



MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Serviciul comunicare, relații publice
și mass media
ARPC 318/25.03.2026



**Transferuri semnificative de fonduri către persoane fizice afiliate
din cadrul aceluiași circuit economic, descoperite de Antifrauda A.N.A.F.
la grupul de firme controlate de proprietarul și administratorul unui post TV**

Controlul derulat de Direcția Generală Antifraudă Fiscală (D.G.A.F.) din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (A.N.A.F.) asupra grupului de societăți controlate de același administrator, respectiv proprietarul unui post de televiziune, evidențiază noi dimensiuni ale fluxurilor financiare, respectiv rolul persoanelor fizice afiliate și al entităților din același circuit economic în transferul și redistribuirea fondurilor.

Trei societăți aflate sub aceeași structură de control cu entitatea verificată, împreună cu mai multe persoane fizice afiliate, se regăsesc între principalii creditori ai societății analizate, cu sume cumulate de peste **30 de mil. lei** în contextul unor presupuse relații de colaborare a căror decontare nu s-a realizat. În mod suplimentar, analizele de risc A.N.A.F. relevă că aceste operațiuni provin în mod semnificativ din interiorul aceluiași grup, consolidând ipoteza unui circuit economic controlat.

În același timp, au fost identificate plăți în valoare de peste **10 mil. lei** către persoane fizice și juridice afiliate, precum și către alte entități din același circuit economic, aspect care indică existența unor relații financiare circulare între entitățile implicate.

În ansamblu, controlul A.N.A.F. Antifraudă vizează posibile circuite artificiale de facturare, transferuri de sume între entități afiliate și utilizarea unor fluxuri financiare fără o justificare economică evidentă, ceea ce impune continuarea analizelor pentru stabilirea situației fiscale reale.

Mai mult, s-a constatat că unele societăți din cadrul acestui grup, **în speță cele cu obligații restante către bugetul de stat își modifică frecvent statutul juridic**, intrând succesiv în proceduri de insolvență și ulterior în faliment, în scopul beneficierii de efectul suspensiv al procedurii de insolvență și al evitării executării silite. Acest comportament recurent indică o posibilă utilizare strategică a procedurilor de insolvență pentru protejarea fluxurilor financiare și întârzierea recuperării creanțelor bugetare.

Analiza preliminară a unor societăți din grup evidențiază variații semnificative ale cifrei de afaceri și ale rezultatului financiar, necorelate cu structura resurselor umane declarate (anual, aproximativ 300 angajați). Aceste necorelări constituie

indicatori ai unui posibil comportament economic atipic și indică necesitatea efectuării unor analize suplimentare privind modul de determinare a bazei impozabile.

Spre exemplu, în cazul unei societăți din cadrul grupului de societăți supuse analizei preliminare, s-a observat că, societatea a înregistrat pierdere în cuantum de aproximativ 75 mil. lei iar după intrarea în faliment a înregistrat profit în cuantum de aproximativ 74 mil. lei. Un astfel de comportament economic la nivelul unei societăți din grup, analizat prin corelare cu conduita altor societăți din grup indică o formă de optimizare fiscală controlată, care are ca finalitate neachitarea de impozite la bugetul de stat, cum este cazul acestei societăți.

Un alt exemplu este cel al unei societăți la care se constată variații semnificative ale cifrei de afaceri și ale rezultatului de la un exercițiu fiscal la altul. Spre exemplu, într-un an societatea în cauză a înregistrat o cifra de afaceri de aproximativ 5.000 lei dar a declarat pierdere în același an de peste 1 mil. lei. În anul următor societatea a înregistrat o cifră de afaceri de peste 61 mil. lei și doar un profit de peste 1 mil. lei. În toată perioadă analizată societatea a avut unul/doi angajați. Astfel, aspecte precum creșterea cifrei de afaceri, fără o evoluție corespunzătoare a profitabilității, justifică analizarea suplimentară a modului de determinare a bazei impozabile, a modului recunoașterii a veniturilor și a cheltuielilor înregistrate în perioadele de raportare. De asemenea, numărul redus de angajați ridcă semne de întrebare tot prin raportare la cifra de afaceri obținută în anumiți ani, sugerând că societatea în cauză ar putea fi utilizată într-un circuit tranzacțional fără substanță economică, ca intermediar.

Mai mult, s-a constatat că societățile incluse în analiză își organizează evidența contabilă prin intermediul aceluiași contabil autorizat. Totodată, societățile aflate în procedură de insolvență sau faliment au același lichidator judiciar, iar administrarea specială a acestora este asigurată de persoane care dețin calitatea de administrator sau asociat și care sunt înrudite, din cadrul grupului de societăți. Toate aceste elemente indica existența unor legături între societăți și justifică aprofundarea verificărilor de specialitate, adaugând o perspectivă suplimentară asupra modului de funcționare a grupului.

A.N.A.F. va continua verificările asupra entităților și persoanelor afiliate identificate în cadrul circuitului economic analizat, în vederea stabilirii situației fiscale reale și a recuperării obligațiilor restante la bugetul de stat, după caz.

Instituția reafirmă că acționează consecvent pentru prevenirea și combaterea mecanismelor care pot genera prejudicii bugetare și pentru asigurarea unui tratament corect și echitabil pentru toți contribuabilii.