

149a

DRP 4335
04.05.2025

CONFORM CU ORIGINALUL



MINISTERUL FINANTELOR
Cabinet Ministru
Nr.160548-1/03.06.2025

SG: 3533/10.06.

Doamnei Victoria-Violeta ALEXANDRU
Domnului Gheorghe ȘTEFĂNACHE
Senatori, Parlamentul României - Senat

Adresa: Calea 13 Septembrie nr.1-3
Sector 5
București, România

Stimată/Stimate doamnă/domnule Senator,

19.03.

Referitor la interpelarea dumneavoastră, formulată în ședința Senatului din data de 19.03.2025, având ca obiect „Monitorizarea transporturilor de bunuri prin RO e-transport”, potrivit sferei de competență a Ministerului Finanțelor, vă comunicăm următoarele:

Referitor la întrebarea nr.1: „Date fiind reglementările actuale privind sistemul RO e-Transport și informațiile deținute de Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF), instituție aflată sub autoritatea Ministerului pe care îl conduceți, vă solicităm o situație detaliată a sancțiunilor aplicate (număr și valoare) pentru neconformarea la cerințele privind declararea datelor în sistemul RO e-Transport, în funcție de dimensiunea firmelor vizate (mici, mijlocii, mari).”

Referitor la sancțiunile aplicate în domeniul transporturilor rutiere de bunuri, în cadrul RO e-Transport, precizăm că la nivelul Autorității Vamale Române, de la începutul anului și până în prezent, au fost înregistrate un total de 110 sancțiuni, cu o valoare cumulată de 2.170.000 lei.

De asemenea, prezentăm în cele ce urmează situația sancțiunilor aplicate de către Direcția generală antifraudă fiscală (DGAF), din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în anul 2024, și perioada ianuarie-martie 2025, pentru nerespectarea prevederilor *Ordonanței de urgență a Guvernului nr.41/2022 pentru instituirea Sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri RO e-Transport și de abrogare a art.XXVIII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare*, în funcție de dimensiunea firmelor vizate (ordonată descrescător în funcție de valoarea totală a sancțiunilor aplicate):

Bd. Libertății nr. 16, sector 5, București
Tel: +4021.226.10.99
e-mail: cabinet.ministru@mfinante.gov.ro

-pentru anul 2024-

Tip contribuabili	Număr sancțiuni principale aplicate, din care:		Valoare sancțiuni contravenționale-lei	din care:	
	avertismente	amenzi		amenzi-lei	confiscări-lei
Marî	108	211	69.735.270	5.725.000	64.010.270
Mici (inclusiv PFA)	322	539	69.314.510	12.617.500	56.697.010
Mijlocii	150	249	64.207.665	6.160.000	58.047.665
Nerezidenți	4	13	1.925.309	360.000	1.565.309
PF	8	3	83.251	30.000	53.251
TOTAL	592	1.015	205.266.005	24.892.500	180.373.505

-pentru perioada ianuarie-martie 2025-

Tip contribuabili	Număr sancțiuni principale aplicate, din care:		Valoare sancțiuni contravenționale-lei	din care:	
	avertismente	amenzi		amenzi-lei	confiscări-lei
Mici (inclusiv PFA)	9	142	3.300.766	3.262.000	38.766
Mijlocii	8	60	1.385.000	1.385.000	0
Marî	0	39	1.247.435	1.110.000	137.435
Nerezidenți	0	4	233.651	220.000	13.651
PF	1	1	10.000	10.000	0
TOTAL	18	246	6.176.852	5.987.000	189.852

În afara rezultatelor directe obținute strict de DGAF, prin raportare la art.14, alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.41/2022, cu modificările și completările ulterioare, "Constatarea și aplicarea sancțiunilor se fac de către persoanele împuternicite din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Autorității Vamale Române, precum și de către ofițerii și agenții de poliție din cadrul Poliției Române", considerăm că o importanță semnificativă o are creșterea obligațiilor fiscale declarate de mediul de afaceri.

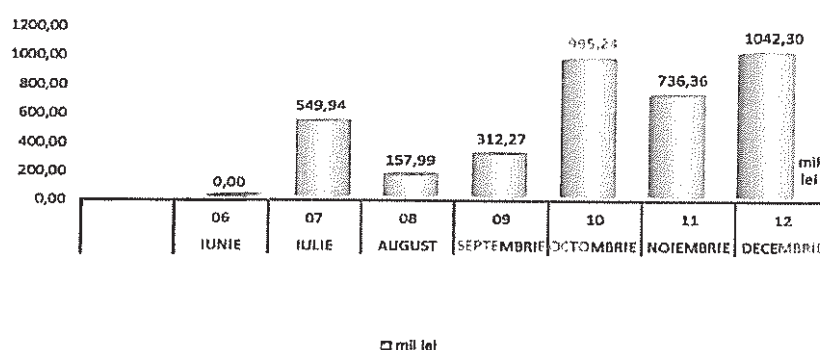
Astfel, luând în considerare expunerea de motive din preambulul Ordonanței de urgență a Guvernului nr.41/2022, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la Sistemul RO e-Transport, și anume "necesitatea implementării și operaționalizării unui sistem informatic de monitorizare a transporturilor de bunuri, în scopul creșterii gradului de colectare a impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat, precum și de prevenire și combatere a comerțului ilicit de bunuri" și având în vedere modificarea obligațiilor de declarare în ceea ce privește transportul internațional de bunuri începând cu data de 1 iulie 2024, precum și a măsurilor operative de control în trafic desfășurate de DGAF din cadrul ANAF, pe baza datelor Centrului Național pentru Informații Financiare, se constată următorul comportament fiscal al contribuabililor care au declarat transporturi de bunuri reprezentând achiziții intracomunitare prin Sistemul RO e-Transport:

Sume reprezentând TVA de plată declarate în plus în raport cu iunie 2024:

Luna/an 2024	Diferență absolută - milioane lei
Iulie	549,94
August	157,99
Septembrie	312,27
Octombrie	995,24
Noiembrie	736,36
Decembrie	1042,30

Rezultate indirecte: TVA de plată declarată în plus față de luna iunie 2024:

Diferențe absolute



Ca urmare a experienței instituționale cumulată prin aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.41/2022, cu modificările și completările ulterioare, în special în ceea ce privește aplicarea măsurii sancționării complementare prin confiscarea contravalorii bunurilor nedeclarate în sistemul RO e-Transport, și luând în considerare aspectele semnalate de reprezentanții mediului de afaceri cu privire la neproportionalitatea sancțiunii complementare în raport cu gravitatea faptei de nedeclarare în sistemul RO e-Transport, măsura a fost relaxată inițial prin *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.43/2024 pentru modificarea și completarea unor acte normative*, nemaifiind aplicată în cazul controalelor ce au debutat după recepția și înregistrarea în Sistemul RO e-Transport.

Ulterior, prin *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.129/2024 privind modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.41/2022 pentru instituirea Sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri RO e-Transport și de abrogare a art.XXVIII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative*, măsura confiscării contravalorii bunurilor nedeclarate se aplică în cascadă în funcție de abaterile săvârșite cu valori de 0%, 15%, 50%, și, ulterior, 100%.

Referitor la întrebarea nr.2: „Cadrul legal/justificarea care a stat la baza diferențierii regulilor de monitorizare aplicabile transporturilor naționale -

bunuri cu risc fiscal ridicat - față de cele aplicabile transporturilor internaționale - tuturor categoriilor de bunuri, indiferent de riscul fiscal existent.”

Reglementarea legală principală pentru bunurile cu risc fiscal ridicat este Ordonanța de urgență a Guvernului nr.41/2022, cu modificările și completările ulterioare, aprobată prin *Legea nr.375/2023 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.41/2022 pentru instituirea Sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport și de abrogare a art.XXVIII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.*

Aceasta servește ca un cadru legal important pentru monitorizarea bunurilor cu risc fiscal ridicat, adaptând regulile de control în funcție de natura transportului și distinge clar între regulile aplicabile transporturilor interne și cele internaționale, stabilind cerințe mai stricte pentru transporturile naționale de bunuri cu risc fiscal ridicat.

Prin urmare, Ordonanța de urgență a Guvernului nr.41/2022, cu modificările și completările ulterioare, servește ca un cadru legal important pentru monitorizarea bunurilor cu risc fiscal ridicat, adaptând regulile de control în funcție de natura transportului.

De asemenea, *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.802/2022 privind stabilirea bunurilor cu risc fiscal ridicat transportate rutier care fac obiectul monitorizării prin Sistemul RO e-Transport*, stabilește categoriile de bunuri cu risc fiscal ridicat transportate rutier care fac obiectul monitorizării prin Sistemul RO e-Transport.

Totodată, măsura generalizării obligației de declarare a tuturor partidelor de bunuri transportate internațional, indiferent de natura bunurilor transportate, a fost impusă de *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare*, cu acordarea unei perioade de implementare (fără aplicarea sancțiunilor contravenționale) de 6 luni - până la 1 iulie 2024.

Motivul generalizării obligației de declarare în cazul transporturilor internaționale este menționat în Nota de fundamentare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.115/2023, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

”Având în vedere aspectele semnalate în Raportul anual al Comisiei Europene publicat în data de 24.10.2023, cu privire la evoluția decalajului fiscal la TVA în Statele Membre ale Uniunii Europene, conform cărora România continuă să se situeze pe primul loc în ceea ce privește dimensiunea decalajului fiscal, coroborat cu anumite evaluări conform cărora o componentă semnificativă rezultă din slaba colectare a TVA, aferentă tranzacțiilor cu bunuri de natură intracomunitară, se desprinde necesitatea implementării unor măsuri de monitorizare a tranzacțiilor de bunuri de natură intracomunitară și a tranzacțiilor desfășurate cu statele terțe prin modificarea conceptului de monitorizare a tranzacțiilor bunurilor cu risc fiscal ridicat prin extinderea la conceptul monitorizării bunurilor care fac obiectul transporturilor rutiere internaționale.

Măsura are în vedere faptul că, prin mecanismul de formare a obligațiilor fiscale aferente acestor tranzacții, TVA datorată bugetului de stat este fraudată indiferent de natura bunurilor tranzacționate.”

Referitor la întrebarea nr.3: „*Intenționați să revizuiți, printr-un nou ordin de ministru, limitele valorice și de greutate pentru transporturile supuse monitorizării, în scopul adaptării la condițiile economice și logistice actuale?*”

În conformitate cu prevederile art.15, alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.41/2025, cu modificările și completările ulterioare, limitele valorice și de greutate pentru transporturile supuse monitorizării prin Sistemul RO e-Transport se stabilesc prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al Autorității Vamale Române.

Aceste limite sunt stabilite încă din anul 2022, sunt cunoscute și însușite de mediul de afaceri și nu există o inițiativă de modificare a acestora în viitorul apropiat.

Cu deosebită stimă,

p. VICEPRIM-MINISTRU, MINISTRUL FINANTELOR

SECRETAR DE STAT

Alin-Marius ANDRIEȘ

03 IUN. 2025