



MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Serviciul comunicare, relații publice și mass media

Nr. înregistrare: 544113/03.07.2025



Domnului Adrian VASILACHE

Jurnalist HotNews.ro

E-mail: adrian.vasilache@hotnews.ro

Stimate domnule VASILACHE,

Ca urmare a solicitării dumneavoastră, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) sub nr. 544.113/11.06.2025, vă aducem la cunoștință următoarele:

În prezent, Legea nr. 31/1990 permite înființarea mai multor societăți la aceeași adresă, fără a exista o restricție în acest sens.

Această situație există din anul 2020 și a fost posibilă prin adoptarea Legii nr. 102/2020 prin care au fost abrogate prevederile art. 17, alin. (4) din Legea nr. 31/1990.

Anterior, potrivit art. 17, alin. (4) din Legea nr. 31/1990, "La același sediu vor putea funcționa mai multe societăți numai dacă imobilul, prin structura lui și suprafața sa utilă, permite funcționarea mai multor societăți în încăperi diferite sau în spații distinct partajate. Numărul societăților comerciale ce funcționează într-un imobil nu poate depăși numărul de încăperi sau spații distincte obținute prin partajare". Aceste prevederi legale au fost adoptate prin OUG nr. 54/2010 privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale și au fost menținute în legea de aprobare a acesteia, respectiv Legea nr. 271/2018.

Atât în procesul de adoptare prin lege a OUG nr. 54/2010, cât și în procesul de adoptare a Legii nr. 102/2020, ANAF a susținut consecvent menținerea acestor restricții, deoarece prin eliminarea condiției restrictive instituite prin OUG nr. 54/2010, conform căreia "numărul societăților comerciale ce funcționează într-un imobil nu poate depăși numărul de încăperi sau spații distincte obținute prin partajare", se pot crea premisele apariției unor situații în care într-un imobil să funcționeze un număr de societăți mai mare decât cel al încăperilor/spațiilor distincte existente, aceste situații putând fi exploatate de persoanele care au intenția de a înființa societăți fantomă și de a le utiliza pentru a se sustrage de la îndeplinirea obligațiilor fiscale ce le revin conform legii.

Legea nr. 102/2020 a fost adoptată fără a lua în considerare punctul de vedere al Guvernului României, în care a fost integrată și poziția ANAF.

Conform documentelor aferente procesului legislativ de adoptare a Legii nr. 102/2020 pentru modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, sunt menționați ca inițiatori un număr de 34 de parlamentari.

Astfel, potrivit legislației, în vigoare, nu este interzis ca la aceeași adresă să funcționeze sau să fie înregistrat sediul social al mai multor firme, iar acest fapt este recunoscut chiar de Curtea de Conturi, în raportul de audit care menționează că "o astfel de situație este posibilă și din cauza prevederilor legale permissive, care dau posibilitatea înregistrării la Oficiul Național al Registrului Comerțului a unui număr de sedii sociale multiple, la aceeași adresă, inclusiv pe baza unor contracte de asistență juridică(...)".

În ceea ce privește acțiunile structurilor de control fiscal, facem următoarele precizări:

Spre deosebire de anul 2023, începând cu anul 2024 are loc un amplu proces de digitalizare care are ca rezultat preconizat eficientizarea activității de risc și de control fiscal, ca premisă a unei mai bune colectări a creanțelor fiscale.

În prezent, ANAF acționează prin valorificarea la maximum a datelor și informațiilor disponibile prin sistemele deja implementate (SAF-T, desk-audit, interconectarea caselor de marcat, factura electronică, RO-e Transport, interoperabilitatea cu alte instituții etc.).

Aceste sisteme aflate în diferite etape de operaționalizare asigură informații fiscale structurate, consistente și consolidate către sistemul de analiză de risc, activitate care va determina o creștere a gradului de depistare timpurie a evaziunii fiscale.

În scopul îndeplinirii atribuțiilor legale, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, organele de control fiscal selectează contribuabilii pentru verificări, în funcție de nivelul riscului evaluat pe baza analizei de risc.

În măsura în care, urmare analizei de risc sunt identificați contribuabilii cu risc fiscal, organele fiscale în funcție de nivelul riscului identificat, procedează, conform competențelor, la aplicarea de măsuri graduale de conformare, măsuri care pot culmina cu acțiuni de control antifraudă sau de inspecție fiscală.

Organele de control fiscal au obligația de a sesiza organele judiciare competente, în legătură cu constatările efectuate și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.

În ceea ce privește contribuabilii care înregistrează datorii la bugetul general consolidat al statului, respectiv au declarat creanțe fiscale de plată ori le-au fost stabilite de organele competente și nu le-au achitat în termenul legal, situație la care se face referire în raportul Curții de Conturi a României, Codul de procedură fiscală reglementează ca tratament executarea silită, cu excepțiile prevăzute de lege.

Pe de altă parte, evaziunea fiscală este o infracțiune reglementată prin Legea nr.241/2025 care constă, în esență, în sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale prin săvârșirea unor fapte prevăzute de lege, precum nedeclararea veniturilor impozabile sau înregistrarea unor cheltuieli fictive. În cazul societăților indicate în raportul CCR, nu se indică săvârșirea unor fapte de evaziune fiscală, ci existența unor datorii ca urmare a îndeplinirii de către contribuabili a obligațiilor declarative.

Totodată, digitalizarea ANAF creează premisele unei evaluări eficiente a comportamentului fiscal al contribuabililor și facilitează depistarea și instrumentarea cazurilor de evaziune fiscală, în care contribuabilii au avut o conduită fiscală ilicită, având ca scop sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale.

Având în vedere cele menționate mai sus, în mod special în contextul digitalizării ANAF, la nivelul organelor de control fiscal sunt întreprinse în mod permanent demersurile pentru perfecționarea activităților de control fiscal și aplicarea tratamentelor fiscale corespunzătoare riscului fiscal evaluat pentru contribuabilii selectați, atât pentru acțiuni de conformare, cât și pentru acțiuni de prevenire și combatere a evaziunii fiscale.

În contextul legal menționat anterior, un contribuabil nu poate fi considerat de rea-credință doar pentru simplu motiv că are sediul social declarat, conform legii, la o adresă comună cu alți contribuabili.

Cu deosebită considerație,

Șef serviciu,
Sabina TERES



Adresa: Str. Apolodor nr.17, sector 5,
București, CP-050741
Tel/fax:021/319.98.57
Email: presa@anaf.ro
www.anaf.ro