



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală

ARPC 264/17.03.2025



Direcția Generală Antifraudă Fiscală

Control antifraudă în comerțul cu autoturisme second-hand: Prejudiciu de peste 1 milion de lei în urma unei scheme de evaziune fiscală

În urma unui control antifraudă desfășurat de inspectorii DGAF din cadrul Direcției regionale antifraudă fiscală (DRAF) Oradea, care a avut ca obiectiv verificarea modului de evidențiere, declarare și plată a obligațiilor fiscale rezultate din activitatea de comerț cu autoturisme second-hand, a fost identificată o societate comercială ce prezenta nereguli fiscale grave.

Societatea în cauză este o persoană juridică străină, cu sediul declarat în Bulgaria, având ca administrator un cetățean român. Aceasta a desfășurat activități economice de comercializare a autoturismelor second-hand pe teritoriul României, achiziționând un număr de 91 de autoturisme din spațiul Uniunii Europene (UE), provenind din state membre, altele decât Bulgaria.

Metoda de fraudare identificată constă în înființarea și înregistrarea societății în scopuri de TVA în Bulgaria, utilizându-se această entitate pentru desfășurarea de activități comerciale pe teritoriul României. Astfel, autoturismele au fost achiziționate intracomunitar, în scopul revânzării, în regim de scutire de TVA, fără a fi taxate în statul membru de plecare. Apoi, autoturismele au fost expediate către România, iar clienții finali au achiziționat autoturismele în baza unor documente care nu reflectă circuitul real al acestora.

Prejudiciul estimat rezultat din această practică frauduloasă este de 1.014.118 lei, reprezentând TVA-ul care nu a fost declarat și plătit către bugetul consolidat al statului.