



RAPORT

privind gradul de realizare a programului de venituri bugetare pe primul semestru al anului 2018

Activitatea **Administrației Județene a Finanțelor Publice Buzău** are la bază Strategia Agenției Naționale de Administrare Fiscală 2017 - 2020, având ca principale obiective următoare:

- îmbunătățirea gradului de colectare a veniturilor bugetare;
- creșterea gradului de conformare voluntară la declararea și plata obligațiilor bugetare;
- reducerea nivelului arieratelor existente și prevenirea formării de noi arierate;
- prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, concomitent cu consolidarea funcției preventive;
- îmbunătățirea eficienței activității de inspecție fiscală;
- creșterea calității serviciilor destinate contribuabililor

Prin intermediul celor 4 structuri teritoriale ce funcționează în cadrul A.J.F.P. Buzău (Activitatea de colectare Buzău, Serviciul Municipal Râmnicu Sărat, Serviciul Orașenesc Pătârlagele și Serviciul Fiscal Orașenesc Pogoanele), sunt asigurate activitățile privind declararea și colectarea obligațiilor fiscale ale celor **20.623 contribuabili – persoane juridice**, respectiv **11.520 contribuabili – persoane fizice**, iar prin intermediul Activității de Inspectie Fiscală s-a asigurat sancționarea comportamentului evazionist și întărirea disciplinei fiscale.

▪ Analiza realizării veniturilor bugetare în semestrul I 2018

Activitatea de administrare a veniturilor statului a fost axată cu prioritate pe extinderea și diversificarea modalităților care vizează îmbunătățirea comportamentului fiscal al contribuabililor, creșterea gradului de conformare voluntară la plată a acestora și sporirea pe această cale a veniturilor colectate la bugetul general consolidat al statului.

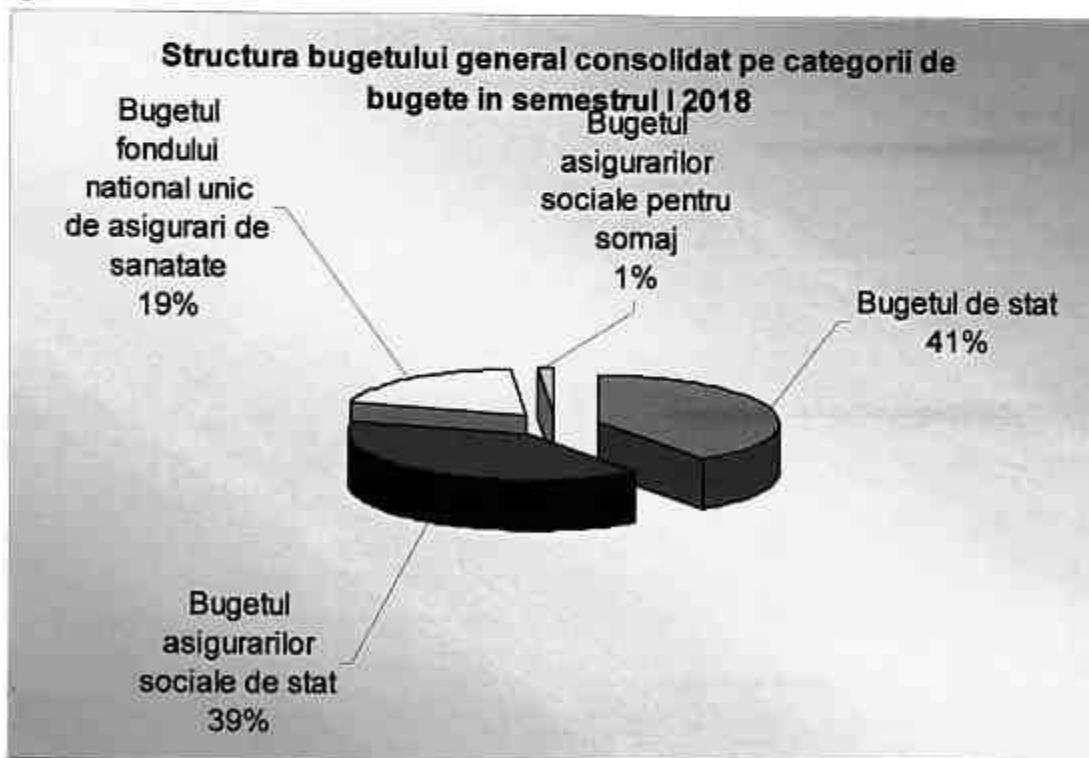
Totalul net al veniturilor bugetare colectate de către A.J.F.P. Buzău în **semestrul I 2018** este în valoare **599,47 mil. lei**.

În structură, pe bugete, situația privind realizarea veniturilor bugetare comparativ cu programul de încasări, se prezintă astfel:

-lei -

INDICATORI	Realizare program semestrul I		
	Program incasari	Realizari	Grad realizare program
Bugetul de stat	268.280.000	239.755.552	89,37%
Bugetul asigurarilor sociale de stat	212.330.000	234.435.641	110,41%
Bugetul fondului national unic de asigurari de sanatate	109.410.000	116.680.282	106,64%
Bugetul asigurarilor sociale pentru somaj	7.780.000	8.598.227	110,52%
TOTAL BUGET CONSOLIDAT EXCLUSIV VAMA	<u>597.800.000</u>	<u>599.469.702</u>	100,28%

Structura bugetului general consolidat, pe categorii de bugete, la 30.06.2018 se prezintă grafic, astfel:

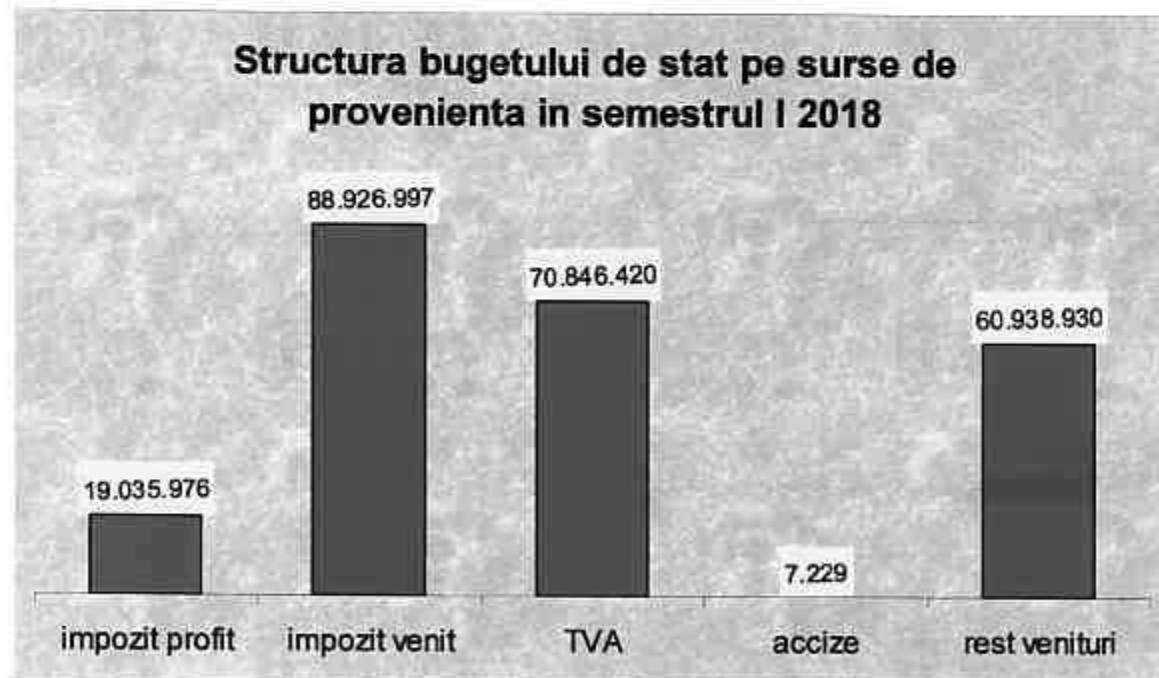


Colectarea veniturilor la bugetul de stat pe surse de proveniență, în semestrul I 2018, se prezintă astfel:

-lei-

INDICATORI	Realizare program semestrul I		
	Program incasari	Realizari	Grad realizare program
Bugetul de stat	268.280.000	239.755.552	89,37%
impozit profit	24.720.000	19.035.976	77,01%
impozit venit	75.310.000	88.926.997	118,08%
TVA	106.020.000	70.846.420	66,82%
accize	0	7.229	0,00%
rest venituri	62.230.000	60.938.930	97,93%

Veniturile bugetului de stat sunt constituite în principal din urmatoarele impozite și taxe : **impozitul pe venit** (reprezentând 37,09 % din încasările bugetului de stat), **TVA** (reprezentând 29,55 % din încasări), Structura bugetului de stat pe surse de provenientă în semestrul I 2018, se prezintă grafic, astfel:



Evoluția lunară a încasărilor nete la bugetul general consolidat în semestrul I 2018 se prezintă astfel:

INDICATORI	SEMESTRUL I 2018					
	Ianuarie	Februarie	Martie	Aprilie	Mai	Iunie
PROGRAM	97,96	88,75	108,42	111,07	97,10	94,50
REALIZAT	106,55	89,49	101,24	105,01	98,83	98,34
Grad realizare	108,77%	100,83%	93,38%	94,54%	101,78%	104,06%

Comparativ cu realizările semestrului I 2017 încasările nete din primele 6 luni ale anului 2018 au crescut cu 17% indice nominal. Situația se prezintă astfel:

- lei-

INDICATORI	Realizari semestrul I comparativ 2018/2017		
	Realizari semestrul I 2017	Realizari semestrul I 2018	% 2018/2017
Bugetul de stat	236.754.713	239.755.552	101,27%
Bugetul asigurărilor sociale de stat	177.080.040	234.435.641	132,39%
Bugetul fondului național unic de asigurări de sănătate	89.205.673	116.680.282	130,80%
Bugetul asigurărilor sociale pentru somaj	6.947.173	8.598.227	123,77%
TOTAL	509.987.599	599.469.702	117,55%

Situația privind totalul sumelor declarate de către contribuabili , din care cele declarate de către societățile în insolvență, precum și volumul autocompensărilor din TVA în semestrul I 2018, se prezintă astfel:

lei

INDICATOR	2018						TOTAL semestrul I 2018
	Ianuarie	februarie	martie	aprilie	mai	iunie	
Sume declarate valori brute	112.185.255	89.592.087	99.476.542	110.273.935	92.959.889	97.185.142	601.672.850
Sume declarate societăți în insolvență	1.321.990	944.568	1.273.709	1.268.446	1.045.312	946.266	6.800.291
Autocompensări	3.735.491	1.456.725	1.897.226	2.544.260	2.290.833	2.083.524	14.008.059
Sume declarate valori nete (rd.1-rd.2-rd.3)	107.127.774	87.190.794	96.306.607	106.461.229	89.623.744	94.155.362	580.864.500

▪ Activitatea de colectare a creanțelor fiscale în semestrul I 2018

În perioada analizată, pe lângă colectarea obligațiilor curente ale contribuabililor s-a actionat permanent pentru prevenirea formării de noi arierate și reducerea arieratelor existente în evidențe, acesta fiind unul din obiectivele strategice ale planului de acțiune al A.J.F.P.Buzău.

Pentru recuperarea obligațiilor neachitate la bugetul general consolidat al statului de la operatorii economici, am instituit ca regulă importantă în activitatea de administrare, detectarea sistematică și imediată a rău platnicilor, pentru a începe fără întârziere măsurile de executare silită împotriva acestora. S-a urmărit ca organele fiscale să acționeze rapid în fața contribuabililor care nu și-au respectat obligațiile declarative cât și cele de plată.

În analizele de lucru zilnice cu șefii structurilor teritoriale, s-au dispus următoarele măsuri:

- monitorizarea zilnică a agentilor economici cu risc ridicat de generarea arieratelor;
- aplicarea succesivă sau concomitentă, după caz, a tuturor măsurilor de executare silită prevazute de Codul de procedură fiscală;
- instituirea imediată a măsurilor asiguratorii;
- demararea procedurii de declarare a stării de insolabilitate și insolvență în cazul în care măsurile de executare silită nu dă rezultatele scontate;
- monitorizarea atentă a dosarelor de insolvență în care suntem parte.

În scopul creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și recuperare a arieratelor au fost aplicate toate **măsurile de executare silită** în conformitate cu prevederile Legii nr. 207 /2015 privind Codul de Procedură Fiscală.

Dintre măsurile întreprinse în perioada **01.01-30.06.2018** pentru recuperarea restanțelor, menționăm:

- au fost comunicate un număr de **20.921 somații** către operatorii economici cu datorii la bugetul general consolidat, în valoare totală de **108.947.688 lei**;
- au fost înființate **19.280 popriri asupra disponibilităților din conturile bancare** pentru suma de **61.417.367 lei**.
- au fost instituite **2.931 popriri la terți** pentru suma totală de **11.650.766 lei**.
- au fost înființate un numar de **31 sechestre asupra bunurilor mobile** în valoare de **2.144.838 lei**.
- au fost instituite un număr de **9 sechestre asupra bunurilor imobile** în sumă de **1.870.085 lei**.

Din valorificarea măsurilor de executare silită aplicate în perioada de referință, la finele semestrului I 2018 au rezultat **încasări în quantum de 51.370.193 lei**, din care **44.088.468 lei de la persoane juridice și 7.361.725 lei de la persoane fizice**. **Încasările realizate ca urmare a aplicării măsurilor de executare silită**, în semestrul I 2018, au reprezentat **8,57%** din totalul încasărilor realizate la bugetul general consolidat.

Forme de executare silită	Incasari din executare silită (lei)	Pondera pe forme de executare in total incasari din executare silită
TOTAL INCASARI DIN EXECUTARE SILITA	51.370.193	100%
Incasari din somatii fara alte forme de executare silita	27.798.851	54,11%
Incasari din popriri conturi bacare	22.344.051	43,50%
Incasari din popriri terți	695.113	1,35 %
Incasari din valorificare sechestre mobile	23.982	0,05%
Incasari din valorificari sechestre bunuri imobile	508196	0,99%

Din datele de mai sus se constată că cel mai bine valorificate, în recuperarea creanțelor, au fost somațiile, reprezentând 54,11% din totalul sumelor recuperate prin executare silită, locul imediat următor fiind ocupat de recuperarea sumelor prin decontare bancară ca urmare a indisponibilizării conturilor agenților economici restanțieri (43,50%), în timp ce realizările din popririle la terți au reprezentat 1,35% din totalul sumelor incasate din executare silită.

Încasările din **valorificarea bunurilor confiscate și intrate în patrimoniul statului** reprezintă o altă sursă de venituri la bugetul general consolidat chiar dacă într-o masură mai mică.

În semestrul I 2018 situația se prezintă astfel:

-sold 31.12.2017	479.963 lei
-intrări (evaluari)	7.370 lei
-reduceri de preț	-156.153 lei
-valoarea bunurilor de valorificat	331.180 lei
-total valorificare bunuri sem.I 2018	35.532 lei
-prin vânzare	35.432 lei
-distrugeri/casări	100 lei
-gradul de valorificare	10.72 %

În vederea depășirii de către contribuabili a dificultăților generate de lipsa temporară a disponibilităților bănești, precum și în scopul prevenirii acumulării de noi datorii prin Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, a fost instituită posibilitatea acordării eșalonării la plată a obligațiilor fiscale.

La data de **30.06.2018**, la nivelul AJFP Buzău erau în derulare un număr de 173 eșalonări la plată a obligațiilor fiscale cu o valoare de **26.286.234 lei**.

Situatia eșalonărilor la plată acordate în semestrul I 2018 se prezintă astfel:

Nr. cereri	Valoare (lei)	Nr. eșalonări aprobată	Valoare obligații eșalonate (lei)
96	6.603.078	84	6.601.256

Situatia agentilor economici aflati in insolvența la data de 30.06.2018 se prezintă astfel:

➤ nr. societați aflate în insolvență la 30.06. 2018	605
➤ suma înscrisă la masa credală la 30.06. 2018	1.132.822.453 lei
➤ suma recuperata de la practicieni in insolventa datorată de societatile afla in portofoliu, precum si sancțiunile aplicate acestora	2.479.370 lei
➤ număr sancțiuni 8– în valoare de	2.000 lei

▪ **Realizarea indicatorilor de performanta cuprinși în Planul de acțiune al Agenției Naționale de Administrare Fiscală la 30.06.2018**

Cuantificarea rezultatelor activității desfășurate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău este redată de evoluția indicatorilor stabiliți în planul anual propriu, parte a planului anual al Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În continuare, prezentam realizarea principaliilor indicatori de performanță in semestrul I 2018:

- ✓ *Gradul de realizare a programului de incasari venituri bugetare (valori nete) a fost realizat in procent de 100,28%;*
- ✓ *Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite a fost realizat în procent de 91,14% (nivel planificat 95 %);*
- ✓ *Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric), inclusiv plăti parțiale a fost realizat în procent de 81,52% (nivel planificat 85 %);*
- ✓ *Numărul de inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice în semestrul I 2018, se cifrează la 4,37 , iar la persoane fizice 5,56 ;*
- ✓ *Sumele stabilite suplimentar la bugetul general consolidat*

- ✓ pe un inspector persoane juridice în primele 6 luni ale anului 2018 au fost de 879,50 mil lei iar sumele stabilite suplimentar la bugetul general consolidat pe un inspector persoane fizice au fost de 306,76 mii lei.

▪ Activitatea de inspecție fiscală

Structura de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Buzău își desfășoară activitatea sub coordonarea metodologică a Direcției de Inspectie Fiscală din cadrul Direcției Generale Regională a Finanțelor Publice Galați având în componență trei servicii de inspecție fiscală persoane juridice, un serviciu de inspecție fiscală persoane fizice și un birou de selectare, programare și analiză a activității. Numărul total de persoane cu atribuții de inspecție fiscală la data de 30 iunie 2018 era de 47 inspectori, din care 38 la persoane juridice și 9 la persoane fizice.

Activitatea organelor de inspecție fiscală a fost orientată, cu precădere, către contribuabilii cu risc fiscal ridicat pentru administrația fiscală, în aceasta perioadă fiind efectuate inspecții fiscale:

- în vederea soluționării deconturilor negative cu opțiune de rambursare încadrate la risc fiscal mare,
- la contribuabilii cu risc fiscal ridicat, selectați în urma analizei de risc realizată pe baza informațiilor deținute de organele fiscale ori comunicate de către alte instituții sau structuri de control.

Urmare a tuturor măsurilor întreprinse la nivelul Administrației Județene a Finanțelor Publice Buzău în vederea combaterii evaziunii fiscale, a îmbunătățirii conformării voluntare și a creșterii gradului de încasare a obligațiilor datorate bugetului general consolidat, per ansamblu, pentru principalii indicatori ai activității de inspecție fiscală, în semestrul I 2018, s-au înregistrat următoarele rezultate:

-s-au efectuat 329 verificări la operatorii economici din care: 264 la contribuabili persoane juridice și 65 la contribuabili persoane fizice, respectiv:

-216 inspecții fiscale (generale și partiale), din care: 166 la contribuabili persoane juridice și 50 la contribuabili persoane fizice;

-113 controale inopinate, din care:

- 98 la contribuabili persoane juridice și
- 15 la contribuabili persoane fizice.

-au fost stabilite obligații de plată suplimentare în valoare totală de 36.390.160 lei, din care: 33.613.805 lei la contribuabili persoane juridice și 2.776.355 lei la contribuabili persoane fizice, cu următoarea componență:

- diferențe de impozite și taxe în valoare totală de 34.048.114 lei;
- valoarea amenzilor aplicate în valoare totală de 208.065 lei;
- TVA fără drept de rambursare în valoare totală de 2.133.981 lei.

Situatia obligatiilor de plată suplimentare stabilite în semestrul I 2018, se prezintă astfel:

Indicator	lei	
	Persoane juridice	Persoane fizice
Diferențe de impozite, taxe și contribuții	31.597.743	2.450.371
Valoarea amenzilor aplicate	192.565	15.500
TVA fără drept de rambursare	1.823.497	310.484
Total sume stabilite	33.613.805	2.776.355
Numar inspectori activi	38	9
Sume stabilite / inspector	884.574	308.484

Având în vedere importanța obiectivului ANAF privind creșterea eficienței colectării, structura de inspecție fiscală a urmărit permanent creșterea gradului de încasare a sumelor stabilite de AIF, situația pe tipuri de contribuabili verificați, fiind următoarea:

Tip contribuabil verificat	Sume stabilite suplimentar (lei)	Sume încasate (lei)	Grad de încasare (%)
Persoane juridice	33.421.240	3.791.852	11,35 %
Persoane fizice	2.760.855	407.880	14,77 %
TOTAL	36.182.095	4.199.732	11,61%

- au fost aplicate 35 sancțiuni contravenționale în valoare totală de 208.065 lei din care: 192.565 lei la contribuabili persoane juridice și 15.500 lei la contribuabili persoane fizice.

Principalele abateri care au condus la aplicarea amenzilor au fost: nedepunerea la termenele legale a declarațiilor de impozite și taxe și a declarațiilor recapitulative, conform prevederilor Codului de Procedură Fiscală și neîntocmirea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, neînregistrarea acestora în contabilitate în perioada la care se referă conform prevederilor Legii nr. 82/1991 a contabilității, republicată;

- au fost înaintate organelor de urmărire penală un număr total de 30 sesizări, pentru un prejudiciu total de 26.427.209 lei din care: 21 sesizări la contribuabili persoane juridice pentru un prejudiciu de 25.073.874 lei și 9 sesizări la contribuabili persoane fizice pentru un prejudiciu de 1.353.335 lei;

Constatările semnificative care au condus la încadrarea în prevederile Legii nr. 241/2005 pentru combaterea și prevenirea evaziunii fiscale, au fost: evidențierea în actele contabile sau în alte documente legale a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive; ascunderea surselor impozabile și omisiunea înregistrării în contabilitate a veniturilor realizate; omisiunea în tot sau în parte a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate; alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile,

precum și refuzul nejustificat al persoanei de a prezenta organelor competente documentele legale și bunurile din patrimoniu, în scopul împiedicării verificărilor financiare, fiscale sau vamale, în termen de cel mult 15 zile de la somație.

- au fost instituite un număr de 29 măsuri asigurătorii în valoare totală de 22.591.218 lei din care: 22 măsuri asigurătorii la contribuabili persoane juridice, în valoare de 21.375.126 lei și 7 măsuri asigurătorii la contribuabili persoane fizice, în valoare de 1.216.092 lei, măsuri instituite întrucât în urma inspecțiilor fiscale efectuate s-au identificat cazuri în care există pericolul ca debitorul să se sustragă de la plata obligațiilor fiscale sau să-și risipească patrimoniul, îngreunând colectarea debitelor constatăte suplimentar.
- la contribuabilii care au înregistrat pierdere fiscală, în semestrul I 2018 s-a stabilit o diminuare de pierdere fiscală în valoare totală de 13.408.699 lei.

Acțiunile de inspecție fiscală realizate în semestrul I 2018 au fost efectuate în conformitate cu prevederile programelor de activitate transmise de către Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală, având ca obiective principale prevenirea, constatarea și combaterea cazurilor de sustragere de la calcularea, evidențirea și plata sumelor datorate bugetului general consolidat, precum și îmbunătățirea conformării voluntare la declarare și plată, prin creșterea gradului de încasarea al acestora.

Un rol important la identificarea agenților economici la care s-au stabilit sume suplimentare l-a avut organizarea și desfășurarea acțiunilor de inspecție fiscală pe baza analizei de risc fiscal, cu întârzierea cu prioritate a domeniilor cu risc ridicat de evaziune fiscală. În cadrul analizei de risc fiscal, ținând cont de informațiile deținute în baza de date a A.J.F.P. Buzău, pentru evaluarea și prioritizarea riscurilor fiscale au fost utilizate criterii de risc fiscal, definite ca indicatori de risc, acestea prezentând caracteristicile esențiale ale riscurilor identificate.

În vederea selectării agenților economici cu risc fiscal ridicat, pentru stabilirea gradului de risc fiscal al contribuabililor, au fost utilizate criterii de risc fiscal precum:

- neconcordanțe privind declarația informativă D394;
- neconcordanțe privind declarația recapitulativă D390;
- tranzacții cu inactivi;
- tranzacții cu contribuabili cu CIF invalid;
- depășirea plafonului de TVA;
- tranzacțiile cu afiliați;
- marjele de profit scăzute;
- debita restante față de bugetul general consolidat;
- depunerea cu întârziere sau nedepunerea declarațiilor și deconturilor de TVA;
- sociații care își desfășoară activitatea în domenii cu risc ridicat: agricultură, comerț cu legume și fructe, comerț cu produse reciclabile (deșeuri), transporturi, comerț auto, construcții, exploatarea și prelucrarea materialului lemnos, comercianti și producători de produse accizabile, alimentație publică;
- diminuarea impozitelor datorate urmare a tranzacțiilor derulate între companii afiliate (prețurile de transfer), analiza de risc vizând identificarea tranzacțiilor derulate între

entități afiliate care comportă risc fiscal ridicat prin prisma prețurilor de transfer, cu efect în diminuarea veniturilor sau majorarea cheltuielilor și în consecință diminuarea impozitului pe profit.

În vederea contracarării practicilor evazioniste, prin evitarea transferării bazei impozabile aferente impozitului pe profit în jurisdicții cu povoare fiscală mai redusă, respectiv pentru diminuarea riscurilor fiscale generate de prețurile de transfer, se urmărește intensificarea acțiunilor de control care au ca tematică verificarea tranzacțiilor derulate între persoane afiliate.

Urmare a analizei referitoare la contribuabilitii aflați în administrare, tinând cont și de comportamentul fiscal al acestora și de constatările organelor de inspecție fiscală la controalele efectuate, din prisma domeniilor de activitate cu grad ridicat de risc la evaziunea fiscală, ordonate în funcție de valoarea sumelor suplimentare atrase, situația pentru semestrul I 2018, se prezintă astfel:

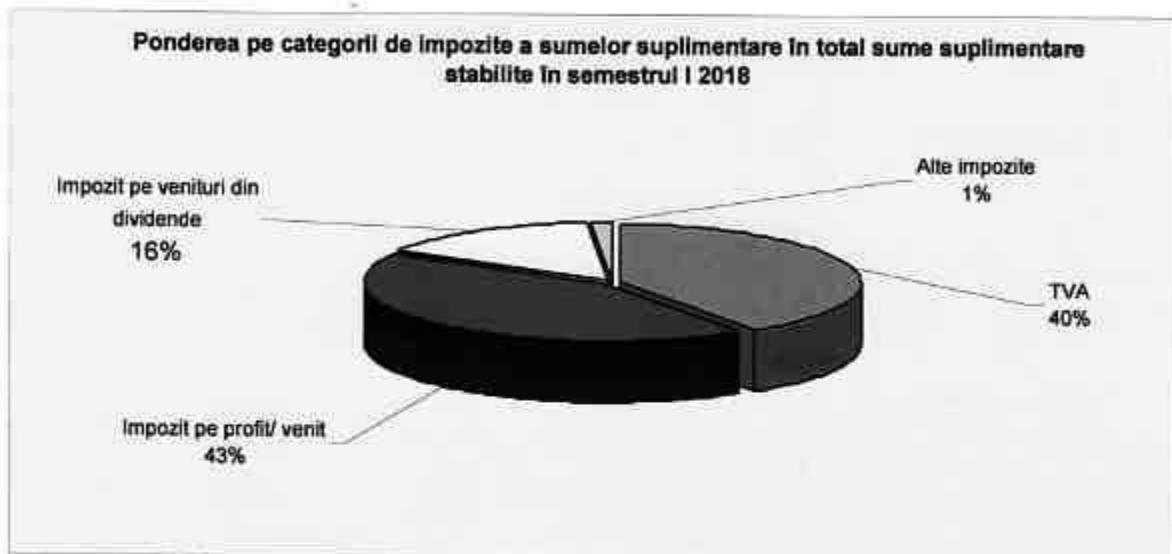
-lei-

Nr. crt.	Domeniu	Sume stabilite semestrul I 2018
1	Comerț cu amănuntul și cu ridicată	17.243.265
2	Producerea și comercializarea mărfurilor agroalimentare	9.610.966
3	Construcții și materiale de construcții	1.033.307
4	Transporturi	153.490
5	Producerea și valorificarea alcoolului și bauturilor alcoolice	4.842.318
6	Exploatarea și prelucrarea materialului lemnos	415.826
7	Turism	2.530.979
8	Producerea și comercializarea produselor energetice sau accizabile	349.950
Total		36.180.101

Structura veniturilor suplimentare stabilite de inspecția fiscală la contribuabilitii persoane juridice pe tipuri de impozite și taxe, este următoarea:

Nr. crt.	Denumire impozit/ taxă/ contribuție	Valoare sume stabilite - lei - Semestrul I 2018	Pondere în total
1	TVA	13.523.960	40%
2	Impozit pe profit/ venit	14.213.889	43%
3	Impozit pe venituri din dividende	5.203.400	16%
4	Alte impozite (salarii, micro întreprinderi, accize CAS, etc)	479.991	1%
Total		33.421.240	100%

În reprezentare grafică ponderea pe categorii de impozite a sumelor suplimentare în total sume suplimentare stabilite în semestrul I 2018 fiind următoarea:



La verificările efectuate cu prioritate în domeniile de activitate semnificative din punct de vedere al riscului ridicat de evaziune identificate s-au constatat următoarele:

➤ **în domeniul construcției și materiale de construcții (23 controale):**

- neînregistrarea în evidență contabilă a veniturilor realizate (lucrări executate fără contract, fără facturarea veniturilor aferente, nedeclararea șantierelor ca puncte de lucru);
- înregistrarea în evidență contabilă de facturi pentru prestări de servicii de consultanță fără a se prezenta documentele care să justifice prestarea efectivă a acestor servicii (situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare);
- înregistrarea în evidență contabilă a unor cheltuieli cu achiziții de materiale în baza unor facturi fiscale despre care există indicii că nu au avut la bază operațiuni reale, fiind emise de firme care nu confirmă tranzacțiile, sunt de tip „fantomă”, sau de la contribuabili declarați inactivi, radiați sau neplătitori de TVA.

➤ **în domeniul producției și comercializării mărfurilor agroalimentare (195 controale):**

- societăți agricole care nu au înregistrat în evidență contabilă veniturile realizate, au efectuat înregistrări contabile care nu reflectă situația fiscală având ca efect deconturi de TVA cu sold negativ;
- achiziții de bunuri supuse măsurilor de simplificare și achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă) evidențiate doar

în jurnalele de cumpărări, fără a fi înregistrate în evidență contabilă, în rulajele conturilor de TVA deductibilă și colectată;

- desfășurarea de activități economice de comercializare a cerealelor cu caracter de continuitate, fără a se solicita înregistrarea în scopuri de TVA la depășirea plafonului de scutire și obținerea de venituri care nu au fost înregistrate și declarate organului fiscal teritorial.

➤ **în domeniul transporturilor (10 controale):**

- neprezentarea documentelor justificative pentru cheltuielile efectuate, respectiv înregistrarea de cheltuieli cu combustibili fără bonuri de consum și foi de parcurs, precum și fapte ce pot face obiectul prevederilor Legii nr. 241/2005, respectiv ascunderea bunului ori a sursei impozabile, pentru care s-au înaintat plângeri penale;

- înregistrarea în evidență contabilă a unor achiziții provenind din operațiuni fictive, deoarece mărfurile înscrise în facturile întocmite pe lanțul comercial furnizor - clienți nu au circulat niciodată.

➤ **în domeniul exploatarii și prelucrării materialului lemnos (3 controale):**

- aplicarea eronată a măsurilor simplificate pentru veniturile realizate și necollectarea TVA aferentă livrărilor către agenți economici neînregistrați în scopuri de TVA;

- înregistrarea de cheltuieli care nu au la bază documente justificative.

➤ **în domeniul comerțului cu amănuntul și cu ridicata (85 controale):**

- existența de stocuri scriptice de mărfuri în evidență contabilă, fără a mai exista faptic, acestea fiind valorificate fără forme legale și neînregistrarea în totalitate a veniturilor obținute din comercializarea acestor mărfuri;

- înregistrarea de operațiuni comerciale de aprovizionare cu mărfuri industriale care în realitate nu au avut loc, fiind diminuată astfel masa impozabilă, cu sustragerea de la plata impozitului pe venit și a TVA datorate bugetului consolidat al statului;

- înregistrarea de achiziții intracomunitare de mărfuri fără prezentarea documentelor justificative și de livrări intracomunitare fără a fi identificate facturile de livrare sau fără a fi prezentate documente care să ateste transportul bunurilor;

- înregistrarea de operațiuni comerciale consemnate în documente justificative în evidență contabilă care nu reflectă o stare de fapt reală, reprezentând în fapt circuite scriptice de tranzactionare succesivă.

▪ **Propuneri de îmbunătățire a activității**

Pentru creșterea gradului de colectare a veniturilor bugetului general consolidat al statului și eficientizarea administrarii veniturilor, ne propunem următoarele:

- Stimularea conformării voluntare la plată a contribuabililor prin intensificarea acțiunilor pe linia asistenței contribuabililor pentru o mai bună informare a acestora cu privire la termenele de depunere a declarațiilor de impozite și taxe, precum și în vederea conștientizării de către contribuabili a consecințelor neachitării obligațiilor bugetare la termenele legale de plată;
- Identificarea arieratelor care îndeplinesc condiția pentru a fi înființate popriri bancare și asupra terilor;
- Monitorizarea strictă a arieratelor recente, în vederea întreprinderii de măsuri operative pentru încasarea acestora;
- Relație activă cu toți contribuabilii care înregistrează obligații semnificative la bugetul general consolidat în vederea accesării însesnirilor la plată;
- Utilizarea tuturor informațiilor aflate în bazele de date disponibile și solicitarea de informații de la instituțiile publice abilitate, persoane juridice sau fizice în vederea identificării de bunuri sau sume de bani proprietatea debitorilor;
- Aplicarea riguroasă a măsurilor de declarare a insolvențării pentru contribuabilii care nu au bunuri și venituri urmăribile și de atragere a răspunderii solidare;
- Solicitarea deschiderii procedurii de insolvență și monitorizarea acestei activități prin contactarea practicienilor în insolvență în scopul recuperării unui volum cât mai mare de arierate;
- Promovarea în instanță a acțiunilor necesare și pentru societățile aflate în procedura de insolvență;
- Contactarea practicienilor în insolvență pentru efectuarea de plati;
- Continuarea procedurii de valorificare a bunurilor în cadrul executării silite;
- Sprijinirea contribuabililor pentru o mai bună înțelegere a legislației de specialitate în ceea ce privește acordarea unor facilități la plată obligațiilor restante prin "esalonare la plata".

Cu deosebită considerație,



Valentin Orșa
Şef administrație

11/11