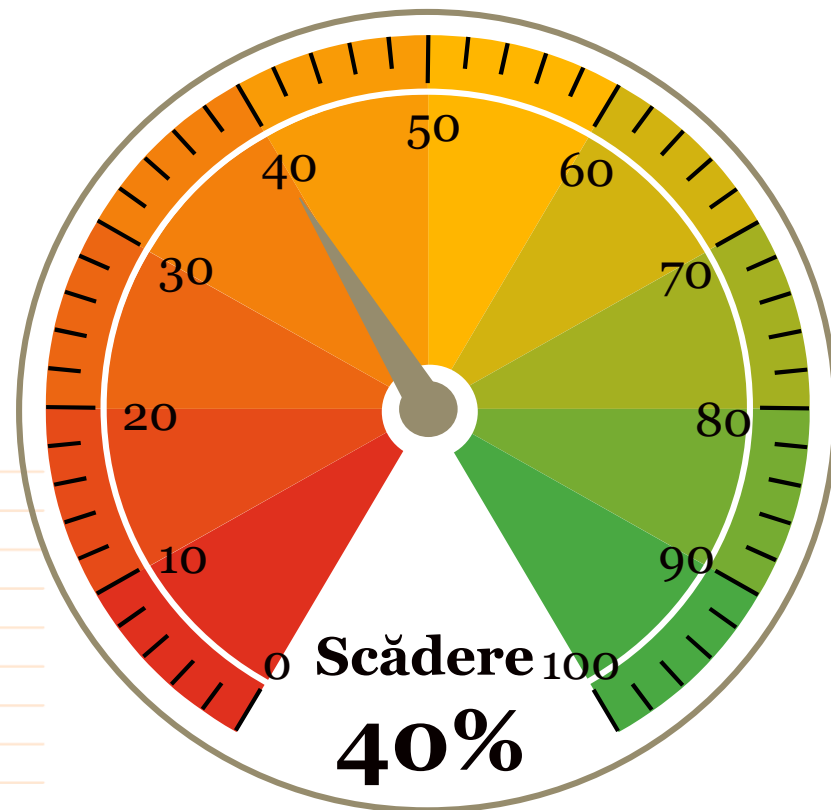
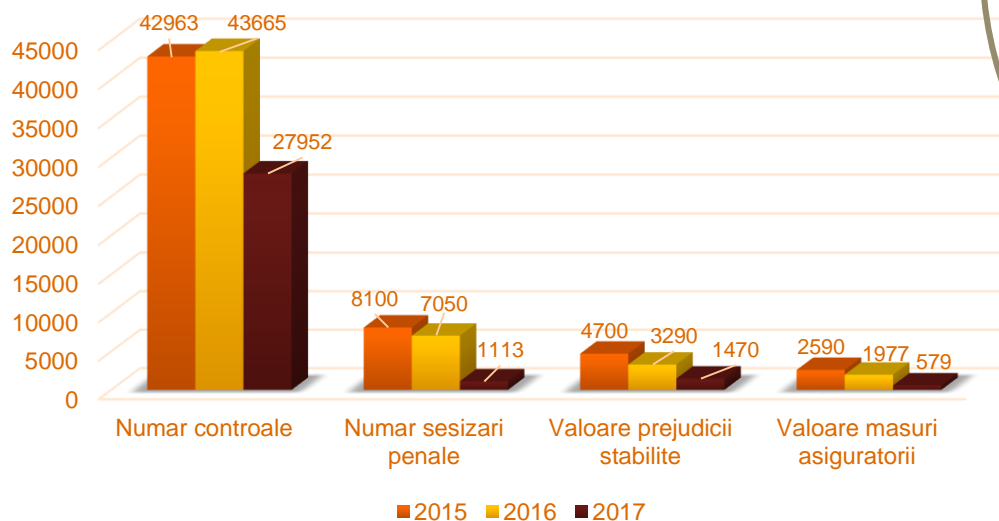


1. Migrația spețelor fiscale spre organele penale, un fenomen în scădere?

10. Activitatea de antifraudă fiscală

Denumire indicatori	Anul 2016	Trimestrul III		Trim. III 2017 față de trim. III 2016 (%)
		2016	2017	
Număr controale efectuate	43.665	12.997	11.837	91,1
Număr amenzi aplicate	29.075	9.821	5.850	59,6
Valoare amenzi aplicate (mil. lei)	141,8	47,5	29,8	62,7
Valoarea estimată a confiscărilor de bunuri și de sume (mil. lei)	79,7	18,4	10,3	56,0
Număr suspendări de activitate	498	186	118	63,4
Număr sesizări penale	705	126	84	66,7
Valoare prejudiciu stabilit aferent sesizărilor penale (mil. lei)	3.290,1	954,8	370,6	38,8
Valoare măsuri asigurătorii (mil. lei)	1.977,6	610,6	109,8	18,0

Evoluția unor indicatori din activitatea DGAF



2. Modalitățile de întrepătrundere a procedurilor fiscale cu cele penale



***PROCESUL-VERBAL din controlul
fiscal (SESIZARE PENALĂ)***

***PROCESELE-VERBALE DE
CONTROL INOPINAT***

***RAPOARTELE DE CONSTATARE
TEHNICO-ȘTIINȚIFICE***

+

***Posibil 2 seturi de SECHESTRE și
SUSPENDAREA litigiului fiscal
în favoarea celui penal***

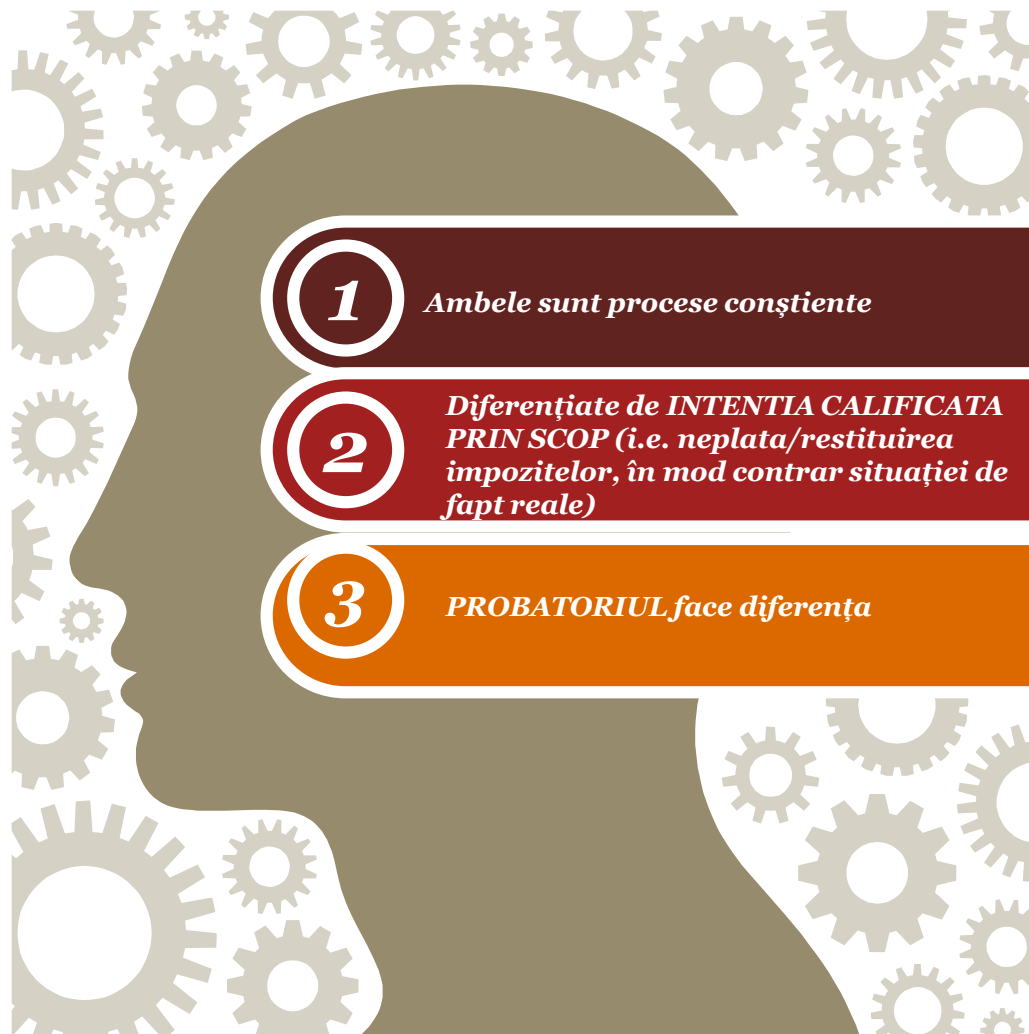
3. Elementele fluide care conturează granița dintre răspunderea fiscală și cea penală

Simpla încălcare a legii fiscale de către contribuabil, cum ar fi

- *Legislația (nu neapărat fiscală) neclară, ce permite mai multe interpretări*
- *Deficiențele formale sau substanțiale ale documentelor justificative*
- *Încălcarea legii fiscale sau penale de către partenerii de afaceri, fără cunoștința contribuabilului*
- *Amânarea faptului generator al impunerii, în anticiparea unui fenomen legislativ mai favorabil*

Situațiile de evaziune / Fraudă fiscală

- *acțiune conștientă a contribuabilului (structurarea unei tranzacții, înregistrare venituri/cheltuieli, solicitări fictive de restituiri sau rambursări taxe)*
- *ce încalcă o dispoziție a legii fiscale*
- *cu scopul de a nu plăti obligațiile fiscale datorate.*



3. Elementele fluide care conturează granița dintre răspunderea fiscală și cea penală

Spețe fiscale sensibile -

Regulile anti-abuz, art.11 CF,
plus reguli speciale:

- TVA (e.g. cauze “firme fantomă”/frauda carusel)
- Transferul de activitate
- Sediul permanent
- Preturi transfer
- Impozitul pe veniturile nerezidenților
- Venituri independente/dependente
- Tratatament fiscal M&A

Ce a înclinat eronat balanța spre penal, în cauze totuși fiscale:

- Interpretarea incorecta a normelor fiscale aplicabile
- Neluarea în considerare a tuturor implicațiilor fiscale ale tranzacției reîncadrate, precum și a sumelor achitate, la calculul prejudiciului
- Ignorarea jurisprudenței CJUE referitoare la deduceri/scutiri TVA (sarcina probei, testul cunoașterii etc.)
- Ignorarea probatoriului, inclusiv a adevăratei motivații a părților din tranzacție
- Ignorarea dreptului muncii/comercial/etc.