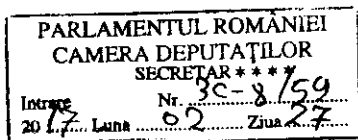


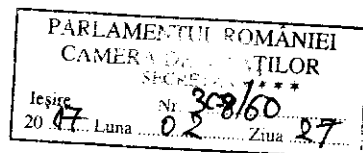


MINISTERUL PENTRU
RELAȚIA CU PARLAMENTUL



București, 24.02.2017

Nr. 856, 861, 870, 889, 891 /MRP



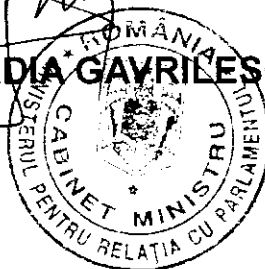
STIMATE DOMNULE SECRETAR,

Va transmitem, alăturat, răspunsurile instituțiilor vizate cu privire la unele întrebări formulate de deputați, potrivit tabelului anexat.

Cu stimă,

MINISTRUL PENTRU RELAȚIA CU PARLAMENTUL

GRAȚIELA LEOCADIA GAVRILESCU



DOMNULUI CORNELIU-MUGUREL COZMANCIUC

SECRETAR AL CAMEREI DEPUTAȚILOR



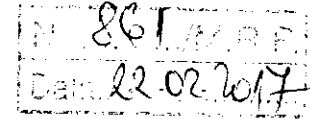
Ministerul Finanțelor Publice

Cabinet Ministru

- KA -
Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel: 021/319.96.93
Fax: 021/319.97.14

[Signature]
V. T. Dulcescu
[Signature]
22.02.2017

Nr. 70217/21.02.2017



[Signature]
Doam. Graț. Leoc. C. Gavrilescu
23.02.2017

[Signature]
Alina C. Codreanu
Al 23.02.2017

Doamnei Graț. Leocadia GAVRILESCU
Ministru, Ministerul pentru Relația cu Parlamentul
Adresa: Piața Victoriei nr. 1
Sector 1
București, România

Stimată doamnă Ministru,

Ca urmare a adresei dumneavoastră nr.492/MRP/2017 privind **întrebarea formulată de domnul deputat Marius Sorin Ovidiu Bota având ca obiect "Evaziunea fiscală"**, potrivit sferei de competență a Ministerului Finanțelor Publice, vă comunicăm următoarele:

Referitor la întrebarea numărul 1: "Care este nivelul estimat al evaziunii fiscale la produsele care utilizează timbru fiscal?"

Direcția generală antifraudă fiscală a fost înființată prin *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative*, aprobată cu modificări prin Legea nr.144/2014, ca structură fără personalitate juridică în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu atribuții de prevenire și combatere a faptelor de evaziune fiscală și fraudă fiscală și vamală.

În acest context, activitatea Direcției generale antifraudă fiscală se încadrează în strategia Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru perioada 2013 – 2017, respectiv combaterea fermă a evaziunii fiscale și îmbunătățirea conformării voluntare și se desprinde din linia de acțiune strategică privind prevenirea, descoperirea și instrumentarea faptelor de evaziune fiscală care se manifestă în domeniile de activitate cu risc semnificativ de neconformare.

Misiunea principală asumată este destructurarea lanțurilor tranzacționale organizate în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale (în principal TVA, accize, impozit pe profit, impozit pe venit), dar sunt avute în vedere toate formele și domeniile de activitate în care se manifestă evaziunea fiscală și fraudă fiscală și vamală.

Astfel, principalul obiectiv îl reprezintă identificarea și instrumentarea, la nivelul structurilor specializate din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală, a unor fenomene de fraudă fiscală cu implicații fiscale negative semnificative asupra bugetului general consolidat al statului, pe baza analizei și evaluării riscurilor fiscale, a investigațiilor proprii și a informațiilor furnizate de instituții specializate, în condițiile legii.

Pentru asigurarea unei valorificări operative și eficiente a rezultatelor activităților desfășurate în instrumentarea cazurilor speciale inițiate la nivelul Direcției generale antifraudă fiscală, se cooperează cu organele de urmărire penală.

În domeniul produselor accizabile pentru care se utilizează sistemul de marcare prin timbre sau banderole, activitatea desfășurată de Direcția generală antifraudă fiscală în anul 2016 s-a materializat în următoarele rezultate:

- în domeniul alcoolului și produselor din alcool, au fost efectuate 600 de controale, fiind verificați 498 de contribuabili și au fost aplicate 506 amenzi, în valoare de 3.702.581 de lei, dispunându-se totodată confiscarea unor bunuri și venituri în cuantum de 5.472.313 de lei și suspendarea activității pentru un număr de 28 de operatori economici. Totodată, au fost întocmite 4 acte de sesizare a organelor de urmărire penală pentru prejudicii în sumă de 2.080.432 de lei.

- în domeniul produselor din tutun, au fost efectuate 162 de controale, fiind verificați 146 de contribuabili și au fost aplicate 186 de amenzi, în valoare de 3.748.500 de lei, dispunându-se totodată confiscarea unor bunuri și venituri în cuantum de 586.139 de lei și suspendarea activității unui număr de 15 de operatori economici.

Referitor la întrebarea numărul 2: "Ce ați întreprins în vederea stopării acestui fenomen și totodată care este estimarea vizavi de produsele false din punct de vedere calitativ, timbrate cu timbre false (băuturi, țigări și produse alimentare tradiționale care astăzi sunt falsificate de către producătorii industriali)?"

Conform celor menționate mai sus, Direcția generală antifraudă fiscală are ca principală țintă prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, fără a avea competențe specifice cu privire la depistarea produselor contrafăcute.

În ceea ce privește produsele accizabile supuse marcării cu timbre sau banderole, potrivit Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu

modificările și completările ulterioare, este reglementat că deținerea în afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcării, fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false constituie contravenție sau infracțiune, în funcție de depășirea sau nu a anumitor limite prevăzute de lege.

În anul 2016, în cadrul controalelor antifraudă au fost confiscate 890.538 de țigarete care aveau proveniență ilicită.

Cu privire la operațiunile organizate pentru combaterea traficului ilicit cu produse din tutun, evidențiem că Agenția Națională de Administrare Fiscală a declanșat, începând cu data de 05 februarie 2017, „Operațiunea Scut”, în cadrul căreia au fost intensificate controalele la frontieră, controalele în trafic, piețe, târguri și oboare, în vederea eliminării țigaretelor provenite din trafic ilicit.

Referitor la măsurile luate în vederea stopării evaziunii cu produse marcate cu timbre și banderole fiscale, menționăm următoarele:

- controale la antrepozite fiscale, comercianți angro, destinatari înregistrați și alți operatori economici, producători și/sau comercianți de produse accizabile supuse marcării cu timbre și banderole fiscale;

- instituirea de consemne vamale și monitorizarea unor destinatari înregistrați care au efectuat achiziții intracomunitare mari de produse accizabile, supuse marcării, luarea de măsuri asigurătorii și instituirea de sechestre în vederea recuperării creanțelor fiscale, constând în accize și TVA.

Totodată, în controalele efectuate de inspectorii Direcției generale antifraudă fiscală au fost identificate cazuri de produse supuse marcării din grupa băuturi și tutun la care nu s-au respectat rețetele de fabricație, respectiv, fabricarea produselor din alte materii prime sau prin nerespectarea concentrației alcoolice, însă nu se poate efectua o estimare a ponderii față de totalul produselor falsificate supuse marcării.

Referitor la întrebarea numărul 3: *"Ce modalități de control, în vederea reducerii evaziunii fiscale, ați folosit în domeniul transportului de călători auto și feroviar unde biletele emise sunt (din informațiile pe care le am), nefiscalizate, fiind doar inseriate la emitent? Dacă s-au depistat asemenea situații, ce măsuri ați luat și ce licențe de transport au fost suspendate în cazul depistării evaziunii cu bilete de călătorie?"*

Potrivit prevederilor Titlului VI, Capitolul I, art.118 alin.(1) din *Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare*, activitatea de inspecție fiscală se organizează și se desfășoară în baza unor programe anuale, trimestriale și lunare aprobate în condițiile stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Inspekția fiscală se efectuează conform dispozițiilor Legii nr.207/2015, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv cu respectarea prevederilor cuprinse în procedurile, metodologiile și circularele care vizează activitatea de inspecție fiscală, în care sunt menționate în mod expres acțiunile pe care trebuie să le realizeze organele de inspecție fiscală.

Selectarea contribuabililor/plătitorilor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale se realizează, conform art.121 al Legii nr.207/2015, cu modificările și completările ulterioare, de către organul de inspecție fiscală competent, în funcție de nivelul riscului, stabilit pe baza analizei de risc, inclusiv în cazul solicitărilor primite de la alte instituții ale statului, precum și în cazul în care în alte acte normative este prevăzută efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală.

În cadrul programelor de inspecție fiscală puse în aplicare de către organele fiscale competente (Direcțiile Generale Regionale ale Finanțelor Publice sau Direcția Generală Administrare a Marilor Contribuabili) se efectuează inspecții fiscale la toate societățile comerciale la care nivelul riscului fiscal stabilit o justifică, indiferent de obiectul de activitate al acestora, inclusiv la cele care au ca obiect de activitate "Transporturi".

De asemenea, cu ocazia acestor inspecții fiscale pot fi avute în vedere, în măsura în care prezintă relevanță fiscală și anumite sesizări formulate de instituții ale statului sau de diverse categorii de contribuabili, persoane fizice.

Totodată, reiterăm că principalul obiectiv al Direcției generale antifraudă fiscală îl reprezintă identificarea și instrumentarea, la nivelul structurilor specializate din cadrul instituției, a unor fenomene de fraudă fiscală cu implicații fiscale negative semnificative asupra bugetului statului, pe baza analizei și evaluării riscurilor fiscale, a investigațiilor proprii și a informațiilor furnizate de instituții specializate.

Astfel, precizăm că, în domeniul transporturilor, care cuprinde, atât transportul de bunuri, cât și cel de persoane, în anul 2016, au fost efectuate 1.561 de controale antifraudă fiind aplicat un număr de 301 amenzi contravenționale în valoare totală de 1.428.795 de lei și s-a dispus suspendarea activității în 12 situații.

Totodată, au fost întocmite 27 de acte de sesizare a organelor de urmărire penală pentru prejudicii în sumă de 39.416.095 de lei.

În contextul celor prezentate, corelativ la problematica expusă, conform art.2 din *Ordonanța de urgență nr.28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată*, se exceptează de la obligativitatea utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale atât "transportul public de călători în interiorul unei localități pe bază de bilete sau abonamente tipărite conform legii, precum și cu metroul", cât și "serviciile de transport feroviar public de

călători în trafic intern și internațional, prestate de societăți comerciale persoane juridice române, pe bază de bilete sau abonamente tipărite conform legii”.

Cu deosebită stimă,

p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
SECRETAR DE STAT

Attila GYÖRGY

