a Riscului-Serviciul Analiză Risc a prezentat Serviciului de audit public intern activitățile realizate, respectiv:

”Urmare adresei dvs. nr. MC-API 373/31.10.2022, înregistrata la UMR sub nr. 6583/03.11.2022, referitoare la masurile dispuse prin Decizia 17/21.09.2022 a Curtii de Conturi a României, va informam ca la nivelul Serviciului analiza risc au fost întreprinse următoarele demersuri:

- referitor la aspectele de la punctul 2.2 din decizia menționata, masurile dispuse au fost îndeplinite, respectiv a fost efectuata analiza de risc asupra contribuabililor ce înregistrează diferente semnificative între impozitul pe profit declarat in situațiile financiare anuale si cel declarat prin declarația D101 “Declarația privind impozitul pe profit” fiind întocmit in acest sens Raporul de analiza risc nr. UMR 6540/28.10.2022;

- referitor la aspectele de la punctul 2.3 din decizia menționata, in anul 2021 au fost implementați indicatori de risc cu privire la pierderea recurenta, respectiv înregistrarea de pierderi fiscale pe o perioadă de trei ani consecutivi si existenta unor neconcordante la recuperarea pierderii din anul precedent.

Anexam prezentei adrese Raportul de analiza risc nr. UMR 6540/28.10.2022 si Sistemul de reguli pentru masurarea riscurilor la neconformare fiscala a contribuabililor administrați de DGAMC nr. UMR 4467/29.04.2021.”

Prin adresa cu nr. UMR 6540/28.10.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Unitatea de Management a Riscului-Serviciul Analiză Risc a prezentat Raportul de analiză de risc realizat, respectiv:

”Prezenta analiză s-a realizat urmare constatărilor reprezentanților Curții de Conturi a României, cu privire la situația marilor contribuabili care au înregistrat diferențe semnificative între impozitul pe profit înregistrat în declarația anuală privind impozitul pe profit - D101 și Situațiile financiare anuale individuale aferente anului 2020 (punctul C.2. din proiectul Raportului Curții de Conturi a României).

1. Contribuabili subiecți ai analizei de risc: un număr de 33 de mari contribuabili, care înregistrează diferențe semnificative între impozitul pe profit declarat în situațiile financiare anuale individuale întocmite la data de 31.12.2020 și cel declarat în Declarația privind impozitul pe profit - D101 pentru anul 2020. Valorile estimative conform eșantion selectat de C.C.R.: 268.630.519 lei.

2. Obiectiv: identificarea motivelor de fapt care stau la baza înregistrării neconcordanțelor menționate anterior, existând suspiciunea sustragerii de la plata impozitului pe profit prin declararea unei sume mai mici decât cea reală.

3. Materialul documentar: „Situația marilor contribuabili care au raportat la data de 31.12.2020 un impozit pe profit substanțial mai mare în situațiile financiare decât cel declarat în Declarația anuală 101 privind impozitul pe profit - pagina 37 din proiectul Raportului Curții de Conturi a României” - fișier .xls Neconcordante bilanț D101”, Legea 82/1991 - Legea contabilității, Ordin 58/2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului

Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile (aplicabil Situațiilor financiare anuale întocmite pentru anul 2020), DCIMP, aplicația fiscnet.ro - afișare ZIP - atașate situațiilor financiare anuale, formular N014 - Notificare privind modificarea anului fiscal conform OPANAF nr. 1546/2017.

4. Analizând materialul documentar și pentru atingerea obiectivului s-au parcurs următoarele etape:

4.1 identificarea numărului de contribuabili care au făcut obiectul unor inspecții fiscale pentru impozitul pe profit, ce vizează perioada analizată an 2020, cu scopul eliminării acestora din analiză;

4.2 identificarea numărului de contribuabili care se afla în Programul lunar de activitate a inspecției fiscale (PLA) pe luna octombrie 2022 (aprobat la data analizei) în vederea transmiterii aspectelor constatate către organele de inspecție fiscală pentru valorificare;

4.3 identificarea numărului de contribuabili pentru care a fost stabilit un impozit pe profit suplimentar urmare inspecției fiscale și pentru care au fost comunicate Decizii de impunere în anul 2020;

4.4 identificarea numărului de contribuabili care înregistrează declarații rectificative ulterior analizei efectuate de către reprezentanții Curții de Conturi a României, cu scopul actualizării diferențelor de impozit pe profit existente între cele două formulare;

4.5 identificarea numărului de contribuabili a căror exercițiu financiar este diferit de anul calendaristic potrivit art. 27 alin. (3) din Legea 82/1991 - Legea contabilității, respectiv anul fiscal este diferit de exercițiul financiar potrivit art. 16, alin. (5) și (5*) din Codul fiscal, cu scopul corelării impozitului pe profit din D101 și cel din Situațiile financiare anuale individuale întocmite la data aleasă;

4.6 identificarea numărului de contribuabili pentru care diferența de impozit poate fi justificată;

4.7 identificarea numărului de contribuabili pentru care diferența de impozit nu poate fi justificată.

4.8 Rezultate:

A) 1 contribuabil care a făcut obiectul unei acțiuni de inspecție fiscală - 3.118.277 lei;

B) 1 contribuabil care se află în Programul lunar de activitate a inspecției fiscale, dar care nu justifică diferența -16.715.743 lei;

C) 10 contribuabili care nu justifică diferența totală de - 21.270.950 lei.

D) 21 contribuabili pentru care diferențele sunt explicabile - 187.982.084 lei, cauza diferențelor respective reprezentând:

1. impozit pe profit scutit, potrivit art. 22 din Codul fiscal/sponsorizare din perioada curentă și/sau precedentă/ alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislației în vigoare/bonificație aplicată conform OUG nr. 33/2020 - 4 contribuabili - 10.586.879 lei;

2. impozit pe profit stabilit suplimentar urmare inspecției fiscale, conform deciziilor de impunere - 10 contribuabili - 59.388.883 lei, din care:

- 9 contribuabili justifică integral diferența în valoare de 37.982.974 lei și,

- 1 contribuabil pentru care valoarea impozitului pe profit din decizia de impunere, excede cu 2.447.660 lei valorii impozitului de 21.405.909 lei, stabilită ca diferență;

3. impozitul pe profit din Situațiile financiare anuale individuale întocmite la data aleasă ce corespunde cu cel înregistrat în formularul D101 pentru anul fiscal modificat * 7 contribuabili - 118.006.322 lei.

5. Concluzii (anexa nr. 1):

Urmare analizei de risc:

5.1-1 contribuabil, a fost supus inspecției fiscale pentru perioada analizată.

5.2 - 11 (10+1) contribuabili, nu justifică diferența de impozit pe profit (14% din diferențele constatate), din care un contribuabil se află în Programul lunar de activitate a inspecției fiscale.

Observație: 9 din cei 11 contribuabili nu au depus declarația D101 rectificativă la data bilanțului.

5.3 - 21 contribuabili, justifică diferența de impozit pe profit, diferențele constatate de C.C.R. în eșantionul transmis datorându-se în principal:

- faptului că, pentru contribuabilii cu anul fiscal diferit de anul calendaristic, impozitul pe profit din D101 a fost comparat cu cel din Raportările contabile anuale întocmite la 31.12.2020, raportări ce trebuie depuse de contribuabili pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, (potrivit prevederilor art. 27, alin. (6) lit. a) din Legea 82/1991 - Legea contabilității și art. 6, alin. (3) din O.M.F. 58/2021) distinct de Situațiile ++financiare anuale individuale întocmite la data aleasă;

- înregistrării în contabilitate a impozitului pe profit stabilit suplimentar prin Decizii de impunere comunicate în anul 2020.

6. Propuneri:

Pentru cei 11 contribuabili, care nu justifică diferența între impozitul pe profit declarat în situațiile financiare anuale individuale întocmite la data de 31.12.2020 și cel declarat în Declarația privind impozitul pe profit - D101 pentru anul 2020, se vor face următoarele propuneri:

6.1 Transmiterea unui număr de 10 notificări contribuabililor identificați la punctul

4.8 litera C, din prezentul raport pentru diferențe în valoare totală de 21.270.950 lei (anexa nr.2);

6.2 Transmiterea unei adrese către AIF în vederea valorificării informațiilor, pentru un contribuabil aflat în PLA, respectiv TELEKOM ROMANIA MOBILE COMMUNICATIONS S.A.. CUI 11952970, pentru diferențe în valoare de 16.715.743 lei;”

Prin adresa cu nr. UMR 4467/29.04.2021, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Unitatea de Management a Riscului-Serviciul Analiză Risc a prezentat sistem de reguli pentru măsurarea riscurilor la neconformare fiscală a contribuabililor administrați de DGAMC, cu domeniul de activitate altul decât intermediari financiare și asigurări, respectiv:

”Având în vedere prevederile art. 7, alin. (5) și (6) coroborate cu prevederile art. 115, ali+n. (2) și ale art. 121, alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală cu completările și modificările ulterioare,

propunem aprobarea unui sistem de ipoteze și reguli pentru măsurarea riscurilor la neconformare fiscală a contribuabililor administrați de D.G.A.M.C. care are la bază următoarele reguli:

- gruparea contribuabililor pe domenii de activitate, în urma unei analize a codurilor CAEN extrase din situațiile financiare anuale depuse de către aceștia, care să asigure o cât mai bună comparabilitate a datelor ce reflectă activitatea marilor contribuabili (anexa ia prezenta notă);

- cuantificarea riscului prin acordarea unui punct pentru încălcarea fiecărei reguli de risc fiscal (SÎR - scor de încălcare a regulii) și calcularea sumelor potențial a fi atrase (SPA), pentru regulile unde este cazul;

- stabilirea pragurilor de semnificație în funcție de care se determină încălcarea regulilor și calculul sumelor potențial a fi atrase.

Menționăm faptul că acest sistem de ipoteze și reguli pentru măsurarea riscurilor și neconformare fiscală este aplicabil contribuabililor rezidenți cu domeniu de activitate alții decât intermediari financiare și asigurări, conform Clasificării activităților din economii națională - CAEN.

Ipoteze și reguli de măsurare a riscurilor la neconformare:

I. Indicatori specifici taxei pe valoarea adăugată:

1. Ipoteza: existența neconcordanțelor privind livrările efectuate pe teritoriul național nedecarate de societate și declarate ca și achiziții de către parteneri, însumate ia nivel de an, având ca scop diminuarea obligațiilor de plată prin neînregistrarea/nedecararea unor livrări.

Regula: dacă există astfel de neconcordanțe peste pragul de semnificație* atunci:

$SIR = 1$

altfel $SÎR = 0$.

Regula nu se aplică în cazul contribuabililor neînregistrați în scopuri de TVA.

'pragul de semnificație se stabilește ca medie a neconcordanțelor existente pentru aceeași domeniu de activitate

2. *Ipoteza: existența neconcordanțelor privind achizițiile efectuate pe teritoriul național declarate de societate și nedeclarate (neconfirmate) ca livrări de către furnizori, însumate la nivel de an, având ca scop diminuarea obligațiilor de plată prin declararea unor achiziții fictive.*

Regula: dacă există astfel de neconcordanțe peste pragul de semnificație atunci:*

SIR = 1

altfel SIR = 0.

Regula nu se aplică în cazul contribuabililor neînregistrați în scopuri de TVA.

'pragul de semnificație se stabilește ca medie a neconcordanțelor existente pentru același domeniu de activitate

3. *Ipoteza: existența achizițiilor de la contribuabili inactivi și/sau radiați, însumate la nivel de an, având ca scop diminuarea obligațiilor de plată prin înregistrarea de achiziții pentru care societatea nu avea drept de deducere.*

Regula: dacă există astfel de achiziții peste pragul de semnificație atunci:*

*SIR = 1 și SPA = valoarea TVA aferentă achizițiilor de la contribuabili inactivi + valoarea tranzacțiilor aferentă achizițiilor de la contribuabili inactivi * cota impozitului pe profit*

altfel SIR = 0 și SPA = 0.

Regula nu se aplică în cazul contribuabililor neînregistrați în scopuri de TVA.

'pragul de semnificație se stabilește la suma 50.000 lei conform precizărilor Circularei A_RF(347/25.02.2016

4. *Ipoteza: depunerea de deconturi de TVA consecutive cu sume negativ* nesolicitate la rambursare, cu o valoare nesolicitată a ultimului decont mai mare de 45.000 lei*, având ca scop o eventuală sustragere a contribuabilului de la efectuarea unei inspecții fiscale.*

Regula: în cazul în care există următoarele situații:

- 6 deconturi consecutive cu sume negative nesolicitate la rambursare și valoare ultimului decont este mai mare de 45.000 lei pentru perioadă fiscală lunară*

sau

- 2 deconturi consecutive cu sume negative nesolicitate la rambursare și valoare ultimului decont este mai mare de 45.000 lei pentru perioadă fiscală trimestrială atunci:*

SIR = 1

altfel SIR = 0.

Regula nu se aplică în cazul contribuabililor neînregistrați în scopuri de TVA și al contribuabililor care fac parte dintr-un grup fiscal și nu au calitatea de reprezentant.

'pragul de 45.000 lei a fost stabilit având în vedere prevederile art. 169 alin. (4) din Legea nr. 207/2011 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

5. *Ipoteza: existența unor neconcordanțe semnificative, între suma livrărilor declarate în formularul D300 (inclusiv livrări scutite fără drept de deducere) la nivelul unui an fiscal și cifra de afaceri netă declarată în situațiile financiare anuale individuale, fapt ce indică fie existența unor ajustări semnificative ale TVA, transferuri de active/activitate la nivelul contribuabilului, fie nedeclararea integrală a livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii efectuate, etc.*

Regula: în cazul în care diferența dintre cifra de afaceri netă declarată în situațiile financiare anuale individuale și suma livrărilor declarate în formularul D300 (inclusiv livrări scutite fără drept de deducere) este pozitivă și peste pragul de semnificație atunci:*

SIR = 1

altfel SIR = 0

Regula nu se aplică în cazul contribuabililor neînregistrați în scopuri de TVA și al contribuabililor care fac parte dintr-un grup fiscal.

'pragul de semnificație se stabilește la nivelul sumei de 10.000.000 lei.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

6. *Ipoteza: existența regularizărilor în formularul 300, ceea ce ar putea indica ajustarea artificială a TVA datorată.*

Regula: în cazul în care există deconturi de TVA cu sume negative înscrise la rc "Regularizări taxă colectată" și/sau cu sume pozitive înscrise la rd. "Regularizări taxă dedusă" peste pragul de semnificație atunci:

SIR = 1

altfel SIR = 0

Regula nu se aplică în cazul contribuabililor neînregistrați în scopuri de TVA și al contribuabililor care fac parte dintr-un grup fiscal și nu au calitatea de reprezentant.

'pragul de semnificație se stabilește ca medie a regularizărilor existente pentru același domeniu de activitate

II. Indicatori specifici Impozitului pe profit:

II. 1. Indicatori specifici analizei DTP:

7. *Ipoteza: înregistrarea unei marje a profitului operațional "EBIT margin" (raport dintre profitul brut + cheltuieli cu dobânzile (EBIT) și cifra de afaceri netă) inferioară valorii mediane a marjei profitului operațional pe domeniu de activitate, existând probabilitatea diminuării impozitului pe profit prin înregistrarea unor cheltuieli fără drept de deducere sau neînregistrarea tuturor veniturilor.*

Regula: în cazul în care marja profitului operațional a societății (EBIT margin) este mai mică decât valoarea mediană a marjei profitului operațional pe domeniu de activitate sau societatea înregistrează pierdere atunci:

SIR = 1 și SPA = (diferența dintre valoarea mediana a marjei pe domeniu și marje societății) * cifra de afaceri netă * 16%*

altfel SIR = 0 și SPA = 0, inclusiv atunci când cifra de afaceri netă este 0.

Regula nu se aplică în cazul contribuabililor înregistrați ca plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

'formulă aplicabilă pentru o cotă a impozitului pe profit de 16%

8. *Ipoteza: probabilitatea înregistrării unor cheltuieli cu dobânzile majorate artificial, pentru împrumuturile primite de la persoane afiliate.*

Regula: în cazul în care marja dintre cheltuielile cu dobânzile în relația cu afiliații și datoriile entității în relația cu afiliații este mai mare decât pragul de semnificație atunci:*

SIR = 1

altfel SIR = 0

9. *Ipoteza: probabilitatea înregistrării unor venituri din dobânzi diminuate artificial pentru împrumuturile acordate persoanelor afiliate.*

Regula: în cazul în care marja dintre veniturile din dobânzi de la afiliați și creanțele entității în relația cu afiliații este mai mică decât pragul de semnificație atunci:*

SIR = 1

altfel SIR = 0

'pragul de semnificație se stabilește la nivelul valorii mediane a aceleiași marje înregistrate la nivel de mari contribuabili

II. 2. Indicatori generali pentru impozitul pe profit:

10. *Ipoteza: existența neconcordanțelor privind profitul raportat în situațiile financiare anuale și în D101 (diferența dintre profitul contabil din situațiile financiare anuale și rezultatul brut*

declarat în formularul 101), existând probabilitatea ca societatea să declare un profit mai mic în formularul 101 comparativ cu cel din situațiile financiare anuale.

Regula: în cazul în care diferența dintre profitul contabil raportat în situațiile financiare anuale și rezultatul brut declarat în formularul 101 este pozitivă și peste pragul de semnificație* atunci:

$SIR = 1$ și $SPA = (\text{diferența dintre profitul contabil raportat în situațiile financiare anuale și rezultatul brut declarat în formularul 101}) * \text{cota impozitului pe profit}$

altfel $SIR = 0$ și $SPA = 0$.

Regula nu se aplică în cazul contribuabililor înregistrați ca plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și pentru contribuabilii ce optează pentru un alt an fiscal.

*pragul de semnificație se stabilește la suma de 50.000 lei astfel încât valoarea minimă a SPA să fie confort precizărilor Circularei A_RFC 347/25.02.2016

12. Ipoteza: existența neconcordanțelor privind "Impozitul pe profit declarat pentru anul fiscal de raportare prin formularul 100/impozit reținut la sursă în anul de raportare din formularul D101, comparativ cu "Impozitul pe profit" declarat în mod cumulat prin formularul D 100 (+/-D710), existând probabilitatea ca societatea să preia un impozit pe profit în D101 mai mare decât cel declarat în formularele D100 (+/-D710), ceea ce conduce la o diminuare/majorare artificială a impozitului pe profit datorat/de recuperat. Regula: în cazul în care diferența dintre rândul "Impozit pe profit declarat pentru anul fiscal de raportare prin formularul 100/impozit reținut la sursă în anul de raportare" din D101 și "Impozitul pe profit" declarat în mod cumulat prin formularul D100 (+/-D710) este pozitiv și peste pragul de semnificație* atunci:

$SIR = 1$ și $SPA = \text{diferența dintre rândul "Impozit pe profit declarat pentru anul fiscal de raportare prin formularul 100/impozit reținut la sursă în anul de raportare" din D101 și impozitul pe profit declarat în mod cumulat prin formularul 100 (+/-D710)}$

altfel $SIR = 0$ și $SPA = 0$.

Regula nu se aplică în cazul contribuabililor înregistrați ca plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și pentru contribuabilii ce optează pentru un alt an fiscal.

*pragul de semnificație se stabilește la suma de 50.000 lei astfel încât valoarea minimă a SPA să fie conform precizărilor Circularei A RFC 347/25.02.2016

13. Ipoteza: existența neconcordanțelor privind completarea rândului "Pierdere fiscală de recuperat în anii următori" din D101 pentru anul N-1 și rândul "Pierdere fiscală de recuperat din anii precedent" din D101 pentru anul N, cu impact direct asupra stabilirii eronate a profitului impozabil.

Regula: în cazul în care societatea înregistrează pierdere fiscală în anul precedent, iar valoarea înscrisă la rândul "Pierdere fiscală de recuperat în anii următori" din D101 pentru anul N-1 este mai mică (valoare în MODUL) decât valoarea înscrisă la rândul "Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți" din D101 pentru anul N, atunci:

$SIR = 1$,

altfel $SIR = 0$

Regula nu se aplică în cazul contribuabililor înregistrați ca plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

14. Ipoteza: înregistrarea de pierderi fiscale pe o perioadă de trei ani consecutiv fără implementarea niciunei măsuri de redresare conducând la concluzia utilizării unor practici abuzive.

Regula: în cazul în care contribuabilul înregistrează pierdere fiscală consecutivă \geq cu 3 ani, atunci:

$SIR = 1$

altfel $SIR = 0$.

Regula nu se aplică în cazul contribuabililor înregistrați ca plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

15. Ipoteza: diminuări semnificative a valorii imobilizărilor corporale fie prin transfer de active/activitate, fie prin ajustări de valoare, divizări, amortizări accelerate, etc. Regula: în cazul în

care soldul final ai imobilizărilor corporale din situațiile financiare anuale, înregistrează o diminuare mai mare sau egală cu 50% față de soldul inițial, atunci:

$SIR=1$

altfel $SIR = 0$

16. Ipoteza: diminuări ale valorii imobilizărilor corporale și necorporale (fie transfer de active/activitate, fie prin ajustări de valoare, etc.), fără o corelare cu veniturile înregistrate.

Regula: în cazul în care „Alte venituri din exploatare” < totalul reducerilor privind imobilizările corporale și necorporale, atunci:

$SIR=1$

altfel $SIR = 0$

17. Ipoteza: diminuări semnificative a valorii imobilizărilor necorporale fie prin transfer de active/activitate, fie prin ajustări de valoare, divizări, etc.

Regula: în cazul în care soldul final al imobilizărilor necorporale din situațiile financiare anuale, înregistrează o diminuare mai mare sau egală cu 50% față de soldul inițial, atunci:

$SIR=1$

altfel $SIR = 0$

18. Ipoteza: posibilitatea înregistrării unor cheltuieli nedeductibile diminuate, raportat la domeniul de activitate.

Regula: în cazul în care raportul dintre totalul cheltuielilor nedeductibile și totalul cheltuielilor din D101 este mai mic decât pragul de semnificație*, atunci:

$S\hat{I}R=1$

altfel $S\hat{I}R = 0$

Regula nu se aplică în cazul contribuabililor înregistrați ca plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

*pragul de semnificație se stabilește ca mediana a raportului dintre totalul cheltuielilor nedeductibile și totalul cheltuielilor pentru același domeniu de activitate

19. Ipoteza: posibilitatea înregistrării unor venituri neimpozabile majorate, raportat la domeniul de activitate.

Regula: în cazul în care raportul dintre totalul veniturilor neimpozabile și totalul veniturile din D101 este mai mare decât pragul de semnificație*, atunci:

$SIR=1$

altfel $SIR = 0$

Regula nu se aplică în cazul contribuabililor înregistrați ca plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

*pragul de semnificație se stabilește ca mediana a raportului dintre totalul veniturilor neimpozabile și totalul veniturilor pentru același domeniu de activitate

20. Ipoteza: înregistrarea unei marje a profitului fiscal raportat la total venituri inferioară valorii mediane a profitului fiscal raportat la total venituri pe domeniu de activitate, existând probabilitatea diminuării impozitului pe profit prin înregistrarea unor cheltuieli fără drept de deducere sau neînregistrarea tuturor veniturilor.

Regula: în cazul în care marja profitului fiscal raportat la total venituri este mai mică decât valoarea mediana a marjei profitului fiscal raportat la total venituri sau societate înregistrează pierdere fiscală, atunci:

$SIR - 1$ și $SPA^* = [(diferența dintre valoarea mediană a marjei pe domeniu și marja societății) * total venituri - pierderea fiscală reportată] * 16\%$

altfel $SIR = 0$ și $SPA = 0$, inclusiv atunci când suma veniturilor totale este 0.

Regula nu se aplică în cazul contribuabililor înregistrați ca plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

^formulă aplicabilă pentru o cotă a impozitului pe profit de 16% și reportare a pierderii pentru o perioadă de 7 ani consecutivi.

21. *Ipozeza: probabilitatea ca o societate să nu înregistreze în totalitate veniturile Regula: în cazul în care viteza de rotație a activelor imobilizate (raportul dintre cifra de afaceri netă și total active imobilizate) este mai mică decât 1 atunci:*

SIR = 1

altfel SIR = 0

III. Indicatori specifici impozitului pe veniturile din salarii și contribuții sociale obligatorii:

22. *Ipozeza: minimizarea costurilor cu angajații, prin înregistrarea unor contracte de muncă cu un nivel al salariului mai mic decât cel real, în scopul diminuării obligațiilor fiscale aferente cheltuielilor cu personalul.*

Regula: în cazul în care cheltuiala cu personalul pe angajat (raportul dintre cheltuielile cu personalul și numărul mediu de salariați) pentru o societate este sub pragul de semnificație atunci:*

SIR = 1

altfel SIR = 0

**pragul de semnificație se stabilește la nivelul quartilei Q2 calculate pe domeniu de activitate*

23. *Ipozeza: minimizarea costurilor cu angajații, prin utilizarea unor optimizări fiscale agresive a impozitelor aferente salariilor, folosind forță de muncă fără forme legale sau alte modalități prin care să se sustragă de la plata obligațiilor fiscale aferente cheltuielii cu personalul.*

Verificarea riscului se va face prin compararea productivității muncii (raportul dintre cifra de afaceri netă și numărul mediu de salariați) pentru fiecare contribuabil cu quartila Q3 productivității muncii pe domeniu de activitate.

Regula: în cazul în care productivitatea muncii (raportul dintre cifra de afaceri netă și numărul mediu de salariați) pentru o societate este mai mare decât pragul de semnificație, atunci:*

SIR = 1

altfel SIR = 0

'pragul de semnificație se stabilește la nivelul quartilei Q3, calculata ca raport între cifra de afaceri netă și numărul mediu de salariați pe domeniu de activitate

IV. Indicatori specifici impozitului pe veniturile nerezidenților.

24. *Ipozeza: probabilitatea ca o societate să raporteze în D100 (+/-D710) un impozit pentru veniturile persoanelor nerezidente mai mic față de cel determinabil prin D 207. Regula: în cazul în care sumele determinate ca impozit pentru veniturile persoanelor nerezidente conform D 207 este mai mare decât sumele raportate ca impozit pentru veniturile nerezidenților în D 100 (+/-D710), iar diferența este mai mare decât pragul de semnificație*, atunci:*

SIR=1 și SPA = diferența dintre impozitul determinat prin D 207 și impozit determinat prin D 100 (+/-D710)

altfel SIR=0 și SPA=0

'pragul de semnificație se stabilește la suma de 50.000 lei astfel încât valoarea minimă a SPA să fie conform precizărilor Circularei A_RFC 347/25.02.2016

25. *Ipozeza: probabilitatea ca un contribuabil să raporteze venituri scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți, (conform Cod fiscal sau potrivit convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state) deși în fapt acestea reprezintă venituri impozabile ale persoanelor nerezidente pentru care plătitorul de venituri are obligația calculării, reținerii și plății impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă.*

Exemplu: contribuabilul deține Certificat de rezidență fiscală și declară faptul că veniturile plătite se încadrează pe Convenția de evitare a dublei impuneri ca și "alte venituri" deși în fapt acestea

reprezintă fie redevențe, fie comisioane sau, nu îndeplinește toate condițiile de scutire prevăzute de Codul fiscal.

Regula: dacă raportul între veniturile brute scutite (col. 3 din D207) și veniturile brute totale (col. 3 + col. 5 sau col 3 + col. 4 din D207) declarate este peste pragul de semnificație*, atunci:

$SIR = 1$

altfel $SIR = 0$

*pragul de semnificație se stabilește la nivelul quartilei Q2 al raportului definit mai sus calculat pe domenii de activitate

26. Ipoteza: probabilitatea ca un contribuabil să nu raporteze venituri din redevențe comisioane și prestări servicii, consultanță pentru persoane nerezidente din statele membre UE (art. 223, alin. (1), lit. d - g, i, k și l și art. 229 alin.(1) lit. f - g)), excluzându-l astfel din sfera impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente.

Regula: dacă raportul între veniturile brute totale (coloana 5+coloana 6) declarate în 207 pentru persoanele juridice nerezidente din statele membre UE și totalul achizițiilor intracomunitare de servicii declarate în Declarația 390, este sub pragul de semnificație atunci:

$SIR = 1$

altfel $SIR = 0$

*pragul de semnificație se stabilește la nivelul quartilei Q2 al raportului definit mai sus calculat pe domenii de activitate

V. Indicatori specifici accizelor

27. Ipoteza: probabilitatea ca o societate să raporteze în D120 o acciză totală mai mare față de cea declarată în D100 (+/-D710) și formularele vamale depuse la importul de produse accizabile eliberate spre consum.

Regula: în cazul în care sumele determinate ca acciză totală în formularul D 120 sunt mai mari decât totalul sumelor determinate ca acciză totală în formularul D100 (+/-D710) : totalul accizelor plătite în vamă la importul de produse accizabile, atunci:

$SIR = 1$

altfel $SIR = 0$

Regula nu se aplică contribuabililor neplătitori de accize.

VI. Indicatori specifici gradului de conformare a contribuabilului / risc de insolvență / risc de neplată a obligațiilor fiscale:

28. Ipoteza: probabilitatea ca o societate să prezinte abateri de la disciplina fiscală contabilă și financiară.

Regula: în cazul în care în perioada de prescripție contribuabilul a avut înscrise fapte în cazierul fiscal, atunci:

$SIR = 1$

altfel $SIR = 0$

29. Ipoteza: probabilitatea ca o societate să intre în incapacitate de plată. Verificarea riscului se va face prin determinarea gradului de îndatorare (raportul dintre datoriile totale și activele totale) al societății.

Regula: în cazul în care gradul de îndatorare al societății înregistrează o valoare peste 70%, atunci:

$SIR = 1$

altfel $SIR = 0$

30. Ipoteza: probabilitatea ca o societate să nu își poată achita la scadență obligațiile pe termen scurt.

Verificarea riscului se va face prin determinarea lichidității curente (raportul dintre active circulante și datoriile pe termen scurt) a societății.

Regula: în cazul în care lichiditatea curentă a societății este subunitară atunci:

SIR = 1

altfel SIR = 0

Menționăm că în ceea ce privește:

- regulile 5, 7, 8, 9, 10, 11, 15, 16, 17, 21, 22, 23, 29 și 30 se sancționează (se consideră că regula fost încălcată) contribuabilii care nu au depus situațiile financiare anuale/raportările anuale excepția celor care au depus declarația pe proprie răspundere că nu au desfășurat activitate de la data înființării;

- regulile 10, 11, 12, 13, 14, 18, 19 și 20 se sancționează (se consideră că regula a fost încălcată) contribuabilii care nu au depus formularul 101;

- regulile 24 și 25 se sancționează (se consideră că regula a fost încălcată) contribuabilii care au declarat impozit pe veniturile nerezidenților în declarațiile 100, însă nu au depus Declarația informativă 207;

- regula 27 se sancționează (se consideră că regula a fost încălcată) contribuabilii care au declarat accize în declarațiile 100/formularele vamale depuse la importul de produse accizabile eliberate spre consum, însă nu au depus declarația D120 - decont privind accizele.

Principiile de agregare a indicatorilor la nivelul fiecărui an, respectiv la nivel de perioadă se vor stabili în cadrul D.G.A.M.C. în funcție de cifra de afaceri a fiecărui contribuabil.

Prelucrarea datelor necesare stabilirii încălcării regulilor pentru măsurarea riscurilor la neconformare fiscală solicităm a fi efectuate la nivelul Direcției de Informații Fiscale și Centrului Național pentru Informații Financiare, prin intermediul aplicației "Tablou de bord BILDEC" ulterior depunerii de către contribuabili a situațiilor financiare anuale individuale."

Prin adresa cu nr. 358 MC-API/12.10.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Serviciul audit public, a transmis către Ministerul Finanțelor - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor (cu nr de înregistrare la MF: M_REG-1040170-2022/14.10.2022), declinarea de competență, respectiv:

"În conformitate cu prevederile H.G. nr. 238/2022 pentru modificarea și completarea H.G. nr.34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice precum și pentru modificarea H.G. nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căroră soluționarea contestațiilor împotriva titlurilor de creanță precum și a altor acte administrativ - fiscale a intrat în competența Ministerului Finanțelor, vă informăm cu privire la următoarele:

Prin Decizia nr. 17/21.09.2022 privind înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de control nr. 27902/18.07.2022 încheiat în urma acțiunii de control cu tema "Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili", Curtea de Conturi a României a dispus următoarea măsură în legătură cu activitatea Serviciului de soluționare a contestațiilor care a funcționat în cadrul direcției noastre, respectiv:

"2.4 efectuarea unei analize la nivelul Serviciului Soluționare Contestații prin care să fie identificate cauzele ce determină depășirea termenului prevăzut de lege pentru soluționarea contestațiilor (motivarea și justificarea de către organul de soluționare a contestațiilor, în speță Serviciul soluționare contestații a tuturor întârzierilor peste termenul de 45 zile prevăzut de lege, exclusiv suspendările soluționării motivate), iar ulterior aplicarea măsurilor necesare pentru corectarea acestui tip de abateri. în cazul prelungirii soluționării peste termenul de 45 zile, organul fiscal va informa periodic contribuabilii contestatari cu privire la stadiul de soluționare a contestației depuse.

Măsura a fost dispusă pentru eliminarea deficiențelor constatate și prezentate la punctul 2.4 din decizie, respectiv:

”2.4 Depășirea termenului legal de 45 zile pentru soluționarea contestațiilor prevăzut de Codul de procedură fiscală

Din verificarea efectuată de către echipa de control asupra Situației Contestațiilor Soluționate în cursul anului 2021 prezentată de către DCAMC- Serviciul soluționare contestații, s-a constatat că nu s-a respectat, în toate cazurile, termenul legal pentru soluționarea contestațiilor.

Deși Codul de procedură fiscală prevede un termen legal de 45 zile de răspuns al organului fiscal, în practică soluționarea contestațiilor este efectuată în termene mai mari de 45 zile.

Acte normative incidente: ART. 77 alin.(1), lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Abaterea de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27902 din data de 18.07.2022, la pag. 43-45. ”

Anexat prezentei, va transmitem în copie, un extras din raportul de control cuprinzând paginile menționate în decizie, spre valorificare și ducere la îndeplinire, conform competențelor”.

În cadrul ședinței de conciliere din data de 26.07.2023, reprezentanții DGAMC au prezentat următorul punct de vedere:

- Referitor la măsura nr. 2, punctul 2.1:

”Cu privire la perioada de desfășurare a inspecției fiscale facem următoarele precizări :

Conform art. 126, alin (1) și (2) din Codul de procedură fiscală :

“ (1) Durata efectuării inspecției fiscale este stabilită de organul de inspecție fiscală în funcție de obiectivele inspecției și nu poate fi mai mare de :

a) 180 de zile pentru contribuabilii mari, precum și pentru contribuabilii/plătitorii care au sedii secundare, indiferent de mărime;

b) 90 de zile pentru contribuabilii mijlocii;

c) 45 de zile pentru ceilalți contribuabili.

(2) În cazul în care inspecția fiscală nu se finalizează într-o perioadă reprezentând dublul perioadei prevăzute la alin. (1) în care nu se includ perioadele de suspendare legală a inspecției fiscale, inspecția fiscală încetează, fără a se emite raport de inspecție fiscală și decizie de impunere sau decizie de nemodificare a bazei de impunere. În acest caz, organul de inspecție fiscală poate relua inspecția, cu aprobarea organului ierarhic superior celui care a aprobat inspecția inițială, o singură dată pentru aceeași perioadă și aceleași obligații fiscale, cu respectarea prevederilor art. 117, alin (1).”

În primul rând constatăm că, din redactarea textului legal referitor la termenul în care trebuie efectuată inspecția fiscală rezultă cu certitudine că termenul prevăzut la alin. (1) este unul de recomandare și că imperativ este că inspecția trebuie să se realizeze într-un termen maxim egal cu dublul perioadei prevăzute, conform alin (2).

Astfel, chiar dacă formularea primului alineat este aparent imperativă, sancțiunea prevăzută se raportează exclusiv la dublul acestui termen. Este observat că fiind menționate în cadrul aceluiași articol este exclus ca intenția legiuitorului să fi fost alta decât aceea de a atașa o consecință exclusiv depășirii dublului perioadei prevăzute.

În consecință, decăderea din dreptul de a emite actele administrativ fiscale nu intervine decât în cazul în care se depășește dublul perioadei prevăzute la alin. (1), respectiv dacă se depășește un termen de 360 de zile, fiind vorba de mari contribuabili.

Totodată în speța supusă discuției, trebuie avute în vedere și următoarele prevederi din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

- art. 13, în integralitatea lui, conform căruia ”(1) Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.

(2) În cazul în care voința legiuitorului nu reiese clar din textul legii, la stabilirea voinței legiuitorului se ține seama de scopul emiterii actului normativ astfel cum acesta reiese din documentele publice ce însoțesc actul normativ în procesul de elaborare, dezbateri și aprobare.

(3) Prevederile legislației fiscale se interpretează unele prin altele, dând fiecăreia înțelesul ce rezultă din ansamblul legii.

(4) Prevederile legislației fiscale susceptibile de mai multe înțelesuri se interpretează în sensul în care corespund cel mai bine obiectului și scopului legii.

(5) Prevederile legislației fiscale se interpretează în sensul în care pot produce efecte, iar nu în acela în care nu ar putea produce niciunul.”

Această abordare este confirmată de Înalta Curte de Casație și Justiție prin Hotărârea 1699/2020 prin care :

“Nici argumentele aduse de recurenta reclamantă relativ la durata inspecției fiscale nu pot fi reținute ca fiind fondate. În acest sens se reține că într-adevăr, potrivit art. 126 alin. (1) lit. b) C. proc. fiscală, durata efectuării inspecției fiscale este stabilită de organul de inspecție fiscală, în funcție de obiectivele inspecției și nu poate fi mai mare de 90 de zile pentru contribuabilii mijlocii.

Pe de altă parte alin. (2) al aceleiași dispoziții legale precizează în mod expres că:

“În cazul în care inspecția fiscală nu se finalizează într-o perioadă reprezentând dublul perioadei prevăzute la alin. (1), inspecția fiscală încetează, fără a se emite raport de inspecție fiscală și decizie de impunere sau decizie de nemodificare a bazei de impunere. În acest caz, organul de inspecție fiscală poate relua inspecția, cu aprobarea organului ierarhic superior celui care a aprobat inspecția fiscală inițială, o singură dată pentru aceeași perioadă și aceleași obligații fiscale, cu respectarea prevederilor art. 117 alin. (1).”

Ca urmare legea de procedură fiscală precizează în mod expres sancțiunea care intervine în situația depășirii duratei efectuării inspecției fiscale”.

Față de aspectele prezentate, echipa Curții de Conturi, analizând punctul de vedere al DGAMC reține în continuare aspectul depășirii duratei de efectuare a inspecției fiscale **prevăzute în mod expres** de art.126, alin.(1), lit.a). din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, constatând totuși ca circumstanță atenuantă neîndeplinirea condițiilor prevăzute de art.126, alin.2 al depășirii dublului perioadei prevăzute la alin.1, ce ar conduce la încetarea inspecției fiscale fără emiterea raportului de inspecție fiscală și a deciziei de impunere sau deciziei de nemodificare a bazei de impunere după caz .Excepția nu trebuie să devină regulă în acest caz, altfel legiuitorul ar fi prevăzut de la bun început termenul de 360 de zile pentru o inspecție fiscală la un mare contribuabil.- În condițiile lipsei de personal, o durată a inspecției fiscale împinsă către 360 de zile ca regulă, ar conduce la reducerea numărului de inspecții fiscale efectuate într-un an de către un inspector.

• Referitor la măsura nr. 2, punctul 2.2.:

Rezultatul analizei de risc privind situația marilor contribuabili care au raportat la 31.12.2020 un impozit pe profit mai mare în situațiile financiare decât cel declarat în Declarația anuală 101 sub formă tabelară, în care se confirmă aspectele prezentate în raportul analiză de risc;

- Adresa nr.6540/28.10.2022 de la Serviciul analiză risc către Activitatea de inspecție fiscală, pentru verificarea diferenței de 16.715.743 lei, între impozitul pe profit declarat în situațiile financiare anuale și cel declarat în Declarația anuală 101, în cazul societății TELEKOM ROMANIA MOBILE COMMUNICATIONS SA;

- Raport privind analiza rezultatelor acțiunii de notificare a contribuabililor administrați de DGAMC, referitoare la neconcordanțe între impozitul pe profit declarat în situațiile financiare anuale și cel din formularul 101 ”Declarația privind impozitul pe profit” pentru anul 2020, din care rezultă faptul că din cei 11 contribuabili notificați, 8 contribuabili au justificat diferența în urma notificării, iar 3

contribuabili au depus declarații rectificative din care au rezultat sume suplimentare privind impozitul pe profit în valoare de 8.514.263 lei.

- **Referitor la măsura nr. 2, punctul 2.3.:**

”Referitor la includerea în planul lunar de activitate al societăților care înregistrează pierdere facem mențiunea că societățile sunt introduse în planul lunar de activitate în baza analizei de risc care include o analiză a mai multor indicatori financiari, cumulul acestora conducând la un grad de risc mai mare sau mai mic. Astfel, considerăm că nu poate fi extras din lista indicatorilor unul singur care să conducă la încadrarea contribuabililor în cele 3 clase de risc.

În plus facem trimitere la Strategia ANAF 2021-2024 prin care reformele ANAF urmăresc:

§ eficientizarea colectării veniturilor la bugetul general consolidat și alinierea la media europeană din această perspectivă, având ca efect creșterea ponderii veniturilor colectate în PIB ori o concentrare foarte mare a resurselor în zona inspecțiilor fiscale la societățile care au înregistrat pierderi în ultimii 5 ani nu poate fi o măsură de eficientizare a activității.

Astfel, având în vedere că în categoria indicatorilor prin care se face clasificarea contribuabililor în clase de risc este inclus și indicatorul prin care se “evaluează înregistrarea de pierderi fiscale pe o perioadă de trei ani consecutivi fără implementarea niciunei măsuri de redresare conducând la concluzia utilizării unor practici abuzive”, pe lângă alți 31 de indicatori specifici analizei de risc, considerăm că în clasificarea contribuabililor care se efectuează la nivelul UMR-SAR este cuprins și acest tip de indicator menționat în proiectul de raport transmis de către reprezentanții CCR.

Totodată, am efectuat o analiză a societăților care înregistrau pierdere în ultimii 3 ani (anexata prezentei) și am constatat că un număr de 171 de contribuabili figurează că fiind cu risc fiscal ridicat sau mediu.

Analitic, situația se prezintă astfel :

- 16 societăți se află în planul lunar de activitate
- 6 societati sunt notificate în vederea includerii în planul lunar de activitate
- 6 acțiuni se află în situația în care a fost dispusă delegarea de competență
- 58 de societăți au fost verificate

Total : - pentru 86 de societăți au fost întreprinse măsuri/au fost introduse în planul lunar de activitate sau au fost efectuate inspecții fiscale.

Având în vedere capacitatea limitată de control considerăm că au fost întreprinse toate măsurile posibile pentru a duce la îndeplinire măsura 2.3. dispusă prin Decizia CCR nr. 17/2022.

Având în vedere argumentele și prevederile legale menționate anterior, vă solicităm să aveți în vedere opinia noastră în considerarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17/2022 ca fiind implementate.”

- **Referitor la măsura nr.2, punctul 2.5:**

”Începând cu data de 24.10.2022, accesul la baza de date Orbis a fost restabilit, DGAMC având alocate un număr de 33 de conturi, din care 9 pentru personalul Serviciului prețuri de transfer și 24 pentru utilizatorii din cadrul Serviciilor de inspecție fiscală ale Activității de inspecție fiscală și din cadrul Serviciului analiză de risc al Unității de Management a Riscului.

Baza de date Orbis este folosită atât de Serviciul prețuri de transfer cât și de echipele de inspecție fiscală implicate în inspecții fiscale privind dosarul prețurilor de transfer, pentru extragerea de informații și pentru efectuarea unor analize și studii de comparabilitate, după cum urmează:

- furnizarea de informații din baza de date ORBIS la solicitarea structurilor de inspecție fiscală, în cazul acțiunilor de inspecție fiscală pentru care s-a solicitat dosarul prețurilor de transfer;

- realizarea de analize, la solicitarea structurilor de inspecție fiscală, ale dosarelor prețurilor de transfer prezentate de contribuabili în cadrul inspecțiilor fiscale, în vederea identificării riscurilor fiscale asociate prețurilor de transfer;

- realizarea de studii de comparabilitate noi, la solicitarea structurilor de inspecție fiscală, pentru estimarea prețurilor de transfer, în cadrul inspecțiilor fiscale privind dosarul prețurilor de transfer;
- furnizarea de informații din baza de date ORBIS la solicitarea structurilor de inspecție fiscală pentru susținerea constatărilor privind dosarul prețurilor de transfer în cazul contestațiilor și acțiunilor în instanță.

De asemenea, începând cu data de 24.10.2022, DGAMC are acces prin aceleași conturi alocate și la baza de date TP Catalyst Standard, folosită de asemenea pentru efectuarea de studii de comparabilitate, precum și la o serie de module ale acesteia, după cum urmează:

- Modul pentru rate de redevență (Royalty rate module) pe baza ktMINE, respectiv o bază de date care oferă informații despre contracte de licență potențial comparabile care pot fi folosite la analize pe baza metodei MCP;

- Baza de date pentru împrumuturi (Loans database) pe baza CUFTanalytics, respectiv o bază de date care oferă informații despre contracte de împrumuturi comerciale potențial comparabile care pot fi folosite la analize pe baza metodei MCP;

- Modulul îmbunătățit pentru marja de dobândă (Enhanced lending margin module) pe baza Moody's Analytics RiskCalc™, care oferă informații despre rating-ul de credit al oricărei companii, necesar pentru testarea tranzacțiilor de finanțare.”

În concluzie, în urma analizei documentelor puse la dispoziția echipei de audit de către reprezentanții DGAMC, în urma prezentei misiuni de follow-up se constată că:

➤ **Măsura nr. 2.1 este neimplementată**, deoarece până în prezent la nivelul DGAMC nu au fost luate măsuri operative pentru încadrarea tuturor inspecțiilor fiscale în termenul maxim legal, nefiind prezentate echipei de control Notele interne prin care să fie popularizate către Activitatea de inspecție fiscală prevederile art 126 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, așa cum s-a specificat în adresa cu nr. 160.779/10.11.2022 emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul DGAMC.

➤ **Măsura nr. 2.2 este implementată**, deoarece în urma verificării efectuate s-a constatat că, la nivelul DGAMC au fost efectuate analizele de risc în baza corelațiilor existente între cele două formulare depuse de către contribuabili (respectiv Declarația 101 privind impozitul pe profit și situațiile financiare și au fost cuprinse în Programul de control derulat la nivelul Activității de Inspecție Fiscală din cadrul DGAMC, cazurile ce nu au putut fi soluționate în urma notificării contribuabilului sau a analizei documentare.

➤ **Măsura nr. 2.3 este implementată** deoarece la nivelul DGAMC au fost realizate măsurile necesare care au condus la remedierea deficienței consemnată în considerentele deciziei, respectiv au fost prezentate rezultate analizelor de risc asupra situației fiscale a contribuabililor care au înregistrat pierderi cu valori semnificative consecutive în ultimii 5 ani și cuprinderea în Programul de control derulat la nivelul Activității de Inspecție Fiscală din cadrul DGAMC, în funcție de riscul fiscal asociat determinat.

➤ **Măsura nr. 2.4 este rămasă fără obiect** la nivelul DGAMC, deoarece în conformitate cu prevederile H.G. nr. 238/2022 pentru modificarea și completarea H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice precum și pentru modificarea H.G. nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit cărora soluționarea contestațiilor împotriva titlurilor de creanță precum și a altor acte administrativ - fiscale a intrat în competența Ministerului Finanțelor.

➤ **Măsura nr. 2.5 (liniuta 1, 2, 3 și 4) este implementată** deoarece la nivelul DGAMC au fost realizate măsurile necesare care au condus la remedierea deficienței consemnată în considerentele deciziei, respectiv începând cu data de 24.10.2022 există efectiv accesul la informațiile solicitate, după cum urmează:

- furnizarea de informații din baza de date ORBIS la solicitarea structurilor de inspecție fiscală, în cazul acțiunilor de inspecție fiscală pentru care s-a solicitat dosarul prețurilor de transfer;
- realizarea de analize, la solicitarea structurilor de inspecție fiscală, ale dosarelor prețurilor de transfer prezentate de contribuabili în cadrul inspecțiilor fiscale, în vederea identificării riscurilor fiscale asociate prețurilor de transfer;
- realizarea de studii de comparabilitate noi, la solicitarea structurilor de inspecție fiscală, pentru estimarea prețurilor de transfer, în cadrul inspecțiilor fiscale privind dosarul prețurilor de transfer;
- furnizarea de informații din baza de date ORBIS la solicitarea structurilor de inspecție fiscală pentru susținerea constatărilor privind dosarul prețurilor de transfer în cazul contestațiilor și acțiunilor în instanță.

➤ **Măsura nr. 2.5 (liniuta 5) este neimplementată**, deoarece deși au fost derulate unele demersuri în vederea implementării deciziei Curții de Conturi, până în prezent la nivelul DGAMC nu au fost finalizate dispozițiile deciziei și nu sunt prezentate măsurile operative în vederea limitării/eliminării efectelor abaterilor menționate la pct. 2 din considerentele deciziei, respectiv nu există la acest moment efectiv accesul la informațiile solicitate, după cum urmează:

- accesul la bazele de date conținând informații din conturile deschise de contribuabili la Trezoreria Statului.

În ceea ce privește aceste măsuri neimplementate (nr. 2.1 și 2.5 liniuta 5), vor fi aplicate prevederile art. 50 alin.(3) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 629/20.12.2022 (publicat în Monitorul Oficial nr. 12/5.01.2023), conform căroră: ”În situația în care se constată neimplementarea unei recomandări, **nu se mai realizează misiuni viitoare de follow-up, această situație de fapt fiind adusă la cunoștința tuturor părților interesate”.**

B.3. Referitor la măsura nr. 3 (punctele 3.1, 3.2 și 3.3) având ca termen de ducere la îndeplinire 30.12.2022:

Secțiunea 1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

3. *Obiective specifice ce vizează evaluarea activităților de evidența contabilă a veniturilor statului și de evidența analitică pe plătitori.*

3.1. *Menținerea nejustificată, în evidența analitică pe plătitor ce implică menținerea și în evidența contabilă, în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” a unor sume care prin natură, conținut și mod de constituire, trebuie să fie evidențiate în conturile de venituri.*

În timpul controlului, s-a verificat componența soldului contului 473, în eșantion fiind selectate pozițiile, pe categorii de venituri bugetare, în funcție de vechime (sold inițial- sold final la nivelul anului 2021) și valoare semnificativă, din cadrul următoarelor coduri bugetare, astfel:

Decontări din operațiuni în curs de clarificare”

-în cazul codului bugetar A.35.01.02 „Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate de către alte instituții de specialitate”, sold la 31.12.2021 – 179.489.454 lei, sold la 31.12.2020 – 143.460.702 lei care a înregistrat o creștere cu 36.028.752 lei

-în cazul codului bugetar A.10.03.00” Majorări de întârziere aferente TVA”, sold la 31.12.2020-6.195.893 lei, sold la 31.12.2021 – 8.967.101 lei, a înregistrat o creștere cu 2.771.208 lei.

Aceste sume reprezintă încasări raportate pe coloana „diferențe” din fișa analitică pe plătitor și înregistrate, în mod automat, prin programul de contabilitate, în contul 473.01.09 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”.

În conformitate cu prevederile OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările

ulterioare, plățile fără titlu de creanță, din categoria veniturilor nefiscale, trebuie înregistrate în conturile de venituri.

Acte normative incidente:

- O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, respectiv Cap. III, pct. 3.1.8., Cap. IV, pct.2.2., Pct.2.3.6., Punctul 1.4.6.

- OPANAF nr. 2.047/2016 pentru aprobarea Procedurii de distribuire sau restituire în conturile, respectiv din conturile de venituri bugetare corespunzătoare a sumelor încasate în contul 50.86.09 "Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005"

Abaterea de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27.902 din data de 18.07.2022, la pag. 64-66.

3.2. Neclarificarea și menținerea în evidența contului 473 "Deconturi din operațiuni în curs de clarificare" a unor sume cu vechime nejustificat de mare cu efecte negative asupra colectării veniturilor bugetare.

Din eșantionul selectat de echipa de audit au fost găsite următoarele societăți: Distrigaz Sud Rețele SRL cu suma în curs de clarificare de 81.211.633 lei, sumă din anul 2016;

Compania Națională Loteria Română, suma în curs de clarificare 60.971.930, sumă în curs de clarificare din anul 2015;

Merck Sharp&Dohme R, sumă în curs de clarificare 60.971.930 lei, sumă neclarificată din anul 2016;

Saint- Gobain Glass Rom, sumă în curs de clarificare de 12.595.362 lei, sumă neclarificată din anul 2009;

MMS Communications Romania, sumă în curs de clarificare de 7.892.391 lei, sumă neclarificată din anul 2016;

BCR Asigurări Viață, sumă în curs de clarificare de 6.691.620 lei, sumă neclarificată din anul 2014;

E-ON Moldova Furnizare, sumă în curs de clarificare de 6.130.997 lei.

Valoarea sumelor din eșantionul selectat este de 201.718.647 lei.

Acte normative incidente:

- Cap. VI, art. 110, 218, 219 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Abaterea de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27.902 din data de 18.07.2022, la pag. 66-68.

3.3. Nerespectarea termenului de soluționare a cererii privind scăderea din evidența fiscală depusă de contribuabil așa cum este prevăzut de art. 77, alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind codul de procedură fiscală cu modificările și actualizările ulterioare.

Referitor la SC INTERSNACK ROMANIA SRL - CUI 10334547 echipa de auditori a efectuat punctajul dintre sumele înscrise în Decizia nr.3/07.01.2021 privind soluționarea contestației, prin care se anulează parțial Decizia de impunere nr.F-MC 228/18.06.2020 și sumele ce au fost adăugate în evidența analitică pe plătitor, fiind întocmai cu cele înscrise în referatul întocmit pe baza deciziei de soluționare a contestației, prin care se recunoaște dreptul de creanță al societății. Referatul a fost întocmit de către Serviciul Evidența analitică pe plătitori, restituiri, compensări, precum și borderoul de adăugare a sumelor ce au stins inițial Decizia de impunere, cuprinzând sumele înscrise în fișa sintetică totală, respectiv fișa analitică pe plătitor și sunt identice cu cele care au stins obligațiile ulterior anulate parțial din Decizia de impunere.

Întrucât solicitarea de compensare a menționat că, din dreptul de creanță obținut prin Decizia de soluționare a contestației nr.3/07.01.2021 a fost depusă în data de 01.04.2021 sub nr.1002664, (cu

revenire in 20.05.2021), iar întocmirea referatului și a borderoului de adăugare în evidența analitică s-a efectuat în data de 22.06.2021, s-a constatat o întârziere de 36 de zile față de termenul legal.

Acte normative incidente:

- art. 77 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Abaterea de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27.902 din data de 18.07.2022, la pag. 71-72.

Secțiunea 2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Măsura nr. 3: Directorul general al DGAMC va dispune și va urmări toate măsurile operative în vederea limitării/eliminării efectelor abaterilor menționate la pct. 3 din considerentele deciziei, astfel:

3.1. analizarea și monitorizarea periodică a modului de stingere a creanțelor fiscale, astfel încât să se asigure respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală.

3.2. Serviciile de Evidență analitică pe plătitori, restituiri, compensări trebuie să asigure efectuarea unei analize privind informațiile existente în evidența analitică pe plătitori în vederea asigurării corelării și corectării justificate și asumate în ceea ce privește sumele pentru care a intervenit perioada de prescripție și pentru care dreptul contribuabilului de a cere restituirea creanțelor fiscale s-a prescris.

3.3. efectuarea unei analize interne asupra cauzelor care au condus la apariția deficienței menționate, iar în funcție de concluziile acestei analize va dispune și va urmări realizarea acțiunilor operative necesare pentru eliminarea riscului de soluționare cu întârziere a cererilor depuse de contribuabili.

Secțiunea 3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Prin adresa cu nr. 125 MC_API/10.05.2023, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a prezentat echipei de audit, la data de 11.05.2023, demersurile întreprinse la acest nivel pentru ducerea la îndeplinire în termenul stabilit a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17/21.09.2022, emisă în baza constatărilor și concluziilor Raportului de control nr. 27.902/18.07.2022, respectiv:

Prin adresa cu nr. 457 MC_API/28.12.2022, înregistrată la registratura generală a Curții de Conturi a României cu nr. 103040/30.12.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a prezentat echipei de audit stadiul privind activitățile realizate, respectiv:

”În ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire în termenul stabilit, respectiv 30.12.2022, a măsurilor dispuse în sarcina Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili prin Decizia nr. 17 din 21.09.2022, emisă în baza constatărilor și concluziilor Raportului de control nr. 27.902/18.07.2022 încheiat la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, în cele ce urmează vă comunicăm demersurile întreprinse de către direcția noastră în acest sens, cu rugămintea să dispuneți analiza acestora în cadrul procesului de valorificare a actelor de control, conform prevederilor Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Astfel,

(...)

■ *Referitor la măsura 3, punctele 3.1, 3.2 și 3.3, cu privire la măsurile operative necesare analizării/monitorizării periodice a modului de stingere a creanțelor fiscale, asigurării corelării și corectării justificate și asumate a sumelor pentru care a intervenit perioada de prescripție, inclusiv a dreptului contribuabilului de a cere restituirea acestora, precum și pentru eliminarea riscului de soluționare cu întârziere a cererilor depuse de contribuabili, demersurile întreprinse pentru ducerea la îndeplinire a acestora sunt prezentate în adresa Serviciilor Evidență pe Plătitor nr. 1-4 nr.42457/EV 3/27.12.2022, anexată în copie prezentei, împreună cu documentele în susținere. Măsura se consideră a fi implementată în termen.”*

Prin adresa cu nr. 42457/EV 3/27.12.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Serviciile analitică pe plătitori au prezentat Serviciului de audit public intern activitățile realizate, respectiv:

”Urmare adresei dvs. nr. MC-API 373/31.10.2022, cu privire la măsurile dispuse prin Decizia nr. 17/21.09.2022 a Curții de Conturi a României, punctul 3, vă comunicam următoarele:

Măsură 3.1- Analizarea și monitorizarea periodică a modului de stingere a creanțelor fiscale, astfel încât să se asigure respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală - Implementat

Stingerea creanțelor se efectuează atât informatic prin Centrul Național pentru Informații Financiare - M.F., cât și punctual de către inspectorii din cadrul serviciilor evidență analitică pe plătitor, în cazul societăților cu eșalonări la plată, insolvență/reorganizare/faliment, facilități fiscale.

Măsură 3.2- Serviciile de evidență analitică pe plătitori, restituiri, compensări trebuie să asigure efectuarea unei analize privind informațiile existente în evidența analitică pe plătitori în vederea asigurării corelării și corectării justificate și asumate în ceea ce privește sumele pentru care a intervenit perioada de prescripție și pentru care dreptul contribuabilului de a cere restituirea creanțelor fiscale s-a prescris.

În cazul deficienței menționate, facem precizarea că pentru unele sume existente în evidența analitică pe rubrica diferențe, acestea existau pe conturi bugetare care nu au mai avut rulaje în anii anteriori și în prezent, astfel că nu există riscul ca aceste sume să stingă obligații curente.

În ceea ce privește efectuarea unei analize interne a situațiilor prezentate, vă informăm că urmează să efectuăm o verificare a acestor sume, atât din conturile fără rulaje cât și cele care au rulaje în prezent, printr-o solicitare la nivelul CNIF-ului de a ne prezenta informatic o astfel de listă centralizată cu societățile care se află în această situație, urmând ca serviciile noastre să opereze scăderea din evidența analitică pe plătitor prin întocmirea și aprobarea unui referat/borderou de scădere, în cazul sumelor prescrise care provin din declarații rectificative (DIAA), iar plusurile provenite din plățile efectuate de societăți dintr-o perioadă prescrisă să se opereze prin Trezoreria operativă a Municipiului București, în conformitate cu prevederile art.219 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Măsură 3.3 - Efectuarea unei analize interne asupra cauzelor care au condus la apariția deficienței menționate, iar în funcție de concluziile acestei analize va dispune și va urmări realizarea acțiunilor operative necesare pentru eliminarea riscului de soluționare cu întârziere a cererilor depuse de contribuabil.

În ceea ce privește soluționarea cu întârzierea de 36 de zile a operării deciziei nr.3/07.01.2021 privind soluționarea contestației pentru SC INTERSNACK ROMÂNIA SRL, aceasta se datorează lipsei personalului din cadrul serviciilor de evidență analitică, volumului mare de lucrări, precum și a faptului că analiza accesoriilor aferente se efectuează manual, programul informatic nu are prevăzut calculul și scăderea/debitarea în sistem informatic a sumelor prevăzute în deciziile de soluționare contestații/hotărâri judecătorești.

Pentru măsură 3.2 am solicitat cu Adresa nr.42456/27.12.2022 (anexată în fotocopie) Centrului Național de Informații Financiare din cadrul Ministerul Finanțelor, lista centralizată a societăților care înregistrează sume pentru care a intervenit perioada de prescripție a dreptului contribuabilului de a cere restituirea, astfel că solicităm prelungirea termenului de implementare până la data de 30.06.2023.”

În concluzie, în urma analizei documentelor puse la dispoziția echipei de audit de către reprezentanții DGAMC, în urma prezentei misiuni de follow-up se constată că:

➤ **Măsura nr. 3.1. este neimplementată**, deoarece deși au fost derulate unele demersuri în vederea implementării deciziei Curții de Conturi, până în prezent la nivelul DGAMC nu au fost finalizate dispozițiile deciziei și nu sunt prezentate măsurile operative în vederea limitării/eliminării efectelor abaterilor menționate la pct. 3 din considerentele deciziei. Nu au fost prezentate măsuri operative pentru analizarea și monitorizarea periodică a modului de stingere a creanțelor fiscale, astfel încât să se asigure respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală. Menținerea nejustificată, în evidența analitică pe plătitor ce implică menținerea și în evidența contabilă, în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” a unor sume care prin natură, conținut și mod de constituire, trebuie să fie evidențiate în conturile de venituri.

➤ **Măsura nr. 3.2. este neimplementată**, deoarece deși au fost derulate unele demersuri în vederea implementării deciziei Curții de Conturi, până în prezent la nivelul DGAMC nu au fost finalizate dispozițiile deciziei și nu sunt prezentate măsurile operative în vederea limitării/eliminării efectelor abaterilor menționate la pct. 3 din considerentele deciziei. Nu au fost prezentate măsuri operative prin care Serviciile de Evidență analitică pe plătitori, restituiri, compensări asigură efectuarea de analize privind informațiile existente în evidența analitică pe plătitori în vederea asigurării corelării și corectării justificate și asumate în ceea ce privește sumele pentru care a intervenit perioada de prescripție și pentru care dreptul contribuabilului de a cere restituirea creanțelor fiscale s-a prescris. Neclarificarea și menținerea în evidența contului 473”Deconturi din operațiuni în curs de clarificare” a unor sume cu vechime nejustificat de mare are efecte negativ asupra colectării veniturilor bugetare.

➤ **Măsura nr. 3.3. este neimplementată**, deoarece deși au fost derulate unele demersuri în vederea implementării deciziei Curții de Conturi, până în prezent la nivelul DGAMC nu au fost finalizate dispozițiile deciziei și nu sunt prezentate măsurile operative în vederea limitării/eliminării efectelor abaterilor menționate la pct. 3 din considerentele deciziei. Deși s-a efectuat analiza internă asupra cauzelor care au condus la apariția deficienței menționate, nu sunt prezentate măsurile operative, concluziile acestei analize pentru realizarea acțiunilor necesare pentru eliminarea riscului de soluționare cu întârziere a cererilor depuse de contribuabili.

În ceea ce privește această măsură neimplementată, vor fi aplicate prevederile art. 50 alin.(3) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 629/20.12.2022 (publicat în Monitorul Oficial nr. 12/5.01.2023), conform căroră: ”În situația în care se constată neimplementarea unei recomandări, nu se mai realizează misiuni viitoare de follow-up, această situație de fapt fiind adusă la cunoștința tuturor părților interesate”.

B.4. Referitor la măsura nr. 4 (punctele 4.1. și 4.2.) având ca termen de ducere la îndeplinire 30.12.2022:

Secțiunea 1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

4. Referitor la activitatea de acordare a înlesnirilor/ eșalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante.

4.1. Din analiza activității de administrare a veniturilor statului din cadrul DGAMC s-a constatat faptul că în toate cazurile în care au fost pierdute înlesnirile la plata obligațiilor fiscale, organul de executare nu a reușit în niciun caz încasarea, în condițiile în care au solicitat decontarea garanțiilor depuse sub forma polițelor de asigurare de garanție/scrișorilor de garanție emise de către: SOCIETATEA DE ASIGURARE-REASIGURARE CITY INSURANCE SA, respectiv de către un număr de două IFN-uri înscrise în Registrul General instituții nebankare la Banca Națională a României (BNR), denumite SC SUPORT REAL IFN SA și SC EFI GARANT GROUP IFN SA. La nivelul DGAMC se constată lipsa unei proceduri operaționale privind executarea scrișorilor de garanție/polițelor de

asigurare de garanție. DGAMC nu a încasat în niciunul dintre cazuri scrisorile de garanție emise de o instituție financiară nebancară, respectiv nu există măcar un caz în care o astfel de instituție financiară nebancară să fi procedat la decontarea unei scrisori de garanție din anul 2019 până în prezent.

În toate cazurile în care s-a solicitat plata scrisorilor de garanție, de la momentul în care nu s-a realizat scopul pentru care garanțiile au fost constituite, DGAMC s-a aflat în imposibilitatea îndeplinirii din scrisorile garantate de IFN-uri din anul 2017 până în prezent.

De altfel, s-a constatat o practică des întâlnită a debitorilor de utilizare a acestor instrumente de garantare în relația cu administrația fiscală, cu toate că pentru constituirea lor debitorul trebuia potrivit clauzelor contractuale să plătească IFN-ului sume de până la 10 % din valoarea garanției.

Pentru toate societățile mari contribuabili care au pierdut înlesnirile la plată în special datorită intrării acestora în insolvență DGAMC nu a încasat la solicitarea de decontare în niciun caz scrisorile de garanție emise de instituțiile financiare nebancare, respectiv IFN-urile nu au procedat la decontarea niciunei scrisori de garanție din anul 2019 până în prezent.

S-a constatat că la nivelul DGAMC se regăsesc o serie de societăți mari contribuabili a căror eșalonare/înlesnire la plată se află în derulare în prezent și achită ratele conform graficelor de eșalonare, dar care au garantat cu scrisori de garanție bancară emise de IFN-uri la momentul acordării eșalonării.

Rezultă astfel pentru organul fiscal apariția riscului de neonorare de către IFN-uri a virării sumelor conform scrisorilor de garanție în cazul pierderii valabilității eșalonărilor la plată sau în cazul stingerii unor rate de eșalonare prin executarea parțială a scrisorilor de garanție.

Referitor la activitatea de executare silită din cadrul DGAMC s-a constatat că nu s-a procedat în toate cazurile la atragerea răspunderii în solidar cu debitorul (marii contribuabili care au pierdut eșalonările la plată) și a instituției financiare nebancare. Potrivit Codului de procedură fiscală, răspund solidar cu debitorul următoarele persoane: emitentul scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție ori instituția care a confirmat scrisoarea de garanție/polița de asigurare de garanție potrivit art. 211 lit. b), în cazul în care nu a virat, potrivit legii, sumele de bani în conturile de venituri bugetare la solicitarea organului fiscal.

Prin faptul că nu s-a procedat în toate cazurile la atragerea răspunderii în solidar a instituției financiare nebancare care a emis scrisoarea de garanție cu debitorul (mare contribuabil), crește riscul de neconformare la plata obligațiilor la bugetul consolidat.

DGAMC s-a aflat în imposibilitatea îndeplinirii din scrisorile garantate de cele două IFN-uri SC SUPPORT REAL IFN SA și SC EFI GARANT GROUP IFN SA, respectiv SOCIETATEA DE ASIGURARE-REASIGURARE CITY INSURANCE SA.

De altfel, pentru atenționarea marilor contribuabili în cauză asupra riscului de neplată al IFN-urilor, după modificarea Legii nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscală prin Legea nr. 295/18.12.2020 de aprobare a unor măsuri fiscal-bugetare, DGAMC a transmis adrese către debitorii care au constituit garanții sub forma scrisorilor de garanție emise de către IFN-uri, prin care a fost recomandată înlocuirea acestora cu alte garanții. Menționăm faptul că doar un număr de doi dintre acești debitori au înlocuit scrisorile de garanție emise de către IFN-uri cu bunuri imobile/mobile asupra cărora organul de executare a instituit sechestre, respectiv SC TRANSFEROVIAR ADMINISTRARE ACTIVE SRL și SC FOKUS INVEST SRL.

Acte normative incidente:

- art. 5 (1), art. 25 (1) și art. 211 din Legea nr. 207/2015 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificări și completări ulterioare.

Abaterea de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27.902 din data de 18.07.2022, la pag. 74-114.

4.2. Aspecte privind modalitatea evitării sistematice a plății obligațiilor fiscale utilizate de către contribuabilul ROTACT BEV SRL (CUI 29829679) în cadrul procedurii de eșalonare la plată a

obligațiilor fiscale potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, prin utilizarea scrisorilor de garanție emise de către instituțiile financiare nebancare.

Emiterea Deciziei de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale a contribuabilului ROTACT BEV SRL nr.41255/02.02.2022 fără verificarea tuturor condițiilor pentru emiterea acesteia, în condițiile primirii contribuabilului ROTACT BEV SRL în administrare începând cu data de 01.01.2022 în urma aplicării OPANAF nr.1721 din 29 octombrie 2021.

La data de 19.01.2022 a fost efectuată transmiterea fizică a dosarului de executare a contribuabilului ROTACT BEV SRL, de la Serviciul colectare și executare silită persoane juridice din cadrul Administrației Sectorului 1 a finanțelor publice cuprinzând 3 volume cu un total de 1.083 de pagini.

În aceeași zi, prin cererea nr. 2453/19.01.2022 (Anexa nr.23), ROTACT BEV SRL solicită menținerea valabilității eșalonării la plata obligațiilor fiscale, reluându-și propria procedură de evitare sistematică a plății obligațiilor fiscale, profitând de trecerea într-un nou an fiscal pentru care cadrul legal îi permitea din nou depunerea a două cereri de menținere și două cereri de modificare a eșalonării la plata obligațiilor fiscale.

Motivul invocat în această cerere este același ca în toate cererile depuse, respectiv "datorită faptului că am întâmpinat greutăți în încasarea creanțelor de la clienți, am fost puși în situația excepțională de a solicita menținerea deciziei de eșalonare".

Chiar dacă era vorba despre o cerere de menținere a valabilității eșalonării la plată, când normele legale nu prevăd obligația organului fiscal de a verifica garanțiile prin acordul de principiu ce se emite numai în cazul Deciziei inițiale de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale și în cazul cererilor de modificare a unei decizii de eșalonare la plată anterioare, în cazul menținerii de regulă fiind vorba de același organ de administrare fiscală, în cazul de față, fiind vorba de o situație excepțională, decizia de eșalonare la plată fiind emisă de un alt organ fiscal, organul fiscal trebuia să depună minimele diligențe de a verifica și garanțiile ce susțin această eșalonare.

În ceea ce privește garanțiile, în cuprinsul cererii depuse la data de 19.01.2022, contribuabilul ROTACT BEV specifică faptul că "pentru garantarea obligațiilor fiscale, societatea are depusă la Administrația Finanțelor Publice sector 1 București o scrisoare de garanție bancară nr.202108287ONE emisă de FINANCE ONE IFN din data de 31.08.2021, în valoare totală de 38.703.860 lei"

Afirmația din cererea de menținere a eșalonării la plată era o condiție suficientă pentru respingerea menținerii eșalonării la plată deoarece eșalonarea la plată a contribuabilului ROTACT BEV SRL menținută, respectiv Decizia nr.10258378/29.11.2018, era garantată inițial prin scrisoarea de garanție bancară emisă de către SUPORT REAL IFN care avea termen de valabilitate 15.03.2024 ce nu mai acoperea termenul ultimei rate din graficul de eșalonare, respectiv 16.09.2024 și nu mai asigura îndeplinirea condițiilor prevăzute de prevederile art. 193, alin.(17) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală "Perioada de valabilitate a scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție trebuie să fie cu cel puțin 3 luni mai mare decât scadența ultimei rate de eșalonare la plată", iar scrisoarea invocată ca depusă la Administrația Finanțelor Publice sector 1 era o scrisoare inadmisibilă, fiind emisă după data de 01.01.2021, de către o instituție financiară nebanară contrar prevederilor art.211, lit. b din Codul de procedură fiscală, așa cum au fost modificate prin Legea nr. 295/2020 din 18 decembrie 2020, publicată în Monitorul Oficial nr.1266 din 21 decembrie 2020.

În balanța contabilă a contribuabilului ROTACT BEV SRL încheiată la data de 30.11.2021 (Anexa nr. 24) se observă un sold neîncasat al clienților în valoare de 196.319.741 lei, iar al contului de furnizori neachitați de 13.353.979 lei (sold mult mai mic decât al clienților neîncasați), fapt ce dovedește că acest contribuabil urmărește să își achite furnizorii pentru a nu întrerupe lanțul aprovizionării cu mărfuri pe care le vinde apoi clienților din grupul de firme ce acționează împreună în această schemă de eșalonare la plată, clienți ce nu sunt încasați tocmai pentru a crea motivul cererii de eșalonare la plată.

Din analiza partenerilor de afaceri ai contribuabilului ROTACT GRUP SRL se remarcă livrarea unor volume mari de produse sau servicii cu un număr restrâns de parteneri comerciali din România: Wine Solutions Brand SRL CUI 33963040, Wine Solutions Network SRL CUI 17548130, Vivinco VNO SRL CUI 23931172, Vinicola Rowine (Murfatlar) CUI 16217970, Murfatlar Romania SA CUI 14940805, Violeta Consult SRL CUI 17582388, The Winedepot SRL CUI 38805113, Ovidius Mercado SRL CUI 2415543, Fepra International SA CUI 36226999, GCC Glass SRL CUI 39517038, Rotinad Global Logistics SRL CUI 31778674, Walcris Concept SRL CUI 34887196 și totodată participarea asociațiilor/administratorilor ROTACT BEV într-un număr mare de societăți comerciale (de ordinul zecilor) conform istoricului generat de Oficiul Registrului Comerțului, cu schimbarea frecventă a structurii acționariatului respectiv a conducerilor acestor societăți comerciale, existând indicii rezonabile de participare într-un posibil circuit de evaziune, cu implicații majore asupra economiei bugetare.

Existența grupului de interese și funcționarea acestuia este probată prin contractele de vânzare-cumpărare prezentate ce dovedeau faptul că unul dintre clienții principali este VIVINCO VNO SRL, iar solidaritatea acestor firme este dovedită de plata obligațiilor fiscale în contul ROTACT GRUP SRL de către WINE SOLUTIONS BRAND SRL, CREDIT BURG SRL ce a fost efectuată ori de câte ori s-a ajuns în situația executării silită a scrisorii de garanție emise, deci se probează faptul că ROTACT BEV SRL își încasează clienții doar prin compensare sau cu sume mici prin transferuri bancare în situații limită de la clienții din grupul de firme ce acționează coordonat.

Decizia de menținere a eșalonării la plată nr.41255/02.02.2022 (Anexa nr.25) emisă de DGAMC prevedea menținerea eșalonării la plată a sumei de 37.190.369 lei pentru o perioadă de 31 de luni.

La data de 01.03.2022, prin adresa nr.3613, Serviciul autorizații din cadrul DGAMC, în urma solicitării contribuabilului ROTACT BEV SRL de deblocare a garanției constituită în vederea obținerii calității de destinatar înregistrat, întreabă Serviciul executare silită persoane juridice dacă contribuabilul figurează cu sume în executare.

Prin adresa nr.10351/09.03.2022, Serviciul executare silită nr.2 informează că ROTACT BEV SRL beneficiază de eșalonare la plată conform Deciziei nr.41255/02.02.2022.

Prin adresa nr.10535/01.04.2022 (Anexa nr.26), Serviciul executare silită 2 din cadrul DGAMC comunică contribuabilului ROTACT BEV SRL faptul că "La data prezentei figurați cu eșalonare la plată a obligațiilor fiscale...iar pentru acordarea acestei facilități ați constituit garanție sub forma Scrisorii de garanție emisă de SUPORT REAL IFN, valabilă până la data de 15 martie 2024, pentru suma de 12.302.321 lei (suplimentată prin acte adiționale până la suma de 59.761.531 lei).

Prin sentința civilă nr.1379/16.03.2021, pronunțată de Tribunalul București, Secția a VII –a Civilă, în dosarul nr.29260/3/2020 s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva debitoarei SUPORT REAL IFN și ulterior prin Sentința civilă nr.338/01.02.2022 pronunțată de Tribunalul București, Secția a VII-a Civilă, în dosarul nr.29260/3/2020 s-a dispus intrarea în faliment prin procedura simplificată a debitoarei SUPORT REAL IFN.

Având în vedere cele de mai sus, este evidentă existența riscului neonorării de către instituția financiară nebanară a virării sumelor conform scrisorii de garanție în cazul pierderii valabilității eșalonării la plată sau în cazul stingerii unor rate de eșalonare prin executare parțială a scrisorii de garanție.

Pentru evitarea acestei situații, vă recomandăm să procedați la înlocuirea garanției constituite, conform art.193, alin.(18) din Codul de procedură fiscală, care prevede că pe parcursul derulării eșalonării la plată, garanția se poate înlocui (...), în funcție de valoarea ratelor rămase de achitat."

În data de 18.04.2022, contribuabilul răspunde prin adresa internă nr. 5231/18.04.2022 (Anexa nr.27), transmisă pe mail faptul că "vă informăm că în data de 01.09.2021 a fost înlocuită scrisoarea de garanție....emisă de către SUPORT REAL IFN conform adresei înregistrată la ANAF cu nr.53212/01.09.2021." omițând intenționat să ofere DGAMC întreaga informație, potrivit căreia la data de 06.09.2021, prin adresa nr.352029 Administrația Sectorului 1 a finanțelor publice a informat

contribuabilul ROTACT BEV SRL că ” începând cu data de 01.01.2021 nu se mai acceptă ca și garanții scrisorile de garanție emise de către instituții financiare nebancale ”.

Această corespondență între contribuabil și DGAMC probează faptul că la baza emiterii Deciziei de menținere a valabilității eșalonării la plată nr.41255/02.02.2022, având graficul de eșalonare a obligațiilor fiscale cu 31 de rate în perioada 15.03.2023 – 16.09.2024, Serviciul Executare Silită nr.2 din cadrul DGAMC a luat în considerare în mod eronat scrisoarea de garanție emisă de SUPORT REAL IFN cu termen de valabilitate 15.03.2024, ce nu îndeplinește prevederile art.193, alin.(17) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală ”Perioada de valabilitate a scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție trebuie să fie cu cel puțin 3 luni mai mare decât scadența ultimei rate de eșalonare la plată”.

Prin adresa nr.42069/30.03.2022, DGAMC informează Ministerul Finanțelor – Direcția generală management al domeniilor reglementate specific, următoarele:

”Ca urmare a adresei nr. 769081/21.03.2022 transmise de către Direcția Generală Managementul Domeniilor Reglementate Specific – Ministerul Finanțelor, prin care se solicită informații cu privire la calitatea de destinatar înregistrat și a situației obligațiilor fiscale restante pentru ROTACT BEV Serviciul Evidența Analitică Plătitori, Compensări, Restituiri nr. 1, prin adresa nr. 42069/30.03.2022: conform Fișei sintetice pe plătitor, editată la 30.03.2022, S.C. ROTACT BEV. figurează cu decizia de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. 41255/02.02.2022, pentru suma eșalonată de 37.190.369 de lei.

Astfel, în conformitate cu prevederile fiscale din art. 194 din Codul de procedură fiscală:

(1) Eșalonarea la plată acordată pentru obligațiile fiscale își menține valabilitatea în următoarele condiții:

a) Să se declare și să se achite potrivit legii obligațiile fiscale administrate de organul fiscal cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de eșalonare la plată, cu excepția situației în care debitorul a solicitat eșalonarea la plată potrivit art. 195; Eșalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt declarate și/sau achitate până la data de 25 ale lunii următoare scadenței prevăzute de lege inclusiv sau până la finalizarea eșalonării la plată în situația în care acest termen se împlinesc după data stingerii în totalitate a obligațiilor fiscale eșalonate la plată.

Astfel, reprezentanții DGAMC precizează faptul că ROTACT BEV a achitat obligațiile fiscale curente care constituie condiției de menținere a valabilității la plată, conform art. 194 alin. (1), societatea înregistrează în evidența fiscală a organului fiscal cu suma de de lei, care reprezintă obligații fiscale curente care au următoarele termene maxime de plată după cum urmează:

- 8.607.712 lei reprezentând accesorii cu termen maxim de plată 05.04.2022;
- 5.211.487 lei reprezentând obligații fiscale curente cu termen maxim de plată 26.04.2022;
- 182.451.007 lei reprezentând obligații fiscale exigibile cu termen de plată maxim 08.05.2022, în conformitate cu Decizia 4255/02.02.2022.

Astfel, în conformitate cu prevederile art. 157 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, ART. 157

(2) Nu sunt considerate obligații fiscale restante:

a) obligațiile fiscale pentru care s-au acordat și sunt în derulare înlesniri la plată, potrivit legii, dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut în actul de acordare a înlesnirii sau se află în termenul de plată prevăzut la art. 194 alin. (1) lit. d), precum și celelalte obligații fiscale, care sunt condiții de menținere a valabilității înlesnirilor la plată, dacă pentru acestea nu s-au împlinit termenele suplimentare astfel cum sunt prevăzute la art. 194 alin. (1)

În consecință, ROTACT BEV, în opinia DGAMC, nu înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat al statului mai vechi de 30 de zile față de termenul legal de plată.”

Acest răspuns a fost transmis de către DGAMC către Ministerul Finanțelor, în cadrul procedurii de soluționare a contestației contribuabilului ROTACT BEV SRL depuse la ANAF cu numărul 3920/26.01.2022, împotriva Deciziei nr.103/31.12.2021 emisă de Comisia Regională București pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate prin care s-a revocat autorizația de

destinatar înregistrat emisă ROTACT BEV SRL pentru nerespectarea prevederilor legale în vigoare, contestație admisă de către Ministerul Finanțelor – Direcția generală management al domeniilor reglementate specific.

La data de 04.04.2022, contribuabilul ROTACT BEV SRL a depus cererea nr.13.583 de modificare a deciziei de eşalonare la plată nr.41255/02.02.2022 prin includerea în eşalonare a sumei de 13.752.395 lei. Motivarea cauzei care a condus la starea de dificultate financiară a fost aceeași neîncasare a clienților, iar prin planul de redresare a societății se estimează creșteri ale veniturilor, însă așa cum am mai arătat, creșterea veniturilor contribuabilului ROTACT BEV SRL nu este însoțită și de creșterea încasărilor de la clienți, al căror sold a crescut constant.

În ceea ce privește garanțiile, contribuabilul face referire la scrisoarea depusă la Administrația sectorului 1 a finanțelor publice, emisă de FINANCE ONE IFN la data de 31.08.2022, scrisoare neadmisibilă așa cum am arătat.

De această dată, spre deosebire de Administrația sectorului 1 a finanțelor publice, rolul activ al organului de administrare fiscală se face simțit și DGAMC prin adresa nr. 42302/12.04.2022 solicită contribuabilului ROTACT BEV SRL în completare situația fluxului de numerar previzionat pe perioada eşalonării, apreciind corect caracterul nerealist al planului de redresare financiară depus în susținerea cererii de modificare a deciziei de eşalonare la plată și faptul că la 08.05.2022 erau scadente alte obligații fiscale de a căror plată depinde menținerea eşalonării aprobată prin Decizia nr.41255/02.02.2022, în sumă de 182.302.033 lei.

Astfel, apreciind cererea de modificare a deciziei de eşalonare la plată nu doar sub aspectul demonstrării dificultății financiare create artificial de către contribuabil ci și al sustenabilității contribuabilului pe perioada eşalonării, prin adresa nr.42258/27.04.2022 DGAMC informează contribuabilul ROTACT BEV SRL că în urma analizării programului de restructurare nesustenabil și a lipsei completărilor solicitate, în temeiul art.192, alin.1 coroborat cu art.192 alin.3 litera b și c din Codul de procedură fiscală și art.5 alin.16 din Ordin 90/2016, cererea se va soluționa prin Decizie de respingere.

În procesul verbal de audiere nr.42261/27.04.2022 contribuabilul se justifică încă o dată prin dificultățile la încasarea clienților și menționează depunerea în SPV a cererii nr.5258/28.04.2022 de retragere a cererii de modificare a deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale nr.41255/02.02.2022.

În data de 04.05.2022, DGAMC emite Decizia prin care ia act de retragerea cererii de modificare a deciziei de eşalonare la plată, iar în data de 09.06.2022, prin adresa nr.10917/SU2/09.06.2022 DGAMC solicită contribuabilului ROTACT BEV SRL înlocuirea scrisorilor de garanție emise de către instituții financiare nebankare ce stau la baza acordării eşalonării la plată.

Este de remarcat faptul că DGAMC nu a luat în discuție garanția depusă de contribuabil în sprijinul cererii de modificare a deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale nr.41255/02.02.2022, deși în cazul modificărilor se evaluează și acest aspect, însă omisiunea a fost acoperită de cererea contribuabilului ROTACT BEV SRL nr.5258/28.04.2022 de retragere a cererii de modificare a deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale nr.41255/02.02.2022.

Acte normative incidente:

- art.193, alin.(17), art.211, lit. b din Legea nr. 207/2015 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificări și completări ulterioare.

Abaterea de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27.902 din data de 18.07.2022, la pag. 114-136.

Secțiunea 2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Măsura nr. 4: Directorul general al DGAMC va dispune și va urmări toate măsurile operative necesare în vederea eliminării efectelor abaterii menționată la pct. 4 din considerentele deciziei, respectiv prin:

4.1. - efectuarea unei analize interne asupra cauzelor care au condus la apariția deficiențelor menționate, iar în funcție de concluziile acestei analize va dispune și va urmări realizarea acțiunilor operative necesare pentru creșterea eficienței activității de executare silită și va dispune întocmirea unei proceduri operaționale privind executarea scrisorilor de garanție/polițelor de asigurare de garanție;

- întreprinderea tuturor măsurilor legale pentru recuperarea la bugetul consolidat a sumelor datorate de contribuabilii aflați în situația prezentată la pct. 4.1 din considerentele deciziei;

- analiza legalității emiterii scrisorilor de garanție sau a polițelor de asigurare acordate de instituții financiare nebancare (IFN), societăți de asigurare sau instituții bancare în favoarea unor mari contribuabili, ce au fost depuse la DGAMC pentru obținerea unor eșalonări la plata obligațiilor bugetare, în scopul identificării riscurilor de încasare a acestora în situația executării. Pentru situațiile neconforme, care afectează posibilitatea organului fiscal de a obține recuperarea creanțelor fiscale garantate, vor fi luate toate măsurile legale ce se impun, inclusiv efectuarea demersurilor de sesizare a instituțiilor abilitate sau a organelor de urmărire penală, după caz;

- informarea conducerii ANAF despre dificultățile existente cu privire la activitatea de încasare/valorificare a garanțiilor și de atragere a răspunderii instituțiilor financiare nebancare (IFN)/societății de asigurare în solidar cu debitorii, în calitate de garanți în vederea realizării creanțelor fiscale și despre necesitatea emiterii de către direcția de specialitate din cadrul A.N.A.F. a unei proceduri privind executarea scrisorilor de garanție/polițelor de asigurare de garanție.

4.2 efectuarea unei analize de risc aprofundate care să vizeze îndeplinirea obligațiilor fiscale de către contribuabilul SC Rotact Bev SRL (CUI RO29829679) precum și de către partenerii comerciali ai acestuia, având în vedere următoarele:

o un cuantum extrem de ridicat al obligațiilor fiscale neachitate de către SC Rotact Bev SRL (perioada 2018-2022) - în sumă totală de 238.423.808 lei;

o achiziția respectiv livrarea unor volume mari de produse sau servicii cu un număr restrâns de parteneri comerciali din România: Wine Solutions Brand SRL CUI 33963040, Wine Solutions Network SRL CUI 17548130, Vivinco VNO SRL CUI 23931172, Vinicola Rowine (Murfatlar) CUI 16217970, Murfatlar Romania SA CUI 14940805, Violeta Consult SRL CUI 17582388, The Winedepot SRL CUI 38805113, Ovidius Mercado SRL CUI 2415543, Fepra International SA CUI 36226999, GCC Glass SRL CUI 39517038, Rotinad Global Logistics SRL CUI 31778674, Walcris Concept SRL CUI 34887196, etc.;

o livrarea respectiv achiziția succesivă a unor volume mari de produse sau servicii cu un număr restrâns de parteneri comerciali din Bulgaria: VP Brands International SA BG825399928, Vinal AD BG110014889, Domain Menada LTD BG 040488269, Vinprom Rouse Trade LTD BG204672816 etc.;

o participarea asociaților/administratorilor într-un număr mare de societăți comerciale (de ordinul zecilor) conform istoricului generat de Oficiul Registrului Comerțului, cu schimbarea frecventă a structurii acționariatului respectiv a conducerilor acestor societăți comerciale;

o furnizarea unor contragarantii pentru obținerea unor scrisori de garanție emise de IFN-uri pentru obținerea unor eșalonări importante la plata obligațiilor fiscale. Între alte aspecte de interes, menționăm prezentarea către organele fiscale de către Rotact Bev SRL în anul 2022 a unei scrisori de garanție emisă de un IFN în anul 2021, cu toate că prevederile legale nu mai permiteau această posibilitate din 01.01.2021;

o existența unor indicii rezonabile de participare într-un posibil circuit de evaziune, cu implicații majore asupra economiei bugetare.

o analiza riscului fiscal asociat asupra contribuabililor menționați anterior va viza și conformitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale de către acționarii/asociații/administratorii acestor companii.

o programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale conform competențelor legale de administrare, pentru stabilirea realității operațiunilor derulate, a conținutului economic al acestora, precum și

îndeplinirea obligațiilor fiscale de către contribuabilii identificați. Pentru programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale la contribuabilii aflați în sfera de competență a altor organe fiscale se va solicita sprijinul structurii centrale de coordonare din ANAF.

Secțiunea 3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Prin adresa cu nr. 125 MC_API/10.05.2023, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a prezentat echipei de audit, la data de 11.05.2023, demersurile întreprinse la acest nivel pentru ducerea la îndeplinire în termenul stabilit a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17/21.09.2022, emisă în baza constatărilor și concluziilor Raportului de control nr. 27.902/18.07.2022, respectiv:

Prin adresa cu nr. 457 MC_API/28.12.2022, înregistrată la registratura generală a Curții de Conturi a României cu nr. 103040/30.12.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a prezentat echipei de audit stadiul privind activitățile realizate, respectiv:

”În ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire în termenul stabilit, respectiv 30.12.2022, a măsurilor dispuse în sarcina Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili prin Decizia nr. 17 din 21.09.2022, emisă în baza constatărilor și concluziilor Raportului de control nr. 27.902/18.07.2022 încheiat la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, în cele ce urmează vă comunicăm demersurile întreprinse de către direcția noastră în acest sens, cu rugămintea să dispuneți analiza acestora în cadrul procesului de valorificare a actelor de control, conform prevederilor Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Astfel,

(...)

■ *Referitor la măsura 4,*

- punctul 4.1, cu privire la măsurile operative necesare creșterii eficienței activității de executare silită , analiza legalității emiterii scrisorilor de garanție sau a polițelor de asigurare acordate de instituții financiare nebancare sau societăți de asigurare unor contribuabili pentru obținerea unor înlensniri la plata obligațiilor bugetare, respectiv informarea conducerii A.N.A.F. despre dificultățile existente la încasarea/valorificarea garanțiilor și atragerea răspunderii instituțiilor financiare nebancare/societăților de asigurare în solidar cu debitorii, demersurile întreprinse la nivelul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili sunt prezentate în adresa Activității de Administrare a Veniturilor Statului - Serviciul executare silită nr. 11815/21.12.2022, anexată în copie prezentei împreună cu documentele în susținere. Măsura se consideră a fi implementată în termen.

- punctul 4.2, cu privire la analiza îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabilul S.C. ROTACT BEV SRL și partenerii comerciali ai acestuia, cu adresa nr. 160.779/10.11.2022 (invocată și la măsura 2), Activitatea de Inspecție Fiscală a comunicat că "în baza adresei DGCCF nr. AJRFC 1877/30.08.2022 prin care a fost solicitată efectuarea unei analize și a unor verificări a fost transmisă DGCCF adresa nr. 1372 AIF/14.10.2022 prin care a fost solicitată dispunerea delegării de competență către alt organ fiscal", situație considerată a fi o modalitate de ducere la îndeplinire a acestei măsuri.”

Referitor la măsura 4.1.

Prin adresa cu nr. 11815/21.12.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Activitatea de Administrare a Veniturilor statului, Serviciul executare silită a prezentat Serviciului de audit public intern activitățile realizate, respectiv:

”Urmare adresei dvs. nr. MC-API 373/31.10.2022, prin care ne solicitați, punctual, măsurile dispuse prin Decizia nr. 17/21.09.2022 a Curții de Conturi a României privind înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de control nr. 27902/18.07.2022, încheiat în urma acțiunii de control cu tema “Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea

și încasarea veniturilor bugetului general consolidat la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili”, indicându-se totodată persoanele responsabile a duce la îndeplinire fiecare măsură în parte, eventualele colaborări necesare cu alte structuri de specialitate, precum și acțiunile avute în vedere a fi întreprinse pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri, în termenul stabilit la data de 30.12.2022, vă comunicăm următoarele:

Referitor la măsura 4.1

Directorul general al DGAMC va dispune și va urmări toate măsurile operative necesare în vedere eliminării efectelor abaterii menționată la pct. 4 din considerentele deciziei.

Acțiune:

În vederea eliminării efectelor abaterii menționate la pct. 4 din Decizia nr. 17/21.09.2022 s-au întreprins următoarele măsuri:

✓ Serviciile de executare silită nr. 1 și nr. 2 din cadrul D.G.A.M.C au procedat la verificarea și analizarea tuturor dosarelor de eşalonare, în vederea identificării scrisorilor de garanție emise de toate societățile financiar nebankare, inclusiv societatea SUPORT REAL IFN. Din verificarea dosarelor de eşalonare au fost identificate:

- 13 societăți cu eşalonări la plată în derulare având 16 scrisori de garanție emise de SUPORT REAL IFN și 5 scrisori de garanție emise de EFI GARANT GROUP IFN S.A;

- o societate aflată în insolvență pentru care se ceruse decontarea scrisorii emise de către EFI GARANT IFN.

După identificare s-a luat legătura, atât telefonic cât și prin adrese, cu societățile debitoare și s-a recomandat înlocuirea scrisorilor emise de către IFN-uri, în conformitate cu prevederile art. 193 alin 18 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Rezultatul acestei acțiuni s-a concretizat prin înlocuirea a două scrisori de garanție bancară, o societate a obținut înlesnire la plată în baza O.G nr. 6/2019 privind unele facilități fiscale, o societate a solicitat restructurarea obligațiilor fiscale eşalonate, pentru care dosarul se află în analiză, o societate a notificat organul fiscal privind restructurarea obligațiilor fiscale eşalonate, două societăți au în derulare eşalonările la plată, două societăți au intrat în procedura insolvenței și o societate a finalizat eşalonarea la plată.

✓ După data de 01.01.2021, ca urmare a modificării și completării Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală prin Legea nr. 295/18.12.2020, organul de executare din cadrul D.G.A.M.C nu a mai acceptat garanții sub forma scrisorilor de garanție emise de IFN-uri.

✓ În data de 27.05.2019 organul de executare silită din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, cu adresa nr. 441, a solicitat B.N.R să-i comunice dacă societățile EFI GARANT GROUP IFN și SUPORT REAL IFN pot susține financiar o eventuală executare silită a scrisorilor de garanție bancară emise de acestea, în suma de 312.662.330 lei;

B.N.R ne-a comunicat răspunsul, prin adresa nr. 42066/12.07.2019, anexată;

În data de 29.10.2019, organul de executare silită din cadrul D.G.A.M.C a mai solicitat informații cu privire la posibilitatea susținerii financiare a unei eventuale executări silită a unor scrisori de garanție emise de SUPORT REAL IFN;

B.N.R ne-a comunicat răspunsul, prin adresa nr. 66648/25.11.2019, anexată;

Totodată, organul de executare silită din cadrul D.G.A.M.C, prin adresa nr. 688/SU1/22.07.2019, a solicitat Direcției Generale de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare luarea în considerare a posibilității modificării legislației, astfel încât scrisorile de garanție să fie emise doar de unitățile bancare, deoarece organul de executare a întâmpinat dificultăți în decontarea scrisorilor de garanție emise de EFI GARANT GROUP IFN S.A pentru DELTA ANTREPRIZĂ DECONSTRUCȚII ȘI MONTAJ 93 S.R.L și de SUPORT REAL IFN pentru S.C ICCO ENERGI S.A.

Prin adresa nr. 804.214/26.08.2019, Direcția Generală de legislație, Cod procedură fiscală reglementări nefiscale și contabile din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, a comunicat A.N.A.F. că “propunerea de eliminare a tuturor IFN-urilor din categoria emitenților de garanții în scopuri fiscale nu poate fi reținută”, anexată.

Persoanele responsabile de ducerea la îndeplinire a măsurii sunt: Conac Adrian - Nicușor - Șef serviciu Executare silită nr. 1 și Marioara Adrian Șef serviciu Executare silită nr. 2.”

Referitor la măsura 4.2.

Potrivit adresei nr. 457 MC_API /28.12.2022, cu privire la stadiul acestei măsuri, DGAMC informează că ”cu privire la analiza îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabilul SC ROTACT BEV SRL și partenerii comerciali ai acestuia, cu adresa nr. 160.779/10.11.2022, Activitatea de Inspecție Fiscală a comunicat că în baza adresei DGCCF nr. A_RFC 1877/30.08.2022 prin care a fost solicitată efectuarea unei analize și a unor verificări a fost transmisă DGCCF adresa nr.1372/AIF/14.10.2022 prin care a fost solicitată dispunerea delegării de competență către alt organ fiscal, situație considerată a fi o modalitate de ducere la îndeplinire a acestei măsuri”.

Echipele de audit a Curții de Conturi, a analizat în detaliu documentele puse la dispoziție, constatând următoarele:

- prin adresa nr. A_RFC 1877/30.08.2022 Direcția Generală Coordonare Control Fiscal din cadrul ANAF în urma primirii adresei Curții de Conturi-Departamentul II nr. 55468/29.06.2022 și a documentației transmise cu adresa A-DGR 699/23.08.2022 de către Direcția Generală de Management al Riscului din cadrul ANAF, ce cuprindea analiza de risc privind aspectele constatate în cadrul misiunilor de audit în anul 2021, de către Curtea de Conturi a României, referitoare la activitatea SC ROTACT BEV SRL și ai partenerilor comerciali ai acestora, le transmite D.G.A.M.C. și solicită totodată următoarele: ”cu privire la măsurile dispuse în baza analizei de risc efectuată de DGMR, precum și a altor informații pe care le dețineți privind activitatea contribuabililor în sfera dumneavoastră de competență, care să aibă în vedere realitatea operațiunilor desfășurate, a conținutului economic al acestora, precum și îndeplinirea obligațiilor fiscale (inclusive prezentarea de către SC ROTACT BEV SRL în anul 2022 a unei scrisori de garanție emisă de un IFN pentru anul 2021), vă rugăm să transmiteți DGCCF, cu celeritate, o informare care să cuprindă concluziile analizei și ale verificărilor dispuse/efectuate, pentru informarea Curții de Conturi a României asupra modului de valorificare a aspectelor constatate în cadrul misiunilor de audit.”

- prin adresa nr.1372 AIF/14.10.2022, DGAMC informează Direcția Generală Coordonare Control Fiscal astfel:

- din cuprinsul materialelor anexate se reține faptul că urmare solicitării Curții de Conturi a României nr.56468/14.07.2022, Direcția Generală de Management a efectuat o analiză de risc, cu privire la aspectele constatate în cadrul misiunilor de audit în anul 2021, referitoare la activitatea SC ROTACT BEV SRL și a partenerilor săi comerciali, a căror constatări se regăsesc în anexa nr.1 la adresa A_DGR 699/23.08.2022;

- prin adresa A_DGR 699/23.08.2022, Direcția Generală de Management al Riscului solicită DGCCF programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale pentru stabilirea realității operațiunilor derulate, a conținutului economic al acestora, precum și îndeplinirea obligațiilor fiscale de către contribuabilii identificați;

- Unitatea de Management al Riscului din cadrul DGAMC, în baza analizei de risc efectuate de DGMR propune efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii ROTACT BEV SRL CUI 29829679, THE WINEDEPOT SRL CUI 38805113 și FEPRSA SA CUI 36226999;

- Procedura de lucru revizuită privind programarea activității de inspecție fiscală în cadrul DGAMC nr.4478 UMR/05.05.2021, menționează la punctul 5.2. următoarele :”Contribuabilii repartizați în funcție de domeniul de activitate și domiciliul fiscal, ordonați după cele 3 tipuri de riscuri:

mare, mediu, mic, sunt transmiși șefilor serviciilor de inspecție fiscală. Fiecare serviciu de inspecție fiscală primește următoarele informații despre contribuabilii din portofoliu: -denumire; -cod fiscal; -sediul fiscal; -stare societate; -ultima inspecție fiscală: impozite verificate și perioade verificate; - existența dispunerilor/delegărilor de competență; -riscul fiscal, -scorul privind încălcarea regulilor. Din situațiile cuprinzând contribuabilii cu risc mare, vor fi selectați și propuși pentru inspecție fiscală, de către șeful serviciului de inspecție fiscală, în ordinea riscului fiscal;

- Adresa nr. SAR 579/05.08.2022 a Serviciului Analiza de Risc din cadrul UMR, prin care se înaintează Raportul privind component nr.4 –dezvoltarea specificațiilor tehnice pentru instrumentul de "data mining" a Proiectului SRSS "Implementarea unor noi abordări și instrumente pentru îmbunătățirea conformării fiscale a marilor contribuabili din România", precizează la pag.2/4 următoarele: "Ca urmare a finalizării primei etape a proiectului în colaborare cu autoritățile fiscale din Austria, în data de 17.06.2022 a fost comunicată lista cu ierarhizarea societăților prelucrate (3146 cazuri) și selecția cazurilor cu contribuabilii pentru care exista recomandare de includere prioritară în planul lunar de activitate, (...), Din discuțiile purtate cu echipa suport a autorităților din Austria, pentru 43 de cazuri, respective cele mai relevante prin prisma sumelor posibil atrase, a fost recomandată efectuarea cu celeritate a verificării acestor contribuabili, (...). Recomandarea în urma finalizării primei părți a proiectului a fost aceea de a fi incluse în planul lunar al activității de inspecție fiscală cele 43 de societăți selectate, conform art.121 în corelație cu art.110 din Legea nr.207/2015 privind codul de Procedură Fiscală"

- Prin anexa nr.2 la adresa nr. SAR 579/05.08.2022, pentru societățile ROTACT BEV SRL CUI 29829679 și THE WINEDEPOT SRL CUI 38805113 au fost încadrate cu risc fiscal mic iar societatea FEPRSA SA CUI 36226999, figurează cu risc fiscal mediu.

Având în vedere că în această etapă a proiectului, activitatea de inspecție fiscală a direcției noastre va efectua cu celeritate verificările la cei 43 contribuabili, pentru ca, pe de o parte această analiză predictivă a condus la estimarea colectării de obligații fiscale suplimentare, iar pe de altă parte este necesară efectuarea verificărilor pentru a confirma riscurile identificate, fapt ce va conduce la îmbunătățirea/revizuirea analizei de risc, în cazul în care apreciați necesară demararea cu prioritate a inspecției fiscale la societățile: ROTACT BEV SRL, THE WINEDEPOT SRL și FEPRSA SA, vă rugăm să dispuneți delegarea de competență altui organ de inspecție fiscală."

- prin adresa nr.160.779/10.11.2022, de la nivelul Activităților de inspecție fiscală nr.1 și nr.2, cu privire la stadiul de îndeplinire al acestei măsuri se afirmă faptul că "în baza adresei DGCCF nr. A_RFC 1877/30.08.2022 prin care a fost solicitată efectuarea unei analize și a unor verificări a fost transmisă DGCCF adresa nr.1372 AIF /14.10.2022 prin care a fost solicitată dispunerea delegării de competență către alt organ fiscal".

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin Serviciul Executare Silită nr. 2, a prezentat echipei de audit la data de 02.08.2023 (după etapa de conciliere din data de 26.07.2023) următorul punct de vedere, înregistrat cu adresa nr. 13178/28.07.2023, referitor la măsura nr. 4.1, respectiv:

"Urmare adresei dvs. 49127/13.07.2023, înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. 1003854/18.07.2023, privind rapoartele de follow-up încheiate în urma misiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în anii anteriori, vă comunicăm următoarele:

Referitor la (...)Măsura 4.1 din Decizia nr. 17/21.09.2022

În urma analizei interne privind creșterea eficienței activității de executare silită, Serviciul Executare Silită din cadrul DGAMC a transmis organelor fiscale teritoriale prin adresa nr. 11751/29.11.2022, solicitarea de valorificare a vagoanelor aflate în proprietatea CFR MARFA SA, pe care o anexăm în copie.

Astfel, la data prezentei, s-au valorificat un număr de 1.002 vagoane din care a rezultat o suma încasată în valoare de 42.258.373 lei.

În vederea recuperării creanțelor garantate de Scrisorile de garanție emise de către Instituțiile Financiar Nebancare, Serviciul Executare Silită nr. 2 din cadrul DGAMC, a emis Decizii de angajare a răspunderii solidare asupra IFN-urilor emitente, după cum urmează:

- Decizie de angajare a răspunderii solidare nr. 13176/26.07.2023 împotriva SUPORT REAL IFN SA, garant al ROTACT BEV SRL, anexată în copie prezentei;

- Decizie de angajare a răspunderii solidare nr. 11061/12.07.2022 împotriva EFI GARANT GROUP IFN SA, garant al ROSAL GRUP SA, anexată în copie prezentei;

- Decizie de angajare a răspunderii solidare nr. 11059/12.07.2022 împotriva SUPORT REAL IFN SA, garant al ROSAL GRUP SA, anexată în copie prezentei;

- Decizie de angajare a răspunderii solidare nr. 11053/12.07.2022 împotriva CITY INSURANCE SA, garant al ROSAL GRUP SA, anexată în copie prezentei.

Având în vedere cele de mai sus, considerăm măsurile implementate.”

Menționăm faptul că pentru aceste patru Decizii de angajare a răspunderii solidare față de cei trei contribuabili nu au fost prezentate și documentele de informare către organul de administrare, cu excepția Deciziei de angajare a răspunderii solidare nr. 11061/12.07.2022 (împotriva EFI GARANT GROUP IFN SA, garant al ROSAL GRUP SA) care a fost transmisă către că organul de administrare, respectiv Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice prin adresa cu 12722/28.02.2023 (adresa transmisă cu o întârziere de 231 zile).

De asemenea precizăm faptul că în cazul a doi contribuabili aflați în procedura falimentului, respectiv SUPORT REAL IFN SA și CITY INSURANCE SA, Serviciul Executare Silita nr. 2 a înștiințat Serviciul Insolvență și Contestații la Executare cu adresa nr. 11515/ES 2/10.11.2022 faptul că a fost emisă și comunicată la data 25.07.2022, Decizia nr.11053/12.07.2022 de angajare a răspunderii solidare prevăzută la art.25 alin. (1) lit. d), din Legea 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare a societății CITY INSURANCE SA, CUI 10392742, societate în faliment, lichidator CITIR FILIALA CLUJ, pentru suma de 17.034.565 lei și Decizia nr.11059/12.07.2022 de angajare a răspunderii solidare prevăzută la art.25 alin. (1) lit. d), din Legea 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare a societății SUPORT REAL IFN SA, CUI 32356937, societate în faliment, lichidator TURMAC INSOLVENCY IPURL, pentru suma de 90.218.389 lei, comunicată societății la data 26.07.2022.

Referitor la măsura punctul 4.2. în cadrul ședinței de conciliere, reprezentanții DGAMC au prezentat suplimentar față de documentele prezentate în timpul misiunii de follow-up, adresa nr. A_RFC 1877/03.07.2023, înregistrată la DGAMC cu nr. AIF 166.578/07.07.2023 de la Direcția Generală Coordonare Control Fiscal, în care se reafirmă faptul că *”potrivit prevederilor art.121 Selectarea contribuabililor/plătitorilor pentru inspecție fiscală din Codul de procedură fiscală:*

- (1) Selectarea contribuabililor/plătitorilor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale este efectuată de către organul de inspecție fiscală competent, în funcție de nivelul riscului. Nivelul riscului se stabilește pe baza analizei de risc.*
- (2) Contribuabilul/Plătitorul nu poate face obiecții cu privire la procedura de selectare folosită.*
- (3) Prevederile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul solicitărilor primite de la alte instituții ale statului, precum și în cazul în care în alte acte normative este prevăzută efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală.”*

și se prezintă suplimentar adresa DGCCF nr. A_RFC 1877/05.12.2022 prin care se comunică Direcției Generale Antifraudă Fiscală solicitarea de efectuare a acțiunilor de control solicitate de Curtea de Conturi.

Alături de adresa menționată mai sus a fost prezentată ”Nota privind solicitarea transmisă de Curtea de Conturi a României cu privire la SC ROTACT BEV SRL” cu nr.A_DCA 456/24.11.2022, emisă de către Direcția de audit public intern din cadrul ANAF.

Din cuprinsul acestei adrese rezultă următoarele aspecte semnificative:

- Solicitarea Direcției generale de management al riscului transmisă Direcției generale de coordonare control fiscal pentru efectuarea inspecțiilor solicitate a fost adresată către DGAMC, DGRFP București, DGRFP Galați și DGRFP Iași;
- Doar de la AJFP Iași s-a primit confirmarea efectuării unui control inopinat la SC Vyal Serv SRL consemnat într-un proces verbal;
- DGRFP București invocă capacitatea redusă de control pentru inițierea și efectuarea unor noi acțiuni de control inopinat la contribuabilii aflați în administrare și solicită DGCCF delegarea competenței către altă structură de inspecție fiscală și totodată prezintă rezultatele unei inspecții fiscale efectuate de organele de inspecție fiscală de la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice din data de 17.09.2021 la ROTACT BEV SRL pentru perioada 01.07.2018-31.05.2020 în ce privește modul de declarare, calculul și plată a accizelor datorate, din care nu au fost identificate consecințe fiscale în ce privește stabilirea de obligații fiscale suplimentare;
- DGCCF consideră că se impune inițierea unor demersuri necesare astfel încât solicitarea Curții de Conturi să fie soluționată de către DGAF, organele de inspecție fiscală urmând a efectua acțiuni de inspecție fiscală doar în situația în care nu sunt semnalate aspecte de natură penală;

Până la data efectuării prezentei misiuni de follow-up, echipa de control a Curții de Conturi nu a primit nici un raport întocmit de către DGAF, atât la SC ROTACT BEV SRL, cât și la societățile din grupul de contribuabili identificat în urma analizei de risc realizate de către DGMR din cadrul ANAF, astfel încât echipa apreciază că materialele prezentate suplimentar la conciliere mențin aprecierea acesteia că măsura nr.4.2 este neimplementată.

În concluzie, în urma analizei documentelor puse la dispoziția echipei de audit de către reprezentanții DGAMC, în urma prezentei misiuni de follow-up se constată că:

➤ **Măsura nr. 4.1 este neimplementată**, deoarece deși au fost derulate unele demersuri în vederea implementării deciziei Curții de Conturi, până în prezent la nivelul DGAMC nu au fost finalizate dispozițiile deciziei și nu sunt prezentate măsurile operative în vederea limitării/eliminării efectelor abaterilor menționate la pct. 4 din considerentele deciziei. Cu toate că după data de 01.01.2021, ca urmare a modificării și completării Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală prin Legea nr. 295/18.12.2020, organul de executare din cadrul D.G.A.M.C nu a mai acceptat garanții sub forma scrisorilor de garanție emise de IFN-uri, toate cele aflate în posesia DGAMC au fost emise anterior datei de 01.01.2021. Cu toate dificultățile existente cu privire la activitatea de încasare/valorificare a garanțiilor și de atragere a răspunderii instituțiilor financiare nebankare (IFN)/societății de asigurare în solidar cu debitorii, în calitate de garanți în vederea realizării creanțelor fiscale cât și necesitatea emiterii de către direcția de specialitate din cadrul A.N.A.F. a unei proceduri privind executarea scrisorilor de garanție/polițelor de asigurare de garanție, concluzia este ca acestea nu vor mai putea să mai fie încasate/valorificate niciodată.

Nu au fost prezentate măsurile operative luate la nivelul DGAMC, după data emiterii prezentei Decizii nr. 17/21.09.2022, respectiv pentru:

- efectuarea unei analize interne asupra cauzelor care au condus la apariția deficiențelor menționate, iar în funcție de concluziile acestei analize realizarea acțiunilor operative necesare pentru creșterea eficienței activității de executare silită și întocmirea unei proceduri operaționale privind executarea scrisorilor de garanție/polițelor de asigurare de garanție;

- întreprinderea tuturor măsurilor legale pentru recuperarea la bugetul consolidat a sumelor datorate de contribuabilii aflați în situația prezentată la pct. 4.1 din considerentele deciziei;

- analiza legalității emiterii scrisorilor de garanție sau a polițelor de asigurare acordate de instituții financiare nebancare (IFN), societăți de asigurare sau instituții bancare în favoarea unor mari contribuabili, ce au fost depuse la DGAMC pentru obținerea unor eșalonări la plata obligațiilor bugetare, în scopul identificării riscurilor de încasare a acestora în situația executării. Pentru situațiile neconforme, care afectează posibilitatea organului fiscal de a obține recuperarea creanțelor fiscale garantate, nu au fost prezentate măsurilor legale ce se impun, inclusiv efectuarea demersurilor de sesizare a instituțiilor abilitate sau a organelor de urmărire penală, după caz;

- informarea conducerii ANAF despre dificultățile existente cu privire la activitatea de încasare/valorificare a garanțiilor și de atragere a răspunderii instituțiilor financiare nebancare (IFN)/societății de asigurare în solidar cu debitorii, în calitate de garanți în vederea realizării creanțelor fiscale și despre necesitatea emiterii de către direcția de specialitate din cadrul A.N.A.F. a unei proceduri privind executarea scrisorilor de garanție/polițelor de asigurare de garanție.

➤ **Măsura nr. 4.2. este neimplementată**, deoarece deși au fost derulate unele demersuri în vederea implementării deciziei Curții de Conturi, până în prezent la nivelul DGAMC nu au fost finalizate dispozițiile deciziei și nu sunt prezentate măsurile operative în vederea limitării/eliminării efectelor abaterilor menționate la pct. 4 din considerentele deciziei. Din succesiunea documentelor prezentate, echipa de control a Curții de Conturi apreciază faptul că deși a fost solicitată programarea și efectuarea inspecției fiscale, la contribuabilii ROTACT BEV SRL, THE WINEDEPOT SRL și FEPRSA, solicitare susținută atât de către Direcția Generală de Management al Riscului din cadrul ANAF, cât și de către Unitatea de management al riscului din cadrul DGAMC, la nivelul activității de inspecție fiscală din cadrul DGAMC s-a acordat prioritate efectuării inspecțiilor fiscale unui eșantion de 43 de contribuabili propus de echipa suport a autorităților din Austria din cadrul proiectului SRSS "Implementarea unor noi abordări și instrumente pentru îmbunătățirea conformării fiscale a marilor contribuabili din România". Urmare a acestui fapt DGAMC a solicitat Direcției Generale Coordonare Control Fiscal din cadrul ANAF delegarea competenței către altă structură de control fiscal, considerând această modalitate un mod de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse de Curtea de Conturi. Echipa de control a Curții de Conturi nu este de acord cu această modalitate de pasare a responsabilității ducerii la îndeplinire a măsurii.

Modul defectuos de ducere la îndeplinire a acestei măsuri va face obiectul unei constatări în cadrul acțiunii de control cu tema Controlul respectării prevederilor legale referitor la formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în desfășurare, pentru anul 2022.

În ceea ce privește această măsură neimplementată, vor fi aplicate prevederile art. 50 alin.(3) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 629/20.12.2022 (publicat în Monitorul Oficial nr. 12/5.01.2023), conform căroră: "În situația în care se constată neimplementarea unei recomandări, nu se mai realizează misiuni viitoare de follow-up, această situație de fapt fiind adusă la cunoștința tuturor părților interesate".

B.5. Referitor la măsura nr. 5 (punctele 5.1, 5.2, 5.3 și 5.4) având ca termen de ducere la îndeplinire 30.12.2022:

Secțiunea 1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

5. Referitor la activitatea de aplicare a măsurilor de executare silită; activitatea de analiză și verificare a arieratelor bugetare; eficiența/ performanța organelor de inspecție fiscală pentru contracararea acumulării de arierate s-au constatat următoarele:

5.1. DGAMC nu a procedat la evaluarea bunurilor mobile și imobile sechestrate și la valorificarea acestora.

Din verificările efectuate s-a constatat că și în anul 2021, la nivelul DGAMC nu a fost valorificat nici un sechestr, astfel că nu există sume încasate la nivelul DGAMC din valorificarea bunurilor sechestrate. Asupra unora dintre aceste sechestruri nevalorificate s-ar fi putut proceda la evaluarea acestora.

Estimarea valorii bunurilor la momentul instituirii sechestrului reprezintă o etapă importantă în activitatea de executare silită a bunurilor. Astfel, în funcție de această evaluare inițială a executorului fiscal sechestrul asigurator se aplică bunurilor aflate în proprietatea debitorului în scopul de a recupera creanțele fiscale datorate de către acesta.

Lipsa evaluării de către un expert acreditat ANEVAR a bunurilor sechestrate duce la întârzierea procesului de valorificare a bunului la licitație și la nevalorificarea bunurilor sechestrate de către executorii fiscali din cadrul DGAMC, nerecuperându-se astfel de la contribuabilii creanțele supuse acțiunii de executare silită.

Acte normative incidente: - art. 63, 232 și 247 din Legea nr. 207/2015 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificări și completări ulterioare.

Abaterea de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27.902 din data de 18.07.2022, la pag. 137-139.

5.2. DGAMC nu s-a înscris la masa credală cu toate creanțele la un număr de doi contribuabili aflați în procedură de insolvență/faliment.

S-au constatat deficiențe în ceea ce privește creanțele cu care DGAMC s-a înscris la masa credală a unui număr de doi contribuabili intrați în procedură de insolvență/faliment, dintre care un mare contribuabil administrat fiscal de DGAMC.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor consemnate se datorează în principal nerespectării unor prevederi legale în materie de insolvență, care vizează termenele de decădere, până la care pot fi admise cererile de suplimentare a creanțelor înscrise la masa credală.

Acte normative incidente:

- art. 265, alin.5 din Legea nr. 207/2015 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificări și completări ulterioare.

- art. 5 pct. 69, art. 100, alin. (1), lit. b, art.102 alin. (1) și (3), art. 104 și art. 114 din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Abaterea de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27.902 din data de 18.07.2022, la pag. 140-147.

5.3. DGAMC în cazul unui mare contribuabil SC ROSAL GRUP SA, CUI 6089555, nu a aplicat concomitent toate procedurile de executare silită, respectiv nu a dispus înființarea popririilor pe toate conturile de disponibilități bănești după data de 31/06/2021 și nu a procedat la înființarea popririilor pe toți terții (clienți ai ROSAL GRUP SA) după expirarea termenului de 15 zile de la data comunicării somației, în vederea stingerii creanțelor fiscale aflate în executare silită.

Din verificarea modului de stingere a creanțelor fiscale prin executare silită a rezultat faptul că, în cazul acestui mare contribuabil SC ROSAL GRUP SA, CUI 6089555 organele de executare din cadrul DGAMC după expirarea termenului de 15 zile de la data comunicării somației nu au procedat la aplicarea concomitentă a tuturor procedurilor de executare silită și nu au înființat popriri pe toate conturile bancare de disponibilități bănești după data de 30/06/2021.

În cazul contribuabilului ROSAL GRUP SA aplicarea măsurilor de executare silită a constat în special în emiterea și comunicarea somațiilor de plată și a titlurilor executorii. Nu s-a realizat aplicarea concomitentă a tuturor procedurilor de executare silită, respectiv extinderea asupra veniturilor și

bunurilor proprietatea debitorilor și înființarea de popriri pe toate conturile bancare de disponibilități bănești.

Acte normative incidente:

- art. art. 220 alin.(1), art.227 alin.(1), alin.(5) și alin.(7), art. 230 alin.(1), art. 236 alin.(1), alin.(5) și alin.(12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27.902 din data de 18.07.2022, la pag. 147-156.

5.4. DGAMC în cazul unui mare contribuabil CFR MARFĂ SA, CUI 11054537, nu a aplicat concomitent toate procedurile de executare silită după expirarea termenului de 15 zile de la data comunicării somației, în vederea stingerii creanțelor fiscale aflate în executare silită.

Din verificările efectuate de către echipa de audit public extern asupra cererilor de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale puse la dispoziție de către reprezentanții DGAMC au rezultat următoarele aspecte:

Din analiza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de către DGAMC a rezultat că s-a identificat un contribuabil mare CFR MARFĂ SA, CUI 11054537 care înregistrează ca și creanțe în executare la data de 29.06.2022 suma de 2.016.025.390 lei aferente perioadei 2019-2022.

Contribuabilul CFR MARFĂ SA, CUI 11054537 a beneficiat de înlesnire la plată aflată în derulare conform Deciziei de menținere a eșalonării la plată nr.31558/12.03.2020 pentru suma de 126.425.466 lei și deciziei de menținere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și penalităților de nedeclarare în sumă de 1.553.713 lei.

DGAMC a primit spre recuperare în calitate de organ de executare Decizia Comisiei Europene nr. C/2020/1115/Final 24.02.2020 pentru suma de 1.001.200.000 lei reprezentând valoarea ajutorului de recuperat la care se adaugă accesorii aferente în sumă de 549.896.834 lei care constituie o condiție de menținere a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, conform prevederilor art.194 litera f din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările ulterioare respectiv în maxim 180 de zile de la data comunicării somației.

Plata acesteia constituie condiție de menținere a înlesnirii la plată în conformitate cu prevederile art.194 lit.f din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală și OUG nr.48/2020 cu modificările și completările ulterioare.

La data de 14.12.2020 a fost depusă de către CFR Marfă SA Cererea pentru eșalonare la plată înregistrată la DGAMC cu nr. 1013780/14.12.2020, prin care societatea a solicitat acordarea eșalonării pe o perioadă de 12 luni, în conformitate cu prevederile art.5 din OUG nr.181/2020 a obligațiilor fiscale curente cu termene maxime de plată după data de 16.03.2020, pentru plata obligațiilor fiscale curente inclusiv ajutorul de stat în sumă totală de 1.001.200.000 lei, iar accesoriile calculate până la data de 23.03.2020 în sumă 549.816.834 lei în conformitate cu prevederile OUG 181/2020 și OPANAF nr. 3896/2020.

Acte normative incidente:

- art. 220 alin.(1), art.227 alin.(1), alin.(5) și alin.(7), art. 230 alin.(1), art. 236 alin.(1), alin.(5) și alin.(12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27.902 din data de 18.07.2022, la pag. 156-169.

Secțiunea 2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Măsura nr. 5: Directorul general al DGAMC va dispune și va urmări toate măsurile operative necesare în vederea limitării/eliminării efectelor abaterilor de la punctul 5 din considerentele deciziei, respectiv prin:

5.1. *informarea conducerii ANAF despre dificultățile existente cu privire la activitatea de valorificare a sechestrelor;*

5.2. *efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor și împrejurările care au condus la neîntreprinderea de către organul de administrare fiscală a tuturor demersurilor în vederea înscrierii la masa credală pentru debitorii aflați în procedură de insolvență/faliment. În baza concluziilor analizei vor fi dispuse măsuri operative în vederea extinderii verificărilor și pentru recuperarea integrală a respectivelor debite la bugetul general consolidat.*

5.3. *cu privire la situația fiscală individuală a SC Rosal Grup SA:*

- *efectuarea unei misiuni de audit public intern prin care să fie analizate și identificate cauzele care au condus la neaplicarea concomitentă a tuturor procedurilor de executare silită, precum și identificarea tuturor situațiilor de acest fel;*

- *efectuarea unei analize la nivelul DGAMC cu privire la: identificarea tuturor situațiilor în care există mari contribuabili care au puncte de lucru deschise și care nu sunt înregistrate în baza de date SACF; respectiv analizarea tranzacțiilor de încasări și plăți efectuate prin conturi bancare/conturi de trezorerie deschise la punctele de lucru dar și operațiuni de cesiune de creanțe pentru a evita executarea silită pe conturile firmei mamă;*

- *întreprinderea tuturor măsurilor legale necesare pentru recuperarea în termenul legal a creanțelor datorate, având în vedere totodată riscul de prescriere a dreptului de a solicita plata acestor creanțe și riscurile generate de intrarea în insolvență a contribuabilului;*

- *măsuri pentru îmbunătățirea activității de executare silită, în vederea stingerii creanțelor fiscale restante, la termenele prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.*

5.4. *cu privire la situația fiscală individuală a CFR Marfă SA:*

- *efectuarea unei analize prin care să fie identificate cauzele care au condus la neaplicarea concomitentă a tuturor procedurilor de executare silită ;*

- *întreprinderea tuturor măsurilor legale pentru recuperarea în termenul legal a creanțelor avute în vedere de Decizia Comisiei Europene nr. C/2020/1115/Final 24.02.2020, având în vedere totodată riscul de prescriere a dreptului de a solicita plata acestor creanțe;*

- *dispunerea de măsuri pentru îmbunătățirea activității de executare silită în vederea stingerii creanțelor fiscale restante, la termenele prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.*

Secțiunea 3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Prin adresa cu nr. 125 MC_API/10.05.2023, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a prezentat echipei de audit, la data de 11.05.2023, demersurile întreprinse la acest nivel pentru ducerea la îndeplinire în termenul stabilit a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17/21.09.2022, emisă în baza constatărilor și concluziilor Raportului de control nr. 27.902/18.07.2022, respectiv:

Prin adresa cu nr. 457 MC_API/28.12.2022, înregistrată la registratura generală a Curții de Conturi a României cu nr. 103040/30.12.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a prezentat echipei de audit stadiul privind activitățile realizate, respectiv:

”În ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire în termenul stabilit, respectiv 30.12.2022, a măsurilor dispuse în sarcina Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili prin Decizia nr. 17 din 21.09.2022, emisă în baza constatărilor și concluziilor Raportului de control nr. 27.902/18.07.2022 încheiat la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, în cele ce urmează vă comunicăm demersurile întreprinse de către direcția noastră în acest sens, cu rugămintea să dispuneți analiza acestora în cadrul procesului de valorificare a actelor de control, conform

prevederilor Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Astfel,

(...)

■ Referitor la măsura 5, cu privire la măsurile operative necesare limitării/eliminării abaterilor prezentate la punctul 5 din considerentele Deciziei nr. 17/2022 în ceea ce privește activitatea de executare silită în vederea stingerii obligațiilor fiscale, precum și situațiile fiscale individuale ale S.C. ROSAL Grup S.A. și CFR Marfă S.A., demersurile întreprinse în vederea ducerii la îndeplinire a acesteia sunt prezentate în adresa nr. 11838/27.12.2022, adresa nr. 11846/28.12.2022 a Serviciului Executare Silită, și adresa nr. 4703/SRC/22.12.2022 a Serviciului Registru Contribuabili și Gestiune Dosare Fiscale, anexate prezentei.

În ceea ce privește măsura dispusă privind efectuarea unei misiuni de audit intern prin care să fie analizate și identificate cauzele care au condus la neaplicarea concomitentă a tuturor procedurilor de executare silită în cazul S.C. ROSAL Grup S.A., precum și identificarea tuturor situațiilor de acest fel, vă comunicăm că examinarea activității de executare silită din cadrul Direcției de Administrare a Marilor Contribuabili va face obiectul unei misiuni de audit public intern planificate a se efectua în anul 2023, conform Planului anual de audit public intern aprobat de conducerea Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, anexat prezentei. În sensul celor de mai sus, măsura se consideră a fi implementată în termen.

În ceea ce privește situația fiscală individuală a CFR Marfă S.A., pentru implementarea măsurii 5.4. care prevede "întreprinderea tuturor măsurilor legale pentru recuperarea în termenul legat a creanțelor avute în vedere de Decizia Comisiei Europene nr. C/2020/1115/Final 24.02.2020, având în vedere totodată riscul de prescriere a dreptului de a solicita plata acestor creanțe", vă solicităm acordul pentru prelungirea termenului de implementare până la data de 30.06.2023, având în vedere adresa nr. 49803/15.12.2022, emisă de către Ministerul Transporturilor, înregistrată la DGAMC sub nr. 1005801/15.12.2022, prin care se precizează că "este necesară continuarea activității CFR Marfă până la punerea în executare a strategiei de rambursare (înființarea noii companii, capitalizarea acesteia, achiziționarea activelor și demararea activității), ori aplicarea concomitentă a tuturor măsurilor de executare silită (de exemplu Executarea silită prin poprire conform Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare), împotriva acesteia ar avea efectul direct de blocare a transporturilor strategice (precum cele de către și dinspre Ucraina) și imposibilitatea statului român de a-și realiza obligațiile față de partenerii europeni și NATO în contextul geopolitic actual."

Prin adresa cu nr. 11838/27.12.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Activitatea de Administrare a Veniturilor statului, Serviciul executare silită nr.2 a prezentat Serviciului de audit public intern activitățile realizate, respectiv:

"Urmare adresei dvs. nr. MC-API 373/31.10.2022, cu privire la măsurile dispuse prin Decizia nr. 17/21.09.2022 a Curții de Conturi a României, vă solicităm prelungirea termenului de implementare a măsurii 5.4 liniuța a doua, până la data de 30.06.2023, care prevede "întreprinderea tuturor măsurilor legale pentru recuperarea în termenul legal a creanțelor avute în vedere de Decizia Comisiei Europene nr. C/2020/1115/Final 24.02.2020, având în vedere totodată riscul de prescriere a dreptului de a solicita plata acestor creanțe", având în vedere adresa nr. 49803/15.12.2022, emisă de către Ministerul Transporturilor, înregistrată la DGAMC sub nr. 1005801/15.12.2022, pe care o anexăm în copie."

Prin adresa cu nr. 11846/28.12.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Activitatea de Administrare a Veniturilor statului, Serviciul executare silită nr. 1-2 a prezentat Serviciului de audit public intern activitățile realizate, respectiv:

”Urmare adresei dvs. nr. MC-API 373/31.10.2022, cu privire la măsurile dispuse prin Decizia nr. 17/21.09.2022 a Curții de Conturi a României, vă înaintăm alăturat următoarele documente:

- Informarea nr. 11845/28.12.2022 privind măsura 5.1 din Decizia nr. 17/21.09.2022, emisă de auditorii Curții de Conturi a României în baza Raportului de control nr. 27902/18.07.2022;

- Informarea nr. 11844/28.12.2022 privind măsura 5.4 prima liniuță din Decizia nr. 17/21.09.2022, emisă de auditorii Curții de Conturi a României în baza Raportului de control nr. 27902/18.07.2022;

- Informarea nr. 11843/28.12.2022 privind măsura 5.2 din Decizia nr. 17/21.09.2022, emisă de auditorii Curții de Conturi a României în baza Raportului de control nr. 27902/18.07.2022;

- Nota internă nr. 1485/SU1/28.12.2022 privind întreprinderea tuturor măsurilor legale necesare pentru recuperarea în termenul legal a creanțelor datorate, având în vedere totodată riscul de prescriere a dreptului de a solicita plata acestor creanțe și riscurile generate de intrarea în insolvență a contribuabilului, emisă de Serviciul Executare Silită nr. 1 din cadrul DGAMC;

- Nota internă nr. 11842/28.12.2022 privind întreprinderea tuturor măsurilor legale necesare pentru recuperarea în termenul legal a creanțelor datorate, având în vedere totodată riscul de prescriere a dreptului de a solicita plata acestor creanțe și riscurile generate de intrarea în insolvență a contribuabilului, emisă de Serviciul Executare Silită nr. 2 din cadrul DGAMC;

- Adresa nr. 11841/28.12.2022 emisă de Serviciile de Executare Silită nr. 1 și nr. 2 din cadrul DGAMC privind organizarea unor cursuri de pregătire profesională cu privire la activitatea de executare silită a întregului personal din cadrul Serviciilor de executare silită nr. 1 și 2.”

Prin adresa cu nr. 11845/28.12.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili se transmite o Informare către Președintele ANAF, respectiv:

”Prin Decizia nr. 17/21.09.2022 emisă de auditorii Curții de Conturi a României în baza Raportului de control nr. 27902/18.07.2022, cu tema “Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat la DGAMC”, la punctul 5.1 se prevede: informarea conducerii ANAF despre dificultățile existente cu privire la activitatea de valorificare a sechestrelor.

Astfel, precizăm că, în anul 2021, perioadă verificată de către auditorii Curții de Conturi a României, bunurile mobile și imobile sechestrate nu au putut fi valorificate întrucât executarea silită a fost suspendată atât de către instanța de judecată, cât și urmare a obținerii eșalonării la plată, conform Codului de procedură fiscală, ori ca urmare a obținerii restructurării obligațiilor fiscale conform Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, executarea silită a fost suspendată și urmare a intrării în insolvență/faliment a unor debitori.

În alte situații, executarea silită a încetat urmare a stingerii obligațiilor fiscale prin plată/compensare.

Lunar, în cadrul Serviciilor de Executare Silită nr.1 și nr. 2 se face o analiză privind bunurile mobile/imobile sechestrate, pretabile valorificării, în acest sens întocmindu-se două situații raportate la Direcția de Monitorizare, Venituri și Sinteză din cadrul ANAF.

Menționăm că, în prezent, la nivelul Serviciilor de Executare Silită nr.1 și nr. 2 din cadrul DGAMC, se află în curs de valorificare bunurile sechestrate aflate în proprietatea BLUE AIR AVIATION SA și SNTFM CFR MARFA SA.”

Prin adresa cu nr. 11844/28.12.2022, se transmite o Informare către directorul general al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv:

”Prin Decizia nr. 17/21.09.2022, emisă de auditorii Curții de Conturi a României în baza Raportului de control nr. 27902/18.07.2022, cu tema “Controlul respectării prevederilor legale privind

formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat la DGAMC”, la punctul 5.4 prima liniuță se prevede: efectuarea unei analize prin care să fie identificate cauzele care au condus la neaplicarea concomitentă a tuturor procedurilor de executare silită pentru debitorul SNTFM CFR MARFA SA.

Din analiza internă efectuată, am constatat următoarele:

Debitorul a început să înregistreze restanțe la plata obligațiilor fiscale începând cu luna octombrie 2018. În cursul derulării procedurii de executare silită au fost instituite un număr de 196 procese verbale de sechestru pentru bunuri mobile și imobile ale debitorului, la valoarea contabilă totală de 203.554.872,32 lei.

În vederea acordării eșalonării la plată, solicitată de către debitor, au fost constituite garanții sub forma de sechestru asiguratoriu asupra unui număr total de 99 locomotive, prin 12 procese verbale de sechestru asiguratoriu pentru bunuri mobile, valoarea bunurilor fiind în sumă de 158.894.613 lei.

Prin încheierea din data de 04.02.2020 pronunțată în Dosarul nr.969/3/2020 de Tribunalul București, s-a dispus deschiderea procedurii de concordat preventiv a debitorului Societatea Națională de Transport Feroviar CFR MARFA SA, și desemnarea în calitate de administrator concordatar provizoriu a CITER FILIALA ILFOV SPRL.

Menționăm că DGAMC nu este creditor semnatar al proiectului de concordat, fapt ce îi conferă dreptul de a recupera creanțele datorate prin orice modalitate prevăzută de lege.

Prin adresa nr. 617514/23.03.2020, Direcția Generală Ajutor de Stat a transmis către ANAF - DGAMC, în vederea recuperării, Decizia C(2020) 1115 final, prin care Comisia Europeană a dispus recuperarea ajutorului de stat ilegal și incompatibil acordat de către autoritățile române SNTFM CFR MARFA SA, în valoare totală de 1.551.096.834,74 lei.

În vederea recuperării ajutorului de stat și a accesoriilor aferente, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, în calitate de organ de executare competent, a întreprins o serie de măsuri, astfel:

A fost emisă Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii nr. 8087/27.03.2020, având la bază datoria principală din sumele stabilite prin decizia Comisiei Europene nr. C(2020) 115 final din data de 24.02.2020, respectiv 1.001.200.000 lei, comunicată debitorului în data de 27.03.2020.

În vederea ducerii la îndeplinire a dispozițiilor deciziei de instituire a măsurilor asiguratorii nr. 8087/27.03.2020 (pentru debite), au fost instituite sechestre asupra bunurilor mobile proprietate a debitoarei, aflate pe raza Municipiului București, astfel:

- toate vagoanele deținute (29125 vagoane, în valoare totală de 2.961.583.844,02 lei, în contabilitate la data instituirii sechestrului, din care un număr de 9790 vagoane fac obiectul unei executări silite anterioare, demarată de birou executor judecătoresc în favoarea CNCFR);

- toate locomotivele deținute (904 bucăți, în valoare totală de 1.252.027.789,81 lei, în contabilitate la data instituirii sechestrului, din care 99 locomotive constituie garanție la eșalonare, în valoare evaluată de 152.384.099 lei);

- toate mijloacele de transport deținute (233 bucăți, în valoare totală de 8.582.917,76 lei, în contabilitate la data instituirii sechestrului);

- toate acțiunile și participațiile deținute de debitor, în baza listei transmisă de acesta, unde figura cu valoarea de 183.468.365,95 lei.

Ulterior a fost emisă somația nr.13074/30.03.2020 și titlul executoriu nr.13073/ 30.03.2020, pentru suma de 1.001.200.000 lei, comunicată debitorului în data de 30.03.2020, sub semnătură.

A fost emis procesul verbal privind calculul accesoriilor nr. 8068/24.03.2020, comunicat debitorului în data de 24.03.2020, cu termen de plată 20.04.2020, valoarea accesoriilor fiind de 549.896.834,74 lei.

A fost emisă Somația nr. 13076/29.06.2020 și titlul executoriu nr. 13075/29.06.2020, pentru sumele reprezentând accesorii individualizate prin procesul verbal de calcul accesorii nr. 8068/24.03.2020, întrucât, prin Ordonanța Guvernului nr. 99/2020 din 25.06.2020, art. V, alin. IV a

fost reluată executarea silită a ajutoarelor de stat a căror recuperare a fost dispusă printr-o decizie a Comisiei Europene; somația a fost comunicată debitorului prin poștă în data de 06.07.2020.

Până la data prezentei, în urma valorificării parțiale efectuate de către BEJ Bran Cristian, s-a încasat suma de 4.707.847,50 lei, sumă care a fost virată în contul de "Venituri din ajutoare de stat recuperate", având în vedere calitatea de creditor intervenient privilegiat a organului fiscal.

CNCF CFR S.A. a propus un proiect de addendum la oferta de concordat preventiv comunicat prin nota nr. 137/11.05.2020, înregistrat la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili (în continuare DGAMC) sub nr. 19082 / 12.05.2020, însă D.G.A.M.C. nu a fost de acord cu măsurile cuprinse în conținutul acestuia, printre altele fiind reducerea creanței bugetare și recuperarea datoriilor SNTFM CFR MARFA S.A. către bugetul de stat, parțial prin dare în plată.

Față de acestea, dar și alte măsuri propuse, D.G.A.M.C. a solicitat completări, făcând mențiunea ca își va da acordul cu privire la planul de concordat după completarea acestuia și agrearea acestuia de către Comisia Europeană, ceea ce până la data prezentei nu s-a întâmplat.

În ședința interministerială din data de 31.03.2022, la care au participat reprezentanți ai A.N.A.F., Ministerului Finanțelor și Ministerului Transporturilor, s-a discutat și problema infrastructurii feroviare din zona Portului Constanța, a vagoanelor și a modului de valorificare a acestora, întrucât Portul Constanța a devenit un obiectiv de importanță deosebită pentru fluxurile de marfă din Marea Neagră, în contextul evoluției dinamice a situației generate de conflictul militar din zona Mării Negre și implicațiile pe care acesta le are asupra intereselor economice ale României.

Datorită faptului că mărfurile ce urmau a fi descărcate în Ucraina, având ca destinație finală Ucraina și Republica Moldova, sunt descărcate în Portul Constanța pentru a fi tranzitate pe calea ferată și rutieră către destinația finală, a fost emis Memorandumul din 07.04.2022 pentru stabilirea unor măsuri de eficientizare a activității de transport feroviar de marfă din zona Portului Constanța, nr. 13208/07.04.2022.

Prin acest memorandum s-a propus un plan de măsuri în vederea creșterii capacității feroviare în zona portuară, având și termene de implementare, printre care și eliberarea de către SNTFM "CFR MARFA" S.A. a primelor linii, prin îndrumarea unui număr de 367 vagoane pe unele linii libere, aflate în alte stații și executarea silită a restului de 376 vagoane de către ANAF.

Prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 822/29.04.2022, a fost constituit Colectivul de monitorizare a implementării planului pentru valorificarea bunurilor mobile proprietatea SNTFM CFR MARFA S.A. staționate în zona portului Constanța.

Un număr de 177 de vagoane au fost evaluate de AJFP Constanța și a fost stabilită vânzarea prin licitație publică în data de 14.06.2022. La această dată nu s-a prezentat nici un ofertant, astfel încât a fost stabilită o nouă licitație, pentru data de 28.06.2022, ora 10,00. Din cele 177 vagoane, până la data prezentei au fost valorificate un număr de 169 vagoane, pe parcursul a patru licitații publice, încasându-se suma totală de 5.320.726 lei.

În prezent se continuă procedurile de valorificare prin licitație pentru restul de vagoane.

În acest sens, a fost emisă și aprobată Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 65 din 11.05.2022 privind reglementarea unor măsuri pentru stingerea unor obligații fiscale și bugetare ale S.N.T.F.M. CFR MARFA S.A.

OUG 65/2022, ce instituie derogarea de la art. 263 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, necesară pentru implementarea mecanismului de dare în plată, în vederea stingerii ajutorului de stat fața de Ministerul Finanțelor, a intrat în vigoare în data de 12.05.2022. Acesta va putea produce efecte după recepționarea acceptului din partea Comisiei Europene.

Totodată, menționăm faptul că, Ministerul Transporturilor și Infrastructurii a comunicat Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, Informarea asupra strategiei de rambursare a ajutorului de stat ilegal de care a beneficiat SNTFM CFR MARFA SA, prin care se aduce la cunoștință organului fiscal că, aplicarea concomitentă a tuturor măsurilor de executare silită (de exemplu

Executarea silită prin poprire conform Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare), împotriva acesteia ar avea efectul direct de blocare a transporturilor strategice (precum cele către și dinspre Ucraina) și imposibilitatea statului român de a-și realiza obligațiile față de partenerii europeni și NATO în contextul geopolitic actual.”

Prin adresa cu nr. 11843/28.12.2022, se transmite o Informare către directorul general al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv:

” Prin Decizia nr. 17/21.09.2022, emisa de auditorii Curții de Conturi a României în baza Raportului de control nr. 27902/18.07.2022, cu tema "Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat la DGAMC”, la punctul 5.2 se prevede." efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la neîntreprinderea de către organul de administrare fiscală a tuturor demersurilor în vederea înscrierii la masa credală pentru debitorii aflați în procedură de insolvență/faliment. în baza concluziilor analizei vor fi dispuse măsuri operative în vederea extinderii verificărilor și pentru recuperarea integrală a respectivelor debite la bugetul general consolidat.

Din analiza internă efectuată, am constatat următoarele:

□ *ROSAL GRUP S.A. a beneficiat de eșalonare la plata obligațiilor fiscale, iar garanția pentru eșalonare a fost constituită prin 3 polițe, emise în data de 28.01.2019, în favoarea DGAMC, după cum urmează: scrisoare de garanție nr. 20171109857/14.11.2017, 20180119050/29.01.2018 emise de EFI GARANT IFN SA, cu polița nr. 000021878/23.08.2017 emisă de CITY INSURANCE SA și scrisori de garanție nr. 201811045/19.11.2018, 201906015/10.06.2019, 201907088/18.07.2019 emise de SUPORT REAL IFN SA., valabile până la 15.02.2022.*

Prelungirea garanției a fost efectuată prin scrisori de garanție valabile începând cu 16.02.2022, astfel:

- Scrisoarea de garanție nr. 201901031/28.01.2019, în sumă de 13.555.227 lei, având perioada de valabilitate 16.02.2022-20.05.2022, respectiv act adițional nr.1/10.06.2019 de prelungire a perioadei de valabilitate a scrisorii în perioada 20.05.2022-15.06.2022, respectiv act adițional nr.2/22.07.2019 de prelungire a perioadei de valabilitate a scrisorii în perioada 16.06.2022-30.09.2023.

- Scrisoarea de garanție nr. 201901030/28.01.2019, în sumă de 14.067.467 lei, având perioada de valabilitate 16.02.2022-20.05.2022, respectiv act adițional nr.1/10.06.2019 de prelungire a perioadei de valabilitate a scrisorii în perioada 20.05.2022-15.06.2022, respectiv act adițional nr.2/22.07.2019 de prelungire a perioadei de valabilitate a scrisorii în perioada 16.06.2022-30.09.2023.

- Scrisoarea de garanție nr. 201901029/28.01.2019, în sumă de 17.034.565 lei, având perioada de valabilitate 16.02.2022-20.05.2022, respectiv act adițional nr.1/10.06.2019 de prelungire a perioadei de valabilitate a scrisorii în perioada 20.05.2022-15.06.2022, respectiv act adițional nr.2/22.07.2019 de prelungire a perioadei de valabilitate a scrisorii în perioada 16.06.2022-30.09.2023.

Pentru SC ROSAL GRUP SA CUI 6089555, în data de 09.09.2019 s-a constatat pierderea eșalonării la plată prin Deciziile de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale și Deciziile de constatare a pierderii valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare.

Prin adresele nr. 7096/16.09.2019, 7097/16.09.2019 și 7098/16.09.2019, anexate în copie prezentei, a fost solicitată executarea scrisorilor de garanție depuse de debitorul ROSAL GRUP SA pentru garantarea eșalonării la plată, valabile la acea dată.

Atât SC SUPORT REAL IFN SA, respectiv SC EFI GARANT GROUP IFN SA cât și SOCIETATEA DE ASIGURARE REASIGURARE CITY INSURANCE SA în calitate de terți garanți nu au dat curs solicitării DGAMC.

Ca urmare a nedecontării polițelor de asigurare/scrisorilor de garanție, a fost declanșată procedura de angajare a răspunderii solidare, în conformitate cu art. 25 coroborat cu art. 26 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind emise Notificările de deschidere a procedurii de angajare a răspunderii solidare nr. 7308/24.10.2019, 7307/24.10.2019, 7880/30.01.2020, 7306/24.10.2019 și 7879/30.01.2020.

După pierderea eşalonării la plată, în data de 10.09.2019, debitorul a depus la organul fiscal Notificare privind intenția de a beneficia de prevederile OG 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale.

Împotriva debitorului ROSAL GRUP SA, organul de executare silită din cadrul DGAMC a demarat procedura de executare silită prin emiterea și comunicarea somațiilor și a titlurilor executorii, în acest sens fiind emise somațiile și titlurile executorii începând cu luna iulie 2022 și până în prezent.

În data de 12.08.2022, respectiv 25.07.2022 au fost instituite popriri asupra disponibilităților bănești ale debitorului (2.985.675 lei) și asupra sumelor datorate debitorului de către terți (2.275.828 lei).

De asemenea, DGAMC a solicitat, în vederea instituirii sechestrelor, informații privind situația analitică a clădirilor și terenurilor aflate în patrimoniul societății, situația analitică a mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar aflate în patrimoniul societății precum și situația mijloacelor de transport aflate în patrimoniul societății.

În data de 25.07.2022, respectiv 27.07.2022 și 16.08.2022, au fost instituite sechestre asupra bunurilor mobile (în valoare contabilă de 18.081.656 lei și alte bunuri mobile a căror valoare nu se cunoaște) și imobile (9 bunuri imobile a căror valoare nu se cunoaște) ale debitorului.

În data de 12.07.2022 au fost emise decizii de atragere a răspunderii solidare pentru S.A. - R CITY INSURANCE S.A. (17.034.565 lei), EFI GARANT GROUP S.R.L. (27.622.694 lei), SUPORT REAL IFN S.A. (90.218.389 lei).

Întrucât EFI GARANT GROUP S.R.L. a contestat Decizia de atragere a răspunderii solidare, întreaga documentație a fost transmisă către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, în vederea competenței soluționări.

Urmare a notificării privind intenția de a beneficia de prevederile OG 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare, debitorul a depus în data de 23.09.2022 cerere de restructurare împreună cu raportul de evaluare a activelor, planul de restructurare și testul creditorului privat.

□ *DELTA ANTREPRIZĂ DE CONSTRUCȚII ȘI MONTAJ 93 S.R.L, CUI 3575631 a depus garanție, în vederea obținerii eşalonării la plată, Scrisoarea de garanție S.G.B nr. EFI20180302169 emisă EFI GARANT GROUP IFN SA din 17.04.2018 pentru suma de 7.853.784 lei, modificată cu Actul adițional nr. 1 din 17.04.2018, prin care suma garantată se majorează de la 7.853.784 la 8.490.546 lei.*

În data de 09.01.2019 s-a emis Decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. 8538.

În data de 07.02.2019, s-a emis Acordul de principiu nr. 5899/06.11.2018, ca urmare a solicitării de eşalonare la plată. În acest sens, societatea a depus Scrisoarea de garanție nr. EFI20190214518 din 28.02.2019 emisă de EFI GARANT GROUP IFN SA, pentru suma de 10.362.733 lei.

În data de 04.03.2019, DELTA ANTREPRIZĂ DE CONSTRUCȚII ȘI MONTAJ 93 S.R.L, a obținut eşalonare la plată a obligațiilor fiscale, pe o perioadă de 18 luni cu obligația de a achita debitele ce nu fac obiectul eşalonării, în termen de 180 de zile.

În data de 04.06.2019, s-a emis Decizia de constatare pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. 13335, ca urmare a intrării în insolvență precum și a neachitării ratelor scadente din graficul de eşalonare.

Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, cu adresa nr. 500/SU1/06.06.2019, înregistrată la EFI GARANT GROUP IFN SA cu nr. 644/12.06.2019, a solicitat decontarea scrisorilor

de garanție, și virarea întregii garanții constituite în contul R033TREZ7035067XXX017721, deschis la Trezoreria Sector 3.

Deoarece *EFI GARANT GROUP IFN SA CUI 22644908*, nu a dat curs solicitării de decontare a scrisorii de garanție bancară, la data de 20.09.2019, s-a emis Decizia de angajare a răspunderii solidarare nr. 935/SU1, după efectuarea întregii proceduri conform prevederilor Ordinului nr. 127 din 29 ianuarie 2014 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind aplicarea procedurii de angajare a răspunderii solidarare reglementate de dispozițiile art. 27 și 28 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În data de 22.10.2019, cu adresa nr. 1061, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a comunicat Administrației Finanțelor Publice Sector 3, decizia de angajare a răspunderii, în vederea aplicării măsurilor de executare silită prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Începând cu data de 01.01.2022 societatea nu se mai află în administrarea Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili în conformitate cu prevederile Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscala nr. 1721/2021.”

Prin notele interne înregistrate cu nr. 1485/SU1/28.12.2022 respectiv nr. 11842/28.12.2022 emise de către Serviciul Executare Silită nr. 1 și 2 din cadrul DGAMC se stabilesc o serie de responsabilități, respectiv:

”În atenția: Serviciului Executare Silită nr. 1 și 2 în vederea ducerii la îndeplinire a recomandărilor cuprinse în Decizia nr. 17/21.09.2022 a Curții de Conturi a României, emisă în baza Raportului de control nr. 27902/18.07.2022, cu tema "Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat la DGAMC", respectiv a pct. 5.3 liniuța 3, care prevede:

“întreprinderea tuturor măsurilor legale necesare pentru recuperarea în termenul legal a creanțelor datorate, având în vedere totodată riscul de prescriere a dreptului de a solicita plata acestor creanțe și riscurile generate de intrarea în insolvență a contribuabilului”,

aveți obligația de a întreprinde toate măsurile legale necesare pentru recuperarea în termenul legal a creanțelor datorate de către debitorii mari contribuabili, având în vedere totodată riscul de prescriere a dreptului de a cere executarea silită sau riscurile generate de intrarea în insolvență/faliment a debitorilor.”

Prin adresa cu nr. 11841/28.12.2022 emisă de Serviciile de Executare Silită nr. 1 și nr. 2 din cadrul DGAMC se solicită către Serviciul resurse umane organizarea unor cursuri de pregătire profesională cu privire la activitatea de executare silită a întregului personal din cadrul Serviciilor de executare silită nr. 1 și 2, respectiv:

”Urmare acțiunii de control a Curții de Conturi a României cu tema “Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat la DGAMC”, a fost emisă Decizia nr. 17/21.09.2022, prin care au fost dispuse măsuri, iar la punctul 5.3 liniuța 4 și 5.4 liniuța 3, s-a dispus:

“Măsuri pentru îmbunătățirea activității de executare silită în vederea stingerii creanțelor fiscale restante, la termenele prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare”.

Astfel, în vederea implementării măsurilor de mai sus, vă rugăm să aveți în vedere organizarea unor cursuri de pregătire profesională cu privire la activitatea de executare silită a întregului personal din cadrul Serviciilor de executare silită nr. 1 și 2.”

Prin adresa cu nr. 4703/SRC/22.12.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Serviciul registru contribuabili și gestiune dosare fiscale a prezentat Serviciului de audit public intern activitățile realizate, respectiv:

”Referitor la modul de ducere la îndeplinire a Măsurii 5.3 cu privire la identificarea situațiilor în care există mari contribuabili care au puncte de lucru deschise și neînregistrate în baza de date locală SACF vă comunicăm următoarele:

Punctele de lucru se înregistrează de organul fiscal competent în baza de date centrală prin aplicația informatică FISCNET - RCNG - Registre Generale. Prin proceduri automate zilnice sunt actualizate bazele de date locale privind registrul contribuabilului. Fișele pe plătitor din aplicația informatică SACF pot fi vizualizate odată cu înregistrarea punctelor de lucru în baza de date locală.

În sensul celor de mai sus, considerăm că la nivelul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili măsura a fost implementată, luând în considerare că potrivit competențelor direcția noastră înregistrează punctele de lucru cu obligații de plată numai pentru București și județul Ilfov.”

În cadrul etapei de conciliere:

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin Serviciul Executare Silită nr. 2, a prezentat echipei de audit la data de 02.08.2023 (după etapa de conciliere din data de 26.07.2023) următorul punct de vedere, înregistrat cu adresa nr. 13178/28.07.2023, referitor la nr. 5.1, măsura nr. 5.3 (liniutele 3 și 4) și măsura nr. 5.4, respectiv:

”Urmare adresei dvs. 49127/13.07.2023, înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. 1003854/18.07.2023, privind rapoartele de follow-up încheiate în urma misiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în anii anteriori, vă comunicăm următoarele:

(...)

Referitor la Măsura 5.1 din Decizia nr. 17/21.09.2022

A fost emisă și transmisă către Președintele ANAF, Informarea nr. 11845/28.12.2022 privind dificultățile existente cu privire la activitatea de valorificare a sechestrelor.

Având în vedere cele de mai sus, considerăm măsura implementată.

Referitor la Măsura 5.3, liniutele 3 și 4 din Decizia nr. 17/21.09.2022

Pentru debitorul ROSAL GRUP SA au fost emise Adrese de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești în data de 25.07.2022, precum și Adrese de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți în data de 12.08.2022, conform listei popririlor emise pentru acest debitor, pe care o anexăm în copie.

Totodată, pentru garantarea obligațiilor fiscale restante, DGAMC a instituit secheste asupra bunurilor mobile și imobile libere de sarcini aflate în patrimoniul S C ROSAL GRUP SA.

Ulterior, SC ROSAL GRUP SA a notificat organul fiscal cu privire la intenția de a beneficia de restructurarea obligațiilor fiscale, în acest sens a achitat obligații fiscale curente în cuantum de 40.745.992 lei.

Menționăm faptul că, la data prezentei, debitorul beneficiază de prevederile Ordonanței nr. 6/2019 privind restructurarea obligațiilor fiscale.

Având în vedere cele de mai sus, considerăm măsura implementată.

Referitor la Măsura 5.4 din Decizia nr. 17/21.09.2022

Prin adresa nr. 49803/15.12.2022, pe care o anexăm în copie, înregistrată la DGAMC sub nr. 1005801/15.12.2022, Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, , precizează că, aplicarea concomitentă a tuturor măsurilor de executare silită (de exemplu Executare Silită prin poprire) împotriva acesteia ar avea efectul direct de blocare a transporturilor strategice (precum cele către și

dinspre Ucraina) și imposibilitatea statului român de a-și realiza obligațiile față de partenerii europeni și NATO în contextul geopolitic actual.

Având în vedere cele de mai sus, considerăm măsura implementată.”

De asemenea, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin Serviciul Executare Silită nr. 2, a prezentat echipei de audit la data de 27.07.2023 (după etapa de conciliere din data de 26.07.2023) următorul punct de vedere, înregistrat cu adresa nr. 188 MC_API/26.07.2023, referitor măsura nr. 5.3 (liniuța 1) respectiv:

”Referitor la constatările Proiectului Raportului de follow-up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17/21.09.2022, serviciul Audit public Intern din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili formulează următorul punct de vedere:

I. În ceea ce privește măsura nr. 5.3 din Decizia mai sus-menționată cu privire la efectuarea unei misiuni de audit public intern prin care să fie analizate și identificate cauzele care au condus la neaplicarea concomitentă a tuturor procedurilor de executare silită precum și identificarea tuturor situațiilor de natura situației înregistrate la SC Rosal Group SA, facem precizarea că, prin Planul anual de audit public intern pe anul 2023 - aprobat de Conducerea D.G.A.M.C., a fost planificată efectuarea, în perioada 21.08.2023 - 08.12.2023, a unei misiuni de audit la Serviciile de executare silită 1 și 2, care are stabilite în mod distinct "Obiective stabilite prin Decizia 17/2022 a Curții de Conturi".

La elaborarea Planului anual de audit public intern pe anul 2023, măsurile dispuse prin actele de control ale Curții de Conturi, respectiv Decizia nr. 17/2022, a fost considerată ca primă prioritate, așa cum se consemnează și prin Referatul de justificare nr. 417 MC_API/28.11.2022.

În sensul celor de mai sus, considerăm că această măsură este implementată la nivelul structurii de audit public intern, planificarea efectuării misiunii realizându-se în interiorul termenului stabilit pentru implementarea ei, aceasta fiind de altfel singura acțiune posibilă și realistă la data comunicării Deciziei, când se aflau în curs de desfășurare misiuni de audit public intern de complexitate ridicată și vizând activități evaluate cu risc mare (Activitatea de Inspecție Fiscală, activități din domeniul Administrării Veniturilor Statului - misiune solicitată de la nivelul ierarhic superior).

(...)

În sensul celor de mai sus, considerăm că la nivelul Serviciului Audit Public Intern au fost întreprinse toate demersurile posibile, conform competențelor pentru implementarea acestei măsuri.

Anexăm prezentei documentele la care facem referire.”

În concluzie, în urma analizei documentelor puse la dispoziția echipei de audit de către reprezentanții DGAMC, în urma prezentei misiuni de follow-up se constată că:

➤ **Măsura nr. 5.1. este implementată**, deoarece s-a realizat informarea conducerii ANAF despre dificultățile existente cu privire la activitatea de valorificare a sechestrelor.

➤ **Măsura nr. 5.2. este neimplementată**, deoarece deși au fost derulate unele demersuri în vederea implementării deciziei Curții de Conturi, până în prezent la nivelul DGAMC nu au fost finalizate dispozițiile deciziei și nu sunt prezentate măsurile operative în vederea limitării/eliminării efectelor abaterilor menționate la pct. 5 din considerentele deciziei. Nu au fost prezentate analizele interne pentru identificarea cauzelor și împrejurările care au condus la neîntreprinderea de către organul de administrare fiscală a tuturor demersurilor în vederea înscrierii la masa credală pentru debitorii aflați în procedură de insolvență/faliment. Nu au fost prezentate concluziile analizei și măsurile operative dispuse în vederea extinderii verificărilor și pentru recuperarea integrală a respectivelor debite la bugetul general consolidat.

➤ **Măsura nr. 5.3. este neimplementată**, deoarece deși au fost derulate unele demersuri în vederea implementării deciziei Curții de Conturi, până în prezent la nivelul DGAMC nu au fost finalizate dispozițiile deciziei și nu sunt prezentate măsurile operative în vederea limitării/eliminării efectelor

abaterilor menționate la pct. 5 din considerentele deciziei, cu privire la situația fiscală individuală a SC Rosal Grup SA, după cum urmează:

- efectuarea unei misiuni de audit public intern prin care să fie analizate și identificate cauzele care au condus la neaplicarea concomitentă a tuturor procedurilor de executare silită, precum și identificarea tuturor situațiilor de acest fel (a fost planificată efectuarea unei misiuni de audit intern, dar care este programată a se efectua în perioada 21.08.2023 - 08.12.2023);

- efectuarea unei analize la nivelul DGAMC cu privire la: identificarea tuturor situațiilor în care există mari contribuabili care au puncte de lucru deschise și care nu sunt înregistrate în baza de date SACF; respectiv analizarea tranzacțiilor de încasări și plăți efectuate prin conturi bancare/conturi de trezorerie deschise la punctele de lucru dar și operațiuni de cesiune de creanțe pentru a evita executarea silită pe conturile firmei mamă;

- întreprinderea tuturor măsurilor legale necesare pentru recuperarea în termenul legal a creanțelor datorate, având în vedere totodată riscul de prescriere a dreptului de a solicita plata acestor creanțe și riscurile generate de intrarea în insolvență a contribuabilului;

- măsuri pentru îmbunătățirea activității de executare silită, în vederea stingerii creanțelor fiscale restante, la termenele prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

➤ **Măsura nr. 5.4. este neimplementată**, deoarece deși au fost derulate unele demersuri în vederea implementării deciziei Curții de Conturi, până în prezent la nivelul DGAMC nu au fost finalizate dispozițiile deciziei și nu sunt prezentate măsurile operative în vederea limitării/eliminării efectelor abaterilor menționate la pct. 5 din considerentele deciziei, cu privire la situația fiscală individuală a SC CFR Marfă SA, după cum urmează:

- efectuarea unei analize prin care să fie identificate cauzele care au condus la neaplicarea concomitentă a tuturor procedurilor de executare silită;

- întreprinderea tuturor măsurilor legale pentru recuperarea în termenul legal a creanțelor avute în vedere de Decizia Comisiei Europene nr. C/2020/1115/Final 24.02.2020, având în vedere totodată riscul de prescriere a dreptului de a solicita plata acestor creanțe;

- dispunerea de măsuri pentru îmbunătățirea activității de executare silită în vederea stingerii creanțelor fiscale restante, la termenele prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește această măsură neimplementată, vor fi aplicate prevederile art. 50 alin.(3) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 629/20.12.2022 (publicat în Monitorul Oficial nr. 12/5.01.2023), conform căroră: ”În situația în care se constată neimplementarea unei recomandări, **nu se mai realizează misiuni viitoare de follow-up, această situație de fapt fiind adusă la cunoștința tuturor părților interesate”.**

B.6. Referitor la măsura 6 având ca termen de ducere la îndeplinire 30.12.2022:

Secțiunea 1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Referitor la realizarea atribuțiilor în cazul administrării fiscale a operatorilor economici cu produse supuse accizelor armonizate, s-a constatat faptul că nu există o aplicație informatică/bază de date adecvată care să permită administrarea, evidența, actualizarea și centralizarea a tuturor garanțiilor (valori depuse la bănci/trezorerie, respectiv garanții sub formă de scrisori de garanție, ipoteca, gaj ș.a.).

O pondere însemnată a activității de gestionare a scrisorilor de garanție o constituie actualizarea periodică (anuală) a valorii scrisorilor de garanție sau prelungirea valabilității acestora, după caz, prin modificări sau amendamente. La baza acestor actualizări se află informările primite de la autoritatea competentă pentru autorizare/actualizare și de la bănci/instituțiile de credit.

Gestionarea și monitorizarea scrisorilor de garanție constituite de marii contribuabili, în vederea acoperirii riscului de neplată a obligațiilor față de bugetul general consolidat, se efectuează printr-o evidență proprie, în mod manual, prin fișiere excel completate pentru fiecare categorie de operatori economici și funcție de tipul de autorizație deținut. Periodic, se adaugă date și informații privind amendamentele depuse la scrisorile de garanție, se adaugă valori ale garanțiilor stabilite precum și termenele de valabilitate ale acestora.

Acte normative incidente: - Standardul 7 "Monitorizarea performanțelor" din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice

Abaterea de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27.902 din data de 18.07.2022, la pag. 169-171..

Secțiunea 2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Măsura nr. 6: Pentru remedierea deficiențelor consemnate la pct. 6 din considerentele deciziei, directorul general al DGAMC va dispune și va urmări întreprinderea tuturor demersurilor necesare pentru implementarea unei aplicații informatice/bază de date adecvată care să permită administrarea, evidența, actualizarea și centralizarea a tuturor garanțiilor (valori depuse la bănci/trezorerie, respectiv garanții sub formă de scrisori de garanție, ipoteca, gaj ș.a.), inclusiv prin colaborarea Serviciului Autorizații cu Serviciul financiar contabilitate în scopul raportării și actualizării periodice a valorii garanțiilor și scrisorilor de garanție.

Secțiunea 3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Prin adresa cu nr. 125 MC_API/10.05.2023, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a prezentat echipei de audit, la data de 11.05.2023, demersurile întreprinse la acest nivel pentru ducerea la îndeplinire în termenul stabilit a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17/21.09.2022, emisă în baza constatărilor și concluziilor Raportului de control nr. 27.902/18.07.2022, respectiv:

Prin adresa cu nr. 457 MC_API/28.12.2022, înregistrată la registratura generală a Curții de Conturi a României cu nr. 103040/30.12.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a prezentat echipei de audit stadiul privind activitățile realizate, respectiv:

"În ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire în termenul stabilit, respectiv 30.12.2022, a măsurilor dispuse în sarcina Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili prin Decizia nr. 17 din 21.09.2022, emisă în baza constatărilor și concluziilor Raportului de control nr. 27.902/18.07.2022 încheiat la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, în cele ce urmează vă comunicăm demersurile întreprinse de către direcția noastră în acest sens, cu rugămintea să dispuneți analiza acestora în cadrul procesului de valorificare a actelor de control, conform prevederilor Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Astfel, (...) Referitor la măsura măsura 6, cu privire la implementarea unei aplicații informatice/baze de date adecvate care să permită administrarea, evidența, actualizarea și centralizarea tuturor garanțiilor, cu adresa nr. SFC 1353/21.11.2022 anexată prezentei, Serviciul Financiar Contabilitate a comunicat că măsura nr. 6 a fost implementată, aplicația fiind în exploatare."

Prin adresa cu nr. SFC 1353/21.12.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Servicii interne-Serviciul financiar contabilitate a prezentat Serviciului de audit public intern activitățile realizate, respectiv:

" Ca urmare a adresei dumneavoastră nr MC-API 373/31.10.2022, referitoare la Decizia nr 17/21.09.2022 a Curții de Conturi a României privind înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de control nr. 27902/18.07.2022, încheiat în urma acțiunii de control cu tema "Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea

veniturilor bugetului general consolidat la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili”, vă comunicăm faptul că, la nivelul Serviciului financiar contabilitate, măsura nr. 6 este implementată, așa cum s-a consemnat și în Raportul de control la pagina 63.”

În concluzie, în urma analizei documentelor puse la dispoziția echipei de audit de către reprezentanții DGAMC, în urma prezentei misiuni de follow-up se constată că:

➤ **Măsura nr. 6 este neimplementată**, deoarece deși au fost derulate unele demersuri în vederea implementării deciziei Curții de Conturi, inclusiv prin colaborarea Serviciului Autorizații cu Serviciul financiar contabilitate în scopul raportării și actualizării periodice a valorii garanțiilor și scrisorilor de garanție, până în prezent la nivelul DGAMC nu au fost finalizate dispozițiile și nu sunt prezentate măsurile operative în vederea limitării/eliminării efectelor abaterilor menționate la pct. 6 din considerentele deciziei. Nu au fost prezentate demersurilor necesare pentru implementarea unei aplicații informatice/bază de date adecvată care să permită administrarea, evidența, actualizarea și centralizarea a tuturor garanțiilor (valori depuse la bănci/trezorerie, respectiv garanții sub formă de scrisori de garanție, ipoteca, gaj ș.a.). Facem precizarea că, la nivelul DGAMC gestionarea și monitorizarea acestor scrisori se efectuează în continuare manual, prin situații excel pentru fiecare categorie de operatori economici mari contribuabili.

În ceea ce privește această măsură neimplementată, vor fi aplicate prevederile art. 50 alin.(3) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 629/20.12.2022 (publicat în Monitorul Oficial nr. 12/5.01.2023), conform căroră: ”În situația în care se constată neimplementarea unei recomandări, nu se mai realizează misiuni viitoare de follow-up, această situație de fapt fiind adusă la cunoștința tuturor părților interesate”.

B.7. Referitor la măsura 7 având ca termen de ducere la îndeplinire 30.12.2022:

Secțiunea 1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

7. Referitor la evaluarea activității serviciilor aflate în coordonarea directă a directorului general al direcției generale regionale a finanțelor publice, se constată nerespectarea prevederilor art. 15, alin 1 și 2 din Legea nr. 672/2002 (cu modificările și completările ulterioare) privind auditul public intern cu privire la auditarea „cel puțin o dată la 3 ani”, a activităților auditabile din DGAMC.

Din analiza planului multianual și a rapoartelor de activitate pe ultimii 3 ani, precum și a listei activităților și structurilor supuse activității de audit public intern, echipa de audit a constatat că până la momentul prezentei acțiuni de audit la nivelul DGAMC nu s-a realizat includerea în planul anual de audit intern și nu au fost auditate toate activitățile desfășurate în cadrul DGAMC așa cum este prevăzut la art. 15, alin 1 și 2 din Legea nr. 672/2002 (cu modificările și completările ulterioare) privind auditul public intern.

Cauza acestei deficiențe a fost identificată ca fiind deficitul de auditori înregistrat la nivelul Serviciului de audit public intern din cadrul DGAMC, în condițiile în care, în perioada supusă verificărilor, auditorii cu atribuții în realizarea efectivă a misiunilor de audit public intern au efectuat inclusiv activitățile stabilite în sarcina Compartimentului de audit public intern, structură înființată în anul 2020 ale cărui posturi au fost vacante pe durata anului 2021.

Acte normative incidente:

- art. 15 din Legea nr. 672/2002 (republicată, actualizată) privind auditul public intern

Abaterea de la legalitate și regularitate se regăsește prezentată în mod detaliat în cuprinsul Raportului de control înregistrat sub nr. 27.902 din data de 18.07.2022, la pag. 174-177.

Secțiunea 2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Măsura nr. 7: Pentru remedierea deficiențelor consemnate la pct. 7 din considerentele deciziei, directorul general DGAMC va dispune și va urmări întreprinderea demersurilor necesare pentru efectuarea unei analize privind dimensionarea structurii de audit public intern, precum și pentru identificarea tuturor măsurilor/resurselor de audit ce pot fi dispuse/valorificate în cadrul misiunilor de audit public intern în contextul actualelor constrângeri bugetare, în paralel cu informarea DAPI - ANAF, luând în considerare atribuțiile acesteia de coordonare și îndrumare metodologică a activității de audit public intern în cadrul A.N.A.F.

Secțiunea 3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Prin adresa cu nr. 125 MC_API/10.05.2023, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a prezentat echipei de audit, la data de 11.05.2023, demersurile întreprinse la acest nivel pentru ducerea la îndeplinire în termenul stabilit a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17/21.09.2022, emisă în baza constatărilor și concluziilor Raportului de control nr. 27.902/18.07.2022, respectiv:

Prin adresa cu nr. 457 MC_API/28.12.2022, înregistrată la registratura generală a Curții de Conturi a României cu nr. 103040/30.12.2022, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a prezentat echipei de audit stadiul privind activitățile realizate, respectiv:

”În ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire în termenul stabilit, respectiv 30.12.2022, a măsurilor dispuse în sarcina Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili prin Decizia nr. 17 din 21.09.2022, emisă în baza constatărilor și concluziilor Raportului de control nr. 27.902/18.07.2022 încheiat la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, în cele ce urmează vă comunicăm demersurile întreprinse de către direcția noastră în acest sens, cu rugămintea să dispuneți analiza acestora în cadrul procesului de valorificare a actelor de control, conform prevederilor Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Astfel, (...)

■*Referitor la măsura 7 cu privire la efectuarea unei analize privind dimensionarea structurii de audit public intern, precum și pentru identificarea tuturor măsurilor/resurselor de audit ce pot fi valorificate în cadrul misiunilor de audit public intern, vă comunicăm că analiza dimensionării structurii de audit public intern din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili s-a efectuat în cadrul procesului de planificare anuală a activității de audit public intern, iar în ceea ce privește identificarea tuturor resurselor de audit ce pot fi valorificate în cadrul misiunilor de audit public, prin Nota nr. 345 MC_API/04.10.2022, directorul general a aprobat unui auditor din cadrul Compartimentului de audit public intern exercitarea cu caracter temporar a atribuțiilor stabilite auditorilor interni din cadrul Serviciului, în contextul limitat la un moment dat al resurselor de audit necesare efectuării unei misiuni de audit public intern dispuse de la nivelul Direcției de Audit Public Intern din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”*

Nota cu nr. 345 MC_API/04.10.2022 a Serviciul audit public intern din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a fost aprobată de directorul general, respectiv:

” Având în vedere:

■*Prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 222/2022 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al D.G.A.M.C., Secțiunea 5, art. 35 Atribuțiile compartimentului de audit public intern, potrivit cărora;*

” (6) sprijină șeful Serviciului de audit public intern în vederea asigurării realizării atribuțiilor cu privire la activitatea de audit public intern; (...) (25) îndeplinește orice alte sarcini dispuse de directorul general al Direcției generale/șeful Serviciului de audit public intern sau care rezultă din legislația privind auditul public intern, cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare”;

■ *solicitarea formulată de către Direcția de Audit Public intern din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin adresa nr. A_DCA 763/28.09.2022, de reluarea a misiunii de audit public intern cu tema: "Examinarea activității de înregistrare /derulare /diminuare a obligațiilor fiscale în sistem declarativ, precum și de gestionare a evidenței pe plătitori" care urmează a se desfășura în perioada 10.10.2022 - 31.12.2022;*

■ *Planul anual de audit public intern pe anul 2022 conform căruia, în prezent, toți auditorii din cadrul Serviciului de audit public intern sunt implicați în desfășurarea unor misiuni de audit public intern de complexitate ridicată, (auditarea activității de inspecție fiscală);*

În vederea respectării termenului de finalizare a misiunii reluate, în contextul limitat al resurselor de audit disponibile pentru efectuarea acesteia, resurse diminuate inclusiv prin încetarea raporturilor de serviciu ale unui auditor din cadrul Serviciului de audit public intern începând cu luna septembrie 2022, propun ca doamna Munteanu Irina Marilena - auditor în cadrul Compartimentului de audit public intern, să exercite atribuțiile specifice stabilite auditorilor din cadrul Serviciului de audit public intern pe perioada desfășurării misiunii de audit public intern cu tema: "Examinarea activității de înregistrare /derulare /diminuare a obligațiilor fiscale în sistem declarativ, precum și de gestionare a evidenței pe plătitori."

În cadrul etapei de conciliere: Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin Serviciul Executare Silită nr. 2, a prezentat echipei de audit la data de 27.07.2023 (după etapa de conciliere din data de 26.07.2023) următorul punct de vedere, înregistrat cu adresa nr. 188 MC_API/26.07.2023, referitor măsura nr. 7, respectiv:

"Referitor la constatările Proiectului Raportului de follow-up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17/21.09.2022, serviciul Audit public Intern din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili formulează următorul punct de vedere:

(...)

II. Referitor la măsura 7 din Decizia nr. 17/21.09.2022, cu privire la efectuarea unei analize privind dimensionarea structurii de audit public intern, precum și pentru identificarea tuturor măsurilor/resurselor de audit ce pot fi valorificate în cadrul misiunilor de audit public intern, vă comunicăm că analiza dimensionării structurii de audit public intern din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili s-a efectuat în cadrul procesului de planificare anuală a activității de audit public intern, formalizându-se prin formularul "Bugetul de timp disponibil anual - Calculul bugetului de timp disponibil anual pentru auditarea activităților din sfera auditabilă a D.G.A.M.C." nr. 419 MC_API/28.11.2022.'

Din această analiză a rezultat că resursele de audit de la nivelul D.G.A.M.C. sunt insuficiente (necesar încă 1 auditor), chiar și în condițiile introduse prin O.G. 29/2022 pentru modificarea Legii nr. 672/2002, republicată, conform căroră periodicitatea în auditare a crescut de la 3 la 4 ani.

În acest sens, la nivelul serviciului au fost întreprinse demersuri pentru ocuparea posturilor vacante parcurgându-se etapele inițiale ale unui concurs de recrutare, acțiune sistată prin decizii luate la nivelul Guvernului României.

Decizia luată la nivelul conducerii A.N.A.F. de transformare a posturilor grad profesional superior în grad profesional asistent, care limitează în prezent mobilitatea personalului, precum și suspendarea organizării concursurilor de recrutare, face cu atât mai dificilă ocuparea posturilor vacante existente la nivelul Serviciului Audit Public Intern din cadrul D.G.A.M.C.

Având în vedere și faptul că, în cursul anului 2022, s-a reușit ocuparea unui post vacant de auditor în cadrul Compartimentului de audit public intern, considerăm că, corecta dimensionare și asigurarea resurselor de audit adecvate realizării obiectivelor direcției generale au constituit o preocupare constantă, atât la nivelul serviciului, cât și la nivelul conducerii direcției generale.

În aceeași ordine de idei, în ceea ce privește identificarea tuturor resurselor de audit ce pot fi valorificate în cadrul misiunilor de audit public, în contextul limitat la un moment dat al resurselor de

audit necesare, prin Nota nr. 345 MC.API /04.10.2022, directorul general a aprobat auditorului din cadrul Compartimentului de audit public intern, exercitarea cu caracter temporar a atribuțiilor stabilite auditorilor interni din cadrul Serviciului, în sensul participării sale efective la realizarea unei misiuni de audit public intern, dispuse de la nivelul Direcției de Audit Public Intern din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În sensul celor de mai sus, considerăm că la nivelul Serviciului Audit Public Intern au fost întreprinse toate demersurile posibile, conform competențelor pentru implementarea acestei măsuri.

Anexăm prezentei documentele la care facem referire.”

În concluzie, în urma analizei documentelor puse la dispoziția echipei de audit de către reprezentanții DGAMC, în urma prezentei misiuni de follow-up se constată că:

➤ **Măsura nr. 7 este implementată**, deoarece au fost prezentate demersurile necesare pentru efectuarea unei analize privind dimensionarea structurii de audit public intern, precum și pentru identificarea tuturor măsurilor/resurselor de audit ce pot fi dispuse/valorificate în cadrul misiunilor de audit public intern în contextul actualelor constrângeri bugetare, în paralel cu informarea DAPI - ANAF, luând în considerare atribuțiile acestuia de coordonare și îndrumare metodologică a activității de audit public intern în cadrul A.N.A.F.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit:

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsurile din Decizia nr. 17/21.09.2022	Secțiunea din Raportul de Control nr. 79.073/13.11.2019
1	Implementate integral	1, 2.2, 2.3, 2.5 (liniuța 1,2,3 și 4), 5.1 și 7	Raportul de control nr. nr. 27.902/18.07.2022
2	Implementate parțial	Nu este cazul	
3	Neimplementate	2 (2.1, și 2.5 liniuța 5), 3 (3.1, 3.2 și 3.3), 4 (4.1 și 4.2), 5 (5.2, 5.3 și 5.4) și 6	Raportul de control nr. nr. 27.902/18.07.2022
4	Fără obiect	2.4	Raportul de control nr. nr. 27.902/18.07.2022

D. Punctul de vedere al conducerii entității

În data de 26.07.2023 a avut loc ședința de conciliere, în cadrul căreia au fost analizate concluziile prezentului raport de follow-up cu reprezentanții Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili. În urma ședinței de conciliere, a fost prezentat un punct de vedere de către reprezentanții Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili (prezentat mai sus, în cadrul prezentului raport de followup).

În urma analizei acestui punct de vedere, echipa de audit a formulat concluziile finale referitoare la stadiul de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17/21.09.2022.