

**RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE**  
**privind „Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și**  
**încasarea veniturilor bugetului general consolidat”**  
**de către D.G.R.F.P.B. București - Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice București în**  
**anul 2022**

**1. Rezumat executiv și concluzia auditului**

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi București la D.G.R.F.P. București – AS1FP este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă.

Am evaluat respectarea prevederilor legale în formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat administrate la nivelul **D.G.R.F.P. București-Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice (AS1FP)** în anul 2022, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat Parlamentului României, entității auditate – D.G.R.F.P. București – AS1FP, Ministerului Finanțelor Publice, precum și societății civile și altor părți interesate.

**Au fost constatate următoarele abateri de la legalitate:**

**1.** Neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în bazele de date ANAF, referitoare la agenții economici cărora le-a fost anulat din oficiu codul de înregistrare în scopuri de TVA care conform prevederilor legale în vigoare, nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate ulterior anulării codului, dar sunt supuși obligației de plată a TVA colectată, cu consecința neconstituirii, neevidențierii și neurmării în vederea încasării unui venit suplimentar la bugetul statului în valoare totală de 7.606.970 lei reprezentând TVA estimată în valoare de 7.189.070 lei, TVA cert în valoare de 378.100 lei și impozit pe veniturile microîntreprinderii cert în valoare de 39.800 lei.

**2.** Neanalizarea și nevalorificarea informațiilor existente în bazele de date ale AS1FP referitoare la veniturile obținute și nedeclarate de către persoane juridice care au realizat venituri peste 300.000 lei, precum și neînregistrarea din oficiu a persoanelor fizice care deși au depășit plafonul de scutire a TVA ca urmare a obținerii de venituri din transferul dreptului de proprietate a unor imobile, nu au solicitat înregistrarea în scop de TVA, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmării încasării unui TVA de plată în sumă estimată 850.962 lei:

**A)** Neînregistrarea ca plătitori de TVA a persoanelor fizice care au realizat tranzacții imobiliare și au depășit plafonul de scutire prevăzut de lege, cu consecința neîncasării unui venit suplimentar la bugetul statului reprezentând TVA în sumă estimată de 598.100 lei.

**B)** Neînregistrarea ca plătitori de TVA a persoanelor juridice care au realizat venituri mai mari de 300.000 lei, cu consecința neîncasării unui venit suplimentar la bugetul statului reprezentând TVA în sumă estimată de 252.862 lei.

3. Neînregistrarea din oficiu ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, a contribuabililor persoane fizice care au vândut, în anul 2022, mai mult de 50 autoturisme second hand din patrimoniul personal și nu s-au declarat plătitori, deși au depășit plafonul de scutire de TVA, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmării încasării unor venituri suplimentare la bugetul statului în sumă de 187.514 lei, din care impozit pe venit 68.817 lei, TVA 100.337 lei, respectiv contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) 18.360 lei.

4. Necalcularea, nedeclararea și neplata impozitului pe venit, a contribuției de asigurări sociale de stat și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru indemnizațiile acordate categoriilor de beneficiari prevăzuți la art. XV din OUG nr. 30/2020 și ale art. 3 din OUG nr. 132/2020 care și-au întrerupt ori și-au redus activitatea ca urmare a efectelor epidemiei coronavirusului SARS-CoV-2, cu consecința nestabilirii, neevidențierii și neurmării spre încasare a veniturilor cuvenite bugetului de stat în sumă estimată de 846.636 lei, din care 132.606 lei impozit pe venit, 510.022 lei CAS și 204.008 lei CASS.

5. Neanalizarea în toate cazurile, a tuturor informațiilor existente în bazele de date ale ANAF, referitoare la neconcordanțele între datele raportate de contribuabili, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmării încasării unor posibile venituri cuvenite bugetului de stat în valoare totală estimată de 11.962.603 lei, din care: 8.426.198 lei impozit pe profit, 261.465 lei impozit venit microîntreprindere, 1.065.294 lei impozit dividende și vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de 2.209.646 lei.

A) Neanalizarea, în unele cazuri a neconcordanțelor dintre datele declarate de contribuabili prin situațiile financiare anuale – Formular 20 „Contul de profit și pierdere” – cu cele declarate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmării încasării unor posibile venituri ale bugetului de stat reprezentând impozit pe profit, în sumă estimată de 1.562.992 lei.

B) Neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în bazele de date ale ANAF referitoare la neconcordanțele existente între datele raportate de contribuabili, prin situațiile financiare anuale – Formular 20 „Contul de profit și pierdere”, cu cele declarate prin D390 VIES - *Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare, privind veniturile realizate din livrări intracomunitare de bunuri și servicii*, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmării încasării unor posibile creanțe ale bugetului de stat reprezentând impozit pe profit, în sumă estimată de 6.863.206 lei și impozit pe venit microîntreprindere în sumă estimată de 261.465 lei.

C) Neverificarea în unele cazuri a neconcordanțelor între impozitul pe dividende declarat prin formularul D 205 „*Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit*” și nedeclarat/declarat mai mic prin Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru anul 2021 de către contribuabili, cu consecința nestabilirii, neevidențierii și neurmării încasării unui impozit pe dividende estimat în sumă de 1.065.294 lei.

D) Nestabilirea din oficiu a obligațiilor către Bugetul Statului constând în contribuția prevăzută de art. 78 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, în sumă estimată de 2.209.646 lei, în cazul contribuabililor care au declarat un număr mediu de peste 50 salariați, dar nu și-au declarat această obligație în Declarația 100 „*Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat*”

6. Neselectarea pentru inspecție fiscală a contribuabililor care prezintă în mod constant prin situațiile financiare anuale solduri de casă nejustificat de mari în raport cu domeniul de activitate desfășurat de acestea și cu cifra de afaceri obținută anual cât și a contribuabililor care au înscris sume semnificative în soldul contului 542 Avansuri de trezorerie, care pot reprezenta în fapt dividende plătite

A) Neselectarea pentru inspecție fiscală a contribuabililor care prezintă în mod constant prin situațiile financiare anuale solduri de casă nejustificat de mari în raport cu domeniul de activitate desfășurat de acestea și cu cifra de afaceri obținută anual.

B) Neselectarea pentru inspecție fiscală a contribuabililor care au înscris sume semnificative în soldul contului 542 Avansuri de trezorerie, care pot reprezenta în fapt dividende plătite

7. Menținerea nejustificată la 31.12.2022 în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și neînregistrarea ca venituri bugetare a unor sume virate de contribuabili anterior datei de 31.12.2017, pentru care nu s-au constituit debite și a intervenit prescripția dreptului de a mai fi solicitate la restituire sau compensare, în sumă totală de 70.987.666 lei

8. Neîntocmirea referatelor de motivare a operațiunilor de corecții erori materiale în cazul efectuării de scăderi de sume din fișele analitice pe plătitori în sumă de 120.817.856 lei.

9. Neînregistrarea în evidența contabilă a garanțiilor depuse pentru îlesniri acordate, în sumă totală de 1.547.992 lei

10. Necontinuarea măsurilor de executare silită, respectiv de valorificare de către organele fiscale a sechestrelor, în situația pierderii facilităților fiscale de către contribuabili.

11. Nerespectarea de către organele fiscale a termenelor de valorificare a sechestrelor, ca metodă ce garantează recuperarea unor sume cuvenite bugetului general consolidat

12. Neînscrierea la masa credală a unui debitor restant cu suma totală de 72.073 lei în anul 2022.

**Concluzia de audit - cu rezerve:** Pe baza activității de audit întreprinse (proceduri aplicate și probe obținute), am constatat că, exceptând neconformitățile mai sus detaliate, modul de formare, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor bugetului general consolidat administrate la nivelul D.G.R.F.P.B.-Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice (AS1FP) pe anul 2022, este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicate.

## 2. Introducere

### 2.1 Prezentarea entității

Potrivit Regulamentului de Organizare și Funcționare al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București (aparatură proprie și unități subordonate) aprobat prin OPANAF nr. 3632/26.11.2014, modificat prin OPANAF nr. 1117/18.05.2015, OPANAF nr. 2897/12.11.2015, OPANAF nr. 2976/18.11.2015 și OPANAF nr. 1876/26.06.2017 **Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice** este o entitate specializată, care funcționează ca structură subordonată Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, fără personalitate juridică, ce aplică strategia și programul Guvernului în domeniul finanțelor publice și politica fiscală a statului.

Potrivit Regulamentului de Organizare și Funcționare al Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF), Administrația Sectorului 1 a Finanțelor Publice funcționează în subordinea Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București (DGRFPB) și răspunde pentru activitatea de colectare a creanțelor bugetare, prin plata voluntară, executare silită, stingere prin celelalte modalități prevăzute de lege, respectiv compensare, restituire, dare în plată, anulare, prescripție, declarare a insolvabilității, atragere a răspunderii solidare a persoanelor prevăzute de lege, datorate de contribuabili-persoane fizice și juridice din raza de activitate a acestora (art. 3 alin. 4 din ROF).

Conducerea AS1FP este asigurată de șeful de administrație și trei posturi de șef de administrație adjunct, din care două pentru colectare persoane juridice și persoane fizice și un post pentru inspecția fiscală.

## 2.2 Informații despre subiectul auditat

**Subiectul auditului** îl constituie modul de colectare a veniturilor bugetului general consolidat de către D.G.R.F.P.B.-AS1FP, iar perioada supusă auditului este anul 2022.

**Verificarea efectuată** de Curtea de Conturi prin Camera de Conturi București vizează activitatea de administrare fiscală derulată de structura teritorială a Agenției Naționale de Administrare Fiscală și urmărește identificarea vulnerabilităților care afectează eficiența colectării veniturilor bugetului general consolidate administrate de ANAF și formularea unor măsuri și/sau recomandări pentru corectarea sau eliminarea acestora.

## 3. Descrierea activităților misiunii de audit

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea achizițiilor publice realizate de entitate în anul 2022, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

### 3.1. Obiectivul auditului și criteriile de audit

**Obiectivul auditului** l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care activitățile desfășurate în anul 2022 în cadrul D.G.R.P.P. București-AS1FP referitoare la colectarea veniturilor bugetului general consolidat, respectiv formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat administrate de ANAF, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2022.

**Criteriile de audit** derivă din reglementările legale și normele aplicabile în domeniul formării, evidențierii, urmării și încasării veniturilor bugetului general consolidat, care vizează următoarele:

- evoluția încasărilor bugetare, realizarea planului de încasări și evoluția arieratelor;
- activitatea de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat;
- activitatea de inspecție fiscală (persoane juridice și persoane fizice);
- evaluarea activităților de evidență contabilă a veniturilor statului și de -evidență analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice);
- activitatea de acordare a înlesnirilor/eșalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante (persoane juridice și persoane fizice);
- activitatea de aplicare a măsurilor de executare silită; activitatea de analiza și verificare a arieratelor bugetare; eficiența/ performanța organelor de inspecție fiscală pentru contracararea acumulării de arierate (persoane juridice și persoane fizice);
- realizarea atribuțiilor în cazul administrării fiscale a operatorilor economici cu produse supuse accizelor armonizate.

**3.2 Perioada misiunii:** de la data de 02.10.2023 - data începerii misiunii, până la data comunicării raportului de audit, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României.

**3.3 Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului**

Activitățile specifice subiectului auditat sunt reglementate unitar prin legislația fiscală, precum și prin documente elaborate la nivelul Ministerului Finanțelor Publice și A.N.A.F..

De asemenea, prin Regulamentul de organizare și funcționare al direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice (aparatură proprie și unități subordonate) sunt prevăzute atribuții specifice personalului din cadrul entității auditate.

Evaluarea conformității activităților desfășurate privind formarea și administrarea resurselor

bugetului general consolidat al statului cu reglementările legale în vigoare în anul 2022 a constituit scopul principal al misiunii de audit.

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente modului de colectare a veniturilor bugetului general consolidat care sunt predispușe unor neconformități semnificative.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat ca proceduri de audit, teste de detaliu.

#### 4. Cerințele legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor

##### *Legislația specifică entității verificate:*

- Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale;
- H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codului Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordine emise de M.F.P. și A.N.A.F. pentru reglementarea diverselor activități și operațiuni;
- Legislația incidentă domeniului fiscal și veniturilor/creanțelor bugetului de stat (ex. Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență);

#### 5. Constatări și recomandări

##### ➤ *Activitatea de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat*

5.1. Neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în bazele de date ANAF, referitoare la agenții economici cărora le-a fost anulat din oficiu codul de înregistrare în scopuri de TVA care conform prevederilor legale în vigoare, nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate ulterior anulării codului, dar sunt supuși obligației de plată a TVA colectată, cu consecința neconstituirii, neevidențierii și neurmăririi în vederea încasării unui venit suplimentar la bugetul statului în valoare totală de 7.606.970 lei reprezentând TVA estimată în valoare de 7.189.070 lei, TVA cert în valoare de 378.100 lei și impozit pe veniturile microîntreprinderii cert în valoare de 39.800 lei.

Urmare verificării efectuate s-a constatat că organele fiscale nu au analizat și nu au evaluat în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date ale Administrației Sectorului 1 a Finanțelor Publice (AS1FP) referitoare la datele declarate de contribuabili prin "Situațiile financiare" (Formularul F20 Bilanț) cu privire la cifra de afaceri obținută de agenții economici cărora le-a fost anulat din oficiu codul de înregistrare în scopuri de TVA.

ANAF-CNIF (Centrul Național pentru Informații Financiare) a pus la dispoziția echipei de control, Anexa nr. 38 „Lista contribuabililor persoane fizice/juridice care în perioada 2021-2022 au depășit plafonul de scutire și nu s-au înregistrat ca plătitori de TVA”.

Anexa de mai sus a conținut informații cu privire la Cifra de afaceri realizată în anul 2021 și în anul 2022, declarate de contribuabili prin "Situațiile financiare" (Formularul F20 Bilanț) și informații cu privire dacă aceste societăți sunt plătitoare sau nu de TVA.

S-au ordonat contribuabilii în funcție de cifra de afaceri obținută în anul 2021, în ordine descrescătoare, de la cel mai mare la cel mai mic, au fost eliminați contribuabilii care erau înregistrați ca plătitori de TVA. De asemenea au fost eliminați și contribuabilii care, după obiectul de activitate, au desfășurat în anul 2021 activități care nu intră în sfera de aplicare a TVA (case de schimb valutar), sau care au realizat doar activități scutite de TVA (cabinete medicale).

Din situația astfel rezultată, a fost ales un eșantion de 7 societăți comerciale, cu cele mai mari cifre de afaceri, care deși au realizat, în anul 2021, o cifră de afaceri mai mare de 300.000 lei, nu s-au înregistrat ca plătitoare de TVA.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol <sup>1</sup>.

**Cauza:** Organele fiscale nu au utilizat toate informațiile pentru depistarea contribuabililor care, ulterior anulării codului au realizat venituri peste plafonul de scutire TVA, pentru care nu au declarat și plătit TVA colectată.

**Consecința:** neînregistrarea și neîncasarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului în sumă totală de 7.606.970 lei.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP) includerea în program și efectuarea inspecțiilor fiscale la agenții economice nominalizați, în vederea stabilirii creanțelor bugetare legal datorate, înregistrarea și urmărirea încasării acestora, potrivit legii.

**5.2. Neanalizarea și nevalorificarea informațiilor existente în bazele de date ale AS1FP referitoare la veniturile obținute și nedeclarate de către persoane juridice care au realizat venituri peste 300.000 lei, precum și neînregistrarea din oficiu a persoanelor fizice care deși au depășit plafonul de scutire a TVA ca urmare a obținerii de venituri din transferul dreptului de proprietate a unor imobile, nu au solicitat înregistrarea în scop de TVA, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmăririi încasării unui TVA de plată în sumă estimată 850.962 lei.**

**A) Neînregistrarea ca plătitori de TVA a persoanelor fizice care au realizat tranzacții imobiliare și au depășit plafonul de scutire prevăzut de lege, cu consecința neîncasării unui venit suplimentar la bugetul statului reprezentând TVA în sumă estimată de 598.100 lei.**

Urmare analizei informațiilor cuprinse în *Anexa 33 CNIF - Declarația 208 - impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2022* s-au constatat cazuri de contribuabili care au obținut venituri din transferul dreptului de proprietate a unor bunuri imobile, peste plafonul de 300.000 lei, astfel ca nu mai puteau aplica regimul special de scutire a TVA prevăzut la art. 310 din Legea nr. 227/2015, privind Codul fiscal, prin urmare având obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, privind Codul fiscal.

A fost selectat un eșantion de 4 persoane fizice care au realizat peste 4 tranzacții imobiliare și care au realizat venituri mai mari peste plafonul de 300.000 lei.

**B) Neînregistrarea ca plătitori de TVA a persoanelor juridice care au realizat venituri mai mari de 300.000 lei, cu consecința neîncasării unui venit suplimentar la bugetul statului reprezentând TVA în sumă estimată de 252.862 lei.**

Urmare verificării efectuate s-a constatat că organele fiscale nu au analizat și nu au evaluat în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date ale Administrației Sectorului 1 a Finanțelor Publice (AS1FP) despre contribuabilii care, conform datelor prezentate în Situațiile

<sup>1</sup> ► Art. 7 alin(1), (2), (3) și (4), art. 21 alin. (1) și (2), art. 56, art. 58 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

► Art. 11 pct. 8, art. 310 alin. (1), art. 316 alin. (1) lit. a și b, art. 316 alin. (11), lit. d din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu completările și modificările ulterioare;

► OPANAF nr. 962/2016 Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă.

financiare (formularul F20 Cont de profit și pierdere) aferente anului 2021, au raportat venituri mai mari de 300.000 lei și care nu au fost înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

ANAF-CNIF (Centrul Național pentru Informații Financiare) a pus la dispoziția echipei de control, Anexa nr. 38 „*Lista contribuabililor persoane fizice/juridice care în perioada 2021-2022 au depășit plafonul de scutire și nu s-au înregistrat ca plătitori de TVA*”.

S-au ordonat contribuabilii în funcție de cifra de afaceri obținută în anul 2021, în ordine descrescătoare, de la cel mai mare la cel mai mic, au fost eliminați contribuabilii care erau înregistrați ca plătitori de TVA. De asemenea au fost eliminați și contribuabilii care, după obiectul de activitate, au desfășurat în anul 2021 activități care nu intră în sfera de aplicare a TVA (case de schimb valutar), sau care au realizat doar activități scutite de TVA (cabinete medicale).

Din situația astfel rezultată, a fost ales un eșantion de 4 societăți comerciale care deși au realizat, în anul 2021, o cifră de afaceri mai mare de 300.000 lei, nu s-a înregistrat ca plătitoare de TVA.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>2</sup>.

**Cauzele:** care au generat deficiențele menționate mai sus sunt reprezentate de faptul că persoanele respective nu s-au conformat prevederilor legale privind obligația înregistrării ca persoane plătitoare de TVA, iar organele fiscale nu au utilizat toate informațiile pentru depistarea tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice în cazul cărora au fost constatate astfel de neconcordanțe.

**Consecința economico financiară a abaterii** o reprezintă diminuarea veniturilor bugetului de stat în sumă de 850.962, prin:

- neclarificarea corelațiilor dintre veniturile realizate de persoanele fizice care au efectuat tranzacții imobiliare declarate prin declarația 208 „*Declarația informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal*”, cu situația fiscală a acestora, fiind creată astfel posibilitatea ca persoanele fizice respective să nu se fi înregistrat ca plătitoare de TVA;

- neanalizarea veniturilor care au depășit plafonul de scutire TVA, declarate de persoanele juridice prin situațiile financiare anuale și necorelarea acestora cu vectorul fiscal.

**Recomandari formulate:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP):

- clarificarea necorelațiilor dintre veniturile realizate de persoanele fizice nominalizate în Raportul de control și anexe care au efectuat tranzacții imobiliare, declarate prin Declarația 208 „*Declarația informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal*” cu situația fiscală a acestora inclusiv prin inspecții fiscale, după caz, în vederea stabilirii ca plătitori de TVA și a obligațiilor reale față de bugetul general consolidat constând în: taxa pe valoare adăugată datorată pentru veniturile obținute din aceste tranzacții, înregistrarea acestora și urmărirea încasării.

- clarificarea necorelațiilor dintre veniturile realizate de persoanele juridice nominalizate în Raportul de control care au depășit plafonul de scutire de TVA, în vederea înregistrării ca plătitori de TVA și a stabilirii obligațiilor reale față de bugetul general consolidat constând în taxa pe valoare adăugată datorată, înregistrarea creanțelor și urmărirea încasării.

**5.3. Neînregistrarea din oficiu ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, a contribuabililor persoane fizice care au vândut, în anul 2022, mai mult de 50 autoturisme second hand din patrimoniul personal și nu s-au declarat plătitori, deși au depășit plafonul de scutire de TVA, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmării încasării unor venituri suplimentare la bugetul**

<sup>2</sup> ► art. 7 alin (2) și (3), art. 21, art. 56, art. 58, art. 113, art. 121 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

statului în sumă de 187.514 lei, din care impozit pe venit 68.817 lei, TVA 100.337 lei, respectiv contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) 18.360 lei.

Din verificarea efectuată cu privire la persoanele fizice declarate ca fiind plătitoare de impozit pe venit din activități independente având obiect de activitate comerț cu autoturisme, s-a constatat că organul fiscal nu a procedat la identificarea contribuabililor care realizează venituri din vânzarea autoturismelor.

În acest sens, cu adresa nr. CCB 71678 din data de 27.10.2023, Camera de Conturi București a solicitat de la D.G.I.T.L. Sector 1 informații cuprinse în baza de date referitoare la persoanele fizice cu domiciliul în sectorul 1, care au înstrăinat peste 50 de autovehicule în perioada 01.01.2022-31.12.2022 din patrimoniul personal, această activitate fiind considerată, conform prevederilor din codul fiscal, activitate economică cu scopul de a obține venituri, având un caracter de continuitate.

În urma solicitării, D.G.I.T.L. Sector 1 a transmis situația solicitată, cu adresa nr. 572456/03.11.2023, înregistrată la CCB sub nr. 73345/03.11/2023.

Din analiza datelor transmise electronic de D.G.I.T.L. Sector 1 s-a constatat că 7 persoane fizice cu domiciliul în sectorul 1 au efectuat un număr mare de tranzacții cu autoturisme (vânzări și cumpărări) în perioada 01.01.2022-31.12.2022.

Din cele 7 persoane fizice raportate de către D.G.I.T.L. Sector 1, o persoană fizică a fost verificată de organele de inspecție fiscală, în anul 2022, pentru perioada tranzacțiilor efectuate în perioada 2017-2022, întocmindu-se decizia de verificare documentară cu nr. 2421/27.06.2023, rezultând sume atrase suplimentar în valoare de 52.260 lei.

Astfel, echipa de auditori publici externi a analizat restul de **6 persoane fizice** care au tranzacționat peste 50 de autoturisme în perioada 01.01.2022-31.12.2022 și care, conform datelor din contractele de vânzare-cumpărare, au încasat sume considerabile reprezentând venituri din tranzacțiile respective, fără ca aceste venituri să fie declarate la organul fiscal conform prevederilor legale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol <sup>3</sup>.

**Cauza** care a generat abaterea menționată este reprezentată de faptul că persoanele fizice respective nu s-au conformat prevederilor legale privind obligația înregistrării ca persoane impozabile/plătitoare de TV, iar organele fiscale nu și-au exercitat rolul activ.

**Consecința economico financiară** a abaterii o reprezintă lipsirea veniturilor bugetului de stat prin, neincluderea și neefectuarea inspecției fiscale pentru persoanele fizice care au tranzacționat multiple autoturisme, creându-se posibilitatea ca persoanele respective să nu se fi înregistrat ca persoane plătitoare de TVA și de impozit pe venit.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP): stabilirea pentru persoanele fizice nominalizate a obligațiilor reale față de bugetul general consolidat constând în: taxa pe valoare adăugată datorată pentru veniturile obținute din tranzacțiile cu autoturisme, impozit pe veniturile realizate din activități independente, precum și a contribuțiilor sociale datorate conform codului fiscal, înregistrarea creanțelor și urmărirea încasării.

**5.4. Necalcularea, nedeclararea și neplata impozitului pe venit, a contribuției de asigurări sociale de stat și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru indemnizațiile acordate categoriilor de beneficiari prevăzuți la art. XV din OUG nr. 30/2020 și ale art. 3 din OUG nr. 132/2020 care și-au întrerupt ori și-au redus activitatea ca urmare a efectelor epidemiei coronavirusului SARS-CoV-2, cu consecința nestabilirii, neevidențierii și neurmăririi spre**

<sup>3</sup> ► art. 268, alin. (1) și art. 310 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

► art. 7 alin. (2) și (3), art. 113, art. 121 (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.



încasare a veniturilor cuvenite bugetului de stat în sumă estimată de 846.636 lei, din care 132.606 lei impozit pe venit, 510.022 lei CAS și 204.008 lei CASS.

Din verificările efectuate s-a constatat că organele fiscale nu și-au exercitat rolul activ în ceea ce privește administrarea creanțelor fiscale a contribuabililor, prin examinarea din oficiu a stării de fapt fiscale, respectiv prin obținerea și utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a profesioniștilor care au beneficiat de indemnizații plătite în anul 2021 de APISMB, întrucât și-au întrerupt ori și-au redus activitatea ca urmare a efectelor epidemiei coronavirusului SARS-CoV-2, pe perioada stării de alertă.

Pentru verificarea modului în care au fost respectate de către contribuabili obligațiile mai sus enunțate, precum și a îndeplinirii de către organul fiscal a rolului activ în ceea ce privește administrarea creanțelor fiscale, prin examinarea, din oficiu, a stării de fapt fiscale, prin obținerea și utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor, în timpul prezentei misiunii de audit de conformitate, cu adresa nr. 71666 din 27.10.2023, Camera de Conturi București a solicitat Agenției pentru Plăți și Inspecție Socială București situația plăților efectuate în anul 2021, reprezentând indemnizația lunară acordată în baza art. XV din OUG nr. 30/2020 și ale art. 3 din OUG nr. 132/2020.

Cu adresa nr. 3620/SEFCRUAAP din 03.11.2023, APISMB a comunicat informațiile solicitate.

Folosind aplicația IDEA, au fost intersectate baza de date cuprinzând indemnizațiile plătite în anul 2021 profesioniștilor care și-au întrerupt ori și-au redus activitatea ca urmare a efectelor epidemiei coronavirusului SARS-CoV-2 pe perioada stării de alertă, cu Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (*Anexa nr. 19 pusă la dispoziție de CNIF*).

Urmare intersectării a rezultat un fișier cuprinzând 576 poziții.

Fișierul astfel rezultat a fost înaintat spre analiză AS1FP cu adresa nr.69403 din data de 27.11.2023.

În urma analizării unui număr de 106 contribuabili care au beneficiat de indemnizațiile primite, în anul 2021, de la APISMB, s-a constatat că doar 46 contribuabili și-au declarat obligațiile, în anul 2022, prin declarația unică de venit, restul de 60 nu au declarat la organele fiscale, în vederea stabilirii și plății impozitului pe venit, CAS și CASS datorate, aferente acestora.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol <sup>4</sup>.

**Cauza:** Nedecларarea și nevirarea de către beneficiarii ajutoarelor acordate în timpul pandemiei de COVID a obligațiilor aferente ajutoarelor acordate.

**Consecința economico-financiară ale abaterii:** Apariția riscului ca unele venituri ale bugetului de stat să nu fie declarate și încasate la termen.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP): efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor nominalizați în actul de control, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor controale inopinate sau inspecții fiscale la contribuabilii care au beneficiat de ajutoare acordate în temeiul OUG nr. 132/2020 și OUG 30/2020, în vederea analizării, notificării sau includerii în programul anual de control pentru stabilirea, înregistrarea și urmărirea încasării eventualelor obligații bugetare datorate, conform prevederilor legale.

<sup>4</sup> ► Art. 7 alin. (2), (3) și (4), art. 21 alin. (1) și (2), art. 56, art. 58 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

► Art. XV alin. (1), (1<sup>^</sup>1), (4), (5) și (8) din OUG nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2;

► Art. 3 alin. (1), (3) și (4) din OUG nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă;

► OPANAF nr. 962/2016 Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă.

**5.5. Neanalizarea în toate cazurile, a tuturor informațiilor existente în bazele de date ale ANAF, referitoare la neconcordanțele între datele raportate de contribuabili, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmării încasării unor posibile venituri cuvenite bugetului de stat în valoare totală estimată de 11.962.603 lei, din care: 8.426.198 lei impozit pe profit, 261.465 lei impozit venit microîntreprindere, 1.065.294 lei impozit dividende și vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de 2.209.646 lei.**

A) Neanalizarea, în unele cazuri a neconcordanțelor dintre datele declarate de contribuabili prin situațiile financiare anuale – Formular 20 „Contul de profit și pierdere” – cu cele declarate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmării încasării unor posibile venituri ale bugetului de stat reprezentând impozit pe profit, în sumă estimată de 1.562.992 lei.

Urmare verificării efectuate s-a constatat că organele fiscale nu au analizat și nu au evaluat, în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date ale Administrației Sectorului 1 a Finanțelor Publice (AS1FP) despre contribuabilii care, conform datelor prezentate în declarațiile 101 „*Declarație privind impozitul pe profit*” aferente anului 2021 au raportat un impozit pe profit în cuantum mai mic decât cel declarat prin formularul „*Situațiile financiare anuale*” aferente aceluiași an.

Din compararea impozitului pe profit datorat pentru anul 2021, raportat de contribuabili prin formularul cod 20 „Contul de profit și pierdere”, din cadrul situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021, cu cel declarat de contribuabili pentru același an prin Declarația 101 „*Declarație privind impozitul pe profit*”, s-au constatat neconcordanțe.

Astfel, obligațiile declarate prin situațiile financiare (formularul cod 20 „Contul de profit și pierdere”) sunt mai mari decât cele declarate prin D101, diferențele stabilite reprezentând impozit pe profit nedeclarat, neînregistrat și neurnmărit în vederea încasării acestuia.

Din verificarea efectuată cu soft-ul IDEA, prin suprapunerea celor doua baze de date a rezultat un număr de 177 de societăți comerciale cu diferențe mai mari de **100.000 lei** între impozitul pe profit declarat în formularul cod 20 „Contul de profit și pierdere”, pentru anul 2021 și cele declarate prin D101, pentru aceeași perioadă.

Criteriul ales a fost reprezentat de diferențele mai mari de 100.000 lei.

Din cele 177 societăți rezultate, a fost ales un eșantion de 6 societăți comerciale

B) Neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în bazele de date ale ANAF referitoare la neconcordanțele existente între datele raportate de contribuabili, prin situațiile financiare anuale – Formular 20 „Contul de profit și pierdere”, cu cele declarate prin D390 VIES - Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare, privind veniturile realizate din livrări intracomunitare de bunuri și servicii, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmării încasării unor posibile creanțe ale bugetului de stat reprezentând impozit pe profit, în sumă estimată de 6.863.206 lei și impozit pe venit microîntreprindere în sumă estimată de 261.465 lei.

Urmare verificării efectuate s-a constatat că organele fiscale nu au analizat și nu au evaluat în toate cazurile, informațiile fiscale existente în bazele de date ale Administrației Sectorului 1 a Finanțelor Publice (AS1FP) aferente contribuabililor care, conform datelor prezentate prin situațiile financiare anuale – Formular 20 “Contul de profit și pierdere” aferente anului 2021, au raportat venituri din exploatare în cuantum mai mic decât livrările înscrise în declarația D390 VIES - *Declarație recapitulativă privind livrările /achizițiile/prestările intracomunitare, privind veniturile realizate din livrări intracomunitare de bunuri și servicii* aferente aceluiași an.

ANAF-CNIF (Centrul Național pentru Informații Financiare) a pus la dispoziția echipei de control, bazele de date în format electronic reprezentând livrările raportate prin formularul D390 VIES - *Declarație recapitulativă privind livrările /achizițiile/prestările intracomunitare, privind veniturile realizate din livrări intracomunitare de bunuri și servicii* pentru anul fiscal 2020.

De asemenea, au fost puse la dispoziția echipei de control, bazele de date în format electronic reprezentând informațiile cuprinse în situațiile financiare anuale – Formular 20 “Contul de profit și pierdere” aferente anului 2020.

Cu ajutorul tehnicilor de audit asistate de calculator, respectiv softul IDEA, au fost intersectate cele două fișiere, fiind identificați astfel contribuabilii pentru care suma declarată în situațiile financiare anuale – Formular 20 “Contul de profit și pierdere” întocmite pentru anul 2021, a fost mai mică decât suma aferentă livrărilor intracomunitare înscrisă în formularul D390 VIES pentru aceeași perioadă, rezultând un număr de 33 de societăți comerciale cu diferențe mai mari de **50.000 lei**.

Criteriul ales a fost reprezentat de diferențele mai mari de 50.000 lei.

Din cele 33 societăți rezultate, a fost ales un eșantion de 9 societăți comerciale.

C) Neverificarea în unele cazuri a neconcordanțelor între impozitul pe dividende declarat prin formularul D 205 „Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit” și nedeclarat/declarat mai mic prin Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru anul 2021 de către contribuabili, cu consecința nestabilirii, neevidențierii și neurmăririi încasării unui impozit pe dividende estimat în sumă de 1.065.294 lei.

În vederea verificării modului de declarare și plată a impozitului pe dividende datorat în anul 2021 de agenții economici aflați în administrarea AS1FP, pentru veniturile din dividende obținute de persoanele fizice, cu ajutorul aplicației informatice IDEA s-au comparat sumele reprezentând impozit pe dividende declarate prin D205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit” (cod impozit 57) (Anexa nr. 18 - pusă la dispoziție electronic de CNIF), cu impozitul pe dividende declarat prin D100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” (cod impozit 604) (Anexa nr. 21 - pusă la dispoziție electronic de CNIF).

Din compararea acestor informații, pentru un număr de 54 contribuabili au rezultat neconcordanțe cu valoare de peste 50.000 lei.

Dintre aceștia, a fost ales un eșantion format din 6 contribuabili, cu diferențele cele mai semnificative valoric, care au raportat pentru anul 2021, prin D205, impozit pe dividende reținut la sursă, fără respectarea obligației de a declara și vira bugetului de stat această obligație prin D100 (cod impozit 604).

D) Nestabilirea din oficiu a obligațiilor către Bugetul Statului constând în contribuția prevăzută de art. 78 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, în sumă estimată de 2.209.646 lei, în cazul contribuabililor care au declarat un număr mediu de peste 50 salariați, dar nu și-au declarat această obligație în Declarația 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”.

Potrivit art. 78 alin. 2 și 3 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, autoritățile și instituțiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care au cel puțin 50 de angajați, au obligația de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați sau sunt obligate să plătească lunar către bugetul de stat o sumă reprezentând salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap.

Cu ajutorul aplicației informatice IDEA au fost extrase societățile comerciale care au raportat prin Situațiile financiare anuale – Formularul 30 - Date informative (Anexa nr. 23-CNIF), un număr mediu de salariați mai mare de 50, la data de 31.12.2021, rezultând un număr de 131 agenți economici.

Cei 131 agenți economici au fost verificați dacă au declarat prin Declarația 100 pentru anul 2019 *Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate*, cod impozit 810.

Din verificare a rezultat că un număr de 16 agenți economici nu au declarat prin Declarația 100 pentru anul 2019 *Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate*, cod impozit 810.

Din verificarea celor 16 agenți economici, s-a constatat că 9 dintre aceștia, începând cu data de 01.01.2023, au fost transferați în administrarea Administrației Fiscale a Contribuabililor Mijlocii, astfel în eșantion au rămas 7 contribuabili persoane juridice.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol <sup>5</sup>.

**Cauzele și împrejurările** care au condus la deficiențele prezentate sunt reprezentate de lipsa unor proceduri în ceea ce privește analiza neconcordanțelor rezultate din depunerea de către contribuabili a unor declarații ce conțin date eronate sau necorelate, neefectuarea, în cazurile exemplificate, a unei analize a informațiilor fiscale deținute de structurile fiscale teritoriale sau provenite din orice alte surse, în vederea identificării contribuabililor cu risc major pentru administrația fiscală, precum și interogarea dificilă a bazelor de date, ceea ce implică alocarea unui fond de timp semnificativ.

**Consecința economico financiară** a abaterii o reprezintă neînregistrarea și neîncasarea unor potențiale venituri ale bugetului general consolidat al statului, în sumă totală de 11.962.603 lei.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP): efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor nominalizați, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, efectuarea după caz, a unor controale inopinate sau inspecții fiscale la contribuabilii unde s-au înregistrat neconcordanțe semnificative în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale, inclusiv sesizarea organelor de cercetare penală în situația în care se impune un astfel de demers.

➤ **Activitatea de inspecție fiscală (persoane juridice și persoane fizice)**

**5.6. Neselectarea pentru inspecție fiscală a contribuabililor care prezintă în mod constant prin situațiile financiare anuale solduri de casă nejustificat de mari în raport cu domeniul de activitate desfășurat de acestea și cu cifra de afaceri obținută anual cât și a contribuabililor care au înscris sume semnificative în soldul contului 542 Avansuri de trezorerie, care pot reprezenta în fapt dividende plătite**

A) Neselectarea pentru inspecție fiscală a contribuabililor care prezintă în mod constant prin situațiile financiare anuale solduri de casă nejustificat de mari în raport cu domeniul de activitate desfășurat de acestea și cu cifra de afaceri obținută anual

Din verificarea efectuată s-a constatat faptul că organele fiscale nu au examinat și nu au utilizat toate documentele și informațiile pe care le dețin, în vederea depistării contribuabililor care în mod constant prezentau solduri de casă nejustificat de mari în raport de domeniul de activitate desfășurat.

Urmare a prelucrării și analizării conținutului fișierelor generate de CNIF (Centrul Național pentru Informații Financiare) – în speță Anexa nr. 23 furnizată electronic cu ocazia demarării controlului – echipa de audit a solicitat Serviciului Tehnologia Informației din cadrul AFP Sector 1 punerea la dispoziție a unor informații suplimentare furnizate de formularul 30 “Date informative” parte componentă a bilanțului contabil întocmit la 31.12.2021, respectiv cele regăsite atât la *rândul 83 - Casa în lei* cât și la *rândul 84 - Casa în valută*.

<sup>5</sup> ▶ Art. 7 alin. (2), (3) și (4), art. 102 alin. (2) și alin. (3), art. 113 alin. (1), (2) lit. a), b), c), d), e), g), i) și j), art. 121 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

▶ Art. 43 alin. (1), (2), (3), (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

▶ Art. 78 alin. (2), (3) și (5) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

A fost ales un eșantion final format din 6 contribuabili, criteriul fiind sumele cu valori nominale mai mari de 1.000.000 lei sold la casă la data de 31.12.2021.

B) Neselectarea pentru inspecție fiscală a contribuabililor care au înscris sume semnificative în soldul contului 542 Avansuri de trezorerie, care pot reprezenta în fapt dividende plătite

Din analiza informațiilor puse la dispoziția controlului, respectiv a Anexei nr.23 „*Informații Bilanț – Formulare F10, F20, F30, F40*”, s-a constatat faptul că organele fiscale nu au examinat și nu au utilizat toate documentele și informațiile pe care le dețin, respectiv formularul F30 “*Date informative*”, în vederea depistării contribuabililor care în situațiile financiare la data de 31.12.2021 au avut înscrise sume semnificative în soldul debitor al contului 542 Avansuri de trezorerie, existând posibilitatea de a fi dividende pentru care nu au fost achitate obligațiile de plată reprezentând impozit pe dividende legal datorat bugetului de stat.

Astfel, urmare prelucrării informațiilor din Anexa nr.23 „*Informații Bilanț – Formulare F10, F20, F30, F40*”, a rezultat un număr de 38 societăți comerciale care potrivit F30 înregistrează la contul 542 Avansuri de trezorerie, solduri mai mari de un milion de lei, iar dintre acestea, a fost selectat un eșantion format din 2 societăți comerciale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>6</sup>.

**Cauzele** care au condus la producerea deficienței mai sus menționate constau în:

- necorelarea informațiilor de același tip raportate de contribuabili prin diverse declarații sau prin situațiile financiare;

- utilizarea fondului de timp în principal pentru verificarea deconturilor de TVA respectiv personal redus cu atribuții de control fiscal.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii** constau în lipsirea veniturilor bugetului de stat cu sumele legal datorate.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurilor subordonate (ASIFP) programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale după caz la contribuabilii nominalizați mai sus, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora.

#### ➤ *Evidența contabilă a veniturilor statului și evidența analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice)*

5.7. Menținerea nejustificată la 31.12.2022 în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și neînregistrarea ca venituri bugetare a unor sume virate de contribuabili anterior datei de 31.12.2017, pentru care nu s-au constituit debite și a intervenit prescripția dreptului de a mai fi solicitate la restituire sau compensare, în sumă totală de 70.987.666 lei

Din verificările efectuate prin compararea bilanței de verificare întocmită pentru anul 2017, cu cea aferentă anului 2022, puse la dispoziția echipei de control de către reprezentanții Administrației Sectorului 1 a Finanțelor Publice, au fost identificați contribuabili la care sumele înscrise în soldul contului 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” (impozit profit, TVA, impozit venit microîntreprindere, impozit pe venit din salarii, impozit pe venituri din dividende, venituri din amenzi etc.) în anul 2017 erau menținute identic și la finele anul 2022, după 5 ani.

Cu ajutorul tehnicilor de audit asistate de calculator, respectiv softul IDEA, au fost intersectate cele 2 bilanțe de verificare ale contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” an 2017 cu an 2022, rezultând contribuabili persoane juridice și fizice cu sume identice atât la 31.12.2017, cât și la data de 31.12.2022.

<sup>6</sup> ➤ Cap. V, Art 43, alin.(1), alin. (2), art. 97, alin.(7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;  
➤ Art. 7, alin. (2), (3), (4), art. 21 alin. (1), (2), art. 113 alin (1),(2) lit.a) b) c) d) e) g) i) j), art.121 alin (1), din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare;  
➤ art. 7 lit. A pct. 28 din H.G. nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Contribuabilii astfel rezultați, au fost ordonați în funcție de suma existentă în sold, în ordine descrescătoare, de la cel mai mare la cel mai mic, fiind ales un eșantion de 34 persoane juridice și fizice (15 PJ și 19 PF), criteriul fiind suma mai mare de 1.000.000 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>7</sup>.

**Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată** sunt neanalizarea componenței soldului contului 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” la momentul efectuării inventarierii patrimoniului entității, precum și neaplicarea corespunzătoare a obligațiilor legale stabilite prin actele normative în vigoare care privesc termenul de prescripție.

**Consecințele economico-financiare** ale acestei abateri constau în denaturarea situației patrimoniale raportate prin situațiile financiare la 31.12.2022, prin neînregistrarea lor ca venituri ale bugetului din prescripție.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP): înregistrarea ca venituri ale bugetului general consolidat și virarea pe destinațiile legale a sumelor plătite de contribuabilii PJ și PF fără a se constitui debite și menținute peste 5 ani în contul 473 – „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, pentru care s-a prescris dreptul de restituire sau compensare cu alte debite.

**5.8. Neîntocmirea referatelor de motivare a operațiunilor de corecții erori materiale în cazul efectuării de scăderi de sume din fișele analitice pe plătitori în sumă de 120.817.856 lei.**

În vederea verificării modului în care organul fiscal a respectat prevederile legale privind stingerea obligațiilor fiscale, urmare Deciziilor de corectare erori materiale evidențiate în Anexa nr.39 „Lista sume date la scadere în anul 2022” completată de către AS1FP, a fost format un eșantion ce cuprinde 5 contribuabili, persoane fizice și juridice, la care sunt evidențiate operațiuni de corecții de erori materiale în fișele sintetice ale acestora.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>8</sup>.

**Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată** sunt neaplicarea Procedurii operaționale „Scăderea obligațiilor fiscale din evidența pe plătitori și înregistrarea în contabilitatea creanțelor bugetare a acestei operațiuni, precum și perfecționarea mecanismelor de control intern”, Cod: PO - 04.14, Ediția I, Z / 2013, Revizia 0, care privesc scăderea obligațiilor fiscale din evidența pe plătitor.

**Consecințele economico-financiare** ale acestei abateri constau în efectuarea unor eventuale diminuări ale creanțelor fiscale ale bugetului de stat, în mod nejustificat.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP): respectarea Procedurii operaționale „Scăderea obligațiilor fiscale din evidența pe plătitori și înregistrarea în contabilitatea creanțelor bugetare a acestei operațiuni, precum și perfecționarea mecanismelor de control intern”, Cod: PO - 04.14, Ediția I, Z / 2013, Revizia 0, prin întocmirea documentelor justificative (Referat, Borderou de scădere) care stau la baza operațiunilor referitoare la diminuarea creanțelor fiscale din evidența analitică pe plătitor.

➤ **Acordarea înlesnirilor/eșalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante (persoane juridice și persoane fizice)**

**5.9. Neînregistrarea în evidența contabilă a garanțiilor depuse pentru înlesniri acordate, în sumă totală de 1.547.992 lei.**

<sup>7</sup> ▶ art. 2500 și art. 2501 din Legea nr. 287 din 17 iulie 2009 (republicată) privind Codul civil;

▶ art. 219 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscal cu modificările și completările ulterioare;

▶ art. 75 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, actualizată cu modificările și completările ulterioare

▶ pct. II.1 lit. c) din OPANAF nr. 1977 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

<sup>8</sup> ▶ art.22, din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

▶ Procedura operațională „Scăderea obligațiilor fiscale din evidența pe plătitori și înregistrarea în contabilitatea creanțelor bugetare a acestei operațiuni, precum și perfecționarea mecanismelor de control intern”, Cod: PO - 04.14, Ediția I Z / 2013, Revizia 0.

Potrivit datelor furnizate prin tematică în cursul anului 2022 au fost constituite garanții în sumă totală de 29.430.850 lei (28.613.050 lei -garanții PJ+ 817.800 lei, garanții PF) pentru un număr de 29 contribuabili (27 persoane juridice și 2 persoane fizice). Motivul constituirii garanțiilor a fost, în toate cazurile, eșalonarea la plată

Tipurile de garanție constituite au fost :

- sechestrul asigurător;
- contract de ipotecă.

Din verificarea datelor înscrise în bilanța analitică aferentă contului 8053 „Garanții depuse pentru îlesniri acordate”<sup>9</sup> întocmită la 31.12.2022 comparativ cu datele înscrise în Anexa 29 „Situția eșalonărilor la plată acordate la data de 31.12.2022” - Persoane juridice și persoane fizice (completată de AS1FP) și respectiv Anexa 9 „Situția privind activitatea de executare silită în anul 2022: Constituirea de garanții” (completată de AS1FP), s-a constatat că, în mod eronat, au fost scăzute din contabilitate, din contul 8053, garanțiile aferente eșalonărilor pierdute în anul 2022, deși garanțiile nu au fost valorificate.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>9</sup>.

**Cauza** care a condus la abaterea de la legalitate și regularitate constatată este necunoașterea prevederilor legale referitoare la înregistrarea garanțiilor constituite pentru îlesniri acordate.

**Consecința economico-financiară a abaterii** o constituie faptul că situațiile financiare întocmite la 31.12.2022 nu reflectă realitatea patrimonială, având în vedere faptul că nu a fost organizată corespunzător evidența garanțiilor depuse pentru îlesniri acordate, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

**Recomandarea formulată:** Deoarece abaterea a fost remediată operativ în timpul controlului, nu se mai impune formularea de recomandări.

#### ➤ *Aplicarea măsurilor de executare silită*

**5.10.** Necontinuarea măsurilor de executare silită, respectiv de valorificare de către organele fiscale a sechestrului, în situația pierderii facilităților fiscale de către contribuabili.

Din analiza unui eșantion format din cinci persoane juridice constituit din datele înscrise în Anexa nr. 9 „Situția privind măsurile de executare silită în anul 2022: Constituirea de garanții” completată de AS1FP, au rezultat următoarele aspecte:

Din cei 5 contribuabili luați în eșantion, în cazul a 4 contribuabili, care au pierdut eșalonările la plată, în cursul anului 2022, organele de executare silită, au procedat la demararea cu întârziere, respectiv în cursul anului 2023, la demararea măsurilor premergătoare valorificării bunurilor sechestrate.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>10</sup>.

#### **Cauzele care au generat deficiența prezentată:**

-comunicarea defectuoasă între Servicii (Serviciul Evidență Plătitori Persoane Juridice și Serviciul Executare Persoane Juridice) în ceea ce privește contribuabilii, care au pierdut în cursul anului 2022, facilitățile fiscale de care beneficiau (eșalonări la plată);

<sup>9</sup> ▶ Art.9, alin.(1) și art.30 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;  
▶ Contul 8053 "Garanții depuse pentru îlesniri acordate" din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr.1917/2005.

▶ Cap. II 1 pct. L) din Anexa 1 la OPANAF nr. 1977/30.06.2016 pentru aprobarea instrucțiunilor de lucru privind conducerea evidenței contabile a creanțelor bugetului de stat administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (aparatură centrală și teritorial).

<sup>10</sup> ▶ art.199 alin. (2), art. 247 alin. (1) - (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

-Serviciul Executare Persoane Juridice a întârziat la întocmirea invitațiilor de prezentare documente, a adreselor de identificare a bunurilor, măsuri premergătoare procedurii de valorificare, de către, raportat la data pierderii facilităților fiscale.

**Consecința economico – financiară a abaterii** prezentate o constituie apariția riscului ca bunurile să nu mai existe, să li se stabilească, prin evaluare, o valoare diminuată în urma degradării acestora și deci o recuperare mai redusă a valorii creanțelor bugetare.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP): respectarea prevederilor legale cu privire la reluarea măsurilor de executare silită în situația pierderii facilităților fiscale, de care au beneficiat contribuabilii, cu scopul evitării întârzierii operațiunilor de evaluare a bunurilor sechestrate și pentru trecerea la recuperarea și valorificarea acestora.

**5.11.** Nerespectarea de către organele fiscale a termenelor de valorificare a sechestrului, ca metodă ce garantează recuperarea unor sume cuvenite bugetului general consolidat

Din analiza unui eșantion format din patru persoane juridice și o persoană fizică constituit din datele înscrise în „*Situația bunurilor sechestrate și a valorificării acestora pentru anul 2022*” completată de AS1FP, referitoare la sechestrul valorificate în anul 2022, a rezultat: **Sechestrul nevalorificat având o vechime mai mare de un an.**

Nevalorificarea bunurilor asupra cărora au fost instituite sechestrul este generată în principal de faptul că evaluarea lor este făcută cu mare întârziere.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>11</sup>.

**Cauza** care a generat deficiența prezentată constă în neinițierea măsurilor de evaluare a bunurilor și neaplicarea corespunzătoare a controlului ierarhic, care să prevină întârzieri în ceea ce privește momentul în care se inițiază efectiv aplicarea măsurii de executare silită de sechestrare a bunurilor debitorilor în contextul în care nu există nici un termen maximal sau alte criterii și condiții care să oblige organele de executare silită să recurgă la aplicarea de sechestrul pe bunurile debitorului.

**Consecința economico – financiară a abaterii prezentate** rezidă în riscul, ca prin întârzierea măsurii de executare silită privind sechestrarea bunurilor debitorilor, să se încaseze cu întârziere sau chiar să nu se recupereze sumele cuvenite bugetului general consolidat.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP): măsuri concrete pentru evitarea întârzierii evaluării bunurilor sechestrate și pentru trecerea la recuperarea și valorificarea acestora de îndată după împlinirea termenului legal de 15 zile.

**5.12.** Neînscrierea la masa credală a unui debitor restant cu suma totală de 72.073 lei în anul 2022.

Din analiza Anexei nr. 10bis „*Situația agenților economici în insolvență în anul 2022*”, completată de AS1FP, rezultă că Valoarea creanțelor fiscale aflate în evidența organului de administrare fiscală, inclusiv a celor stabilite de inspectia fiscală prin decizie de impunere a fost de 37.075.846 lei, iar valoarea creanțelor fiscale înscrise la masa credală a fost de numai 37.003.773 lei.

Valoarea creanțelor fiscale recuperate a fost în sumă de numai 834.541 lei.

Se constată astfel ca suma de **72.073 lei** reprezintă debite restante (pentru contribuabilul Kms Property Management SRL-CUI 28351532-Anexa10bis „*Situația agenților economici în insolvență în anul 2022*”) pentru care organul de administrare fiscală nu s-a înscris la masa credală deși, contribuabilul a intrat în insolvență, încălcându-se în aceste condiții prevederile art.100 alin

11. ► art. 247 alin. (1) - (2) și art. 232 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.



(1) lit. b din Legea 85 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență pentru înregistrarea cererilor de admitere a creanțelor:

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>12</sup>.

**Cauza** care a generat deficiența prezentată constă în colaborarea defectuoasă între servicii.

**Consecința economico – financiară a abaterii prezentate** rezidă în riscul, ca prin neînscierea la masa credală cu toate debitele restante, să nu se recupereze sumele cuvenite bugetului general consolidat.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP): măsuri concrete privind înscrierea la masa credală a tuturor debitorilor restanți, conform prevederilor Legii nr. 85/2014 privind insolvența.

## 6. Alte aspecte/Bună guvernare

Întrucât sistemul control intern managerial nu este organizat la nivelul AS1FP, ci al D.G.R.F.P. București, nu a fost cazul analizării organizării de la acest nivel.

## 7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Cu adresa înregistrată sub nr. 20183940/22.01.2024 la entitate, respectiv sub nr. 6841/10.01.2024 la Camera de Conturi București entitatea a transmis „Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor”, iar la finalul ședinței de conciliere nefiind reținute puncte de vedere divergente.

## 8. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

**Responsabilitatea echipei de audit** este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

### **Conducerea entității auditate este responsabilă:**

- Pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;
- Pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- Că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Aprobat prin Hotărârea Plenului  
Curții de Conturi a României  
nr. 191/28.02.2024

---

<sup>12</sup> ► Art.265 Conduita organului fiscal în cazul insolvenței și al deschiderii procedurii insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014.

**Stimată doamnă Ligia Mihaela Urs  
Director General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice  
București**

### **Introducere**

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi București a desfășurat misiunea de audit de conformitate privind controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat administrate de A.N.A.F., la nivelul **Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București - Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice București pentru anul 2022.**

În cadrul ședinței de deschidere din data de 02.10.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat, realizată de A.N.A.F. prin D.G.R.F.P.B.-AS1FP, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2022.

**În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:**

### **I. Constatări care au stat la baza concluziei auditului**

➤ **Activitatea de colectare a veniturilor bugetului general consolidat (persoane juridice și persoane fizice), de formare și evidențiere a veniturilor bugetului de stat**

**Constatarea 1** Neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în bazele de date ANAF, referitoare la agenții economici cărora le-a fost anulat din oficiu codul de înregistrare în scopuri de TVA care conform prevederilor legale în vigoare, nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate ulterior anulării codului, dar sunt supuși obligației de plată a TVA colectată, cu consecința neconstituirii, neevidențierii și neurmăririi în vederea încasării unui venit suplimentar la bugetul statului în valoare totală de 7.606.970 lei reprezentând TVA estimată în valoare de 7.189.070 lei, TVA cert în valoare de 378.100 lei și impozit pe veniturile microîntreprinderii cert în valoare de 39.800 lei.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP) includerea în program și efectuarea inspecțiilor fiscale la agenții economici nominalizați, în vederea stabilirii creanțelor bugetare legal datorate, înregistrarea și urmărirea încasării acestora, potrivit legii.

**Termen de implementare: 30.09.2024.**

**Constatarea 2** Neanalizarea și nevalorificarea informațiilor existente în bazele de date ale AS1FP referitoare la veniturile obținute și nedeclarate de către persoane juridice care au realizat venituri peste 300.000 lei, precum și neînregistrarea din oficiu a persoanelor fizice care deși au depășit plafonul de scutire a TVA ca urmare a obținerii de venituri din transferul dreptului de proprietate a unor imobile, nu au solicitat înregistrarea în scop de TVA, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmării încasării unui TVA de plată în sumă estimată 850.962 lei.

A) Neînregistrarea ca plătitori de TVA a persoanelor fizice care au realizat tranzacții imobiliare și au depășit plafonul de scutire prevăzut de lege, cu consecința neîncasării unui venit suplimentar la bugetul statului reprezentând TVA în sumă estimată de 598.100 lei.

B) Neînregistrarea ca plătitori de TVA a persoanelor juridice care au realizat venituri mai mari de 300.000 lei, cu consecința neîncasării unui venit suplimentar la bugetul statului reprezentând TVA în sumă estimată de 252.862 lei.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP):

- clarificarea necorelațiilor dintre veniturile realizate de persoanele fizice nominalizate în Raportul de control și anexe care au efectuat tranzacții imobiliare, declarate prin Declarația 208 „*Declarația informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal*” cu situația fiscală a acestora inclusiv prin inspecții fiscale, după caz, în vederea stabilirii ca plătitori de TVA și a obligațiilor reale față de bugetul general consolidat constând în: taxa pe valoare adăugată datorată pentru veniturile obținute din aceste tranzacții, înregistrarea acestora și urmărirea încasării.

- clarificarea necorelațiilor dintre veniturile realizate de persoanele juridice nominalizate în Raportul de control care au depășit plafonul de scutire de TVA, în vederea înregistrării ca plătitor de TVA și a stabilirii obligațiilor reale față de bugetul general consolidat constând în taxa pe valoare adăugată datorată, înregistrarea creanțelor și urmărirea încasării.

**Termen de implementare: 30.09.2024.**

**Constatarea 3** Neînregistrarea din oficiu ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, a contribuabililor persoane fizice care au vândut, în anul 2022, mai mult de 50 autoturisme second hand din patrimoniul personal și nu s-au declarat plătitori, deși au depășit plafonul de scutire de TVA, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmării încasării unor venituri suplimentare la bugetul statului în sumă de 187.514 lei, din care impozit pe venit 68.817 lei, TVA 100.337 lei, respectiv contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) 18.360 lei.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP): stabilirea pentru persoanele fizice nominalizate a obligațiilor reale față de bugetul general consolidat constând în: taxa pe valoare adăugată datorată pentru veniturile obținute din tranzacțiile cu autoturisme, impozit pe veniturile realizate din activități independente, precum și a contribuțiilor sociale datorate conform codului fiscal, înregistrarea creanțelor și urmărirea încasării.

**Termen de implementare: 30.09.2024.**

**Constatarea 4** Necalcularea, nedeclararea și neplata impozitului pe venit, a contribuției de asigurări sociale de stat și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru indemnizațiile acordate categoriilor de beneficiari prevăzuți la art. XV din OUG nr. 30/2020 și ale art. 3 din OUG nr. 132/2020 care și-au întrerupt ori și-au redus activitatea ca urmare a efectelor epidemiei coronavirusului SARS-CoV-2, cu consecința nestabilirii, neevidențierii și neurmării spre încasare a veniturilor cuvenite bugetului de stat în sumă estimată de 846.636 lei, din care 132.606 lei impozit pe venit, 510.022 lei CAS și 204.008 lei CASS.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP): efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor nominalizați în actul de control, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, va dispune efectuarea, după caz, a unor controale inopinate sau inspecții fiscale la contribuabilii care au

beneficiat de ajutoare acordate în temeiul OUG nr. 132/2020 și OUG 30/2020, în vederea analizării, notificării sau includerii în programul anual de control pentru stabilirea, înregistrarea și urmărirea încasării eventualelor obligații bugetare datorate, conform prevederilor legale.

**Termen de implementare: 30.09.2024.**

**Constatarea 5** Neanalizarea în toate cazurile, a tuturor informațiilor existente în bazele de date ale ANAF, referitoare la neconcordanțele între datele raportate de contribuabili, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmării încasării unor posibile venituri cuvenite bugetului de stat în valoare totală estimată de 11.962.603 lei, din care: 8.426.198 lei impozit pe profit, 261.465 lei impozit venit microîntreprindere, 1.065.294 lei impozit dividende și vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de 2.209.646 lei.

A) Neanalizarea, în unele cazuri a neconcordanțelor dintre datele declarate de contribuabili prin situațiile financiare anuale – Formular 20 „Contul de profit și pierdere” – cu cele declarate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmării încasării unor posibile venituri ale bugetului de stat reprezentând impozit pe profit, în sumă estimată de 1.562.992 lei.

B) Neanalizarea în toate cazurile a informațiilor existente în bazele de date ale ANAF referitoare la neconcordanțele existente între datele raportate de contribuabili, prin situațiile financiare anuale – Formular 20 „Contul de profit și pierdere”, cu cele declarate prin D390 VIES - Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare, privind veniturile realizate din livrări intracomunitare de bunuri și servicii, cu consecința nestabilirii, neînregistrării și neurmării încasării unor posibile creanțe ale bugetului de stat reprezentând impozit pe profit, în sumă estimată de 6.863.206 lei și impozit pe venit microîntreprindere în sumă estimată de 261.465 lei.

C) Neverificarea în unele cazuri a neconcordanțelor între impozitul pe dividende declarat prin formularul D 205 „Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit” și nedeclarat/declarat mai mic prin Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru anul 2021 de către contribuabili, cu consecința nestabilirii, neevidențierii și neurmării încasării unui impozit pe dividende estimat în sumă de 1.065.294 lei.

D) Nestabilirea din oficiu a obligațiilor către Bugetul Statului constând în contribuția prevăzută de art. 78 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, în sumă estimată de 2.209.646 lei, în cazul contribuabililor care au declarat un număr mediu de peste 50 salariați, dar nu și-au declarat această obligație în Declarația 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (ASIFP): efectuarea unei analize a riscului fiscal asociat al contribuabililor nominalizați, iar în funcție de rezultatele acestei analize de risc, efectuarea după caz, a unor controale inopinate sau inspecții fiscale la contribuabilii unde s-au înregistrat neconcordanțe semnificative în vederea clarificării/verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale, inclusiv sesizarea organelor de cercetare penală în situația în care se impune un astfel de demers.

**Termen de implementare: 30.09.2024.**

➤ **Activitatea de inspecție fiscală (persoane juridice și persoane fizice)**

**Constatarea 6** Neselectarea pentru inspecție fiscală a contribuabililor care prezintă în mod constant prin situațiile financiare anuale solduri de casă nejustificat de mari în raport cu domeniul de activitate desfășurat de acestea și cu cifra de afaceri obținută anual cât și a contribuabililor care au înscris sume semnificative în soldul contului 542 Avansuri de trezorerie, care pot reprezenta în fapt dividende plătite

A) Neselectarea pentru inspecție fiscală a contribuabililor care prezintă în mod constant prin situațiile financiare anuale solduri de casă nejustificat de mari în raport cu domeniul de activitate desfășurat de acestea și cu cifra de afaceri obținută anual

B) Neselectarea pentru inspecție fiscală a contribuabililor care au înscris sume semnificative în soldul contului 542 Avansuri de trezorerie, care pot reprezenta în fapt dividende plătite

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP) programarea și efectuarea inspecțiilor fiscale după caz la contribuabilii nominalizați mai sus, stabilirea creanțelor legal datorate bugetului general consolidat, evidențierea și urmărirea încasării acestora.

**Termen de implementare: 30.09.2024.**

➤ *Evidența contabilă a veniturilor statului și evidența analitică pe plătitori (persoane juridice și persoane fizice)*

**Constatarea 7** Menținerea nejustificată la 31.12.2022 în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” și neînregistrarea ca venituri bugetare a unor sume virate de contribuabili anterior datei de 31.12.2017, pentru care nu s-au constituit debite și a intervenit prescripția dreptului de a mai fi solicitate la restituire sau compensare, în sumă totală de 70.987.666 lei.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP): înregistrarea ca venituri ale bugetului general consolidat și virarea pe destinațiile legale a sumelor plătite de contribuabilii PJ și PF fără a se constitui debite și menținute peste 5 ani în contul 473 – „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, pentru care s-a prescris dreptul de restituire sau compensare cu alte debite.

**Termen de implementare: 30.09.2024.**

**Constatarea 8** Neîntocmirea referatelor de motivare a operațiunilor de corecții erori materiale în cazul efectuării de scăderi de sume din fișele analitice pe plătitori în sumă de 120.817.856 lei.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP): respectarea Procedurii operaționale „Scăderea obligațiilor fiscale din evidența pe plătitori și înregistrarea în contabilitatea creanțelor bugetare a acestei operațiuni, precum și perfecționarea mecanismelor de control intern”, Cod: PO - 04.14, Ediția I, Z / 2013, Revizia 0, prin întocmirea documentelor justificative (Referat, Borderou de scădere) care stau la baza operațiunilor referitoare la diminuarea creanțelor fiscale din evidența analitică pe plătitor.

**Termen de implementare: 30.09.2024.**

➤ *Acordarea înlesnirilor/eșalonărilor la plata obligațiilor bugetare restante (persoane juridice și persoane fizice)*

**Constatarea 9** Neînregistrarea în evidența contabilă a garanțiilor depuse pentru înlesniri acordate, în sumă totală de 1.547.992 lei

**Recomandarea formulată:** Deoarece abaterea a fost remediată operativ în timpul controlului, nu se mai impune formularea de recomandări.

➤ *Aplicarea măsurilor de executare silită*

**Constatarea 10** Necontinuarea măsurilor de executare silită, respectiv de valorificare de către organele fiscale a sechestrelor, în situația pierderii facilităților fiscale de către contribuabili.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP): respectarea prevederilor legale cu privire la reluarea măsurilor de executare silită în situația pierderii facilităților fiscale, de care au beneficiat contribuabilii, cu scopul evitării întârzierii operațiunilor de evaluare a bunurilor sechestrate și pentru trecerea la recuperarea și valorificarea acestora.

**Termen de implementare: 30.09.2024.**

**Constatarea 11** Nerespectarea de către organele fiscale a termenelor de valorificare a sechestrelor, ca metodă ce garantează recuperarea unor sume cuvenite bugetului general consolidat

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP): măsuri concrete pentru evitarea întârzierii evaluării bunurilor sechestrate și pentru trecerea la recuperarea și valorificarea acestora de îndată după împlinirea termenului legal de 15 zile.

**Termen de implementare: 30.09.2024.**

**Constatarea 12** Neînscierea la masa credală a unui debitor restant cu suma totală de 72.073 lei în anul 2022.

**Recomandarea formulată:** Directorul general al DGRFP București va dispune structurii subordonate (AS1FP): măsuri concrete privind înscrierea la masa credală a tuturor debitorilor restanți, conform prevederilor Legii nr. 85/2014 privind insolvența.

**Termen de implementare: 30.09.2024.**

## II. Alte aspecte/bună guvernare

Întrucât sistemul control intern managerial nu este organizat la nivelul AFCM, este organizat la nivelul D.G.R.F.P. București, nu a fost cazul analizării modului de implementare a acestuia.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Aprobată prin Hotărârea Plenului  
Curții de Conturi a României  
nr. 191/28.02.2024