



**Nr. 7247, 7248, 7260, 7269, 7295, 7296, 7298, 7299, 7300, 7306, 7307, 7309,
7310, 7311, 7312, 7337, 7338, 7339, 7343, 7344/2026**

18-06-2026

**Către: Doamna Deputat Oana MURARIU
Secretar al Camerei Deputaților**

Ref.la: Răspunsuri la interpelari formulate de deputați

Stimată doamnă secretar,

Vă transmitem, alăturat, răspunsurile instituțiilor vizate cu privire la unele întrebări/interpelări formulate de deputați, potrivit tabelului anexat.

Cu deosebită considerație,

NINI SĂPUNARU

SECRETAR DE STAT



MINISTERUL FINANTELOR

Cabinet Ministru

Nr.182273-12/16.06.2026

- 7313 -

Doamnei Andra-Claudia CONSTANTINESCU
Deputat, Parlamentul României - Camera Deputaților
Adresa: Str. Izvor nr.2-4
Sector 5
București, România

Stimată doamnă Deputat,

Referitor la interpelarea dumneavoastră înregistrată la Camera Deputaților cu nr.999B/2026, având ca obiect „Firme-fantomă, evaziune și pierderi bugetare: ce face statul?”, redăm în cele ce urmează punctul de vedere al Agenției Naționale de Administrare Fiscală:

Misiunea principală, asumată de Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF), este destructurarea lanțurilor tranzacționale organizate în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, prin identificarea și instrumentarea, la nivelul structurilor specializate din cadrul ANAF, a unor fenomene de fraudă fiscală cu implicații fiscale negative și semnificative asupra bugetului statului.

ANAF acționează permanent pentru îndeplinirea obiectivelor strategice aflate în zona sa de competență, resursele instituționale fiind alocate pentru următoarele activități:

- activități cu caracter permanent și prioritar ce vizează analiza, investigarea și instrumentarea cazurilor de evaziune fiscală cu impact semnificativ în realizarea veniturilor bugetare;
- activități de monitorizare și control orientate spre zone și domenii economice în care se manifestă fenomene de evaziune fiscală, indisciplină financiară ori slabă conformare.

Controalele antifraudă se efectuează în temeiul și cu respectarea prevederilor art.136, art.137 și art.137¹ din *Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare*, respectiv a prevederilor *Ordonanței de urgență a Guvernului 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*.

Acestea au la bază analize de risc, iar, din perspectiva criteriilor de risc fiscal, evidențiem identificarea comportamentului fiscal al contribuabililor, care, în cazul de față, se circumscrie societăților de tip „*fantomă*”, context în care se acționează în mod adecvat, prin investigarea și instrumentarea potențialelor cazuri de evaziune fiscală cu impact semnificativ în realizarea veniturilor bugetare, întocmind procese verbale de control valorificate prin acte de sesizare a organelor de urmărire penală.

În prezent, la nivelul Direcției generale antifraudă fiscală din cadrul ANAF, există controale antifraudă în care sunt constatate împrejurări privind săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală, în domeniul financiar-fiscal, fiind întocmite procese verbale de control și întocmite acte de sesizare a organelor de urmărire penală pentru prejudicii, în valoare totală de 1.298.041 de lei, ce se circumscriu incidenței

prevederilor *Legii nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare*.

Totodată, din perspectiva activității de inspecție fiscală, precizăm că, potrivit prevederilor *Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare*, aceasta are ca obiect „(...) verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.”.

În scopul îndeplinirii atribuțiilor legale, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, organele de control fiscal selectează contribuabilii pentru verificări, în funcție de nivelul riscului evaluat pe baza analizei de risc.

Activitatea contribuabililor este analizată de către organele de inspecție fiscală, luând în considerare toate aspectele relevante din punct de vedere fiscal în vederea stabilirii de fapt fiscale, precum și raporturile juridice care sunt relevante pentru impozitare sau verificarea modului de respectare a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă.

De asemenea, potrivit prevederilor art.132 din Codul de procedură fiscală, organele de inspecție fiscală au obligația de a sesiza organele judiciare competente în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală, încheindu-se în acest caz, un proces verbal.

Procesul-verbal întocmit reprezintă act de sesizare și stă la baza documentației de sesizare a organelor de urmărire penală.

Evaziunea fiscală reprezintă un fenomen negativ care afectează semnificativ realizarea veniturilor bugetare, îmbrăcând diferite forme de manifestare, rezultatul final fiind sustragerea, în tot sau în parte, de la îndeplinirea obligațiilor fiscale.

Pentru prevenirea și reducerea evaziunii fiscale, respectiv a economiei subterane, la nivel legislativ, sunt reglementate o serie de mecanisme de raportare care fac posibilă o mai bună detecție a cazurilor de fraudă și o intervenție timpurie pentru instrumentarea acestora, precum și limitarea efectelor în plan fiscal.

Începând cu anul 2024, are loc un amplu proces de digitalizare, care are ca rezultat preconizat eficientizarea activității de risc și de control fiscal, ca premisă a unei mai bune colectări a creanțelor fiscale.

În prezent, ANAF acționează prin valorificarea la maxim a datelor și informațiilor disponibile prin sistemele deja implementate (SAF-T, desk-audit, interconectarea caselor de marcat, factura electronică, RO e-Transport, interoperabilitatea cu alte instituții).

Un criteriu de risc care are tangență cu identificarea unui comportament fiscal caracteristic „*firmelor fantomă*” va fi operaționalizat într-o aplicație informatică subsecventă Planului Național de Redresare și Reziliență (PNRR).

Astfel, digitalizarea ANAF creează premisele unei evaluări eficiente a comportamentului fiscal al contribuabililor și facilitează depistarea și instrumentarea cazurilor de evaziune fiscală, în care contribuabilii au avut o conduită fiscală ilicită, având ca scop sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale.

Perfecționarea continuă a capacității de analiză integrată a datelor fiscale disponibile la nivelul ANAF conduce la identificarea timpurie a contribuabililor cu risc fiscal ridicat și o acțiune operativă a organelor fiscale, pentru prevenirea și combaterea

evaziunii fiscale, ca premisă pentru o colectare eficientă a creanțelor fiscale și o reducere a decalajului fiscal.

De asemenea, evoluția activității Agenției este subsumată obiectivelor strategice exprimate în principalul său document programatic - *Planul Strategic al Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru perioada 2025-2028*. Planul Strategic al Agenției Naționale de Administrare Fiscală 2025-2028, se află publicat pe site-ul ANAF la secțiunea „Strategii ANAF”¹.

Acțiunile prioritare, deja în curs de dezvoltare la nivelul ANAF, au ca scop creșterea veniturilor bugetare atât prin mecanisme de stimulare a conformării voluntare, cât și conformarea bazată pe factorul coercitiv, într-o abordare integrată.

Viziunea ANAF pe termen mediu este de a deveni o administrație de încredere și inovatoare, care fructifică valoarea oamenilor și a tehnologiei pentru a oferi comunității servicii noi și adaptate, ce utilizează o abordare bazată pe identificarea riscurilor de neconformare fiscală pentru a optimiza nivelul de conformare voluntară, astfel încât să se prevină și să se combată fenomenele de fraudă și evaziune fiscală.

Cu deosebită stimă,

p. MINISTRUL FINANTELOR

SUBSECRETAR DE STAT

Gyorgy Attila

Digitally signed by Gyorgy Attila
Date: 2025.06.16 11:16:23 +03'00'

¹ https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii_R/240917_%20Plan_%20StrategicANAF2025-2028.pdf