MINISTERUL FINANȚELOR

Agenția Națională de Administrare Fiscală

ARPC 1072/18.11.2026

ANAF
Direcția Generală Antifraudă Fiscală

Circuit financiar fraudulos de 26 milioane de lei identificat de ANAF Antifraudă:

Tranzacții cu produse software nelivrate și TVA în valoare de 7,5 milioane de lei solicitată la rambursare

ANAF a sesizat instituțiile de urmărire penală

Inspectorii Direcției Generale Antifraudă Fiscală (DGAF) din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) au identificat, în urma verificărilor efectuate asupra unor operațiuni economice derulate între doi operatori economici, aspecte privind desfășurarea unor tranzacții fără scop comercial real, în valoare totală de 26 de milioane de lei.

Verificările au vizat achiziția unor active necorporale reprezentând produse software, operațiuni pentru care inspectorii antifraudă au constatat lipsa documentelor și justificărilor privind identificarea și cuantificarea bunurilor tranzacționate, precum și existența unor neconcordanțe referitoare la modalitatea de finanțare și la circuitul sumelor de bani implicate.

Un element relevant identificat în cadrul verificărilor îl reprezintă utilizarea unei finanțări de tip credit „revolving" pentru achitarea facturilor, urmată de restituirea sumelor de către furnizor către client. Acest mecanism financiar, coroborat cu celelalte aspecte constatate, a ridicat suspiciuni cu privire la caracterul real al operațiunilor economice și la existența efectivă a produselor software care au făcut obiectul tranzacțiilor.

Mecanismul tranzacțional identificat:

În urma verificărilor, inspectorii antifraudă au constatat că pentru a justifica presupusa achiziție de software, societatea verificată a prezentat o comandă inițiată de o terță societate, având ca obiect achiziția produselor software respective, în valoare totală de 24 de milioane de lei.

Cu toate acestea, produsele nu au fost livrate societății care a lansat comanda, tranzacția nefiind finalizată printr-o vânzare.

Totodată, analiza fluxurilor financiare a evidențiat că sumele provenite din finanțarea de tip credit „revolving", utilizate pentru achitarea facturilor, au făcut obiectul unui circuit financiar prin care destinația inițială a fondurilor ar fi fost modificată.

Implicații fiscale:

În urma verificărilor efectuate, inspectorii antifraudă au identificat indicii privind exercitarea nejustificată a dreptului de deducere a TVA de către societatea beneficiară, în condițiile în care operațiunile analizate au prezentat neconcordanțe semnificative cu privire la realitatea economică, documentarea și circuitul financiar al tranzacțiilor.

Totodată, în condițiile în care **societatea beneficiară a solicitat rambursarea soldului negativ de TVA, în cuantum de 7,5 milioane de lei**, **în cadrul verificărilor, au fost analizate aspecte privind incidența prevederilor art. 8 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, referitoare la obținerea fără drept a unor rambursări, restituiri sau compensări de la bugetul general consolidat**, **respectiv sub forma tentativei de obținere fără drept a unor rambursări de la bugetul general consolidat.**

Având în vedere aspectele constatate, inspectorii DGAF au concluzionat că operațiunile analizate prezintă indicii privind săvârșirea unor fapte de natură penală și au sesizat instituțiile de urmărire penală competente, în vederea efectuării cercetărilor și stabilirii existenței eventualelor infracțiuni.

Recomandări pentru contribuabili:

DGAF atrage atenția operatorilor economici asupra riscurilor fiscale și juridice asociate implicării în tranzacții care nu au la bază operațiuni economice reale. Exercitarea dreptului de deducere a TVA trebuie să fie susținută de documente justificative și să reflecte achiziții efective de bunuri sau servicii, iar circuitele financiare trebuie să corespundă realității economice a tranzacțiilor.