



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Agencia Națională de Administrare Fiscală
DIRECȚIA GENERALĂ ANTIFRAUDĂ FISCALĂ

București, Piața Presei Libere nr. 1
corp C3, etaj 4, sector 1
Tel: 021 327 06 29
Fax: 021 327 06 01

Către dnul Mihai PĂLȘU
E-mail: mihaip@secundatv.ro

Nr. înregistrare: A_RPC 544.106/21.05.2018, A_DAF 15231/21.05.2018
Data: 24.05.2018

Stimate domnule Mihai PĂLȘU,

Urmare solicitării dumneavoastră nr. 712/21 mai 2018, înregistrată cu nr. A_RPC nr 544.106/21.05.2018 și A_DAF 15231/21.05.2018, vă comunicăm următoarele:

1. De câte tipuri pot fi controalele efectuate de inspectorii antifraudă?

Direcția generală antifraudă fiscală este înființată în temeiul OUG nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, având ca atribuții de prevenirea și combaterea actelor și faptelor de evaziune fiscală și fraudă fiscală și vamală.

Conform aceluiași act normativ, în vederea realizării atribuțiilor, pentru prevenirea actelor și faptelor de evaziune și fraudă fiscală, Agenția Națională de Administrare Fiscală efectuează controlul **operativ și inopinat** cu privire la:

- a) respectarea actelor normative în scopul prevenirii, descoperirii și combaterii oricăror acte și fapte de evaziune fiscală și fraudă fiscală și vamală;
- b) respectarea normelor de comerț, urmărind prevenirea, depistarea și înlăturarea evaziunii fiscale și fraudelor fiscale și vamale;
- c) modul de producere, depozitare, circulație și valorificare a bunurilor, în toate locurile și spațiile în care se desfășoară activitatea operatorilor economici.

Atribuțiile inspectorilor antifraudă se regăsesc la art. 6 alin. (2) din același act normativ.

Totodată, conform art. 18 alin. (1) din HG nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, "Inspectorii antifraudă, cu excepția celor din cadrul Direcției de combatere a fraudelor, execută **operațiuni de control operativ și inopinat sub forma controlului curent sau tematic.**"

În completarea actelor normative invocate regăsim Capitolul III "Controlul antifraudă" din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare unde, la art. 137 alin. (1) se prevede: controlul operativ și inopinat se poate efectua și în scopul realizării de **operațiuni de control tematic** care reprezintă activitatea de verificare prin care se urmărește constatarea, analizarea și evaluarea unui risc fiscal specific uneia sau mai multor activități economice determinate.

În exercitarea atribuțiilor, în temeiul art. 8 alin. (1) din OUG nr. 74/2013, (1) la orice acțiune de control participă minimum 2 inspectorii antifraudă.

În concluzie, inspectorii antifraudă desfășoară activități de control operativ și inopinat, în condițiile temeiurilor legale sus menționate.

2. Ce documente trebuie să prezinte contribuabilului inspectorii antifraudă când încep controlul?

La data începerii controlului, inspectorii antifraudă au obligația de a se legitima, de a prezenta ordinul de serviciu permanent și de a completa registrul unic de control, în mod corespunzător.

Obligațiile menționate anterior se regăsesc la:

- art. 18 alin. (2) din HG nr. 520/2013 potrivit căruia "(2) Controlul operativ și inopinat se execută pe baza **legitimației de control, a insignei și a ordinului de serviciu permanent.**",
- art. 137 alin. (2) și (3) din CPF potrivit căruia "(2) La începerea controlului operativ și inopinat, inspectorul antifraudă este obligat **să se legitimeze** în condițiile legii.
- art. 137 alin. (2) și (3) din CPF potrivit căruia "(3) Ori de câte ori controlul operativ și inopinat se efectuează la sediul social sau la sediile secundare ale contribuabilului/plătitorului, acesta **se consemnează în registrul unic de control, potrivit legii.**"
- art. 3, alin. (2) din Legea nr. 252/2002 privind registrul unic de control, cu modificările și completările ulterioare.

3. Ce documente trebuie să prezinte contribuabilului inspectorii antifraudă când finalizează controlul?

La finalizarea controlului antifraudă, inspectorii antifraudă au obligația de a întocmi și comunica contribuabilului verificat un proces - verbal, act de control reglementat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3838/2015 *privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de control a Direcției generale antifraudă fiscală*, cu modificările și completările ulterioare. În situații determinate pot fi întocmite și alte documente în timpul controlului antifraudă, cum, ar fi: proces verbal de sigilare – desigilare, proces-verbal de ridicare/restituire de înscrisuri, invitație, notă explicativă, documente reglementate de același act normativ.

Totodată, în condițiile în care se constată săvârșirea unor fapte de natură contravențională, inspectorii antifraudă întocmesc **proces verbal de constatare și sancționare a contravențiilor**, a cărui model este reglementat prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3494/2013 *privind aprobarea modelului și conținutului formularului tipizat "Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor"*, cod A.N.A.F. 14.13.22.99/7, destinat utilizării în activitatea de control a inspectorilor antifraudă din cadrul Direcției Generale Antifraudă Fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Actele de control întocmite de inspectorii antifraudă se comunică contribuabilului în condițiile legii.

4. La finalul controlului inspectorii antifraudă întocmesc procesul-verbal în 4 exemplare. Unde sunt predate/transmise aceste patru exemplare?

În conformitate cu pct. 6 din Anexa 1 c la Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3838/2015, procesul-verbal se întocmește în 3 sau 4 exemplare, după caz, iar conform pct. 7 din aceeași anexă, procesul – verbal circulă astfel:

- exemplarul 1, la inspectorii antifraudă care au efectuat controlul;
- exemplarul 2, la organul fiscal competent cu atribuții de gestiune a dosarului fiscal;
- exemplarul 3, la contribuabil;
- exemplarul 4 (după caz), la organele de cercetare penală sau la instituțiile care au solicitat verificarea, în cazul în care au fost constatate împrejurări privind săvârșirea

unor fapte prevăzute de legea penală în domeniul financiar-fiscal și vamal sau în cazul în care procesul-verbal a fost încheiat pentru consemnarea unor fapte a căror verificare a fost solicitată de organele abilitate ale statului.

5. Ce proces-verbal întocmit de inspectorii antifraudă poate fi contestat de contribuabil și unde?

Împotriva **procesului-verbal** de constatare și sancționare a contravențiilor se poate face plângere, în conformitate cu prevederile art. 31 și 32 din OG nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor*, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării acestuia la instanța de judecată în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția.

6. Ce posibilități de contestare are contribuabilul controlat de Direcția Antifraudă Fiscală în cazul în care controlul Antifraudă durează mai mult de 30 de zile?

Durata invocată de maxim 30 de zile este reglementată la art. 134 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 *privind Codul de procedură fiscală*, cu modificările și completările ulterioare, însă această prevedere legală nu se aplică controlului antifraudă care este reglementat distinct la art. 136 și art 137, *Titlul VI - Controlul fiscal, Capitolul III - Controlul antifraudă* din Legea nr. 207/2015 *privind Codul de procedură fiscală*, cu modificările și completările ulterioare.

Vă asigurăm de întreaga noastră disponibilitate de a vă comunica datele solicitate, așa cum sunt ele definite prin Legea nr. 544/2001 *privind liberul acces la informațiile de interes public*.

Cu stimă,

Florin URSU
INSPECTOR GENERAL ANTIFRAUDĂ

