

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA



RAPORTUL
ACTIVITATII
GARZII FINANCIARE
IN
ANUL
2009

Prezentarea institutiei

Conform prevederilor legale, in vederea realizarii atributiilor sale privind combaterea actelor si faptelor de evaziune si frauda fiscala, Garda Financiara efectueaza controlul operativ si inopinat cu privire la:

a) respectarea actelor normative in scopul prevenirii, descoperirii si combaterii oricaror acte si fapte interzise de lege;

b) combaterea fraudelor in domeniul tranzactiilor intracomunitare, deopotriva achizitiei si livrari;

c) respectarea normelor de comert, urmarind prevenirea, depistarea si inlaturarea operatiunilor ilicite;

d) modul de productie, depozitare, circulatie si valorificare a bunurilor, in toate locurile si spatiile in care se desfasoara activitatea agentilor economici;

e) participarea, in colaborare cu organele de specialitate ale altor ministere si institutii specializate, la actiuni de depistare si combatere a activitatilor ilicite care genereaza fenomene de evaziune si frauda fiscala.

Totodata, in scopul realizarii obiectivelor sale, Garda Financiara coopereaza cu institutii cu atributii de control din tara precum si cu organe similare din alte state din cadrul UE, in vederea combaterii fraudei in domeniul fondurilor comunitare.

De asemenea, in cursul anului 2009, Garda Financiara si-a adus contributia in ceea ce priveste recuperarea arieratelor fiscale raportate de operatorii economici, atragand la bugetul de stat, prin aceasta actiune, peste **2.240.000 mii lei (peste 539.000.000 euro)**.

Tinand cont de faptul ca sistemul organizatoric al Garzii Financiare este caracterizat de mobilitate, permitand actiuni rapide de control inopinat, practic concomitente cu momentul semnalarii savarsirii faptelor asupra carora este abilitata sa intervina, prin modificarea Codului de procedura fiscala institutia a devenit singurul organ de control din cadrul MFP care este abilitata sa execute constatari si alte verificari la solicitarea organelor de urmarire penala, documentele rezultate avand caracter de elemente probatorii in cazurile de evaziune fiscala instrumentate de Parchete.

Precizam ca atributiile Garzii Financiare nu se suprapun cu cele ale celorlalte structuri ale ANAF sau ale altor institutii de control din Romania.

Principalele directii de actiune in 2009

Caracterizata de capacitatea de adaptare la solicitari si avand in vedere provocarile determinate de calitatea Romaniei de membru al Uniunii Europene, in cursul anului 2009 Garda Financiara a actionat pentru monitorizarea principalelor zone de manifestare a evaziunii fiscale, in special in domeniul combaterii fraudei privind TVA, una dintre sursele principale de alimentare a bugetului comunitar.

Astfel, in anul 2009 activitatea a fost orientata catre actiuni privind combaterea evaziunii fiscale in domeniul tranzactiilor intracomunitare, acestea avand un caracter de anvergura si presupunand implicarea unui important numar de comisari care au actionat practic 24 ore pe zi in cele 7 zile ale saptamanii, inclusiv in zilele de sarbatori legale, in vederea identificarii transporturilor de marfuri destinate activitatilor comerciale ilicite si implicit a sustragerii de la calculul si virarea obligatiilor fiscale aferente, inclusiv prin insotirea mijloacelor de transport din punctele de trecere a frontierei pana la destinatie.

Totodata s-a actionat pentru transpunerea in planul activitatii curente a obiectivelor stabilite prin Programul de activitate aprobat de Presedintele ANAF pentru anul 2009, respectiv:

- monitorizarea si interventia operativa in domeniile cu grad ridicat de risc la evaziunea fiscala, in domeniul produselor accizabile, deopotriva alcool si bauturi alcoolice, uleiuri minerale, tutun si tigarete;
- au fost continuate actiunile inopinate privind dotarea operatorilor economici cu aparate de marcat electronice fiscale si utilizarea acestora conform prevederilor legale;
- efectuarea unor lucrari la solicitarea altor institutii, in principal Parchet, Politie, ONPCSB etc;
- implicarea constanta si cresterea capacitatii de reactie a structurilor teritoriale in identificarea si instrumentarea cu operativitate a cazurilor mari de evaziune fiscala, cu ramificatii in mai multe judete;
- imbunatatirea permanenta a calitatii actului de control;
- intensificarea colaborarii, atat cu structurile ANAF cat si cu alte institutii;
- continuarea procesului de pregatire profesionala privind legislatia incidenta in domeniu dar si de cunoastere a realitatii obiective din zona de competenta;
- actiuni specifice activitatilor sezoniere, deopotriva in domeniul turismului, productiei agricole, exploatarilor forestiere sau in constructii, aceste actiuni avand caracter interinstitutional, in colaborare cu Politia, inspectori din cadrul MAPDR, Agentia Nationala a Resurselor Minerale si Garda Nationala de Mediu, efectuate in baza unor Planuri comune de actiune, dintre care mentionam: „Vatra”, „Gaterul”, „Balastiera”, „Litoral 2009” etc.

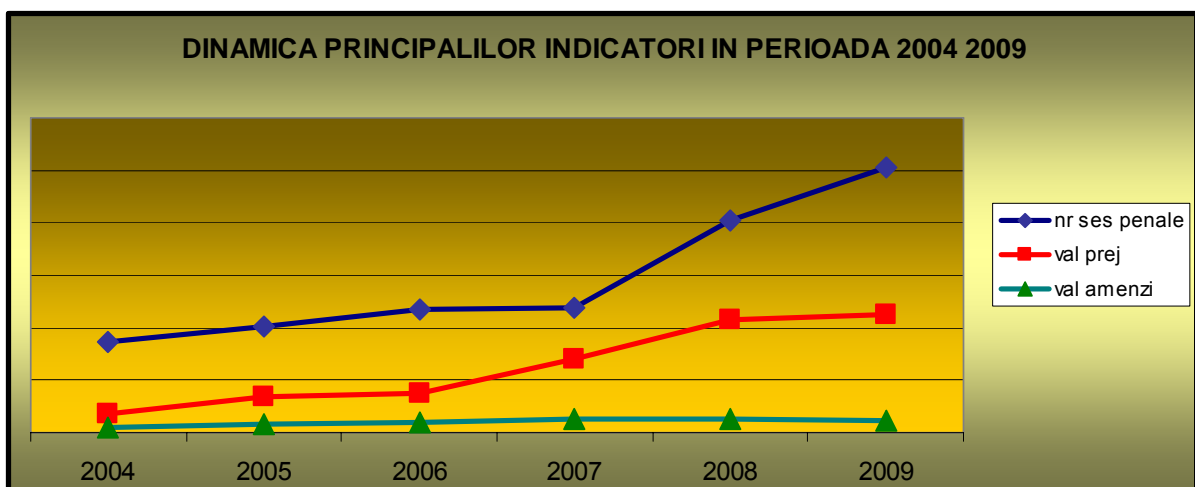
Aceste actiuni sunt prezentate pe larg in cadrul **anexei 1**.

Analiza evolutiei principalilor indicatori, caracteristici activitatii Garzii Financiare, atat in perioada analizata cat si in intervalul 2004 – 2009, prezentata in tabelul urmat, reflecta consecventa implicarii institutiei in vederea depistarii si instrumentarii faptelor grave de evaziune fiscala.

Explicatii	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Sesizari penale -nr-	1720	2009	2334	2375	4391	5.070
Valoare prejudicii -milioane lei-	362	697	746	1400	2195	2.251
Amenzi stabilite -milioane lei-	108	162	193	273	251	239

Reducerea, in ultimul interval, a nivelului indicatorului care reflecta valoarea amenzilor contraventionale aplicate confirma, in fapt, orientarea activitatii Garzii Financiare in favoarea depistarii si instrumentarii faptelor de natura penala, astfel ca numarul si valoarea prejudiciilor stabilite, raportate la intervalele anterioare, prezinta o tendinta crescatoare.

Sinoptic, trendul principalilor indicatori este evidentiat in graficul urmat:



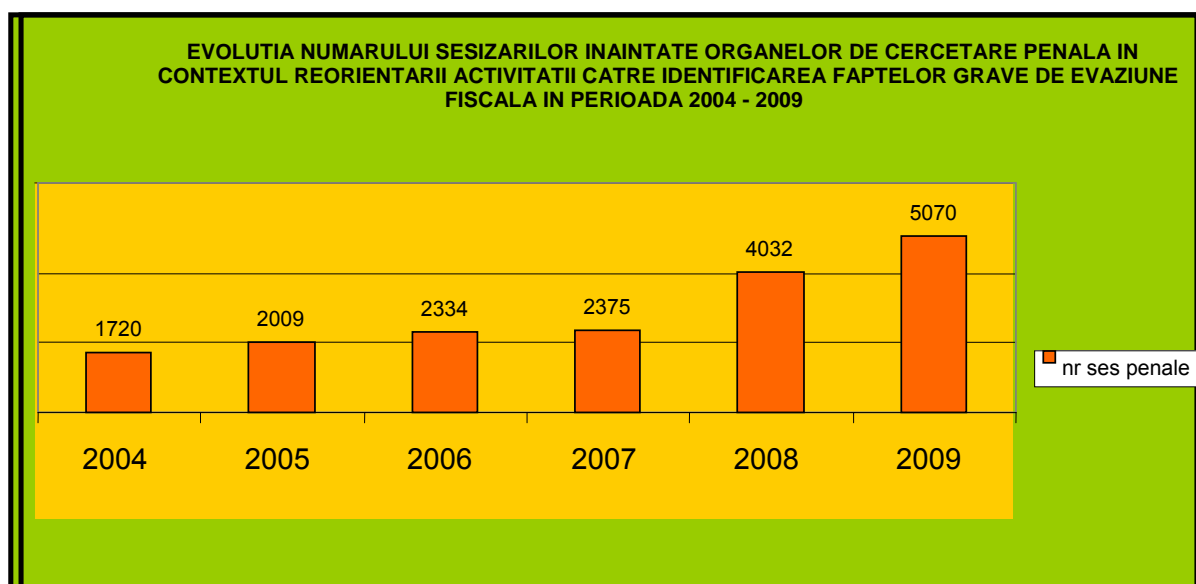
Rezultate inregistrate in anul 2009

In vederea cresterii capacitatii institutionale, in prima parte a anului 2009 s-a procedat la perfectionarea sistemului managerial al Garzii Financiare, prin angajarea, pe baza de concurs, a directorilor coordonatori, acestia avand obiectivele de performanta stabilite in cadrul contractelor de angajare, rezultatele obtinute in anul 2008 fiind considerate nivel minimal. Monitorizarea activitatii de management s-a realizat lunar, la nivelul conducerii ANAF, pe baza unor indicatori specifici, stabiliti, de asemenea, prin contractele individuale.

Urmare acestui fapt, desi activitatea institutiei, intr-o prima faza, a inregistrat o usoara contractie, determinata si de accentuarea crizei economice, s-a reusit ca, pana la finele anului, rezultatele totale obtinute sa se situeze, cu mici exceptii, peste cele ale anului anterior.

Actiunile de control intreprinse in cursul anului 2009 s-au concretizat in intocmirea unui numar de 185.559 acte de control, fiind aplicate sanctiuni contraventionale in suma de 239.451 mii lei (din care, in timpul verificarilor, au fost incasati operativ 137.433 mii lei). Masurile conexe contraventiilor aplicate au fost concretizate in confiscarea de bunuri si sume de bani, constatate fara provenienta legala, in valoare totala de 134.591 mii lei.

In timpul controalelor au fost identificate fapte de natura infractionala care au produs bugetului de stat un prejudiciu de 2.250.936 mii lei, fiind inaintate organelor de urmarire penala, pentru continuarea cercetarilor, un numar de 5.070 sesizari.



Incalcarea legislatiei cu privire la producerea si comercializarea produselor accizabile a condus la masuri pentru suspendarea activitatii conform art. 220 din Codul de procedura fiscala intr-un numar de 794 cazuri, iar pentru nerespectarea prevederilor OUG 28/1999 republicata,

respectiv pentru nedotarea sau neutilizarea de catre operatorii economici a aparatelor de marcat electronice fiscale, in 4.891 cazuri s-a dispus suspendarea activitatii.

De asemenea, cu referire la marfurile accizabile, au fost confiscati 307.058 litri alcool si bauturi alcoolice la care se adauga un numar de 13.077.635 tigarete.

Desi, in unele cazuri, actiunile Garzii Financiare nu pot fi cuantificate sub forma unor indicatori se impune mentionarea efectului de prevenire si descurajare generat de acestea.

Astfel, prezenta constanta a comisarilor in zonele comerciale determina utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, punerea in regula a evidentelor punctelor de lucru, etc.

Pe de alta parte, descoperirea unor instalatii clandestine sau demonstrarea caracterului ilicit al unor operatiuni comerciale, coroborate cu publicitatea facuta acestor fapte in mass media, conduce la descurajarea savarsirii actelor ilegale si, in consecinta, la reducerea evaziunii fiscale.

Rezultatele activitatii desfasurate in cursul anului 2009, comparativ cu cele din anul 2008, exprimate in indicatori specifici, fac obiectul tabelului urmator:

Explicatii	- mii lei-		
	2008	2009	%
Nr. agenti economici verificati	176.201	183.132	104
Nr. acte de control incheiate	168.713	185.559	110
I. SUME TOTALE - mii lei-:			
-stabilite	382.502	374.042	98
-incasate	168.069	151.381	90
din care:			
Amenzi - mii lei-			
-stabilite	251.085	239.451	95
-incasate	156.599	137.432	87
Confiscari - mii lei- *			
-stabilite	131.417	134.591	102
-incasate	11.470	13.949	120
II. SESIZARI PENALE			
- numar	4.391	5.070	115
- valoare prejudicii - mii lei- **	2.194.971	2.250.936	114

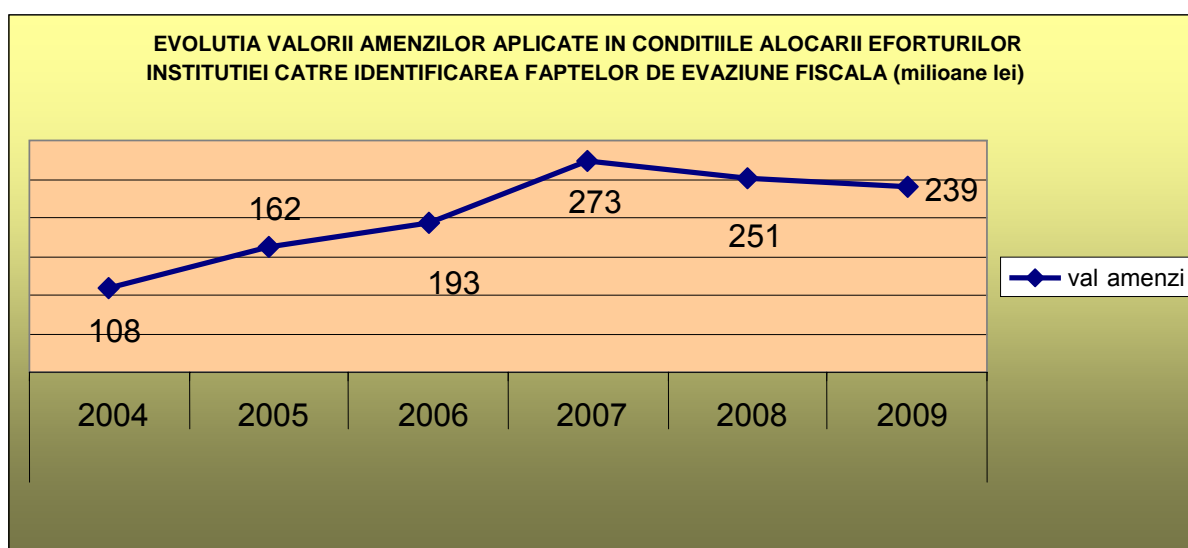
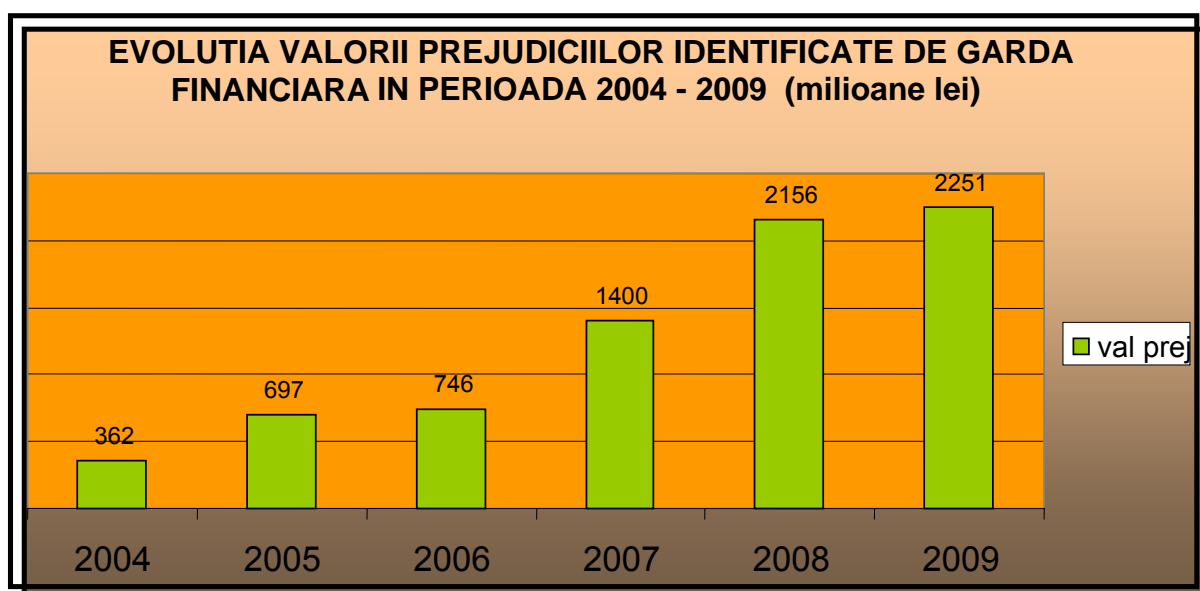
* In indicatorul „confiscari” nu este cuprinsa c/valoarea marfurilor indisponibilizate, care fac obiectul unor sesizari penale, respectiv, tigarete, alcool si bauturi alcoolice precum si a celor care, conform prevederilor legale, sunt supuse procedurilor de distrugere.

** valoarea prejudiciilor se refera strict la rezultatele actiunilor initiale de Garda Financiara, neincludand prejudiciile aferente constatarilor efectuate de institutie la solicitarea organelor de urmarire penala.

Totodata, in cursul anului 2009, ca si in anii anteriori, Garda Financiara a fost solicitata in vederea desfasurarii unor actiuni de control de catre alte institutii dintre care enumeram: Parchet - 656 solicitari (din care DNA - 567), Politie - 4.296 de solicitari, ONPCSB - 1.275 solicitari. Cele mai multe dintre actiunile respective au impus verificari complexe, la mai multi operatori economici, cu activitati pe raza mai multor judete, fapt ce a impus antrenarea unui numar mare de comisari.

Eforturile semnificative realizate de Garda Financiara s-au cuantificat in efecte importante in planul combaterii evaziunii fiscale, sub diversele ei forme de manifestare si au contribuit la cresterea gradului de conformare a agentilor economici.

Orientarea actiunilor de control pentru identificarea si instrumentarea cazurilor deosebite de evaziune si frauda fiscala, comparativ cu ponderea actiunilor intreprinse pentru sanctionarea faptelor contraventionale este prezentata in graficele urmatoare.



In baza „Programului cadru de activitate” Garda Financiara a efectuat verificari, conform competentelor legale, in domeniile cu risc la evaziune.

Rezultatele obtinute in principalele domenii de activitate, sunt prezentate sub forma tabelara si grafica in **anexa 2**. Acestea sunt sustinute prin prezentarea succinta, in cadrul **anexei 3**, a cazurilor deosebite identificate.

Concluzii

Rezultatele prezentate reflecta preocuparea acordata de Garda Financiara combaterii fraudei fiscale, indicatorii relevanti mentinandu-si trendul ascendent atat fata de perioada de referinta cat si fata de intervalele anterioare.

Controalele efectuate au confirmat previziunile analizelor de risc, in sensul ca faptele generatoare de evaziune fiscala au fost savarsite atat in domeniul tranzactiilor intracomunitare cat si in domeniile sensibile ”clasice”, productia si comertul cu alcool si bauturi alcoolice, uleiuri minerale, reciclarea deseurilor metalice etc.

In ceea ce priveste tranzactiile comerciale intracomunitare, trebuie subliniat ca s-a acordat o atentie deosebita monitorizarii acestor operatiuni deoarece obiectul principal al fraudelor in acest domeniu il constituie TVA, aceasta taxa participand, prin contributiile fiecarui stat, la constituirea bugetului comunitar, sursa de acordare a sumelor destinate programelor de dezvoltare regionale.

Desi, pe ansamblul institutiei, rezultatele sunt superioare celor din perioada de referinta, trebuie aratat ca activitatea unor sectii judetene s-a mentinut sub potentialul acestora, asa cum rezulta din indicatorii de evaluare a activitatii directorilor coordonatori, fapt datorat nealocarii corespunzatoare a resurselor, in special umane si de timp, catre actiuni complexe sau a tratarii cu superficialitate a controalelor cu potential in identificarea faptelor grave de evaziune fiscala.

Totusi, principalul impediment care afecteaza eficacitatea activitatii institutiei il constituie discontinuitatea dintre activitatea de constatare a faptelor de fraudare si evaziune fiscala efectuata de catre Garda Financiara, activitatea de stabilire a impozitelor aferente acestor fraude si activitatea de cercetare a imprejurarilor si persoanelor implicate in comiterea faptelor, in sensul ca, dupa momentul constatarii, ridicarii si conservarii mijloacelor de proba, actiunea este intrerupta, urmand a fi reluata separat, dupa un interval semnificativ de timp, pe cele doua laturi, fiscala si penala, de catre organele fiscale si cele de cercetare penala.

De asemenea, datorita perpetuarii unor necorelari legislative, nu sunt pe deplin operabile prevederile legale care dau dreptul organelor

Garzii Financiare sa opreasca mijloacele de transport, operatiune importanta pentru stabilirea realitatii si legalitatii tranzactiilor derulate.

Pe de alta parte trebuie mentionat ca nesolutionarea, in conformitate cu prevederile legii de organizare si functionare a institutiei, cat si a celor prevazute in Strategia Nationala Anticoruptie, a problemei Statutului comisariului din Garda Financiara, este de natura sa diminueze, din punct de vedere motivational, implicarea personalului in abordarea cazurilor complexe.

Trebuie subliniat si faptul ca, desi comisarii GF desfasoara activitate cu grad sporit de risc, sunt permanent la dispozitia serviciului si in mod frecvent desfasoara actiuni noaptea, in zilele libere si de sarbatori legale, impreuna cu diferite alte structuri de aplicare a legii cu statute speciale, acestia nu beneficiaza de nici un spor salarial sau alte avantaje in raport cu specificul muncii depuse.

Directii principale pentru anul 2010

Avand in vedere evolutia fenomenului infractional in domeniul fiscal, provocarile institutiei pentru perioada urmatoare urmeaza a se plia pe nevoia de inducere a starii de legalitate si a cresterii gradului de conformare a contribuabililor fata de obligatiile fiscale datorate.

Astfel, institutia isi impune sa actioneze in continuare pe urmatoarele directii principale:

- monitorizarea fenomenelor de sustragere de la plata TVA aferenta tranzactiilor intracomunitare, prin procedeele denumite generic "frauda tip carusel";

- combaterea sustragerii de la plata accizelor prin comercializarea ilicita a unor carburanti obtinuti din amestecuri de fractii petroliere si schimbarea destinatiei unor produse energetice etc;

- limitarea sustragerii de la plata accizelor prin comercializarea ilicita a tigaretelor provenind din contrabanda sau fabricate in mod clandestin;

- eliminarea sustragerii de la plata accizelor datorata comercializarii bauturilor alcoolice fabricate clandestin, incadrate cu rea vointa in categoria bauturilor intermediare sau provenind din contrabanda;

- efectuarea de investigatii, supravegheri și verificări necesare prevenirii, descoperirii și combaterii faptelor de evaziune fiscală.

Alaturi de aceste operatiuni care constituie amenintari la siguranta economica a tarii, trebuie amintit ca institutia Garzii Financiare a inclus in Programul Cadru de actiune pentru anul 2010 verificari privind:

- diferite operatiuni de transferuri de fonduri, achizitii sau transferuri formale si alte operatiuni circumscrise fenomenului de spalare a banilor;

- munca la negru, in special in constructii si agricultura;

- jocurile de noroc, care au inregistrat o dezvoltare necontrolata, cu un potential de evaziune semnificativ;

- constructiile de imobile efectuate in numele unor persoane fizice urmate de comercializarea acestora fara plata taxelor, in special TVA;
- vanzarile auto second-hand, efectuate de persoane fizice, de asemenea fara plata unor taxe aferente veniturilor realizate de catre comercianti.

De asemenea, din punct de vedere institutional, Garda Financiara isi asuma aplicarea urmatoarele masuri:

- perfectionarea activitatii de control documentar, pentru stabilirea cu exactitate si celeritate a prejudiciilor si a circumstantelor in care acestea au fost generate, in cazul faptelor de frauda;
- cresterea gradului de interoperabilitate cu celelalte structuri ale statului implicate in activitatea de combatere a infractiunii si intensificarea colaborarii cu institutiile din alte state europene care au atributii similare;
- pregatirea si perfectionarea profesionala continua a comisarilor;
- asigurarea bazelor de date necesare, atat prin efort propriu cat si prin achizitia de produse IT specializate;
- prevenirea si combaterea coruptiei la nivelul Garzii Financiare, inclusiv prin consolidarea structurii de control intern, in acest sens fiind in derulare un program de twinning cu o organizatie partenera din U.E, valoarea totala a proiectului, de 220.000 euro, fiind finantata din fonduri comunitare.

Totodata, in functie de directia in care urmeaza a fi orientata prioritar activitatea Garzii Financiare si de posibilitatile bugetare se va urmari asigurarea dotarii cu mijloace tehnice, echipament si instruirea corespunzatoare a comisarilor.

In vederea cresterii adeziunii personalului la valorile institutiei se impune identificarea si aplicarea unor masuri suplimentare, necesare motivarii si stimulării materiale si morale comisarilor, corespunzatoare importantei sociale a muncii depuse. Aceste aspecte pot fi realizate in special prin **legiferarea statutului comisarului Garzii Financiare**, masura cuprinsa ca obiectiv in cadrul H.G. 609/2008 privind aprobarea **Strategiei nationale anticoruptie privind sectoarele vulnerabile si administratia publica locala pe perioada 2008-2010**, dar ramasa nerealizata.

a) Monitorizarea frontierelor comunitare

Aceasta actiune, efectuata in colaborare cu Vama, a fost motivata de concluziile desprinse din verificarile operative efectuate anterior, care au evidentiat o recrudescenta a eludarii platii TVA si a impozitului pe profit, pe intregul circuit urmat de marfurile achizitionate din spatiul economic european.

S-a actionat in permanenta, 7 zile pe saptamana, 24 h pe zi, fiind organizate controale in punctele de frontiera iar pe baza informatiilor transmise operativ, *verificarile au fost extinse in teritoriu la beneficiarii marfurilor achizitionate.*

In multe situatii, avand in vedere informatiile obtinute si dupa caz, analize de risc, s-au efectuat *insotiri ale transportului de marfuri pana la destinatie* sau pana la iesirea de pe teritoriul tarii, aceste actiuni avand, pe de o parte, caracter preventiv dar, in acelasi timp, conducand si la o serie de firme care initial au incercat sa se sustraga controlului.

Aferent perioadei analizate, realizarile obtinute in acest sector sunt:

- nr. operatiuni monitorizate :	peste 51.000
- nr. agenti economici selectati in baza analizei de risc:	peste 5.000
- nr. ag. ec. dati in consemn pentru stoparea activitatii:	peste 500
- nr. sesizari penale	458
- valoare prejudicii:	peste 382.000 mii lei
- valoare confiscari:	peste 23000 mii lei

In esenta, verificarile au evidentiat “procedurile” utilizate in scopul sustragerii de la plata obligatiilor fiscale, acestea constand in :

- utilizarea firmelor de tip “**fantoma**”, in vederea ingreunarii identificarii primilor beneficiari ai tranzactiilor, la care se concentreaza cel mai mare volum al obligatiilor fiscale;

- inscrierea pe documentele care insotesc transportul a unor **beneficiari fictivi** (neinregistrati la Registrul Comertului), mizand pe imposibilitatea verificarii operative, in timpul tranzitului prin punctele de frontiera, a realitatii destinatarului.

- **completarea cu omisiuni sau greseli**, in mod voit, a documentelor care insotesc transporturile, in asa fel incat sa ingreuneze identificarea beneficiarilor.

Dintre produsele confiscate in cadrul actiunilor desfasurate in acest domeniu, mentionam: 99 tone pacura, peste 50 tone de legume si fructe, 15 autoturisme etc.

Desi varietatea marfurilor tranzactionate este mare, in mod prioritar, aceste proceduri de fraudare s-au concentrat in sectoarele in care viteza de rotatie a sumelor rezultate este mare iar incasarea contravalorii

marfurilor se realizeaza la un interval de timp apropiat sau identic cu momentul livrarii si anume in domeniul :

- legumelor si fructelor;
- cerealelor si produselor de cultura agricola;
- materialelor de constructie (in special ciment si instalatii sanitare);
- produselor energetice neaccizabile (preferate celor romanesti datorita dificultatii identificarii furnizorilor);
- carnii si produselor din carne, etc.

Motivat de rezultatele obtinute dar si de impactul avut asupra limitarii fraudarii TVA (inclusiv a cotei comunitare), actiunea are caracter de permanenta.

b) Actiuni de sprijin al organelor fiscale, in vederea recuperarii arieratelor

In perioada analizata, urmare conlucrarii cu organele fiscale cat si prin efort propriu, comisarii Garzii Financiare au contribuit, in limita competentelor conferite de lege, la **cresterea gradului de conformare a agentilor economici care inregistrau un volum important de obligatii fiscale restante, neachitate la scadenta**, consemnate in deconturile si raportarile proprii.

Astfel, informatiile obtinute in timpul verificarilor operative, specifice Garzii Financiare, corelate cu cele obtinute de organele fiscale, au condus la identificarea unui numar important de agenti economici care se sustrag sau amana nejustificat sa achite taxele si impozitele reflectate in propriile documente contabile si fiscale si raportate directiilor de finante publice.

Avand in vedere ca neplata obligatiilor declarate, pe baza carora se prognozeaza cheltuielile bugetare poate conduce la grave dezechilibre ale institutiilor finantate de la bugetul de stat (scoli, spitale, aparare, ordine publica etc), Garda Financiara a dispus masurile legale in vederea recuperarii acestor arierate.

Atunci cand s-a actionat din proprie initiativa, avand in vedere ca intarzierea platilor impune stabilirea sumelor accesorii, cazurile identificate au fost comunicate organelor fiscale abilitate pentru a proceda in consecinta.

Urmare acestor actiuni, in perioada analizata a fost atrasa la bugetul de stat suma totala de peste **2.240.000 mii lei** reprezentand impozit pe profit, TVA, diverse contributii si taxe.

c) Actiuni tematice de control desfasurate in colaborare cu alte institutii

In perioada raportata, Garda Financiara a participat la o serie de actiuni de control tematic care au vizat combaterea fenomenelor ilicite din domenii ce tin de produsele agricole/cerealiere, panificatie,

exploatarea si comercializarea masei lemnoase, a produselor de balastiera, in domeniul transporturilor de marfuri, etc.

Controalele au fost efectuate in baza unor Planuri comune de actiune („Vatra”, „Gaterul”, „Balastiera”, „Carausul”) si s-au efectuat in colaborare cu lucratori din Politie si inspectori din cadrul MAPDR, Agentiei Nationale a Resurselor Minerale si Garzii Nationale de Mediu, dupa caz.

Astfel, in cursul lunii august 2009, comisarii Garzii Financiare implicati in actiunea „**Carausul**” au verificat peste 19.000 mijloace de transport aflate in trafic, ocazie cu care au fost aplicate peste 2.000 sanctiuni contraventionale in quantum total de peste 3.900 mii lei. Totodata, au fost confiscate peste 1.000 tone cereale, 48 tone de faina, 21 tone de legume-fructe, 566 tone produse agricole de cultura (rapita, oleaginoase etc.), 58 tone produse energetice, la care se adauga peste 35 000 litri alcool sau bauturi alcoolice si 900.000 tigarete. Conform prevederilor OUG 93/2009, s-a dispus confiscarea unui numar de 17 mijloace de transport marfa utilizate in mod ilicit.

Totodata, la finalul lunii august 2009, s-a incheiat si actiunea tematica „**Litoralul**”, desfasurata in intervalul iunie-august 2009, inregistrandu-se urmatoarele rezultate:

- numar operatori economici verificati	2.428
- numar amenzi aplicate	2.037
- valoarea amenzilor aplicate (mii lei)	4.589
- din care incasate in cursul controlului (mii lei)	2.079

In cursul actiunii **GATERUL 1**, comisarii Garzii Financiare au efectuat verificari la o serie de operatori economici cu activitate in domeniul recoltarii, depozitarii si comercializarii materialului lemnos, localizati in judetele Bacau, Neamt si Suceava, cu urmatoarele rezultate:

-operatori economici verificati	18
-puncte de lucru controlate	26
-sanctiuni contraventionale aplicate	46
-valoarea amenzilor aplicate (lei)	740.000
-confiscari material lemnos (mc)	904
-sesizari penale	8
-prejudiciu (lei)	465.000

f) Verificarea activitatii salilor de jocuri electronice

In perioada raportata, pe fondul cresterii solicitarilor privind autorizarea unor spatii pentru desfasurarea activitatilor in domeniul jocurilor de noroc si al cazinourilor, Garda Financiara, cunoscand faptul ca in asemenea spatii se ruleaza sume importante de bani, de multe ori rezultati din fapte de evaziune fiscala sau operatiuni de spalare a banilor, a declansat actiuni de control in domeniu, in principalele orase din tara.

Verificarile efectuate au identificat cazuri in care spatiile de joc nu erau autorizate, sumele incasate nu erau evidentiatare in totalitate in evidentele contabile, platile catre castigatori erau consemnate in documente intocmite in mod voit incomplet etc.

In aceste conditii, in 37 cazuri au fost identificate fapte grave de evaziune fiscala, fiind stabilite prejudicii totale in suma de peste 172.000 mii lei, desi numarul total al controalelor in domeniu a fost relativ mic (888 verificari).

In unele cazuri, actiunile Garzii Financiare nu pot fi cuantificate sub forma unor indicatori. Cu toate acestea se impune mentionarea efectului de prevenire si descurajare generat de verificari.

Anexa 2

Rezultate obtinute in principalele domenii de activitate

*In domeniul tranzactiilor intracomunitare.
(indicatori specifici)*

- nr. operatiuni monitorizate	51.808
- nr. operatori. ec. selectati in baza analizei de risc	5.999
- nr. operatori. ec. dati in consemn pentru stoparea activitatii	509
- confiscari de sume si bunuri (mii lei)	23.068
- prejudiciu din impozite si taxe (mii lei)	382.202
- numar sesizari penale	458

In celelalte domenii

1. *In domeniul importului, productiei si comercializarii petrolului, carburantilor sau altor componente petroliere.*

- agenti economici verificati	1.628
- agenti economici sanctionati	659
- amenzi aplicate (mii lei)	2.871
- amenzi incasate (mii lei)	917
- confiscari de sume si bunuri (mii lei)	7.289
- prejudiciu din impozite si taxe (mii lei)	305.673
- numar sesizari penale	138

2. *In domeniul comertului cu cereale, produse de morarit si panificatie.*

- agenti economici verificati	8.309
- agenti economici sanctionati	6.102
- amenzi aplicate (mii lei)	14.833
- amenzi incasate (mii lei)	7.096
- confiscari de sume si bunuri (mii lei)	43.076
- prejudiciu din impozite si taxe (mii lei)	257.819
- numar sesizari penale	334

3. In domeniul producerii si comercializarii de tigarete si produse din tutun.

- agenti economici verificati	2.300
- agenti economici sanctionati	1.400
- amenzi aplicate (mii lei)	7.243
- amenzi incasate (mii lei)	1.606
- confiscari de sume si bunuri (mii lei)	3.613
- prejudiciu din impozite si taxe (mii lei)	186.754
- numar sesizari penale	33

4. In domeniul jocurilor de noroc;

- agenti economici verificati	888
- agenti economici sanctionati	564
- amenzi aplicate (mii lei)	2.168
- amenzi incasate (mii lei)	755
- confiscari de sume si bunuri (mii lei)	750
-prejudiciu din impozite si taxe (mii lei)	172.675
- numar sesizari penale	37

5. In domeniul prestarilor de servicii (al. publica, constructii, etc.)

- agenti economici verificati	29.314
- agenti economici sanctionati	20.472
- amenzi aplicate (mii lei)	34.960
- amenzi incasate (mii lei)	22.602
- confiscari de sume si bunuri (mii lei)	5.736
- prejudiciu din impozite si taxe (mii lei)	139.663
- numar sesizari penale	1.040

6. In domeniul importului, productiei si comercializarii alcoolului.

- agenti economici verificati	357
- agenti economici sanctionati	89
- amenzi aplicate (mii lei)	1.086
- amenzi incasate (mii lei)	203
- confiscari de sume si bunuri (mii lei)	1.097
- prejudiciu din impozite si taxe (mii lei)	45.922
- numar sesizari penale	32

7. In domeniul importului, productiei si comercializarii bauturilor alcoolice.

- agenti economici verificati	6.181
- agenti economici sanctionati	4.071
- amenzi aplicate (mii lei)	12.832
- amenzi incasate (mii lei)	4.610
- confiscari de sume si bunuri (mii lei)	2.480
- prejudiciu din impozite si taxe (mii lei)	6.945
- numar sesizari penale	58

8. In domeniul exploatarii, gestionarii, prelucrarii si comercializarii masei lemnoase.

- agenti economici verificati	4.511
- agenti economici sanctionati	3.406
- amenzi aplicate (mii lei)	6.342
- amenzi incasate (mii lei)	2.864
- confiscari de sume si bunuri (mii lei)	566
- prejudiciu din impozite si taxe (mii lei)	14.845
- numar sesizari penale	102

9. In alte domenii de activitate;

- agenti economici verificati	47.229
- agenti economici sanctionati	26.944
- amenzi aplicate (mii lei)	59.985
- amenzi incasate (mii lei)	36.094
- confiscari de sume si bunuri (mii lei)	23.712
- prejudiciu din impozite si taxe (mii lei)	302.938
- numar sesizari penale	1.239

10. Rezultatele obtinute in urma controalelor efectuate in zone comerciale.

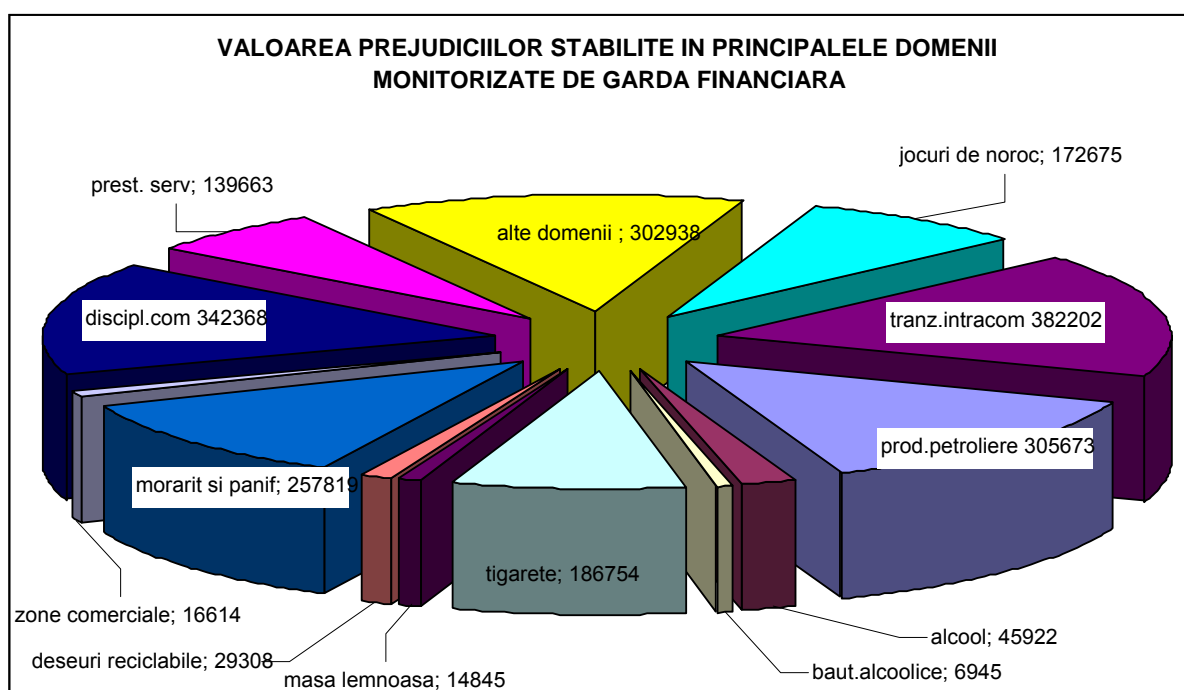
- agenti economici verificati	9.927
- agenti economici sanctionati	7.204
- amenzi aplicate (mii lei)	15.491
- amenzi incasate (mii lei)	10.378
- confiscari de sume si bunuri (mii lei)	1.719
- prejudiciu din impozite si taxe (mii lei)	16.614
- numar sesizari penale	160

11. Rezultatele controalelor privind disciplina in comert si contabilitate.

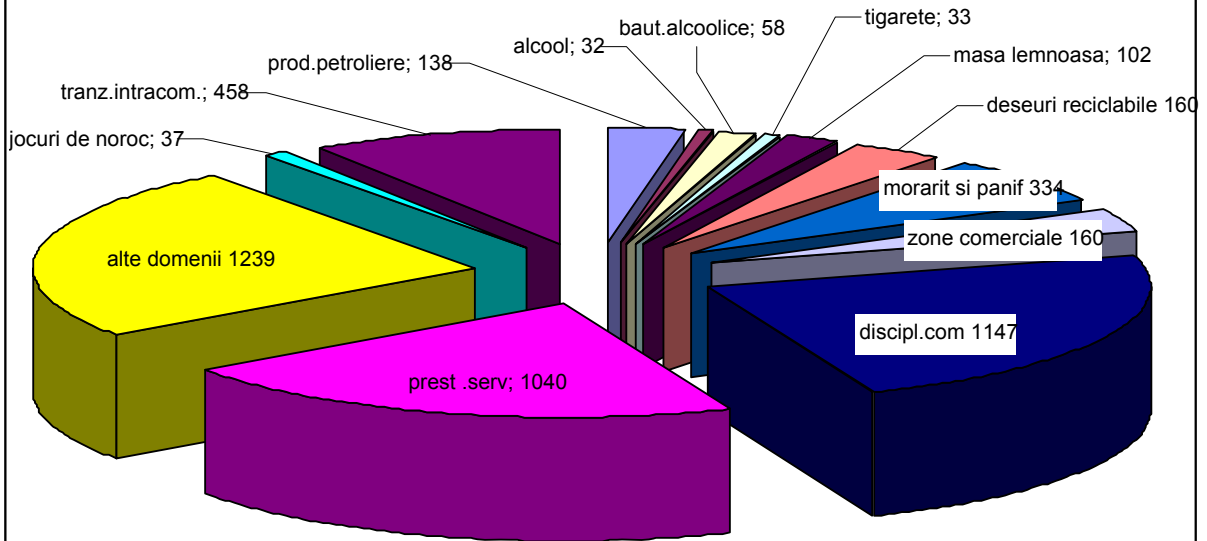
- agenti economici verificati	53.915
- agenti economici sanctionati	41.885
- amenzi aplicate (mii lei)	69.313
- amenzi incasate (mii lei)	43.420
- confiscari de sume si bunuri (mii lei)	30.513
- prejudiciu din impozite si taxe (mii lei)	342.368
- numar sesizari penale	1.147

12. Verificarea activitatii agentilor economici care gestioneaza si valorifica deseuri industriale reciclabile (in special feroase si neferoase).

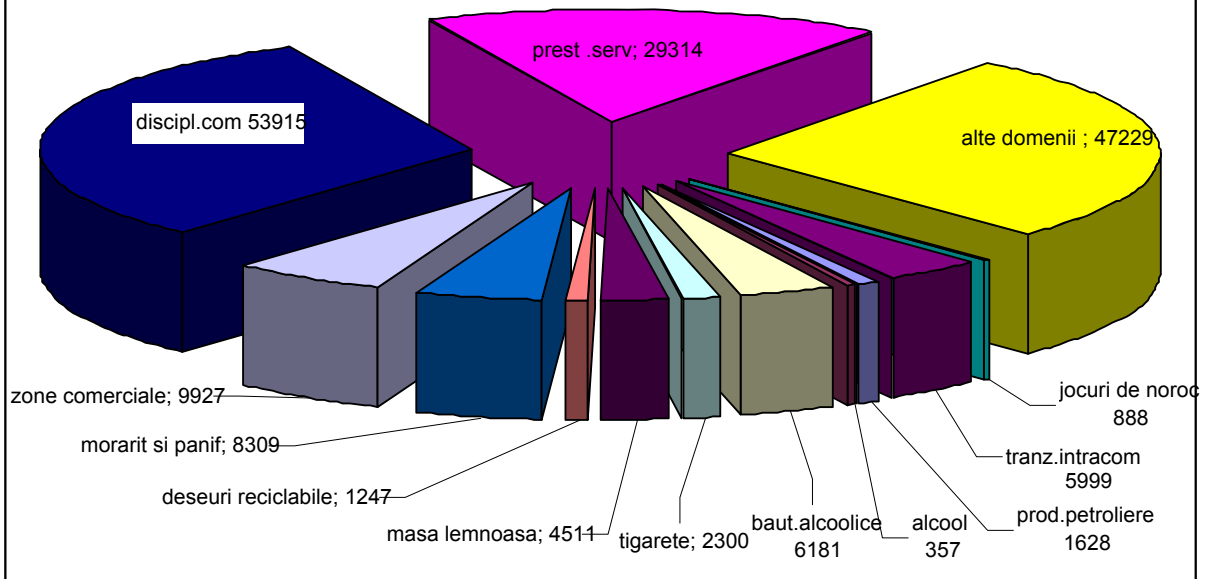
- agenti economici verificati	1.247
- agenti economici sanctionati	883
- amenzi aplicate (mii lei)	1.690
- amenzi incasate (mii lei)	975
- confiscari de sume si bunuri (mii lei)	5.122
- prejudiciu din impozite si taxe (mii lei)	29.308
- numar sesizari penale	160



NUMARUL INFRACTIUNILOR FISCALE IDENTIFICATE IN PRINCIPALELE DOMENII DE ACTIVITATE



NUMARUL AGENTILOR ECONOMICI VERIFICATI IN PRINCIPALELE DOMENII DE ACTIVITATE



Anexa 3

CAZURI DEOSEBITE

I. In domeniul produselor petroliere

1. Urmare controlului care a vizat activitatea unei societati comerciale din jud. **Constanta**, comisarii Garzii Financiare au stabilit in sarcina acestui agent economic un prejudiciu de peste **16.800.000 lei**.

In fapt, din verificari a rezultat ca in cursul anului 2009, firma in cauza, in calitate de antrepozitar autorizat de produse energetice, a comercializat catre un numar de 4 beneficiari cantitatea totala de 4.995.191 kilograme motorina, in regim de scutire de la plata accizelor.

In mod declarativ, cantitatile de combustibili furnizate acestor societati erau destinate pentru buncherajul a patru nave.

Prin extinderea verificarilor la societatile beneficiare, care au in exploatare navele in cauza, a rezultat faptul ca ele nu functioneaza la adresele de sediu social declarate, iar reprezentantii lor legali se sustrag sistematic verificarilor.

In acest context, din control a reiesit totodata si faptul ca trei dintre nave nu au alimentat efectiv combustibil pe teritoriul Romaniei in cursul anului 2009, iar al patrulea vas a fost predat proprietarului inca din luna februarie 2008, desi firma supusa controlului a emis documente de livrare ulterior, in intervalul martie-decembrie 2008, pentru cantitatea totala de 7.253.952 litri motorina, combustibil avand ca destinatie declarata alimentarea navei utilaj.

Coroborarea faptelor constatate a condus la concluzia ca in realitate combustibilul destinat acestor vase a fost deturnat de la destinatia legala declarata.

In consecinta, in baza prevederilor Legii 571/2003 cu modificarile ulterioare, s-a procedat la stabilirea accizei sustrate la plata si a TVA colectate aferente, conform calculelor efectuate de comisarii Garzii Financiare rezultand, in acest sens, un prejudiciu total de 16.879.172 lei.

Avand in vedere modul cum au fost eludate la plata aceste obligatii fiscale, pentru continuarea cercetarilor, in cauza a fost sesizat Parchetul de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie-Directia Nationala Anticoruptie.

Totodata, in vederea calcularii tuturor obligatiilor catre buget, constatările au fost transmise in mod operativ D.G.F.P.- Constanta si A.N.V.-Directia de Supraveghere Accize si Operatiuni Vamale.

2. Urmare controlului care a vizat activitatea unei firme din jud. **Constanta**, comisarii Garzii Financiare au stabilit in sarcina acestui agent economic un prejudiciu de peste **12.000.000 lei**.

Intr-o prima etapa, s-a constatat ca reprezentantii legali ai firmei in cauza se sustrag controlului, nedand curs invitatiilor la control transmise

conform procedurilor legale iar societatea nu functioneaza la sediul social declarat.

In acest context, prin extinderea verificarilor, a rezultat ca firma in cauza a comercializat catre doi agenti economici din Sibiu produse petroliere – carburanti (motorina euro 5 si benzina), fara a inregistra aceste operatiuni in evidentele financiar contabile proprii si in consecinta fara a raporta si achita catre bugetul de stat obligatiile fiscale aferente.

Conform calculelor efectuate de comisarii Garzii Financiare, a rezultat ca urmare faptelor constatate, societatea din Constanta a eludat la plata catre bugetul de stat obligatii fiscale (TVA si impozit pe profit) totalizand 12.226.664 lei.

Avand in vedere modul cum a fost produs acest prejudiciu, pentru continuarea cercetarilor, in cauza au fost sesizat Parchetul de pe langa Tribunalul Constanta.

Totodata, in vederea calcularii tuturor obligatiilor catre buget, o copie a actului de control a fost transmisa operativ D.G.F.P.- Constanta.

3. Urmare aspectelor constatate in cursul unui control operativ, avand ca tematica produsele accizabile, comisarii Garzii Financiare au procedat la confiscarea a cca **100 de tone de produse petroliere**.

In fapt, verificarile efectuate in punctul de control Tisita, judetul Vrancea, au condus la identificarea unui numar de patru autocisterne care transportau cantitatea de 74,5 tone benzina, la care se adauga alte 24,9 tone produs Calor extra 1.

La inspectarea acestor vehicule, s-a constatat ca transportul nu respecta normele legale specifice acestui gen de produse, in sensul ca recipientele in care se aflau acestea nu purtau sigiliul autoritatii fiscale competente, incalcandu-se astfel prevederile Codului fiscal si HG 44/2003.

Fata de cele constatate, conform dispozitiilor legale, comisarii Garzii Financiare au procedat la confiscarea produselor transportate in conditii ilegale.

III. In domeniul achizitiilor intracomunitare

1. In cursul unei actiuni de acest gen in legatura cu activitatea unei societati comerciale din **Calarasi**, comisarii Garzii Financiare au stabilit in sarcina acestui agent economic, un prejudiciu de peste **23.000.000 lei**.

In fapt, firma in cauza, administrata de un cetatean bulgar, a efectuat, conform informatiilor comunicate de Serviciul Central de Legaturi din cadrul DIF – ANAF, achizitii intracomunitare de diverse produse in suma de peste 121.000.000 lei.

Verificarile din teren efectuate de comisarii Garzii Financiare au stabilit comportamentul de tip fantoma al societatii in cauza. Acest aspect, coroborat cu faptul ca declaratiile depuse la organele fiscale nu evidentiaza operatiunile comerciale intracomunitare, a determinat

caracterul intentionat al faptelor savarsite, sustinut si de faptul ca, in toate cazurile, documentele emise de societatea din Calarasi, identificate la beneficiarii acesteia, sunt semnate de cetateanul bulgar iar din declaratiile obtinute in timpul controalelor incrucisate a rezultat ca livrarile erau efectuate personal de acesta, prin prezentarea ofertei direct la sediul beneficiarilor.

Avand in vedere aceste aspecte, comisarii Garzii Financiare au procedat la stabilirea, pe baza documentelor identificate si a informatiilor reflectate in declaratiile partenerilor comerciali, a volumului valoric al marfurilor comercializate si in consecinta, a prejudiciului produs bugetului de stat prin sustragerea de la declararea operatiunilor comerciale si de la plata obligatiilor fiscale aferente, acesta ridicandu-se la suma de **23.014.577 lei**.

Determinat de caracterul infraccional al faptelor savarsite, a fost sesizata DNA Bucuresti. Totodata, dosarul a fost transmis organelor fiscale, pentru stabilirea, in totalitate, a obligatiilor fiscale datorate.

2. In cadrul unei operatiuni de control tematic ce viza achizitiile intracomunitare, efectuate de o firma din **jud Olt**, comisarii Garzii Financiare au stabilit ca societatea mentionata a produs bugetului de stat un prejudiciu de peste **10.000.000 lei**.

In fapt, din analiza comparativa a documentelor care atesta operatiunile de achizitii intracomunitare de combustibil greu din Bulgaria, cu raportarile si deconturile depuse la organele fiscale, a rezultat ca operatorul economic a omis cu buna stiinta inregistrarea in contabilitate a veniturilor obtinute din comercializarea produselor petroliere, in scopul sustragerii de la plata obligatiilor fiscale aferente.

Conform calculelor efectuate de comisarii Garzii Financiare, dupa reintregirea veniturilor societatii si a stabilirii sumelor sustrate de la bugetul de stat, a rezultat ca, prin manoperele contabile frauduloase, descrise anterior, firma din jud. Olt a produs un prejudiciu de 10.329.115 lei.

Avand in vedere modul in care au fost savarsite faptele si a caracterului fraudulos al acestora, au fost sesizate organele de cercetare penala. De asemenea, dosarul a fost inaintat DGFP jud. Olt in vederea stabilirii in intregime a obligatiilor fiscale datorate.

3. Urmare controlului care a vizat activitatea unei societati **aradene**, comisarii Garzii Financiare au stabilit in sarcina acestui agent economic un prejudiciu total de peste **4.300.000 lei**.

In fapt, din verificari a rezultat ca in intervalul trimestrelor III si IV 2008 acest agent economic a efectuat achizitii intracomunitare de la o serie de agenti economici situati in Cehia, Ungaria si Italia, care au livrat catre societatea cuprinsa in verificari marfuri a caror valoare facturata a fost stabilita la suma totala de 12.340.342 lei.

S-a stabilit, de asemenea, ca achitarea acestor aprovizionari a fost efectuata exclusiv in numerar (€), pe baza unor chitante intocmite de furnizorii bunurilor catre administratorul societatii.

Totodata, din control a reiesit ca societatea a adoptat comportamentul fiscal al unei firme "fantoma", respectiv nu functioneaza la adresa de sediu social declarata, nu a intocmit si depus la organele fiscale deconturile/declaratiile aferente activitatii comerciale desfasurate iar reprezentantii ei se sustrag sistematic controlului.

In acest context, din calculele efectuate de comisarii Garzii Financiare, a rezultat ca urmare faptelor constatate, administratorul firmei aradene a eludat, cu buna stiinta, la plata catre bugetul de stat, obligatii fiscale (TVA si impozit pe profit) insumand valoric 4.314.119 lei.

Motivat de natura faptelor care au condus la crearea acestui prejudiciu, pentru continuarea cercetarilor, in speta a fost sesizat Parchetul.

Totodata, in vederea calcularii in intregime a obligatiilor fiscale ce revin acestui agent economic, o copie a actului de control a fost transmisa in mod operativ D.G.F.P.- Arad.

4. In cursul unei actiuni de acest gen, efectuata in zona punctului de trecere a frontierei Varsand, judetul Arad, comisarii Garzii Financiare au oprit pentru verificari un autotractor inmatriculat in Bucuresti, avand in componenta doua semiremorci, incarcat cu un numar total de **16 autoturisme.**

Din analiza documentelor de transport (CMR) prezentate de sofer a rezultat ca toate autoturismele sunt second-hand. Totodata, documentele de transport nu contineau datele de identificare a persoanei care a dispus livrarea si cele necesare identificarii destinatarilor interni.

In consecinta, comisarii Garzii Financiare au solicitat din Germania, tara de provenienta a autoturismelor, informatii suplimentare, in acest sens fiind obtinute ulterior, in copie fax, certificatele de inmatriculare ale masinilor precum si un numar de 16 contracte de vanzare-cumparare aferente acestora, incheiate in intervalul 01 octombrie -15 noiembrie 2009.

Conform acestora, a rezultat ca 15 autoturisme au fost achizitionate de catre o persoana, iar al 16-lea de catre o alta, ambele cu domiciliul declarat in orasul Buzau.

In acest context, comisarii Garzii Financiare au concluzionat ca achizitia celor 15 autoturisme de catre o singura persoana are un scop comercial, fiind evident faptul ca acestea urmau a fi revandute pe teritoriul Romaniei, in situatia in care acesta nu detinea calitatea legala necesara pentru a efectua operatiuni de comert pe teritoriul national.

Fata de cele constatate, in baza prevederilor Legii 12/1990 republicate, s-a procedat la sanctionarea contraventionala si confiscarea celor 15 autoturisme in cauza.

IV. In domeniul tutunului si tigaretelor

1. Urmare unei actiuni operative, comisarii Garzii Financiare au indisponibilizat in vederea confiscarii cca **10 tone de tutun** taiat, identificat in afara unui antrepozit fiscal.

Astfel, prin valorificarea unor informatii operative din care reieseza faptul ca cca 13,8 tone tutun taiat au fost achizitionate din Bulgaria de catre o firma din Brasov, s-a trecut in mod operativ la stabilirea circuitului comercial intern urmat de aceasta marfa accizabila.

Intr-o prima etapa, din verificari a rezultat ca societatea achizitoare nu functioneaza la sediul social declarat iar asociatul unic figureaza ca plecat din tara de aproximativ doi ani.

Fata de aceasta situatie, prin intermediul soferului bulgar ce transportase in Romania tutunul in cauza, s-a reusit identificarea locului de descarcare, respectiv un depozit situat in orasul Brasov.

In aceasta locatie au fost gasite un numar de 88 de cutii, continand cca 10 tone de tutun taiat si maruntit, stare ce permite utilizarea sa ca materie prima pentru fabricarea de tigarete.

Solicitat in acest sens, administratorul depozitului nu a putut prezenta nici un document de provenienta pentru tutunul depozitat, sustinand insa ca acesta a fost lasat in custodie de catre proprietar, o alta firma din Bacau.

In acest context, urmare extinderii verificarilor la aceasta firma, administratorul sau a declarat ca nu are nici o legatura cu societatea depozitara din Brasov si nici cu tutunul gasit in depozitul acesteia.

Fata de aspectele constatate si avand in vedere natura marfii, s-a trecut la confiscarea tutunului si la sesizarea organelor de cercetare penala in vederea continuarii cercetarii faptelor de natura infractionala.

2. In cadrul unei actiuni de control in trafic, au fost identificate si oprite pentru control mijloacele auto destinate transportului de marfuri.

Urmare inspectarii acestora, in doua din autovehiculele controlate, a fost identificata cantitatea totala de **40.000 pachete de tigari** marca "Platinum", care nu aveau aplicate timbrele de marcaj prevazute de cadrul legal pentru acest gen de produse.

Solicitati pentru explicatii, cei doi soferi au declarat ca nu au avut cunostinta de existenta acestor tigari in marfa transportata. Motivati de aspectele rezultate din control, comisarii Garzii Financiare au procedat, conform prevederilor OG 92/2003 cu modificarile ulterioare, la sanctionarea contraventionala a celor doi conducatori auto cu *amenzi in cuantum total de 200.000 lei, masura dublata de confiscarea celor 40.000 pachete de tigari nemarcate si a celor doua autovehicule utilizate la transportarea, in conditii ilicite, a acestora.*

3. In cursul altei actiuni de control de aceasta natura, a fost oprit pentru control auto inmatriculat sub numarul BM 586 CJ, condus de numitul O.C.M.

La verificarea acestuia, comisarii Garzii Financiare au identificat cantitatea totala de **15.000 pachete de tigari**, diverse sortimente, netimbrate.

Fata de cele constatate, in baza prevederilor OG 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, s-a luat masura aplicarii unei amenzi contraventionale in suma de 100.000 lei si confiscarii celor 15.000 pachete de tigari in cauza.

4. In cadrul actiunilor de control tematice operative privind legalitatea comertului cu marfuri accizabile, un control control operativ desfasurat in trafic a condus la confiscarea unui numar de **7 010 pachete de tigari**, marcile Ronson si Jin Ling, nemarcate.

Tigarile in cauza, a caror valoare de piata a fost estimata la suma de 21.000 lei au fost identificate intr-o autoutilitara, ascunse sub cutii de legume fructe.

Fata de cele constatate, s-a luat masura confiscarii intregii cantitati de tigari iar posesorul acestora a fost sanctionat cu amenzi totalizand 26.000 lei.

5. In cursul unei actiuni, efectuata in judetul Caras Severin, a fost oprit pentru control autoturismul inmatriculat sub numarul B 77 EPN .

La verificarea acestuia, comisarii Garzii Financiare au identificat un numar total de **7000 pachete de tigari din marcile L&M si Viceroy, nemarcate**, care, conform celor inscriptionate pe ambalaj, erau destinate comertului in sistem duty-free. Fata de cele constatate s-a procedat la confiscarea tigarilor in cauza.

Totodata, intrucat posesorul lor nu a putut prezenta nici un document prin care sa probeze in mod legal provenienta tigarilor transportate, cercetarile privind modul de procurare au fost transmise, in vederea continuarii cercetarilor, organelor de Politie.

V. In domeniul cerealelor

1. Urmare controlului efectuat la in legatura cu activitatea unui grup de firme, avand ca actionariat membrii unei familii, comisarii Garzii Financiare au stabilit ca bugetul de stat a fost prejudiciat cu peste **7.000.000 lei**.

In fapt s-a constatat ca trei membri ai familiei (doi frati si mama acestora) au infiintat cinci societati comerciale, cu activitate in domeniul comertului cu cereale.

Acestia au actionat pe raza judetului Braila, efectuand achizitii de la persoane fizice, producatori agricoli. Ulterior, produsele au fost transferate documentar intre societati, la preturi mai mari decat cele reale, in scopul ascunderii profitului real prin evidentierea unor cheltuieli fictive. Ultima firma din lant comercializa produsele de cultura catre marii depozitari (COMCEREAL sau ROMSILOZ), de la care incasa contravaloarea acestora.

Prin aceasta manopera frauduloasa, grupul infractional a carui activitate a fost stopata de comisarii Garzii Financiare a produs bugetului de stat un prejudiciu de 7.539.779 lei.

Dupa stabilirea prejudiciilor aduse bugetului de stat de catre fiecare firma in parte, avand in vedere caracterul deosebit de grav al faptelor produse de acest grup infractional, dosarul a fost inaintat DNA – Biroul Teritorial Galati. Totodata, documentatia a fost inaintata DGFP Braila pentru stabilirea cu exactitate a prejudiciilor si a celorlalte obligatii de plata conexe acestora.

2. Verificarile efectuate in legatura cu activitatea unei firme din **Buzau** au stabilit in sarcina acesteia un prejudiciu adus bugetului de stat in suma de peste **4.180.000 lei**.

In fapt, controlul efectuat de comisarii Garzii Financiare a relevat activitatea ilicita organizata de administratorul societatii, care, prin infiintarea mai multor societati comerciale si prin utilizarea abuziva a datelor de identificare ale unor parteneri comerciali, a tranzactionat, in mod ilicit, cereale in cantitate de peste 11.000.000 kg, peste 800.000 kg ingrasaminte precum si diverse materiale de constructie, sustragandu-se, in mare parte, de la plata obligatiilor fiscale aferente.

Astfel, in perioada 2006 – 2009, au fost aprovizionate cantitati insemnate de cereale, de la producatori individuali, intocmindu-se documente fictive de achizitie, la preturi mai mari decat cele reale.

Marfurile astfel achizitionate au fost comercializate prin reseaua de societati infiintate in acest scop, in vederea producerii unei aparente de legalitate, la preturi care sa nu genereze implicatii fiscale. Ulterior, firmele din retea au fost cesionate catre cetateni ucraineni sau din Rep. Moldova, adoptand comportamentul unor societati de tip fantoma, in scopul impiedicarii controalelor.

Prin efectuarea de verificari incrucisate, comisarii Garzii Financiare au reconstituit circuitul marfurilor si documentelor si volumul tranzactiilor derulate, stabilind in sarcina operatorului economic din Buzau suma de 4.180.913 lei, reprezentand TVA si impozit pe profit sustras de la plata catre bugetul statului.

Motivat de natura faptelor constatate, pentru continuarea cercetarilor, cazul a fost sesizat in mod operativ Parchetul, dosarul fiind inaintat si organelor fiscale, pentru stabilirea in totalitate debitelor datorate, inclusiv a accesoriilor la acestea.

3. Urmare verificarilor efectuate la o societate comerciala din **Arad**, comisarii Garzii Financiare au stabilit ca acest agent economic a prejudiciat bugetul de stat cu peste **2.600.000 lei**.

In fapt, intr-o prima etapa, din verificari a rezultat ca firma nu functioneaza la sediul social declarat, persoanele domiciliata la adresa in cauza declarand ca nu au cunostiinta despre existenta acesteia, desi locuiesc in imobil de peste trei ani.

O situatie similara a fost constatata si in cazul punctului de lucru declarat de firma in cauza.

Totodata, din control a mai reiesit ca, desi in cursul lunii august 2008 societatea a procedat la schimbarea domiciliului fiscal, nu a notificat acest lucru organelor competente si nici nu a depus deconturile/declaratiiile prevazute de cadrul legal, aferente activitatii comerciale desfasurate.

Un alt aspect semnificativ constatat este faptul ca, anterior schimbarii sediului social, societatea a fost cesionata de catre cei doi actionari si administratori romani unui cetatean sarb, care insa nu figureaza cu domiciliul in Romania.

In acest context, prin extinderea verificarilor, pe baza informatiilor din bazele de date - declaratia 394 privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national, comisarii Garzii Financiare au stabilit ca anterior cesionarii sale, firma din Arad a livrat catre terti, persoane juridice romane, cereale in valoare totala de 7.560.215 lei.

Conform calculelor efectuate in baza acestor constatari, a rezultat ca prin neinregistrarea in evidentele financiar-contabile proprii a operatiunilor comerciale desfasurate, reprezentantii acesteia au eludat la plata catre bugetul de stat obligatii fiscale (TVA si impozit pe profit) totalizand valoric suma de 2.646.075 lei.

Avand in vedere modalitatea in care a fost creat acest prejudiciu, pentru continuarea cercetarilor, cazul a fost sesizat D.I.I.C.O.T.-Serviciul teritorial Timisoara.

Totodata, in vederea calcularii tuturor obligatiilor catre buget ce revin acestui agent economic, un exemplar al actului de control a fost transmis operativ organelor fiscale.

4. Urmare unei actiuni de control cu aceasta tematica desfasurata pe raza judetului Giurgiu, comisarii Garzii Financiare au identificat doua transporturi de cereale (porumb boabe si grau) totalizand cantitativ cca **70 de tone**, efectuate de doua persoane fizice.

Solicitati pentru a proba provenienta cerealelor transportate, acestia nu au putut prezenta nici un document legal in acest sens, context in care, in baza prevederilor Legii 12/1990 republicate si a OUG 93/2009, s-a procedat la confiscarea cerealelor si a autovehicolelor utilizate pentru transportul lor, precum si la sanctionarea contraventionala a celor doua persoane fizice cu amenda de 3.000 lei.

5. In mod similar, un control operativ efectuat in colaborare cu lucratori din cadrul Politiei Municipiului Caracal s-a soldat cu identificarea unui depozit de cereale.

Ulterior, prin extinderea verificarilor, care au vizat stabilirea provenientei cerealelor identificate la fata locului, comisarii Garzii Financiare au constatat ca doi dintre proprietarii acestora, ambii din Craiova, nu pot proba cu documente legal intocmite detinerea cantitatii totale de **138 de tone de grau**.

Fata de cele constatate, in baza prevederilor Legii 12/1990 republicate, cei doi au fost sanctionati cu amenzi contraventionale totalizand 3.000 lei.

Totodata, in baza aceluiasi act normativ, s-a luat masura confiscarii celor 138 de tone de cereale, a caror valoare a fost estimata la peste 48.300 lei.

6. O actiune de control similara efectuata pe raza judetului Bihor a condus la identificarea a peste **33 de tone de grau** a caror provenienta nu a putut fi dovedita in conditiile legii.

In fapt, cerealele in cauza au fost identificate intr-un autotractor, oprit pentru control pe raza localitatii Diosig.

Motivat de faptul ca soferul autovehiculului nu a putut prezenta nici un document prin care sa dovedeasca provenienta licita a graului transportat, in baza prevederilor OUG 93/2009, comisarii Garzii Financiare au procedat la aplicarea unei sanctiuni contraventionale de 3.000 lei, masura dublata de confiscarea cantitatii de grau transportate (33,2 tone, cu o valoare estimata la peste 12.000 lei) si a mijlocului de transport utilizat (autotractor marca Volvo - valoare estimata 147.000 lei)

VI. In domeniul disciplinei financiar – contabile

1. Prin verificarile privind activitatea unei firme din **Bucuresti**, initiate la solicitarea DNA, comisarii Garzii Financiare au stabilit ca acest agent economic a eludat la plata catre bugetul de stat obligatii fiscale totalizand peste **18.000.000 lei**.

Astfel, verificarile au stabilit ca reprezentantul societatii in cauza, in speta cetatean sirian, in calitate de administrator, a utilizat firma din Bucuresti pentru incasarea in conditii ilicite, de la mai multe societati de leasing, a unor mari sume de bani.

Ulterior, sumele incasate au fost dirijate catre o serie de firme tip "fantoma", controlate de aceeasi persoana, prin care s-a procedat la retragerea acestora in numerar.

Pentru a obtine de la societatile de leasing aceste sume, solicitate cu scopul declarat de a finanta achizitii de utilaje pentru constructii, reprezentantul firmei bucurestene a prezentat o serie de contracte de vanzare-cumparare false.

Totodata, pentru a simula existenta unor operatiuni comerciale, aceeasi societate a inregistrat in fals in evidentele financiar-contabile proprii facturi fiscale continand informatii fictive, fapt ce a avut drept consecinta denaturarea obligatiilor fiscale, in sensul majorarii fictive a cheltuielilor cu aprovizionarea si diminuarea astfel a masei impozabile.

De asemenea, din verificari a rezultat ca reprezentantul firmei supuse controlului a incercat sa camufleze operatiunile ilicite desfasurate, cesionand societatea in luna septembrie 2008, ocazie cu care a "disparut" si o mare parte din evidenta financiar-contabila, fapt ce

a obligat echipa de control sa reconstituie o parte din activitatea firmei pe baza documentelor bancare.

Conform calculelor efectuate de comisarii Garzii Financiare a rezultat ca, urmare faptelor constatate, bugetul de stat a fost prejudiciat cu suma totala de 18.854.580 lei (impozit pe profit si TVA).

Pentru calcularea in intregime a obligatiilor catre buget ce revin acestui agent economic, o copie a actului de control a fost transmisa organelor fiscale.

Totodata, avand in vedere natura faptelor constatate, care au condus la crearea acestui prejudiciu, pentru continuarea cercetarilor, rezultatele au fost comunicate D.N.A.

2. Urmare controlului efectuat la o societate comerciala din **Galati**, comisarii Garzii Financiare au stabilit ca aceasta firma s-a sustras de la plata obligatiilor fiscale, producand bugetului de stat un prejudiciu de peste **8.173.000 lei**.

In fapt, din verificari a rezultat ca firma in cauza a efectuat operatiuni comerciale (vanzari si cumparari) in valoare totala de peste 43.000.000 lei, ulterior adoptand comportamentul unei firme de tip fantoma (nu a mai desfasurat activitati la sediul social si nu a depus declaratiile prevazute de lege la organele fiscale).

Volumul operatiunilor comerciale a fost reconstituit de comisarii Garzii Financiare prin efectuarea unor verificari incrucisate cat si prin consultarea bazei de date a ANAF referitoare la tranzactiile raportate de terti despre firma in cauza.

In consecinta celor constatate, comisarii Garzii Financiare au procedat la stabilirea obligatiilor fiscale datorate astfel: TVA de plata - 4.437.248 lei; impozit pe profit stabilit suplimentar - 3.736.630 lei.

Avand in vedere caracterul infractional al faptelor constatate, in cauza a fost sesizat Parchetul.

De asemenea, in vederea stabilirii in intregime a obligatiilor fiscale datorate, dosarul a fost transmis catre DGFP Galati.

3. Urmare controlului efectuat la un operator economic din **Arad**, comisarii Garzii Financiare au dispus confiscarea a peste **6.000.000 lei**, reprezentand venituri ilicite.

Astfel, intr-o prima etapa, din verificari a rezultat ca, in intervalul lunilor ianuarie-februarie 2008, societatea in cauza a inregistrat in evidentele contabile achizitii de marfuri alimentare diverse (ulei, oua, banane) efectuate de la o firma din Satu Mare.

Prin extinderea controlului asupra firmei furnizoare, comisarii Garzii Financiare au constatat insa ca, in fapt, aceasta nu recunoste tranzactiile in cauza deoarece nu a mai desfasurat activitate comerciala incepand cu anul 2004 iar specimenele de semnatura si stampila apartinand reprezentantului acestei societati nu corespund cu cele aplicate pe facturile de achizitie existente in evidentele financiar contabile apartinand firmei aradene.

Pe baza acestor elemente, s-a concluzionat ca in fapt, aceasta societate a efectuat acte de comert cu bunuri a caror provenienta licita nu o poate dovedi in conditiile legii.

In consecinta, in baza prevederilor Legii 12/1990 republicate, s-a procedat la sanctionarea acestui agent economic cu amenda in cuantum de 20.000 lei si s-a dispus confiscarea sumei de 6.045.532 lei, reprezentand contravaloarea provenita din comercializarea marfurilor in cauza.

4. Verificarile privind activitatea unei alte societati din **Arad** s-au finalizat prin stabilirea in sarcina acestui agent economic a unui prejudiciu de peste **5.400.000 lei**.

Intr-o prima etapa, controlul a constatat ca firma nu functioneaza la sediul social iar administratorul (care nu mai locuieste la adresa de domiciliu declarata) se sustrage sistematic verificarilor, nedand curs invitatiilor repetate la control.

Totodata, s-a stabilit ca, incepand cu luna decembrie 2007, societatea nu a mai depus la organele fiscale nici una din raportarile/deconturile prevazute de cadrul legal.

In acest context, s-a trecut la reconstituirea activitatii firmei aradene pe baza raportarilor efectuate de partenerii comerciali, interni sau externi.

Astfel, prin coroborarea acestor informatii, a rezultat ca, in perioada anilor 2007-2008, acesta a efectuat livrari de marfa catre un numar de 20 de societati comerciale, persoane juridice romane, in valoare totala de 15.610.988 lei si a achizitionat marfuri de la intern, in suma totala de 57.773 lei.

Pe baza acestor informatii, conform calculelor efectuate de comisarii Garzii Financiare, a rezultat ca prin neinregistrarea si neraportarea acestor operatiuni comerciale, societatea verificata a sustras la plata catre bugetul de stat obligatii fiscale (TVA si impozit pe profit) totalizand 5.446.795 lei.

Avand in vedere natura faptelor care au condus la crearea acestui prejudiciu, pentru continuarea cercetarilor, in cauza a fost sesizat Parchetul.

Totodata, in vederea calcularii tuturor obligatiilor pe care acest agent economic le are catre buget, o copie a actului de control a fost transmisa operativ D.G.F.P.- Arad.

5. Controlul efectuat la o firma aradeana, a condus la stabilirea, in sarcina acestui agent economic, a unui prejudiciu de peste **4.300.000 lei**.

In fapt, din verificari a rezultat ca in intervalul septembrie-decembrie 2008, aceasta a comercializat catre 12 beneficiari interni cereale in valoare totala de 15.050.969 lei, mare parte dintre acestea (in valoare de 14.743.699 lei) fiind aprovizionate de la un numar de trei furnizori.

Prin extinderea controlului asupra furnizorilor, comisarii Garzii Financiare au constatat comportamentul fiscal de tip "fantoma" al celor trei societati, in sensul ca acestea nu functioneaza la adresele de sediu social declarate iar reprezentantii lor se sustrag sistematic verificarilor, nedand curs multipleror invitatii adresate.

In acest context, pe baza aspectelor constatate, s-a concluzionat ca, in fapt, firma din Arad nu poate justifica, in conditiile legii, pe baza unor documente fiscale legal intocmite, aprovizionarile efectuate de la furnizorii respectivi.

Conform calculelor efectuate de comisarii Garzii Financiare, a rezultat ca, urmare faptelor constatate, bugetul de stat a fost eludat cu suma de 4.336.382 lei (TVA si impozit pe profit).

Caracterul infractonal al faptelor constatate a impus sesizarea organelor de cercetare penala, atat pentru firma din Arad cat si pentru parteneri comerciali ai acesteia.

6. Prin verificarile efectuate la o firma din **Bihor** s-a stabilit ca acest agent economic a prejudiciat bugetul de stat cu peste **3.348.000 lei**.

In fapt, intr-o prima etapa, din verificari a rezultat ca societatea nu functioneaza la adresa de sediu social declarata iar reprezentantul legal al acesteia se sustrage sistematic controlului, nedand curs celor trei invitatii lasate in acest sens. Totodata, din datele solicitate organelor fiscale, a rezultat ca declaratiile/deconturile prevazute de cadrul legal nu au mai fost depuse incepand cu luna septembrie 2008.

In acest context, prin extinderea verificarilor, comisarii Garzii Financiare au stabilit ca, in cursul lunii octombrie 2008, acest agent economic a derulat, cu o firma din Satu-Mare, o serie de tranzactii prin care cele doua societati si-au comercializat reciproc produse industriale diverse (tuburi electronice, excavatoare etc), valoarea totala facturata a acestora ridicandu-se la suma de 10.342.462 lei.

Pe baza documentelor regasite in evidentele financiar contabile ale acestui partener comercial, comisarii Garzii Financiare au stabilit ca prin neinregistrarea si neraportarea tranzactiilor firma bihoreana a sustras de la plata catre bugetul de stat obligatii fiscale (TVA si impozit pe profit) in quantum total de 3.348.519 lei.

Avand in vedere modul cum a fost produs acest prejudiciu, pentru continuarea cercetarilor, in cauza a fost sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria Oradea. Totodata, pentru calcularea in intregime a obligatiilor catre buget, o copie a actului de control a fost transmisa operativ D.G.F.P.- Bihor.

VII. In domeniul bauturilor alcoolice

1. O actiune de control realizata in colaborare cu lucratori din cadrul IPJ Prahova s-a finalizat printre altele cu confiscarea a cca **154 tone vin**, marfa a carei provenienta legala nu a putut fi dovedita in conditiile legii.

În fapt, din verificările efectuate într-o locație amenajată pentru depozitarea vinului a rezultat că întreaga cantitate de produs, la care se adaugă cca 15 tone de drojdie de vin aparține unei firme din **Prahova**. Totodată, este de menționat faptul că vinul în cauză a fost identificat într-o încălțată detinută de o altă societate comercială, depozitarea în locația respectivă făcându-se în baza unui contract de închiriere și a unui proces verbal de predare primire încheiat între cele două societăți comerciale.

Ulterior, urmărirea deplasării echipei de control la sediul social al firmei controlate, de la o altă adresă din jud. Prahova, au mai fost identificate alte recipiente cu bauturi, inventarierea acestora stabilind existența cantității de 7,5 tone vin roșu și alb la care se adaugă 4,5 tone bautură alcoolică distilată (răchiu de țescovina)

Solicitat în acest sens, reprezentantul firmei prahovene nu a putut prezenta documente legale de proveniență pentru bauturile identificate, dovada de înregistrare a acestora în evidențele financiar-contabile ale societății și nici documente de autorizare ca antrepozit fiscal de producție și depozitare.

Față de situația constatată, într-o primă etapă, comisarii Garzii Financiare au solicitat O.J.P.C.- Prahova ridicarea de probe din bauturile în cauză și au indisponibilizat, în baza prevederilor Legii 571/2003 privind Codul Fiscal și OG 92/2003 republicate, cele 4,5 tone de bautură alcoolică (răchiu de țescovina) identificate.

Totodată, în baza prevederilor Legii 12/1990 republicate, s-a luat măsura confiscării cantității totale de 154 tone de vin și sancționării firmei contraveniente cu amendă în cuantum de 20.000 lei.

VIII. În domeniul construcțiilor civile (prestări servicii)

1. Verificările efectuate la un operator economic din domeniu, cu sediul în **Buzău**, au condus la stabilirea, în sarcina acestui agent economic, a unui prejudiciu de peste **726.000 lei**.

În fapt, din control a rezultat că societatea în cauză a înregistrat, în vederea majorării cheltuielilor deductibile, documente fictive de achiziție a materialelor de construcție și a implicat, prin metoda de revanzare tip "suveică", mai mulți agenți economici din județul Buzău.

De asemenea, în vederea transferării veniturilor într-o altă perioadă fiscală, societatea nu a facturat integral, cu acordul beneficiarilor, valoarea unor imobile la data finalizării acestora, deși cheltuielile cu materialele și manopera au fost înregistrate integral în contabilitatea proprie.

În vederea identificării volumului operațiunilor neînregistrate în contabilitate, comisarii Garzii Financiare au preluat informații din cadrul Declarației 394, depuse de partenerii comerciali ai firmei verificate, ulterior efectuând verificări încrucisate pentru identificarea documentelor necesare susținerii constatărilor.

Conform calculelor efectuate, a rezultat ca faptele constatate au avut drept consecinta fiscala eludarea la plata catre bugetul de stat a unor obligatii (TVA, impozit pe profit, CAS etc) care insumeaza valoric 785.623 lei.

Pentru calcularea in intregime a debitelor ce revin acestui agent economic, o copie a actului de control a fost transmisa in mod operativ D.G.F.P.- Buzau.

Totodata, avand in vedere natura faptelor constatate, care au condus la crearea acestui prejudiciu, pentru continuarea cercetarilor si stabilirea persoanelor vinovate cazul a fost sesizat Parchetului.

IX. In domeniul prevenirii si combaterii spalarii banilor

Prin verificarile privind activitatea unei firme din **Arad**, initiate la solicitarea Oficiului National de Prevenire si Combatere a Spalarii Banilor, comisarii Garzii Financiare au stabilit in sarcina acestui agent economic un prejudiciu total de peste **4.700.000 lei**.

Astfel, verificarile au stabilit ca reprezentantii societatii in cauza au infiintat, pe numele lor sau al altor persoane, un grup de societati comerciale utilizate in mod ilicit in obtinerea unor fonduri SAPARD.

In acest sens, prin verificari incrucisate, comisarii Garzii Financiare au identificat mai multe firme implicate in acest circuit fraudulos.

In fapt, s-a constatat ca, in scopul justificarii obtinerii acestor finantari SAPARD, persoanele implicate au procedat la achizitia fictiva, de la firme "fantoma", a unor bunuri (adapatori, grilaje metalice si gratare de beton) la care se adauga un numar de 2.000 capete de ovine, pentru a caror justificare au fost intocmite, in fals, borderouri de achizitie.

Ulterior, aceste bunuri au fost "comercializate" catre alte firme apartinand acestui grup infractional, cu scopul fundamentarii, in mod ilicit, a solicitarilor de accesare a unor fonduri SAPARD .

In continuare, pentru ascunderea acestor operatiuni, cei implicati au procedat la cesionarea unor societati din grup catre persoane cunoscute ca provenind din lumea interlopa sau "oameni ai strazii", la distrugerea evidentelor contabile cat si la adoptarea unei atitudini menite a obstructiona verificarile.

Conform calculelor efectuate de comisarii Garzii Financiare, a rezultat ca, urmare faptelor constatate, prin activitatile desfasurate in numele firmei verificate, reprezentantii acesteia au prejudiciat bugetul de stat (impozit pe profit si TVA) si bugetul Uniunii Europene (fonduri SAPARD) cu suma totala de 4.771.763 lei.

Pentru calcularea in intregime a obligatiilor fiscale ce revin acestui agent economic, o copie a actului de control a fost transmisa operativ D.G.F.P.- Arad.

Totodata, avand in vedere natura faptelor constatate, care au condus la crearea acestui prejudiciu, pentru continuarea cercetarilor cazul a fost sesizat D.N.A.