



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
GARDA FINANCIARA - COMISARIATUL GENERAL

NOTA

*privind frauda si evaziunea fiscala in domeniul tranzactiilor
intracomunitare*

Sistemul comun al Taxei pe Valoarea Adăugata pentru comerțul intracomunitar reglementează în esență ca livrările intracomunitare de bunuri sunt scutite de TVA, cu drept de deducere, obligația de a plăti TVA revenind operatorului din statul membru de destinație la cota în vigoare în statul membru respectiv.

Acest sistem coroborat cu faptul ca **libera circulație a mărfurilor a impus eliminarea evidentei instituționalizate** a bunurilor provenite din statele membre, prin renunțarea la formalitățile și controlul vamal, **a generat în comerțul intracomunitar evaziune și fraudă fiscală** care se manifestă în toate statele membre.

Actualul **sistem de schimb de informații privind TVA (VIES)**, sistem care oferă date referitoare la livrările de bunuri între statele membre a reușit în mica măsură să reducă acest fenomen dovedindu-și limitele în special prin **termenele lungi la care informațiile solicitate devin operaționale**.

În România aceste oportunități sunt exploatare ilicit de către mulți dintre operatorii economici care efectuează achiziții intracomunitare de mărfuri, în special **produse agroalimentare**. Astfel, **firmele implicate** direct în tranzacțiile intracomunitare sunt **schimbate periodic**, fiind **abandonate**, eventual **cesionate**, **purând asupra lor integral obligațiile fiscale aferente tranzacțiilor**.

Un mod de lucru asemănător a fost sesizat și în domeniul achizițiilor de **materiale de construcții**, de regula destinate unor construcții individuale, care nu presupun existența certificatelor de calitate pentru materialele puse în opera și, cu unele particularități agravante, în cazul unor achiziții de **uleiuri minerale**.

În scopul combaterii fraudei fiscale, la nivelul Gărzii Financiare, s-a stabilit ca cea mai bună posibilitate de obținere a unor informații operative,

care sa permită intervenția imediată pentru identificarea circuitelor comerciale reale, o constituie **monitorizarea achizițiilor intracomunitare.**

Începând cu luna ianuarie 2008, in toate punctele de frontiera comunitara au fost deplasate, in mod permanent, echipaje ale Gărzii Financiare, care au drept obiectiv transmiterea operativa, intr-un sistem standardizat, a informațiilor privind transporturile de mărfuri destinate operatorilor economici din tara noastră precum si cele privind eventuale operațiuni de tranzit cu mărfuri sensibile fiscal, in special tutun.

Pe baza informațiilor astfel obținute, in teritoriu, **s-au executat verificări** la operatorii economici implicați pentru **a stabili** daca **au primit mărfurile;** care a fost **destinația ulterioara a acestora** si mai ales daca sau **înregistrat** si s-au **plătit obligațiile fiscale** aferente.

Acest sistem de lucru a fost eficientizat prin implementarea la nivel național a unei aplicații informatice care generează baze de date si rapoarte referitoare la transporturile intracomunitare.

Constatările curente evidențiază un comportament fiscal neglijent al multor operatori economici si in multe cazuri operațiuni organizate, in mod profesional, ce semnalau fraudarea bugetului statului.

Astfel, s-au semnalat cazuri in care **destinatarii declarați** ai mărfurilor **nu au recunoscut tranzacțiile** sau, in alte cazuri, beneficiarii s-au dovedit a fi **firme "fantoma"**. In aceste situații, prin sistemul de monitorizare la o eventuala revenire a unor transporturi cu aceeași destinație (către firma care nu a recunoscut operațiunile anterioare sau către o societate cunoscuta a fi de tip "fantoma"), s-a asigurat însoțirea efectiva a mărfii pentru identificarea beneficiarului real.

***Exemplificam** in acest sens cazul **S.C. V.W.T. S.R.L.,** inițial cu sediul declarat in Constanta, care a fost data in consemn pentru refuzul de a se prezenta la verificări privind modul de achitare a datoriilor către bugetul de stat, Ulterior, in punctul de frontiera, a fost identificat un transport in convoi (șapte TIR-uri) de cereale, derulat in numele aceluiași operator care intre timp si-a schimbat sediul social si acționariatul. Luandu-se decizia însoțirii transportului pana la destinație, pe parcurs, noii reprezentanți ai societății nu au mai recunoscut tranzacția in cauza, marfa fiind confiscata si valorificata (167 tone de porumb).*

Totodată s-a constatat ca unele firme având sediul social declarat in București sau împrejurimi, desfășoară in fapt activitate in diverse zone din tara, mărfurile deplasându-se direct in respectivele orașe, unde urmează sa fie distribuite direct comercianților cu amănuntul, eventual eliberându-se, formal, acte in numele altor societăți comerciale.

De asemenea au fost constatate cazuri in care reprezentanții unor firme din tarile vecine, Bulgaria si Ungaria, distribuie direct in piața

mărfurile folosind codurile de plătitor TVA ale unor firme românești, posibil chiar fără știința acestora din urma.

In acest sens exemplificam cazul interceptării unui transport de 15 tone pepeni proveniți din Bulgaria având ca destinatar o societate comerciala din Constanta. In timp ce transportul se afla in punctul de frontiera Negru Vodă, in mod operativ echipe de comisari din cadrul Gărzii Financiare s-au deplasat la sediul societății „beneficiare” aceasta nerecunoscând tranzacția.

Un alt caz similar a fost identificat in punctul de trecere a frontierei de stat Nădlac unde in data de 9.12.2008 a fost identificat un mijloc de transport cu 170 capete porcine având o greutate totala de 19600 Kg. Beneficiarul înscris pe documentele de transport, SC P.T. SRL nu a recunoscut tranzacția comerciala in cauza fapt pentru care animalele in cauza au fost confiscate.

In toate aceste situații s-au confiscat mărfurile iar atunci când au existat elemente, pentru continuarea cercetărilor au fost sesizate organele de cercetare penala.

Cele mai grave cazuri s-au înregistrat atunci când unii operatori economici au derulat timp de câteva luni un volum mare de activități acumulând obligații fiscale de ordinul milioanei de euro si “dispărând” înainte de achitarea acestora.

S-a constatat ca distribuitorii consacrați de legume fructe sau fabricile mari de panificație apelează la cumpărarea de mărfuri de proveniența comunitara prin intermediari, firme fără nume, necunoscute pe piața, având de regula asociați cetățeni străini recent veniți in România.

Multe dintre firmele implicate in acest gen de achiziții intracomunitare au desfășurat activități in intervalul dintre doua termene de depunerea a declarațiilor fiscale, iar la verificările operative pe care le-am efectuat au prezentat evidente primare ce atestau formal înregistrarea operațiunilor in cauza.

Trebuie remarcat in acest context ca cei implicați in administrarea acestor achiziții adopta tot mai frecvent o atitudine agresiva fata de organele de control încercând sa limiteze acestuia accesul al informații care ulterior vor putea conduce la reconstituirea activității ilicite desfășurate.

Verificările efectuate coroborate cu informațiile primite prin Serviciul Central de Legături din cadrul ANAF au condus la evidențierea activității infracționale, organizate, desfășurate de unii comercianți, fiecare caz in parte fiind prezentat organelor de cercetare penale competente.

*Un exemplu clasic in acest sens este cazul SC B.F. SRL, societate care in decurs de **55 zile** a efectuat un număr de **233 transporturi** (achiziții intracomunitare), după care la termenul de plata a obligațiilor fiscale aferente, **societatea nu a mai putut fi identificata la sediul***

social sau punctele de lucru declarate. In aceasta scurta perioada de timp SC B. F. SRL a efectuat achiziții intracomunitare de legume fructe in valoare de **7.5 milioane euro**, cauzând bugetului de stat un **prejudiciu** estimat in suma de **11 milioane lei**.

Alte societăți comerciale care au funcționat după același șablon si au adus prejudicii bugetului de stat sunt: SC L. C. SRL - **7.2 milioane lei**, SC S. C. SRL - **5.3 milioane lei**, SC Y.F. SRL - **7.2 milioane lei** si SC M. M. SRL - **3.3 milioane lei**.

Un alt aspect semnificativ rezultat din aceste verificări este **implicarea, pasiva, a unor firme cunoscute** care accepta mărfurile provenite din aceste tranzacții contribuind astfel la prejudicierea bugetului de stat prin asigurarea unui volum mare de desfacere societăților cu un comportament fiscal inadecvat. Astfel SC R.R.C. SRL Cluj, operator economic specializat in prelucrarea cărnii, a achiziționat **5200 tone carne** de la SC B.& P. C. SRL București, **societate fantoma care nu a declarat si nu a plătit nimic** la bugetul de stat aferent activității desfășurate.

Un caz similar este cel al SC O. C. SRL- Suceava care a efectuat **15 achiziții** intracomunitare (materiale de construcții) din Bulgaria. Bunurile achiziționate au fost livrate către SC G. A. SRL Constanta in vederea desfacerii acestora pe piața interna. SC O. C. SRL **nu a înregistrat** in evidentele contabile proprii achizițiile intracomunitare efectuate prejudiciind bugetul de stat cu suma de 671.446 lei.

Monitorizarea transporturilor in punctele de frontiera a identificat si **sisteme mai complexe de fraudă si evaziune fiscala in domeniul TVA-ului comunitar, sisteme de tip „carusel”**. Astfel cetățeni romani înființează societăți comerciale in statele membre prin intermediul cărora derulează livrări intracomunitare către societățile proprii din România. Mărfurile achiziționate sunt comercializate pe piața interna, TVA-ul datorat bugetului de stat fiind diminuat prin achiziții fictive de la societăți comerciale controlate de aceleași persoane. In continuare sunt simulate livrării intracomunitare către societățile proprii din statele membre, aceste tranzacții comerciale fiind scutite de TVA.

*In acest sens exemplificam cazul persoanei fizice I. Ș. care a creat si coordonat un astfel de sistem prin care a prejudiciat bugetul de stat cu peste **9.6 milioane lei**. Acest sistem a fost utilizat in domeniul comerțului cu cereale si a implicat operatori economici din România si Ungaria.*

Prin aceasta modalitate de lucru, in perioada analizata au fost monitorizate peste **17.276 de transporturi** reprezentând achiziții intracomunitare derulate de **4.038 societăți comerciale**. Urmare a controalelor declanșate, funcție de factorii de risc, un număr de **479 operatori economici** au fost introduși in “consemn” la punctele de

frontiera (**353** firme "fantoma" si **126** firme care "nu recunosc tranzacția"), fiind întocmite **281 de sesizări penale** pentru fapte de evaziune fiscala însumând un prejudiciu estimat de peste **276.000.000 lei**.

Precizam ca evoluția monitorizării transporturilor intracomunitare pe puncte de trecere a frontierei de stat, precum si situația societăților comerciale date in consemn pe categorii de marfa, este prezentata grafic in anexa.

Totodată, urmare acestor acțiuni de control **au fost confiscate** importante cantități de marfa, din care exemplificam: peste **1.407** tone cereale, peste **475** tone diverse legume si fructe, peste **77** tone carne de pui, **280** tone ciment, peste **2000** mc material lemnos, peste **40.000** litri produse neaccizabile, **322** tone fier-beton, **31** tone tutun tăiat, **2.588** CD-uri, **44.000** m² textile, etc.

In completarea masurilor enumerate mai sus, in cazul societăților care au efectuat achiziție intracomunitare si care au avut un comportament de tip fantoma, s-a procedat la schimbul punctual de informații cu organele fiscale similare din statele membre prin Serviciul Central de Legături din cadrul ANAF.

Concluzii

Volumul important al schimburilor de mărfuri derulat între țările comunitare ascunde un potențial semnificativ de fraudare a taxelor si impozitelor generate de tranzacțiile comerciale, in special in domeniul TVA.

Pe lângă impactul asupra veniturilor fiscale ale statului, fenomenul evazionist in domeniu denaturează concurența loială, având ca efect eliminarea contribuabililor onești de pe piața.

Afirmația de mai sus se sprijină atât pe informațiile rezultate in urma controalelor efectuate cat si din semnalele primite din partea structurilor similare Gărzii Financiare din țările comunitare.

Un aspect deosebit de îngrijorător este si constituirea unor grupuri infracționale, bine organizate, care controlează sisteme infracționale ce cuprind anumite domenii de activitate. De exemplu in domeniul comerțului intracomunitar cu legume fructe si produse din carne, Garda Financiară, in perioada 2007-2008, a sesizat organele de cercetare penala cu privire la fapte de evaziune fiscala săvârșite prin intermediul a 36 societăți comerciale ce au strâns legături cu anumiți cetățeni turci, cunoscuți pe piața de profil, cauzând un prejudiciu de peste 141 milioane lei.

Factorii determinanți in riscul de fraudă sunt atât de natura externa:

- eterogenitatea sistemelor legislative ale tarilor comunitare;
- lipsa standardizării documentelor de însoțire a transporturilor, etc.
precum și de natura interna, activitatea desfășurată până în prezent relevând câteva aspecte care împiedică asupra eficienței acțiunilor de control pe care Garda Financiară le-a întreprins în acest domeniu:
 - lipsa /insuficiența unor dotări logistice necesare;
 - spații corespunzătoare
 - tehnica de calcul și comunicare, mijloace transport
 - lipsa personal necesar pentru realizarea monitorizării în sistem 24/7, având în vedere atât necesitatea desfășurării în condiții optime a celorlalte activități desemnate Gărzii Financiare cât și implicațiile din punct de vedere al Codului Muncii;
 - unele ambiguități/lipsuri ce țin atât de cadrul legislativ privind societățile comerciale dar și legate de reglementarea activității Gărzii Financiare în perimetru/proximitatea punctelor vamale;
 - problema verificărilor duble.

Propuneri

Creșterea eficienței acestui tip de verificări poate fi adusă prin acționarea pe următoarele direcții:

- aspecte legislative
 - necesitatea modificării/îmbunătățirii unor prevederi legale care vizează în principal:
 - procedurile de înregistrare și autorizare a societăților comerciale
 - alocarea și retragerea codului de înregistrare în scopuri de TVA
 - condițiile de înregistrare a sediilor și punctelor de lucru
 - procedurile de cesionare a societăților comerciale
 - procedurile de declarare a unor operatori economici ca și contribuabili inactivi
- aspecte ce țin de Garda Financiară
 - încheierea unor protocoale de colaborare cu alte instituții interne cu atribuții de control în domeniu, în principal MIRA - Poliția de frontieră
 - identificarea/atribuirea unor spații cu dotări minime corespunzătoare (încălzire, surse curent electric, dotări minime de birotică) în cadrul punctelor vamale

Exemple:

Produse agricole de cultura

SC G.U. SRL

Urmare a acțiunilor de monitorizare a achizițiilor intracomunitare, a fost identificat operatorul economic S.C. G.U. S.R.L., in numele căruia, intr-o perioada scurta de timp, a fost derulat un număr semnificativ de transporturi cu cereale provenind din Ungaria. La controlul Gărzii Financiare, societatea a fost reprezentata de către numitul I. S., in calitate de împuternicit, care a prezentat documente din care rezulta ca mărfurile achiziționate din Ungaria au fost comercializate pe piața interna, respectiv către S.C. M. T. S.R.L. din Călărași, societate al cărei administrator este același I. S. Urmare a verificărilor efectuate la societatea beneficiara, comisarii Gărzii Financiare au constatat ca cerealele achiziționate de la S.C. G. U. S.R.L. au fost revândute către diverse societăți, având ca obiect de activitate comerțul cu cereale. Pentru a diminua sumele de plata reprezentând obligații fiscale către bugetul de stat, S.C. M. T. S.R.L. a simulat aprovizionări de mărfuri de la S.C. Y. T. S.R.L. din Brăila, aceasta societate având ca asociat pe același I. S.. Urmare a verificărilor efectuate la S.C. Y. T. S.R.L., s-a constatat ca societatea nu a înregistrat in evidenta contabila tranzacțiile in cauza.

Verificările au fost reluate la S.C. G. U. S.R.L. pentru a se constata modul in care societatea a achitat obligațiile fiscale către bugetul de stat la termenele stabilite de lege.

Cu aceasta ocazie s-a constatat ca in scopul diminuării TVA de plata, societatea a prezentat o factura de achiziții de la S.C. M. T. S.R.L., reprezentând 1500 de tone de cereale, cantitate care ar fi fost ulterior livrata in Ungaria, in acest sens fiind prezentate documente de transport.

Pentru a verifica realitatea acestor tranzacții, s-au efectuat verificări atât la societatea transportatoare, cat si la societatea furnizoare, S.C. M. T. S.R.L.

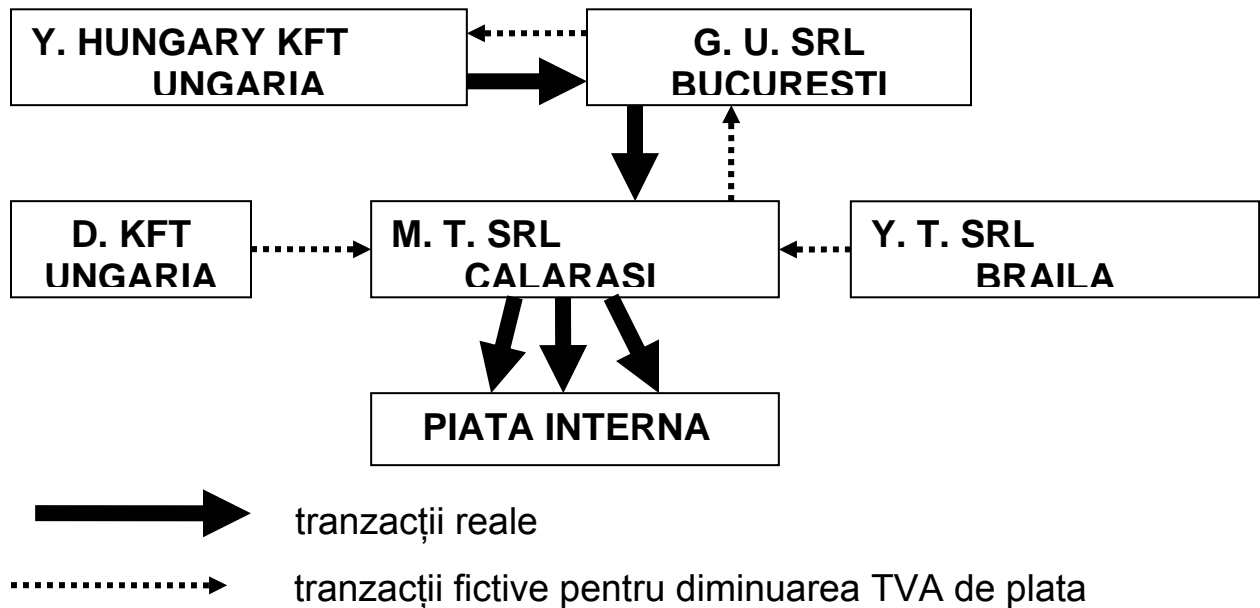
Reprezentanții S.C. M. T. S.R.L. au justificat proveniența cantității de 1500 de tone de cereale ca fiind o achiziție din Ungaria, respectiv de la operatorul economic D. KFT.

Ulterior, numitul I. S. a recunoscut ca traseul scriptic al mărfurilor, respectiv D. KFT din Ungaria ---→ M. T. din Călărași ---→ G. U. din București ---→ Y. H. KFT din Ungaria este unul fictiv, mărfurile in cauza, in realitate, nepărăsind teritoriul Ungariei. Mai mult, acesta a recunoscut ca este administratorul si operatorului din Ungaria, Y. HUNGARY KFT.

Caracterul fictiv al acestui circuit a fost demonstrat si la firma transportatoare, in condițiile in care din verificarea fiselor de alimentare a

mașinilor implicate in transporturi, a rezultat ca acestea nu au părăsit teritoriul României.

Prin acest sistem de fraudare a TVA – ului intracomunitar, persoana fizica I. S. prin intermediul operatorilor economici din România si Ungaria, societăți comerciale controlate si coordonate de acesta, a prejudiciat bugetul de stat cu suma de peste 9,6 milioane lei.



SC I. B. G. SRL

Inițiat in baza unor verificări de specialitate privind achizițiile intra-comunitare de cereale, controlul efectuat la **SC I. B. G. SRL București**, a condus la stabilirea unui *prejudiciu de peste 7 079 000 lei, creat prin înregistrarea unor operațiuni comerciale fictive, prin care s-a vizat diminuarea ilegală a bazei reale de impozitare.*

Intr-o prima etapa a verificărilor, s-a constatat ca SC I. B. G. SRL București nu funcționează in fapt la sediul social declarat, la adresa respectiva fiind înmatriculate alte 17 societăți comerciale. Totodată, din control a rezultat ca actualul administrator se sustrage verificărilor iar înmatricularea societății la adresa in cauza a avut loc după data vânzării apartamentul respectiv, către persoane fizice care au declarat ca nu au nici o legătură cu firma verificata.

Fata de situația constatata, s-au întreprins toate demersurile legale pentru contactarea fostului administrator, in persoana numitei Voicu Camelia, care la solicitarea echipei de control a prezentat o serie de

documente de evidenta financiar-contabila, aferente activității desfășurate de acest agent economic, in perioada noiembrie 2007-februarie 2008.

Conform acestora, a rezultat ca, in acest interval, societatea ar fi achiziționat de la un număr de 5 furnizori produse agricole de cultura (grâu si porumb) precum si diverse materiale de construcție, mărfuri a căror valoare totala depășește suma 27 070 000 lei.

Verificarea încrucișata a facturilor fiscale emise cu aceasta ocazie de societățile furnizoare către SC I. B. G. SRL București, a relevat faptul ca toate operațiunile consemnate in aceste documente sunt nereale, din control rezultând ca prezumtivii furnizori nu au avut in fapt relații comerciale cu societatea supusa controlului.

Semnificativ in acest context este faptul ca "plata" mărfurilor tranzacționate apare ca efectuata exclusiv in numerar, fără întocmirea documentelor justificative aferente iar reprezentanții societății controlate nu au putut oferi nici un fel de date concrete cu privire la identitatea partenerilor comerciali implicați sau la modul concret in care s-au desfășurat tranzacțiile in cauza.

Prin coroborarea tuturor acestor constatări, s-a concluzionat ca documentele prezentate, care au fost ridicate in original, nu reflecta operațiuni comerciale reale, înregistrarea lor in evidentele financiar contabile având drept consecința fiscală directă diminuarea semnificativa a bazei de impozitare.

Astfel, conform calculelor efectuate de comisarii Gărzii Financiare, a rezultat ca in acest fel, reprezentanții SC I. B. G. SRL București au eludat la plata către bugetul de stat obligații fiscale (TVA si impozit pe profit) însumând 7 049 493 lei

Având in vedere modul cum a fost creat acest prejudiciu, faptele constatate au fost sesizate in mod operativ organelor de cercetare penala. Totodată, in vederea calculării tuturor obligațiilor fiscale ce revin acestui agent economic, in cauza a fost sesizata D.G.F.P. București.

SC R. A. T. SRL

Un caz similar in care controlul a fost determinat de semnalele reprezentate prin intrările frecvente de mărfuri, îl constituie cel efectuat la **SC R. A. T. SRL Constanta**. Astfel, din verificări a reieșit ca in perioada iulie - decembrie 2007, acest agent economic a achiziționat, prin importuri repetate din spațiul intra-comunitar, cantitatea totala de peste 13 000 tone de produse agricole de cultura. Ulterior acesta a livrat la intern o cantitate cu cca. 220 tone mai mare, diferența a cărei proveniența nu a putut-o justifica in condiții legale.

Elementele rezultate din control au permis stabilirea faptului ca societatea datorează bugetului de stat TVA in quantum de peste 3 300 mii

lei. Ca un element definitoriu al "practicilor" de eludare utilizate in domeniu, este de menționat faptul ca încă din timpul efectuării verificărilor, administratorul societății, numita A. I., a procedat la înființarea unei noi societăți pe care a preluat activitatea celei controlate.

Activitatea SC R.A.T. SRL Constanta a continuat pana in martie a.c., obligațiile fiscale fiind recunoscute numai datorita controlului Gărzii Financiare.

Legume/fructe

SC Y. F. SRL

Prin verificările efectuate la **SC Y. F. SRL Ilfov** comisarii Gărzii Financiare au stabilit in sarcina acestui agent economic un prejudiciu de peste 7 770 000 lei, creat prin neînregistrarea si neraportarea, conform prevederilor legale, a unor obligații fiscale generate de o serie de tranzacții comerciale intra-comunitare derulate in cursul anilor 2007 si 2008.

In fapt, prin verificări încrucișate, s-a constatat ca in contextul in care societatea a adoptat comportamentul unei firme "fantoma", in sensul ca nu funcționează la sediul social declarat, reprezentanții acesteia nu au înregistrat o serie de tranzacții intra-comunitare cu legume fructe, aferent cărora s-au stabilit obligații fiscale (TVA si impozit pe profit) însumând 1 033 587 lei.

La acestea se adăuga si suma de 375 846 lei constând in TVA de plata aferenta activității comerciale depuse de același agent economic in cursul trim. IV 2007, suma neînscrisa in deconturile de TVA precum si alți 6 364 157 lei reprezentând restante de plata la bugetul de stat, aparținând aceluiași agent economic.

Astfel, prin coroborarea tuturor acestor obligații fiscale a rezultat ca SC Y. F. SRL Ilfov a sustras la plata către bugetul de stat obligații fiscale totalizând 7 773 590 lei.

Fata de natura aspectelor constatate, pentru continuarea cercetărilor, in cauza a fost sesizata D.N.A. Totodată, pentru calcularea tuturor obligațiilor către buget ce revin acestui agent economic, un exemplar al actului de control a fost transmis organelor fiscale.

SC B. F. SRL

In mod similar, verificările efectuate la **SC B. F. SRL Ilfov**, au relevat faptul ca prin neînregistrarea si neraportarea unor operațiuni comerciale intra-comunitare derulate intr-un interval de numai 55 zile, acest agent economic a prejudiciat bugetul de stat cu peste 11 000 000 lei.

Astfel, in baza datelor obținute ca urmare a monitorizării punctelor de frontiera, a rezultat ca începând cu luna martie 2008, societatea in cauza a

desfășurat un număr de 223 de astfel de operațiuni, activitatea comerciala constând in comercializarea la intern a unor mărfuri (legume-fructe) provenind din achiziții intra-comunitare. Cumulativ, in intervalul menționat, de numai 55 de zile, acest agent economic a efectuat achiziții intracomunitare de fructe/legume in valoare totala de 7, 5 milioane €, având ca sursa 62 de furnizori localizați intr-un număr de 12 state comunitare, fără a raporta si achita obligațiile fiscale aferente la buget.

Intr-o prima etapa, conform documentelor puse la dispoziție de reprezentanții SC B. F. SRL Ilfov la sediul Gărzii Financiare după mai multe tergiversări, a rezultat ca beneficiarii interni ai mărfurilor in cauza au fost SC O. 2004 Import-Export SRL si SC M.I Co. SRL. Extinderea controlului la aceste societăți a relevat insa faptul ca livrările reale au fost insa cu mult mai mari fata de cele înregistrate de furnizor. Totodată se constatat ca firma nu avea mărfuri in stoc, fapt indus inclusiv de caracterul perisabil al acestora, ce impunea vânzarea lor intr-un timp relativ scurt.

Deși anterior crease aparenta unei funcționării normale, începând cu data de 24.04 2008, (termen după care avea obligația virării obligațiilor fiscale aferente trim. I 2008), SC B. F. SRL Ilfov a adoptat comportamentul unei firme "fantoma", in sensul ca nu funcționează la sediul social iar asociatul unic, in speța cetățeanul turc, A. M. părăsește teritoriul României.

In acest context, comisarii Gărzii Financiare au calculat ca prin neînregistrarea si neachitarea TVA si impozitului pe profit aferente mărfurilor din achiziții intra-comunitare comercializate la intern, SC B. F. SRL Ilfov a sustras la plata către bugetul de stat obligații fiscale totalizând 11 059 493 lei.

Având in vedere natura aspectelor constatate in cauza a fost sesizat D.N.A. Totodată, in vederea calculării tuturor obligațiilor către buget ce revin acestui agent economic un exemplar al actului de control a fost transmis D.G.F.P Ilfov.

Totodată, urmare acțiunilor de monitorizare a achizițiilor intra-comunitare, comisarii Gărzii Financiare au reușit, după data de 25.04.2008, identificarea si confiscarea unui număr de patru transporturi de legume-fructe (cca. 80 tone) efectuate in numele SC B.F.SRL Ilfov.

Carne/produse din carne

SC B.& P. Com SRL

Verificările efectuate la **SC B. & P. Com SRL- București**, administrata de cetățeanul polonez F. P., au relevat intr-o prima etapa faptul ca societatea a adoptat comportamentul unei firme "fantoma", in sensul ca nu funcționează la sediul social declarat, reprezentatul sau legal

se sustrage controlului si nu a declarat la organele fiscale obligațiile către buget aferente activității comerciale depuse.

In acest context, pe baza documentelor identificate la SC R. R. Com SRL Cluj, beneficiar ai acestui agent economic, s-a stabilit ca in perioada iulie 2007-mai 2008, printr-un număr de 278 de facturi de livrare, SC B. & P. Com SRL București a comercializat către acesta cantitatea de 5 296 tone produse din carne, in valoare totala de 33 418 668 lei, provenite din achiziții intracomunitare, efectuate pe relația Polonia, Ungaria si Germania.

Conform calculelor efectuate de comisarii Gărzii Financiare, a rezultat ca prin neînregistrarea veniturilor astfel obținute, SC B. & P. Com SRL București a sustras la plata către bugetul de stat suma totala de 5 335 753 lei reprezentând TVA colectat aferent produselor de carne in cauza. Motivat de natura aspectelor constatate, pentru continuarea cercetărilor, cazul a fost sesizat D.N.A.

Tutun/produse din tutun

SC A.T. SRL

In cursul unei acțiuni de control operativ având ca obiectiv monitorizarea achizițiilor intracomunitare, desfășurată in zona localității Ostrov județul Călărași, comisarii Gărzii Financiare au identificat si indisponibilizat peste **11 tone de tutun tăiat**, marfa accizabila aflata ilegal in afara regimului suspensiv.

Astfel, tutunul in cauza, ambalat intr-un număr de 114 baxuri a cca. 100 kg fiecare, a fost identificat intr-un autotren TIR înmatriculat in Bulgaria. Intr-o prima etapa, urmare inspectării acestui mijloc de transport, comisarii Gărzii Financiare au constatat faptul ca autotrenul TIR nu era sigilat conform prevederilor legale in materie iar cantitatea transportata era mai mare decât cea înscrisa in documente.

Totodată, din documentele de transport solicitate șoferului de naționalitate bulgara, a reieșit ca tutunul provenea de la o firma din Grecia si avea ca beneficiar intern **SC A.T. SRL Cluj**.

In acest context, prin extinderea controlului, s-a trecut in mod operativ la verificarea realității datelor înscrise in documentele de transport, sens in care au fost contactați reprezentanții societății beneficiare. Solicitări in acest sens, aceștia au declarat in sa ca nu recunosc transportul de tutun in cauza, susținând ca nu au comandat si/sau achitat marfa respectiva iar numele societății lor a fost înscris in mod nejustificat in documentele de livrare.

Fata de aceasta situație, după inventariere, întreaga cantitate de tutun a fost indisponibilizata iar prin intermediul Direcției de Informații

Fiscale – Serviciul central de legături, din structura A.N.A.F., constatările făcute au fost aduse la cunoștința organelor de resort din Grecia, țara de origine a societății care figurează ca a efectuat livrarea tutunului în cauză. Totodată, în vederea continuării cercetărilor, în cauză a fost sesizat Parchetul.

Conform calculelor efectuate de comisarii Gărzii Financiare, a rezultat că obligațiile fiscale aferente celor 11 400 kg tutun tăiat indisponibilizate (accize, TVA și impozit pe profit) se ridică la suma totală de 3 017 428 lei.

Produse electronice

SC F. M. România SRL

În cursul unor verificări tematice privind monitorizarea achizițiilor intracomunitare, desfășurate în punctul de trecere a frontierei Vârșand, a fost identificat și oprit pentru control un autotren TIR înmatriculat în Ungaria.

Conform documentelor de transport, rezulta că marfa transportată constă în produse electronice (sisteme audio-video tip "Home Cinema") marca consacrată și avea ca beneficiar intern **SC F. M. România SRL**.

În contextul în care prin extinderea verificărilor a rezultat că această societate nu este înregistrată la O.N.R.C., nefiind în consecință îndrituită să efectueze în mod legal acte și fapte de comerț, în baza prevederilor Legii 12/1990 republicate, comisarii Gărzii Financiare au luat măsura confiscării tuturor mărfurilor transportate, mărfuri a căror valoare de piață a fost estimată la suma de 287 000 lei.