ARPC 1092 /25.11.2026

Mecanism fraudulos de disimulare a plăților salariale prin utilizarea conturilor personale ale directorului și ale unei rude de gradul intai al acestuia, identificat de ANAF Antifraudă

2,19 milioane de lei, destinate plăților către personal, au fost transferate prin conturile bancare personale ale celor două persoane

- **Transferurile erau justificate prin mențiuni precum „împrumut", „chirie", „cazare" și „rată".**
- *Aproximativ 100 de persoane au primit bani prin acest circuit. *
- **Totodată, directorul a utilizat în interes personal fonduri ale societății în valoare de 3,7 milioane de lei și 155.000 de euro.**

Inspectorii Direcției Generale Antifraudă Fiscală (DGAF) din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) au efectuat un control antifraudă la o societate comercială care desfășoară activități în domeniul construcțiilor, având ca obiect verificarea modului de constituire, evidențiere, declarare și plată a obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat pentru perioada 2021 – 2025.

În urma verificării documentelor financiar-contabile, a evidențelor fiscale și a declarațiilor fiscale depuse, inspectorii antifraudă au identificat diferențe între veniturile realizate și cele înregistrate în contabilitate, precum și neconcordanțe privind evidențierea și declararea sumelor plătite persoanelor care au desfășurat activități în beneficiul societății.

De asemenea, în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, inspectorii au constatat că societatea a evidențiat în deconturile fiscale TVA deductibilă pestenivelul justificat prin evidențele financiar-contabile, diferența identificată fiind de aproximativ 1.700.000 de lei.

Verificările au evidențiat și faptul că societatea nu a înregistrat și declarat în integralitate veniturile aferente serviciilor prestate, menținând aceste sume în evidențele contabile fără a le recunoaște drept venituri. Valoarea veniturilor nedeclarate identificate este de aproximativ 1.900.000 de lei.

Totodată, verificările au relevat un mecanism de efectuare a plăților prin intermediul conturilor bancare personale ale directorului societății și ale unei rude graful intai al acestuia, precum și utilizarea în interes personal a unor fonduri aparținând societății.

Circuitul banilor - plăți salariale prin conturile personale ale directorului și ale mamei acestuia

Din analiza fluxurilor financiare, inspectorii antifraudă au constatat că sumele de bani destinate plății personalului erau transferate din conturile societății în conturile bancare personale ale directorului și ale mamei acestuia.

În detaliile transferurilor bancare figurau mențiuni precum „împrumut”, „chirie”, „cazare” sau „rată”. Ulterior, din aceste conturi erau efectuate transferuri bancare către aproximativ 100 de persoane fizice.

Verificările au evidențiat că plățile de natură salarială depășeau sumele înregistrate în contabilitate și declarate prin Declarația 112. De asemenea, au fost identificate transferuri către persoane fizice care nu aveau calitatea de salariat al societății, dar care au prestat activăți în beneficiul societății fără a avea încheiate contracte individuale de muncă.

Valoarea cumulată a plăților identificate în cele două categorii a fost de aproximativ 2.190.000 de lei.

Fonduri ale societății de 3,7 milioane de lei și 155.000 de euro, utilizate în interes personal:

Separat de circuitul plăților destinate personalului, inspectorii antifraudă au constatat că directorul societății ar fi folosit în interes personal fonduri aparținând acesteia, în cuantum de aproximativ 3.700.000 de lei și 155.000 de euro.

În cadrul verificărilor au fost analizate și împrejurările în care societatea era administrată în fapt de director, în condițiile în care administratorul de drept nu ar fi avut nicio implicare în activitatea curentă a acesteia.

Potrivit declarației administratorului de drept, acesta, care deține și calitatea de asociat, a acceptat să semneze documentele de înființare a societății la solicitarea directorului, prietenul său din copilărie, întrucât acesta nu ar fi putut înființa, la acel moment, o societate comercială pe numele său.

Implicații fiscale:

- **Venituri nedeclarate**: societatea nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a declarat organului fiscal competent venituri în cuantum de aproximativ 1.900.000 de lei.

- **TVA dedusă nejustificat:** în deconturile de TVA, societatea a înscris nejustificat TVA deductibilă în valoare de aproximativ 1.700.000 de lei.

- **Obligații fiscale aferente plăților salariale**: pentru fondul brut de salarii corespunzător plăților identificate, inspectorii antifraudă au calculat în sarcina societății obligații fiscale de aproximativ 1.000.000 de lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale.

Recomandări pentru contribuabili:

Operatorii economici au obligația de a înregistra integral veniturile realizate și de a declara obligațiile fiscale aferente plăților de natură salarială. Exercitarea dreptului de deducere a TVA trebuie susținută prin documente justificative aferente operațiunilor efectiv realizate.

Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) continuă eforturile pentru creșterea gradului de conformare fiscală și combaterea evaziunii fiscale, prin intensificarea acțiunilor de control și adaptarea permanentă a modalităților de intervenție la riscurile identificate în domeniul fiscal.

În acest sens, utilizând instrumentele de digitalizare și mecanismele moderne de analiză de risc, ANAF desfășoară acțiuni de control și verificare țintite, orientate către identificarea și prevenirea comportamentelor fiscale neconforme, diminuarea riscurilor de neplată și asigurarea unui tratament echitabil pentru toți contribuabilii.