



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Serviciul Comunicare,
Relații Publice și Mass-Media
Nr. înregistrare: 544094/29.06.2021



Str. Apolodor, nr.17, sector 5
București, CP 050741
Tel./ fax : 021/ 319.98.57
Email: presa@anaf.ro

Domnului Traian Deleanu
E-mail: "Traian Deleanu" <traian@turnulsfatului.ro>

Stimate domn,

Având în vedere solicitarea dumneavoastră, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF), Serviciul Comunicare, Relații Publice și Mass Media sub. nr. 544094/2021, vă aducem la cunoștință faptul că acțiunea de control la care faceți referire este finalizată din data de 26 mai 2021.

Cadrul legal actual care reglementează activitatea Direcției generale antifraudă fiscală și anume 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, HG nr. 520/20213 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală cu modificările și completările ulterioare și Codul de procedură fiscală, nu reglementează un termen maxim pentru finalizarea controlului antifraudă. Controlul antifraudă poate avea durate diferite în funcție de obiectivele de clarificat, volumul de documente și informații analizate, nevoile de cooperare administrativă internațională sau de verificări încrucișate la nivel național, disponibilitatea și/sau buna-credință a contribuabilului precum și alți factori intrinseci sau extrinseci ce pot influența perioada de finalizare a unui control.

Acțiunile de control sunt inițiate în funcție de o ordine de priorități în fruntea cărora se regăsesc activități de cooperare cu organele de urmărire penală, solicitări ale instituțiilor statului, la nivel de ministere sau structuri guvernamentale, acțiunile strategice ale MF/ANAF. Controalele sunt inițiate și derulate în raport cu resursele umane disponibile dar și cu luarea în considerare a regulilor stabilite de autorități în contextul pandemic. Bineînțeles, în funcție de riscul fiscal configurat în etapa de analiză sunt avute în vedere și alte surse de informații precum petiții, sesizări, reclamații transmise de persoane fizice sau juridice de drept privat.

Cooperarea cu organele de urmărire penală se realizează potrivit art 350 alin. (2) și (3)1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

¹ Notă

Prin DECIZIA CURȚII CONSTITUȚIONALE nr. 72 din 29 ianuarie 2019 publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 332 din 2 mai 2019, s-a admis excepția de neconstituționalitate, constatându-se că sintagma „care constituie mijloace de probă” din cuprinsul art. 350 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 cu referire la alin. (1) din același articol este neconstituțională.

Conform art. 147 alin. (1) din CONSTITUȚIA ROMÂNIEI, republicată în MONITORUL OFICIAL nr. 767 din 31 octombrie 2003, dispozițiile din legile și ordonanțele în vigoare, precum și cele din regulamente, constatate ca fiind neconstituționale, își încetează efectele juridice la 45 de zile de la publicarea deciziei Curții Constituționale dacă, în acest interval, Parlamentul sau Guvernul, după caz, nu pun de acord prevederile neconstituționale cu dispozițiile Constituției. Pe durata acestui termen, dispozițiile constatate ca fiind neconstituționale sunt suspendate de drept.

„(2) În cazuri temeinic justificate, după începerea urmăririi penale, cu avizul procurorului, poate fi solicitată ANAF efectuarea de controale fiscale, conform obiectivelor stabilite. Rezultatul controalelor prevăzute la alin. (1) și (2) se consemnează în procese-verbale, care constituie mijloace de probă. Procesele-verbale nu constituie titlu de creanță fiscală în sensul prezentului cod.”

Potrivit cadrului legal, organele de urmărire penală stabilesc obiectivele ce trebuie avute în vedere în cadrul controalelor fiscale inițiate în temeiul art. 350 din Legea 207/2015.

Cooperarea cu organele de urmărire penală are prioritate comparativ cu alte situații care impun efectuarea unui control antifraudă, iar activitățile subsumate cooperării se realizează pe coordonatele stabilite de către acestea, în fiecare caz în parte și în acord cu cadrul legal și procedural în vigoare.

Precizăm că, deși activitatea Direcției generale antifraudă fiscală începând cu anul 2020 s-a desfășurat sub spectrul pandemiei de coronavirus SARS-CoV-2, a distanțării sociale, a reducerii interacțiunii fizice și a unei prezențe fizice reduse de circa 30% din personal, fiecare echipă de inspectori DGAF a verificat în medie cinci societăți/lună, și a participat inclusiv în acțiuni de control tematice la nivel național, precum TOMIS, INTEGRUM, DEMETRA, PANDORA ș.a.m.d.

În ceea ce privește celelalte informații solicitate, vă transmitem că acestea sunt exceptate de la liberul acces al publicului, conform art. 12, alin. (1), lit. d) și e).

Cu deosebită considerație,

Sabina Zeres

Șef serviciu



Prin urmare, în intervalul 2 mai 2019 - 15 iunie 2019, sintagma „care constituie mijloace de probă” din cuprinsul art. 350 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 cu referire la alin. (1) din același articol a fost suspendată de drept, încetându-și efectele juridice începând cu data de 16 iunie 2019, întrucât legiuitorul nu a intervenit pentru modificarea prevederilor atacate.