

Peste 47.500 de firme figureaza la 2.440 de adrese din România si au datorii la buget de aproape 30 miliarde de lei (audit)

Datoriile la bugetul de stat ale unui numar de 47.513 de firme care figureaza la 2.440 de adrese din România se ridica la aproape 30 de miliarde de lei, reiese din datele unui audit de conformitate realizat de Curtea de Conturi a României la Agentia Nationala de Administrare Fiscala (ANAF).

Potrivit unui comunicat al institutiei de audit, transmis miercuri spre difuzare, riscul fiscal determinat de functionarea într-un sediu social situat la aceeasi adresa cu alte zeci, sute sau chiar mii de firme trebuie evaluat de organele fiscale.

În cadrul auditului de conformitate efectuat la ANAF, Curtea de Conturi a exprimat concluzie cu rezerve cu privire la modul în care au fost respectate prevederile legale privind formarea, evidentierea, urmarirea si încasarea veniturilor bugetului general consolidat administrate de ANAF în anul 2023.

Constatarile auditorilor au evidentiati deficiente privind: evidenta contabila a veniturilor statului si evidenta analitica pe platitori; stabilirea riscului fiscal; activitatea în domeniul preturilor de transfer; activitatea de solutionare a cererilor de rambursare a TVA; colectarea creantelor bugetare din TVA si impozit pe profit.

"Pe baza datelor primite de la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Centrul National pentru Informatii Financiare si Oficiul National Registrul Comertului, echipa de audit a Curtii a efectuat o analiza, ajungând la concluzia ca este necesara investigarea contribuabililor care au sediile fiscale la aceeasi adresa si care înregistreaza datorii importante la bugetul de stat. În cadrul analizei, auditorii au semnalat: în România sunt 2.440 de adrese ce însumeaza peste un milion lei datorii/adresa catre bugetul statului la data de 31.12.2023, la care sunt înregistrari multiple de societati comerciale. Numarul total de firme care au sediul social declarat la aceste adrese identificate este de 47.513, cu datorii totale cumulate de aproape 30 miliarde de lei (29.666.938 mii lei); au fost identificate 361 de adrese la care functioneaza mai mult de 10 firme, dintre care 72 de adrese la care functioneaza mai mult de 100 firme în aceeasi locatie", se arata în comunicat.

Curtea de Conturi a punctat, totodata, ca, în vederea combaterii acestui fenomen, sunt necesare modificari asupra cadrului legal actual care permite înregistrarea la Oficiul National al Registrului Comertului a unui numar de sedii sociale multiple, la aceeasi adresa, inclusiv pe baza unor contracte de asistenta juridica, ce devin în fapt permanente.

Institutia precizeaza ca a identificat un numar mare de adrese pe teritoriul României la care sunt înregistrate sediile sociale aparținând unor sute si mii de firme (la aceeasi adresa), dintre care cele mai multe în Bucuresti. Astfel, la o adresa din Bulevardul Bucurestii Noi, sectorul 1, aveau sediul profesional declarat în acelasi spatiu un numar de 6.061 persoane fizice autorizate, precum si 2.398 de societati comerciale. Tot în sectorul 1, la o adresa de pe strada Argentina, aveau sediul social declarat 1.895 de societati comerciale, cu datorii cumulate de 465.708 lei. Un alt exemplu este în sectorul 2, unde, într-un singur apartament dintr-un imobil de pe strada Arhitect Grigore Ionescu, functionau 2.736 de firme, cu un sold total al datoriilor de 124.773.065 lei (la 31 decembrie 2023).

"Riscul fiscal determinat de functionarea într-un sediu social situat la aceeasi adresa cu alte zeci, sute sau chiar mii de firme ar trebui evaluat de organele fiscale. (...) analiza riscului fiscal existent în cazul unui mare numar de firme cu sediul social declarat la aceeasi adresa va permite organelor de control fiscal sa identifice acele grupuri de persoane specializate în asigurarea transferului firmelor cu datorii mari la bugetul statului catre alti actionari si

administratori decât cei care au beneficiat de neplata impozitelor și taxelor în scopul vadii de a 'îngropa' acele firme cu datorii mari către bugetul statului, lipsind de eficiență măsurile de recuperare ale organelor fiscale. Cele mai multe dintre aceste societăți comerciale ar trebui să suscite interesul organelor fiscale, fiind evidente riscurile fiscale determinate de funcționarea 'la gramada' de ordinul zecilor, sutelor sau chiar miilor de firme la o adresă unică, precum și de faptul că dețin cod valabil de TVA, toate aceste societăți comerciale fiind parte din circuitele de deductibilitate a TVA la nivel național, cu o influență semnificativă în economia TVA", notează Curtea de Conturi.

Referitor la activitatea Serviciului Executare Silita Cazuri Speciale regional București, auditorii au constatat că nu există o procedură operațională cu privire la înregistrarea debitelor provenite din sentințe penale în evidența analitică pe platitori persoane fizice și în evidența contabilă a creanțelor bugetare provenite din sentințe penale. De asemenea, aplicația informatică nu este complet operațională, astfel încât să permită centralizarea debitelor din sentințe penale, încasarile și sumele rămase de recuperat la bugetul de stat.

Din analiza activității de estimare a GAP-ului de TVA, la nivelul ANAF a rezultat necesitatea dezvoltării de către ANAF/Ministerul Finanțelor a activității de estimare a decalajelor fiscale și de realizare a prognozelor privind veniturile fiscale pentru asigurarea capacității administrației fiscale de reducere a acestui gol prin identificarea cu acuratețe a activităților vulnerabile, luarea măsurilor administrative în scopul creșterii gradului de conformare fiscală a contribuabililor, precum și identificarea măsurilor de politică fiscală ce pot fi ajustate.

"Dezvoltarea de către ANAF/MF a activității de estimare a decalajelor fiscale și de realizare a prognozelor privind veniturile fiscale va permite asigurarea capacității instituționale a ministerului de a susține o colaborare eficientă cu structurile din cadrul Comisiei Europene (CE) care sunt implicate în evaluarea decalajului de conformitate cu TVA al statelor membre. Metodologiile utilizate de CE, respectiv de Fondul Monetar Internațional relevă, totodată, importanța componentei de politică fiscală ce afectează semnificativ GAP-ul TVA în România, date fiind facilitățile existente în legislația TVA, ce determină decalaje TVA rezultate din utilizarea unor scutiri de taxă sau a unor cote reduse de TVA, aplicarea scutirilor de taxă etc", se menționează în document.

Conform Curții de Conturi, raportul privind decalajele de conformitate cu TVA, publicat de Comisia Europeană în decembrie 2024, relevă faptul că România a înregistrat un trend descrescător al indicatorului pentru anul 2022, acesta coborând la 30,6%, față de 34,8% cât a înregistrat în anul 2021.

În urma auditurilor efectuate la structurile teritoriale ale ANAF (41 de administrații județene ale finanțelor publice, administrațiile sectoarelor 1-6 și Administrația Contribuabili Mijlocii din cadrul DGRFP București, Direcția Generală a Marilor Contribuabili) au rezultat neconformități, fiind identificate venituri suplimentare în valoare de 572,458 milioane de lei și erori de înregistrare în evidențele contabile și fiscale în valoare de 2,763 miliarde de lei.

"Prin Scrisoarea către management au fost formulate recomandări atât pentru remedierea neconformităților consemnate la nivelul structurilor teritoriale ale ANAF, cât și pentru remedierea neconformităților consemnate la nivelul aparatului central al ANAF", subliniază sursa citată.

Raportul de audit de conformitate întocmit ca urmare a misiunii cu tema "Controlul respectării prevederilor legale referitor la formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat administrate de ANAF" este disponibil pe pagina de Internet a Curții de Conturi a României.