

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
GARDA FINANCIARA



R A P O R T

**SINTEZA ACTIVITATII DE CONTROL DESFASURATE DE
GARDA FINANCIARA
IN CURSUL ANULUI 2008**

I. Garda Financiara - elemente definitorii

Intrata in cel de-al 18 an de functionare de la reinfiintarea sa, in 1991, Garda Financiara poate fi caracterizata succint prin referire la cel putin trei repere esentiale in functionarea oricarei institutii:

- **baza legislativa:** constituita si functioneaza in baza O.U.G. 91/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, privind organizarea Garzii Financiare si H.G. 533/2007 privind organizarea si functionarea Garzii Financiare. Conform acestui cadru legal, Garda Financiara are ca obiectiv **“combaterea oricaror acte si fapte din domeniul economic, financiar si vamal, care au ca efect evaziunea si fraudarea fiscala”**.

- **structura** - in prezent, Garda Financiara are in componenta 42 sectii teritoriale, constituite la nivel de judet si a municipiului Bucuresti, coordonarea de la nivel central efectuandu-se prin intermediul Comisariatului General.

- **personal - nivel de calificare** - la nivelul anului 2008 din cele 1805 posturi aprobate prin HG 533/2007, Garda Financiara a functionat cu un numar mediu 1 342 angajati, comisarii din componenta institutiei avand studii superioare economice sau juridice

Privind prin prisma functionalitatii si capacitatii institutiei de a-si indeplini atributiile conferite prin lege, se evidentiaza urmatoarele trasaturi principale ale activitatii Garzii Financiare

- *capacitatea de abordarea unor tematici de control din domenii economice diverse;*
- *disponibilitatea permanenta (24/7) dublata de reactia rapida in mobilizarea personalului;*
- *posibilitatea de a urmari si, dupa caz, a reconstitui intreg lantul tranzactional urmat de o marfa sau de documentele aferente acesteia;*
- *adaptabilitate mare a personalului la schimbarile de legislatie intervenite in domeniul financiar;*
- *crearea, gestionarea si utilizarea unei baze de date adresate, necesare sustinerii procesului de analiza de risc;*
- *colaborarea eficienta cu alte institutii, in principal din zona investigatiei economice (Politie, Parchet, Vama, A.N.A.F., O.N.C.P.S.B., D.L.A.F., s.a).*

II. Principalele directii de actiune adoptate in 2008

Adoptarea principalelor directii de actiune a fost determinata de atributiile conferite de lege institutiei, de obiectivele ce au fost stabilite de conducerea ministerului si a A.N.A.F., tinandu-se cont, in mod permanent, de amploarea si formele specifice de manifestare a evaziunii fiscale, puse in evidenta in cursul activitatii din anul anterior.

In acest context, aferent anului 2008, Garda Financiara a identificat si mentinut urmatoarele directii majore de actiune:

A) *combaterea fenomenelor de mare evaziune*

domeniu in care, pe baza rezultatelor practice obtinute s-a impus un **nou concept, cel al monitorizarii activitatilor cu risc semnificativ de fraudă**. Aceasta abordare a permis depistarea si cunoasterea in timp real a fenomenelor evazioniste, si in acest cadru, contracararea lor cu eficienta sporita. S-a actionat prioritar pentru:

1) monitorizarea in sistem de permanenta (24/7) a achizitiilor de marfuri intracomunitare - actiune care a implicat eforturi deosebite, justificate prin expunerea ridicata a acestui domeniu la evaziunea fiscala (*fapt recunoscut inclusiv la nivelul institutiilor europene*) si a contribuit in mod direct la protejarea veniturilor bugetare si la punerea la dispozitia organelor de cercetare penala a unor probe indubitabile privind activitatea infractionala a unor grupuri organizate, a caror activitate, raportata si la nivelul sumelor implicate, se constituie practic intr-o amenintare a sigurantei economice a tarii.

2) monitorizarea, pentru anumite perioade de timp a **antrepozitelor fiscale specializate in productia de uleiuri minerale**, conditii in care, prezenta permanenta, prin colaborare cu organele vamale a avut atat un puternic efect preventiv, de descurajare cat si de identificare a unor activitati ilicite din domeniu.

3) verificari la utilizatorii finali de produse petroliere, privind respectarea destinatiei finale a produselor energetice neaccizate, care au condus la identificarea unor fapte grave de fraudă fiscala, generata prin deturnarea unor cantitati de carburanti de ordinul miilor de tone, in scopul eludarii la plata a obligatiilor fiscale generate de modul real de utilizare finala a produselor energetice in cauza.

4) actiuni de control privind importurile – actiunea fiind determinata de numarul mare de societati nou infiintate, cu capitalul social minim impus de legislatie, firme implicate in importul unor cantitati mari de bunuri de consum ale caror preturi declarate la organul vamal

sau dovedit a fi de 5 pana la 20 de ori, sub nivelul celor practicate efectiv pe piata;

5) actiuni de control privind contractele de leasing- declansate motivat de identificarea mai multor tranzactii fictive cu utilaje finantate prin acest sistem;

6) actiuni de colaborare cu alte entitati, un loc important ocupandu-l actiunile executate la solicitarea Parchetului, domeniu in care Garda Financiara a preluat intreaga activitate la nivelul Ministerului Finantelor Publice. La fel de importante au fost si actiunile comune derulate cu organele de politie dar si cu alte institutii : O.N.P.C.S.B., Vama, D.L.A.F.

B) actiuni curente de impunere/mentinere a disciplinei financiare contabile sau de gestiune, care au vizat in mod prioritar sectorul comertului en-detail :

1) dotarea cu aparate de marcat electronice fiscale si utilizarea acestora, respectarea disciplinei de casierie, actiune motivata de unele tendinte manifestate permanent si repetitiv de multi dintre comercianti:

- sustragerea, total sau in parte, de la obligatia marcarii veniturilor realizate;
- necorelari intre incasarile scriptice si sumele efective existente in casierie;
- retragerea, fara justificare documentara, a unor sume importante de catre patroni, etc.

2) justificarea legala a provenientei marfurilor- verificari motivate de tranzactionarea in continuare a unor importante cantitati de marfuri a caror provenienta nu poate fi justificata legal, sursa acestora constituind-o, de regula, activitatile ilicite de productie sau contrabanda.

3) indeplinirea cerintelor legale privind autorizarile specifice necesarea activitatii depuse, **raportarea fiscala a activitatilor cu caracter comercial;**

4) actiuni privind jocurile de noroc- domeniu care a cunoscut in ultima perioada o dezvoltare exploziva si in care evaziunea fiscala este potentata inclusiv de manipularea unor mari sume in numerar.

C) actiuni de sprijin a organelor fiscale in vederea recuperarii arieratelor, motivate de tendinta accentuata a multor operatori economici de a invoca diferite motive ilicite pentru sustragerea sau amanarea nejustificata de la plata obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat.

III. Activitatea anului 2008 indicatori sintetici, principalele directii de evolutie

Aferent activitatii anului 2008, **principalii indicatori sintetici** se prezinta astfel:

Indicator	-sume in mii lei- 2008
Nr. agenti economici verificati	176.201
Nr. acte de control incheiate	168.713
I. Amenzi	
-stabilite-	251.085
-incasate-	156.599
II. Confiscari *	
-stabilite-	131.417
-incasate-	11.470
III. Sesizari penale	
- numar	4.391
- valoare prejudicii **	2.194.971
IV. Sprijin organe fiscale	1.640 000

* 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 initiate de Garda Financiara, neincluzand prejudiciile aferente constatarilor efectuate de institutie la sesizarea ori din dispozitia organelor de cercetare penala.

Dinamica multianuala a principalilor indicatoriu sintetici privind activitatea Garzii Financiare se prezinta astfel:

* **sume in mii lei**

Indicator / An	2004	2005	2006	2007	2008
Sesizari penale	1.720	2.009	2.334	2.375	4.391
Prejudicii	362.000	697.000	746.000	1.400.000	2.194.000
Amenzi stabilite	108.000	162.000	193.000	273.000	251.000
Amenzi incasate	89.000	122.000	139.000	178.000	156.000
Confiscari	154.000	124.000	89.000	104.000	131.000

Analizarea acestor indicatori evidentiaza o **tendinta permanenta** a ultimilor ani, **de orientare prioritara a activitatii Garzii Financiare spre identificarea si combaterea faptelor de evaziune fiscala de mare amploare.**

In acelasi timp, a existat si o preocupare constanta pentru celelalte tipuri de activitate, usoara diminuare a valorii amenzilor aplicate, inregistrata la nivelul anului 2008, datorandu-se unei activitati noi, privind **sprijinul organelor fiscale.** Aceasta noua directie adoptata, a presupus printre altele, reorientarea activitatii unui numar de cca 20 % din personalul institutiei si a condus la rezultate deosebite, respectiv atragerea la bugetul de stat a peste 1,6 miliarde lei, suma care devanseaza cu cca 40 de ori, scaderea intervenita in cadrul indicatorului de amenzi.

Tot in acest context, sunt de mentionat si alocarile de timp de lucru necesare derularii **actiunilor de control solicitate de alte institutii.** In acest sens, la nivelul anului 2008, Garda Financiara a inregistrat urmatoarele solicitari de colaborare: Parchet - 464 solicitari (din care D.N.A.- 291), Politie - 2.898 de solicitari, O.N.P.C.S.B. - 664 solicitari. In majoritatea lor, acest gen de controale au impus verificari complexe, derulate la mai multi operatori economici, cu activitati pe raza mai multor judete, fapt ce a necesitat implicit un consum sporit de timp si personal.

IV. Directii principale de actiune adoptate

A. Combaterea evaziunii fiscale

1) monitorizarea achizitiilor intracomunitare

Tip de actiuni de control, adaptate noilor realitati economice induse de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana, in care Garda Financiara s-a implicat masiv in cursul anului 2008, cu rezultate ce au confirmat pe deplin masurile luate. Operatiunile cu caracter ilicit derulate in acest domeniu, **vizeaza in mod direct fraudarea TVA aferenta tranzactiilor intracomunitare,** dar implicit afecteaza si concurenta loiala din piata, procentele de impozitare sustrate permitand practicarea unor preturi sub nivelul celor practicate de comerciantii onesti.

Tendintele de fraudare de acest gen au fost identificate prioritar in sectoarele cu viteza crescuta de rotatie a sumelor in care incasarea contravalorii marfurilor se realizeaza, de regula cu numerar, la un interval de timp apropiat sau identic cu momentul livrarii:

-legume si fructe, cereale;

- carne si produse din carne;
- materiale de constructie (in special ciment si produse sanitare-destinate constructiilor individuale);
- produse energetice neaccizabile, preferate celor romanesti datorita dificultatii identificarii furnizorilor.

Principalele metode de savarsire a fraudelor in acest domeniu, evidentiata de controalele executate sunt:

- *utilizarea firmelor "fantoma", fie direct pentru realizarea achizitiei fie ca intermediar, firme asupra carora sunt concentrate importante debite la buget, ce raman astfel neachitate;*
- *situatii frecvente in care acelasi grup de persoane controleaza, direct sau prin interpusi, intregi retele de astfel de societati, procedand la infiintarea/operarea unora noi o data cu "sacrificarea", (prin abandon sau cesionare catre persoane neidentificabile), celor care au acumulat debite neachitate catre la buget;*
- *inscrierea pe documentele care insotesc achizitiile a unor beneficiari fictivi (neinregistrati la Registrul Comertului), context in care evazionistii mizeaza pe impiedicarea verificarii realitatii destinatarului;*
- *exploatarea lipsei unei standardizari, la nivel european, a documentelor care insotesc transporturile, prin completarea in mod voit a acestora cu omisiuni sau greseli, menite sa impiedice identificarea beneficiarilor.*

In contracararea acestui gen de evaziune fiscala, Garda Financiara s-a bazat pe monitorizarea permanenta (24/7) a frontierelor intracomunitare, actiune completata si de alte masuri :

- *insotirea transporturilor de marfa pana la destinatie sau la iesirea din tara, in special a marfurilor accizate;*
- *reconstituirea/verificarea in integralitatea lui a traseului comercial urmat de marfa vizata;*
- *crearea si exploatarea unei baze de date dedicate, imperios necesare fructificarii eficiente a informatiilor provenite din sistemul V.I.E.S. si fundamentarii analizelor de risc.*

Indicatorii relevanti pentru actiunile de acest gen sunt:

Indicator	2008
- nr. sesizari penale	281
- valoare prejudicii stabilite (mii lei)	276.000
- nr. operatiuni monitorizate	17.276
- nr. agenti economici selectati prin analiza de risc	4.038
- nr. societati tip "fantoma" identificate	353

Concomitent, urmare acestor monitorizari si actiunilor conexe, au fost **confiscate importante cantitati de marfa**, din care exemplificam:

1.400 tone cereale, 330 tone diverse legume si fructe, 60 tone carne de pui, 280 tone ciment, 2.000 mc material lemnos, 40.000 litri produse neaccizabile, 300 tone fier-beton, 31 tone tutun taiat, 2.588 CD-uri, 44.000 m² textile, etc.

In opinia noastra, dincolo de aceste rezultate directe, trebuie subliniate si **caracterul preventiv al acestui tip de actiuni**, efectul de descurajare generat precum si volumul semnificativ de informatii pe care Garda Financiara la pus la dispozitia celorlalte institutii implicate in combaterea fraudei.

* in anexa este prezentata nota privind fraudă si evaziunea in domeniul achizitiilor intracomunitare

2) monitorizarea antrepozitelor fiscale de productie si depozitare a carburantilor

Actiuni de control de acest gen au antrenat un numar semnificativ de comisari. Au fost efectuate verificari complexe, pornind de la informatiile operative, obtinute in timp real, de la un numar de **40 antrepozite fiscale**, apartinand principalilor producatori din domeniul uleiurilor minerale. Deficientele constatate au impus printre altele **confiscarea unor produse petroliere in valoare de 5.541 mii lei** si, motivat de natura faptelor constatate, sesizarea organelor de cercetare penala pentru **prejudicii totalizand 42.838 mii lei**.

Foarte important de remarcat si in acest caz este efectul de descurajare pe care aceste controale l-au indus in mediul specific, multi operatori economici renuntand la efectuarea unor tranzactii ilicite, cel putin pe durata derularii acestor actiuni.

3) verificari efectuate la agenti economici care au detinut autorizatie de utilizatori finali a uleiurilor minerale

Domeniu in care evaziunea fiscala s-a manifestat in special prin **deturnarea de la destinatia declarata** a uleiurilor minerale achizitionate si **comercializarea acestora sub forma carburantilor**, fara achitarea obligatiilor fiscale ce insotesc acest tip de marfuri.

Verificarile au evidentiat faptul ca evazionistii implicati in acest gen de fraudă au apelat la metode diverse:

- utilizarea unor retele de firme "fantoma", in cadrul carora, in baza unor metode tehnologice simple, se realiza operatiunea de substituire;*
- intocmirea unor rapoarte de productie cu date falsificate, destinate a sustine sau masca operatiunile frauduloase;*
- livrari efectuate in alta forma sau ambalaj decat cel pentru care s-a acordat licenta;*

-comercializarea ilicita a amestecurilor sub forma de carburanti, prin statii proprii de vanzare cu amanuntul, tip "PECO".

Principala actiune in acest domeniu s-a executat in prima parte a anului 2008, cand pe baza evidentelor privind autorizatiile de utilizator final emise de organele fiscale, documente puse la dispozitie de conducerea A.N.A.F., s-a actionat la un numar de 77 de agenti economici, controalele evidentiind legaturile dintre acestia si concentrarea activitatii lor pe anumite zone. In acest context, intr-un numar de 11 cazuri, au fost identificate incalcati grave ale actelor normative, care au produs bugetului de stat un **prejudiciu total (accize si TVA), de peste 150.756 mii lei.**

Motivat de natura faptelor constatate si nivelul prejudiciilor aduse bugetului de stat, in toate cazurile, pentru continuarea cercetarilor, **dosarele au fost transmise operativ organelor de urmarire penala**, (D.I.I.C.O.T. si D.N.A.) si respectiv organelor fiscale competente. Verificarile in acest domeniu au continuat pe tot parcursul anului 2008.

** in anexa este prezentat raportul final privind constatarile la utilizatorii finali*

4) controale privind importurile de marfuri - fraudele constatate, urmare acestui gen de verificari, au fost generate prin insusirea integrala a diferentei dintre preturile modice inscrise in facturile de import si preturile practicate pe piata romaneasca.

Spre exemplificare, urmare unei actiuni de acest gen, au fost identificate si verificate un numar total de **23 de societati comerciale** inmatriculate in Capitala, in numele carora au fost derulate, intr-un interval scurt de timp, peste **2 000 operatiuni de import**, avand ca obiect cantitati semnificative de marfuri nealimentare, dintr-o gama variata: *produse de uz gospodaresc, electrocasnice, electronice, textile, inbracaminte, incaltaminte, papetarie, jucarii, cosmetice, etc.*

Pe parcursul comercial al acestor marfuri **s-au intersectat firme "fantoma" care si-au insusit ilicit diferenta de pret.**

Asa cum a rezultat dintr-un sondaj avand la baza peste 100 de produse similare celor comercializate in cadrul acestui sistem, valoarea reala de piata a acestor marfuri depaseste de 5 pana la 20 ori pretul declarat la momentul importului. **Cuantumul obligatiilor fiscale** aferente (TVA si impozit pe profit) sustrate astfel la plata catre buget a **depasit suma de 100 milioane lei.**

Deasemeni, trebuie spus ca volumul foarte mare de bunuri introduse in tara prin intermediul acestor societati, intr-o perioada relativ scurta, poate indica **posibilitatea ca o parte din aceste marfuri sa fie**

destinate in realitate pietelor din alte state ale Uniunii Europene, eventualitate in care importul lor a urmarit in fapt dobandirea calitatii de “marfuri comunitare”.

La aceste aspecte se adauga si pericolul comercializarii unor marfuri de slaba calitate, contrafacute sau care prezinta riscuri pentru consumator.

5) actiuni de colaborare cu alte institutii - la nivelul anului 2008 au continuat, pe o line ascendenta, atat cantitativ cat si calitativ colaborarea dintre Garda Financiara si alte institutii implicate in procesul de combatere a fraudei fiscale.

Astfel, cele mai multe actiuni comune s-au desfasurat impreuna cu organele de politie, in primul rand cu D.I.F.F. , alaturi de care am participat la actiunile complexe din judetele Dolj, Constanta, Ilfov, care au presupus mobilizarea, in fiecare caz in parte, a circa 100 de comisari ai Garzii Financiare. De asemenea, in mod frecvent au loc actiuni comune sau sunt solutionate lucrari care presupun constatari financiare in cauzele aflate in cercetarea respectivelor institutii.

Se impune deasemenea remarcata colaborarea buna si schimbul de informatii avut cu I.G.P.F. care asigura sprijin pentru desfasurarea activitatii de monitorizare a achizitiilor intracomunitare.

Verificarile efectuate de Garda Financiara la solicitarea diferitelor structuri ale Ministerului Public, in principal D.N.A. si D.I.I.C.O.T., au presupus un volum semnificativ de activitate, efortul comisarilor Garzii Financiare regasindu-se in constatările de natura financiar-fiscala a multor cauze aflate in lucru la aceste institutii.

Colaborarea cu O.N.P.C.S.B., a presupus executarea multor verificari pe intreg teritoriul tarii, constatările rezultate stand la baza unor dosare importante lucrate de aceasta institutie.

B. Actiuni curente de impunere/mentinere a disciplinei financiar contabile si de gestiune

Verificarile s-au axat indeosebi pe mentinerea disciplinei fiscale si de casierie, descurajarea evaziunii manifestata indeosebi la nivelul comerciantilor mici, implicati in vanzarile de marfuri/servicii efectuate in cadrul zonelor cu vad comercial sportit sau in perioadele sezoniere specifice concediilor sau sarbatorilor religioase. La nivelul anului 2008 au fost verificati pe aceasta tematica un numar de 53.109 agenti economici din care **au fost sanctionati 38.116, cu amenzi contraventionale insumand peste 74.300 mii lei.**

In situatii speciale, Garda Financiara a conlucrat in cadrul acestor actiuni si cu alte institutii specializate (*exemple: Politie- "actiunea Litoral 2008," A.N.S.V.,- monitorizarea importurilor/achizitiilor de carne; A.N.P.C.)*

Structurate pe tipul de marfa/servicii implicat dar si pe tematica de control, sunt de mentionat:

-verificarile privind **aplicarea prevederilor OUG 28/1999 republicata, privind aparatele de marcat electronice fiscale**. Spre exemplificare, in afara sanctiunilor contraventionale aplicate, **in 5.329 cazuri**, controale de acest gen au condus, la masura de **suspendare a activitatii**, motivata de nedotarea cu case de marcat sau neutilizarea acestora. In acest context subliniem **recrudescenta fenomenului de sustragere de la obligatia utilizarii caselor de marcat** intalnit cu precadere in alimentatia publica, comertul in magazinele de cartier si zonele rurale, prestarile de servicii, etc.

In acelasi timp, pietele agroalimentare destinate micilor producatori agricoli, sunt invadate de comercianti cu activitate ilicita, care pe langa evaziunea cvasitotala practicata, savarsesc frecvent si alte fapte ilicite: vanzarea cu lipsa la cantar, comercializarea unor produse expirate, depreciate sau care pun in pericol siguranta cumparatorului.

O alta forma de manifestare a evaziunii in domeniul comertului cu amanuntul o constituie organizarea tot mai frecventa a unor asa zise evenimente promotionale, festivaluri targuri, etc, care adapostesc zeci, chiar sute de puncte de vanzare, care functioneaza in majoritatea lor in mod ilicit.

-verificari operative, desfasurate in zonele cu vad comercial care au vizat indeosebi marfurile accizabile. In afara amenzilor aplicate, sunt de mentionat si **masurile complementare**, (spre exemplu suspendarea activitatii, conform art. 220 din Codul de procedura fiscala, intr-un numar de 982 cazuri sau confiscari de marfuri/bunuri: cca **147 mii litri alcool/bauturi alcoolice si 922 mii pachete tigarete, etc)**

C. Alte actiuni curente

-societatile ce au ca domeniu de activitate **comercializarea deseurilor reciclabile**, au fost supuse si in anul 2008 unor verificari operative, care, desi au relevat o anumita diminuare a fenomenului evazionist, au confirmat totodata deficientele majore constatate anterior, respectiv utilizarea unor firme "fantoma " si existenta unor mari cantitati de deseuri a caror provenienta nu a putut fi demonstrata in conditiile legii. In acest context, la nivelul anului 2008 au fost sanctionati un

numar total de 1.573 de agenti economici cu amenzi contraventionale insumand valoric peste 2.940 mii lei, fiind dispusa totodata confiscarea unor sume/bunuri totalizand valoric peste 24.800 mii lei. Totodata, urmare faptelor constatate, intr-un numar de 253 de cazuri au fost sesizate organele de cercetare penala pentru un prejudiciu total de 50.975 mii lei;

-verificarile la societatile ce au ca domeniu de activitate **organizarea jocurilor de noroc** - agenti economici verificati – 1.299; amenzi contraventionale aplicate 2.323 mii lei, intr-un numar de 40 de cazuri impunandu-se sesizarea organelor de cercetare penala.

V. Evaluarea rezultatelor la nivelul structurilor Garzii Financiare

Principalul element care caracterizeaza activitatea Garzii Financiare din acest punct de vedere este **cresterea gradului de colaborare si interoperabilitate** intre sectiile teritoriale, situatie pozitiva, reflectata prin numarul tot mai mare de actiuni operative desfasurate in comun.

Analizand in profil teritorial activitatea Garzii Financiare, in anul 2008, se desprind urmatoarele constatari:

a) Efortul semnificativ depus de comisarii din **sectiile care au pe teritoriul lor puncte de frontiera comunitare**. Astfel, pe tot parcursul anului, acestia au asigurat prezenta permanenta in frontiera, unde au preluat si prelucrat informatiile privind achizitiile intracomunitare, transmitandu-le spre valorificare la toate sectiile Garzii Financiare.

S-au remarcat in acest sens judetele *Bihor, Arad, Giurgiu, Calarasi (pentru punctul de frontiera Ostrov, repartizat din motive de economie) si Constanta*.

b) In ce priveste **activitatea de combatere a marii infractionalitati fiscale**, se remarca cresterea aportului unor sectii teritoriale, implicarea acestora in constatari de anvergura. Rezultatele din acest domeniu au fost analizate prin corelarea numarului de sesizari penale, valoarea prejudiciului constatat si potentialul sectiilor. Sunt de remarcat aici rezultatele obtinute de sectiile Constanta, Arad, Prahova, Bacau, Teleorman, Mehedinti, Ilfov, Braila.

c) Actiunea vizand **combaterea comertului ilicit cu produse accizate**, a condus la rezultate semnificative in domeniul bauturilor alcoolice, realizate de sectiile *Galati, Brasov, Arges, Olt* iar in cea ce priveste tutunul la sectiile *Galati, Hunedoara, Timis, Salaj si Brasov*.

d) Actiunea cu caracter de continuitate privind respectarea obligatiei de dotare si **utilizare a caselor de marcat**, a avut rezultate semnificative la sectiile *Suceava, Teleorman, Constanta, Bihor si Arges*.

Deasemenea, se impune si evidentierea, in mod punctual, a catorva **actiuni care au marcat activitatea institutiei noastre in anul 2008:**

a) verificari finalizate prin sesizarea organelor de cercetare penala, pot fi mentionate urmatoarele actiuni de control:

- *verificarile efectuate in toata tara, sub coordonarea Comisariatului General, care au condus la descoperirea si stoparea activitatii unei retele de fraudare a bugetului de stat prin simularea unor activitati in domeniul lesingului, cu prejudicii de 13,5 milioane lei, reprezentand TVA;*

- *verificarile efectuate in judetele din sudul tarii care au condus la identificarea si stoparea activitatii unor firme implicate in achizitii ilicite de cereale sau legume fructe. Exemplificam aici : controlul inteprins de sectia Braila privind comertul cu cereale, finalizat cu stabilirea unui prejudiciu de 6 milioane lei, sectia Ilfov, verificari in domeniul comertului cu legume-fructe finalizate cu identificarea unui prejudiciu de 6,13 milioane lei.*

- *verificarile efectuate de Comisariatul General, care au condus la identificarea unor operatiuni ilicite de schimbare a destinatiei declarate a unor produse energetice neaccizate si comercializarea acestora sub forma de carburanti, fapte care au condus la un prejudiciu de 79,7 milioane lei ;*

- *identificarea, de catre Comisariatul General, a unor operatiuni ilicite finalizate prin rambursari ilegale de TVA, prejudiciul constatat cu aceasta ocazie depasind suma de 3 milioane lei;*

- *identificarea de catre sectia Prahova a unui grup de persoane implicat in cesionarea frauduloasa a unor societati comerciale, numarul firmelor aflate in aceasta situatie ridicandu-se la 140.*

b) confiscarea unor bunuri

- *confiscarea unui numar de 39 de autoturisme de catre sectia Harghita;*

- *confiscarea a doua containere de tutun, actiune declansata de sectia Giurgiu si coordonata de Comisariatul General precum si confiscarea in acelasi mod a unui container de catre sectia Calarasi;*

- *confiscarea de catre sectia Vrancea unui numar de 9 cisterne, continand peste 400 mii litri carburanti;*

-identificarea de catre Comisariatul General a unei fabrici clandestine de bauturi alcoolice situata in apropierea kilometrului 0 al Capitalei;

- confiscarea, in ziua de Craciun, a unui autotren TIR incarcat cu carne, actiune realizata de sectia Arad.

VI. Concluzii privind activitatea anului 2008

Activitatea desfasurata in anul 2008 a inregistrat, in mod evident, o **crestere calitativa semnificativa**, principalele argumente care sustin aceasta afirmatie fiind urmatoarele:

- **orientarea activitatii cu consecventa catre combaterea faptelor de frauda fiscala**, fapt demonstrat de cresterea cu peste 57 % a valorii prejudiciului constatata fata de anul anterior si de peste 6 ori fata de anul 2004;
- **asumarea unor eforturi si riscuri profesionale de nivel ridicat**, de referinta fiind actiunea de monitorizare a frontierelor intracomunitare cu ramificatiile ei, surprinderea in flagrant a unor activitati ilicite, efectuarea unor constatari riguroase, obiective, in cazuri cu puternic impact mediatic;
- **preluarea**, in mod integral, urmare modificarii dispozitiilor art. 94 din Codul de procedura fiscala, a **activitatilor de control executate la dispozitia organelor de cecetare penala** si degrevarea astfel a organelor fiscale de aceasta atributie;
- implicarea, in limitele atributiilor stabilite de legea de organizare si functionare, in **activitatea de sprijinire a organului fiscal**, fapt concretizat in efectuarea cu celeritate a unor verificari la solicitarea acestuia si prin sprijinul consecvent dat in activitatea de incasare a creantelor fiscale;
- **in planul colaborarii cu alte institutii** trebuie remarcat:
 - *colaborarea permanenta cu I.G.P. in special D.I.F.F., I.G.P.F., concretizata in schimb de informatii, lucrari executate in comun sau controale facute la sesizarea acestora;*
 - *numarul semnificativ de lucrari complexe executate la solicitarea si in unele cazuri sub indrumarea directa a organelor Ministerului Public, in special D.N.A. si D.I.I.C.O.T.;*

- *prin modificarile aduse Legii 656/2002 de O.U.G. 53/2008, se recunoaste rolul Garzii Financiare in activitatea de prevenire si combatere a spalarii banilor.*

Alaturi de aceste aspecte pozitive se impune recunoasterea unor probleme, parte din ele perene, ce marcheaza, la randul lor, eficienta institutiei, prestigiul si imaginea publica a acesteia:

- *superficialitatea cu care sunt intocmite unele acte de control, tendinta evidenta de "bifare" a unor actiuni fara a se analiza in profunzime cauzele, implicatiile, prejudiciile generate;*
- *accentul pus pe aplicarea de sanctiuni contraventionale uneori nefundamentate suficient, asociata cu atitudinea necorespunzatoare a unor comisari in exercitarea atributiilor;*
- *lipsa de implicare pentru identificarea unor activitati clandestine, a unor marfuri de contrabanda sau, la fel de important, pentru efectuarea unor constatari cu implicatii semnificative.*

Alti factori care s-au repercutat negativ asupra activitatii Garzii Financiare:

- *limitarea intr-un mod artificial a competentelor institutiei;*
- *lipsa unei minime dotari cu mijloace moderne de lucru in teren;*
- *tendinta tot mai accentuata a unor reprezentanti ai agentilor economici, surprinsi savarsind fapte ilicite, de a incerca intimidarea comisarilor de Garda Financiara, inclusiv prin recurgerea la amenintari sau inaintarea unor plangeri/sesizari penale nefondate*

Un aspect important, amplificat prin nesolutionarea lui pe parcursul anilor, generator de nemultumiri, animator si amplificator al miscarilor de tip sindical, il constituie "**Statutul comisarului Garzii Financiare**", care, potrivit legii, ar trebui sa evidentieze calitatea de **functionar public cu statut special** al comisarului de Garda Financiara si pe care majoritatea lucratorilor institutiei noastre il merita.

VII. Tendinte viitoare in domeniul de activitate al Garzii Financiare, propuneri de masuri privind contracararea acestora

Pornind de la experienta dobandita in anii anteriori si de la evolutia economica, in conformitate cu obiectul sau de activitate, la nivelul Garzii Financiare, pentru perioada imediat urmatoare, ca **principale forme de manifestare a fraudei in domeniul fiscal**, identificam:

- sustragerea de la plata TVA aferenta tranzactiilor intracomunitare, dupa caz, amplificarea acestei activitati ilicite prin procedeele denumite generic "frauda tip carusel";
- sustragerea de la plata accizelor prin comercializarea ilicita a unor carburanti obtinuti din amestecuri de fractii petroliere, schimbarea destinatiei unor produse energetice, etc.;
- sustragerea de la plata accizelor prin comercializarea ilicita a tigaretelor provenind din contrabanda sau fabricate in mod clandestin;
- sustragerea de la plata accizelor, prin comercializarea bauturilor alcoolice fabricate clandestin, incadrate cu rea vointa in categoria bauturilor intermediare sau provenind din contrabanda;
- sustragerea de la plata TVA prin importul de bunuri de consum pentru care se declara valori foarte scazute, fapt urmat de comercializarea ilicita a acestora, la nivelul pretului real de piata.

Alaturi de aceste operatiuni care, in opinia noastra, pot constitui amenintari la siguranta economica a tarii, mai trebuie amintite:

- 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;
- jocuri de noroc, care au inregistrat o dezvoltare necontrolata, platitoare a unor taxe modice, neactualizate din anul 1999, si care au 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.

Pentru **combaterea acestor activitati comerciale ilicite**, la nivelul Garzii Financiare **propunem**, in principal, urmatoarele masuri:

- asigurarea prezentei operative, permanente, adaptata conditiilor din zonele de interes comercial (antrepozite fiscale, puncte de trecere a frontierei, porturi, depozite, spatii de productie, noduri rutiere, triaje feroviare etc.), actionandu-se pentru:
 - prevenirea faptelor ilicite;
 - descoperirea activitatilor clandestine;

- *culegerea de informatii si valorificarea acestora din punct de vedere fiscal;*
- *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 infractionalitatii si intensificarea colaborarii cu institutiile din alte state europene care au atributii similare;*
- *pregatirea si perfectionarea profesionala;*
- *asigurarea bazelor de date;*
- *prevenirea si combaterea coruptiei la nivelul Garzii Financiare.*

Aceste masuri urmeaza sa fie detaliate pe fiecare domeniu de activitate, in functie de dispozitiile conducerii ministerului si corelat cu competentele stabilite prin lege pentru Garda Financiara.

In opinia noastra, bazata pe experienta proprie dobandita in cei 18 ani de activitate, pe cea a altor institutii de profil din tari europene si pe recomandarile specialistilor straini consultati, un rol important in indeplinirea acestor obiective il are **perfectionarea cadrului legislativ** ce reglementeaza activitatea Garzii Financiare astfel:

- atribuirea unor competente de cercetare penala, dupa caz, cel putin de efectuare de acte premergatoare urmaririi penale in cazurile de evaziune fiscala, sub supravegherea procurorului;
- acordarea dreptului de a efectua, in conditiile Codului de Procedura Fiscala, inspectia fiscala partiala pentru stabilirea prejudiciului, atunci cand se constata fapte de natura infractionala;
- asigurarea dreptului de a solicita si participa la efectuarea perchezitiilor, de a legitima si stabili identitatea persoanelor implicate in savarsirea unor fapte ilicite, dupa caz, folosirea si a altor tehnici de investigare;
- corelarea cadrului legislativ, in speta Codul Rutier, cu prevederile OG nr. 91/2003, pe subiectul dreptului acordat comisarului de Garda Financiara, privind oprirea mijloacelor auto aflate in trafic.

De asemenea, in functie de directia in care urmeaza sa fie orientata prioritar activitatea Garzii Financiare si de posibilitatile bugetare, se impune dotarea cu mijloace tehnice, echipament si instruirea corespunzatoare a comisarilor.