



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice - Galați
Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Buzău



Str. Unirii nr.209
Tel : 0238 402 444
Fax : .238 721 877

INFORMARE

**privind acțiunile întreprinse în perioada
ianuarie-septembrie 2017 pentru prevenirea și combaterea
actelor și faptelor care au ca efect evaziunea fiscală**

Având în vedere competențele ce îi revin și obiectivele majore ale Strategiei A.N.A.F. pe termen mediu, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău**, aflată în subordinea **Direcției Generale a Finanțelor Publice Galați**, a continuat pe parcursul anului 2017, să acționeze pentru combaterea fermă și reducerea evaziunii fiscale, prin accentuarea și eficientizarea măsurilor de prevenire și combatere a actelor și faptelor care au ca efect evaziunea fiscală.

Numărul total de contribuabili administrați la data de 30 septembrie 2017 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău a fost de **152.236 contribuabili**, din care: **19.230 persoane juridice** și **133.006 persoane fizice**.

Structura de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Buzău își desfășoară activitatea sub coordonarea metodologică a Direcției de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale 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 septembrie 2017 era de **50 inspectori**, din care **39 la persoane juridice** și **11 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 opțiuni 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, precum și

- la contribuabili cu risc fiscal ridicat din afara județului Buzău, realizate în baza delegărilor de competență solicitate sau dispuse de direcțiile care coordonează activitatea de inspecție fiscală la nivel regional.

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, în perioada ianuarie – septembrie 2017, pentru principalii indicatori ai activității de inspecție fiscală s-au înregistrat următoarele rezultate:

- s-au efectuat **525 verificări la operatorii economici** din care: **368** la contribuabili **persoane juridice** și **157** la contribuabili **persoane fizice**, respectiv:

- **356 inspecții fiscale** (generale și parțiale), din care: 236 la contribuabili persoane juridice și 120 la contribuabili persoane fizice;

- **169 controale inopinate**, din care: 132 la contribuabili persoane juridice și 37 la contribuabili persoane fizice.

➤ au fost stabilite **obligații de plată suplimentare în valoare totală de 90.618.670 lei**, din care: **86.736.496 lei** la contribuabili persoane juridice și **3.882.174 lei** la contribuabili persoane fizice, cu următoarea componență:

- diferențe de impozite și taxe în valoare totală de 87.653.194 lei;
- valoarea amenzilor aplicate în valoare totală de 204.719 lei;
- TVA fără drept de rambursare în valoare totală de 2.760.757 lei.

➤ au fost aplicate **72 sancțiuni contravenționale în valoare totală de 204.719 lei** din care: **155.019 lei** la contribuabili persoane juridice și **49.700 lei** la contribuabili persoane fizice.

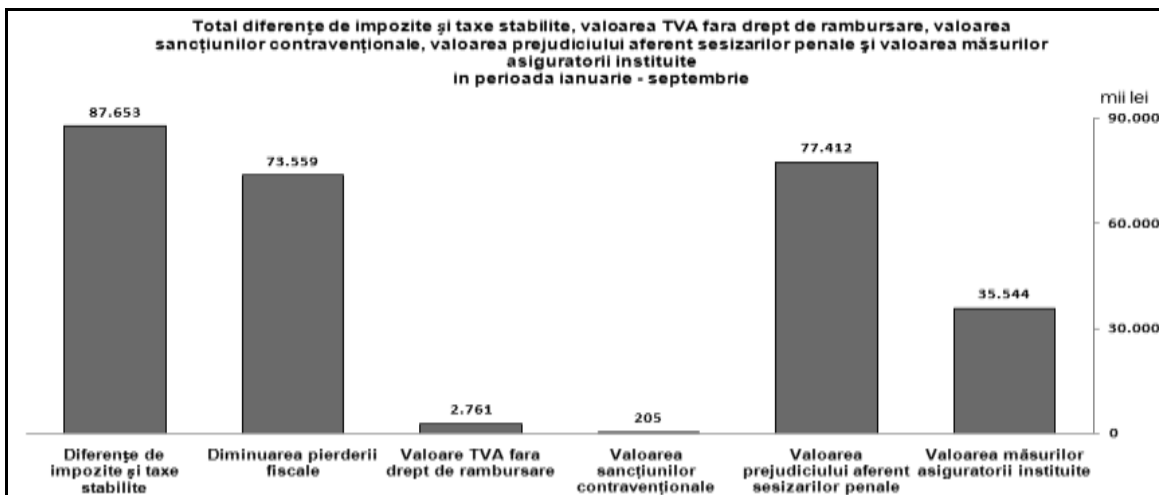
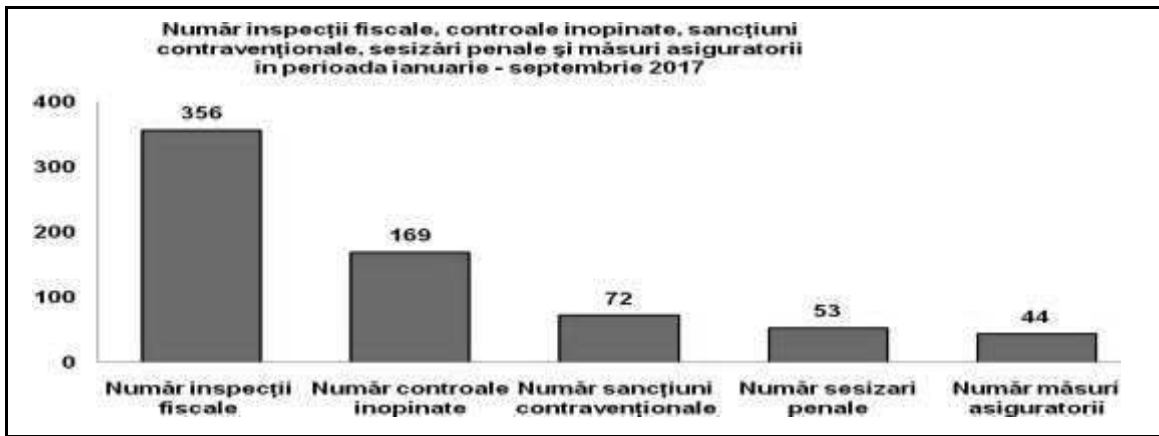
Principalele abateri care au condus la aplicarea amenzilor au fost: nedepunerea la termenele legale a declarațiilor de impozite și taxe și a declarațiilor recapitulative, conform prevederilor Codului de Procedură Fiscală și neîntocmirea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile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

➤ au fost înaintate organelor de urmărire penală un număr total de **53 sesizări**, pentru un **prejudiciu total de 77.411.593 lei** din care: **45 sesizări** la contribuabili persoane juridice pentru un **prejudiciu de 75.831.557 lei** și **8 sesizări** la contribuabili persoane fizice pentru un **prejudiciu de 1.580.036 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 **44 măsuri asigurătorii** în valoare totală de **35.543.729 lei** din care: **32 măsuri asigurătorii** la contribuabili **persoane juridice**, în valoare de **33.761.127 lei** și **12 măsuri asigurătorii** la contribuabili **persoane fizice**, în valoare de **1.782.602 lei**, măsuri instituite întrucât în urma inspecțiilor fiscale efectuate s-au identificat cazuri în care exista pericolul ca debitorul să se sustragă de la plata obligațiilor fiscale sau să-și risipească patrimoniul, îngreunând colectarea debitelor constatate suplimentar.

➤ la **contribuabilii care au înregistrat pierdere fiscală**, în perioada **ianuarie – septembrie 2017** s-a stabilit o **diminuare de pierdere fiscală în valoare totală de 73.559.330 lei**.



Acțiunile de inspecție fiscală realizate în perioada ianuarie – septembrie 2017 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, evidențierea și plata sumelor datorate bugetului general consolidat, precum și îmbunătățirea conformării voluntare la declarare și plată, prin creșterea gradului de încasarea al acestora.

La identificarea agenților economici la care s-au stabilit sume suplimentare, un rol important l-a avut organizarea și desfășurarea acțiunilor de inspecție fiscală pe baza analizei de risc fiscal, cu țintirea

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 criteriile de risc fiscal, definite ca indicatori de risc, acestea prezentând caracteristicile esențiale ale riscurilor identificate.

La stabilirea gradului de risc fiscal al contribuabililor în vederea selectării agenților economici cu risc fiscal ridicat au fost utilizate criteriile de risc fiscal precum:

- neconcordanțe privind declarația informativă D394;
- neconcordanțe privind declarația recapitulativă D390;
- tranzacții cu inactivi;
- tranzacții cu contribuabili cu CIF invalid;
- nesolicitarea TVA la rambursare;
- depășirea plafonului de TVA;
- tranzacțiile cu afiliați;
- marjele de profit scăzute;
- debite restante față de bugetul general consolidat;
- depunerea cu întârziere sau nedepunerea declarațiilor și deconturilor de TVA;
- societăți 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, comercianți 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 povară 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.

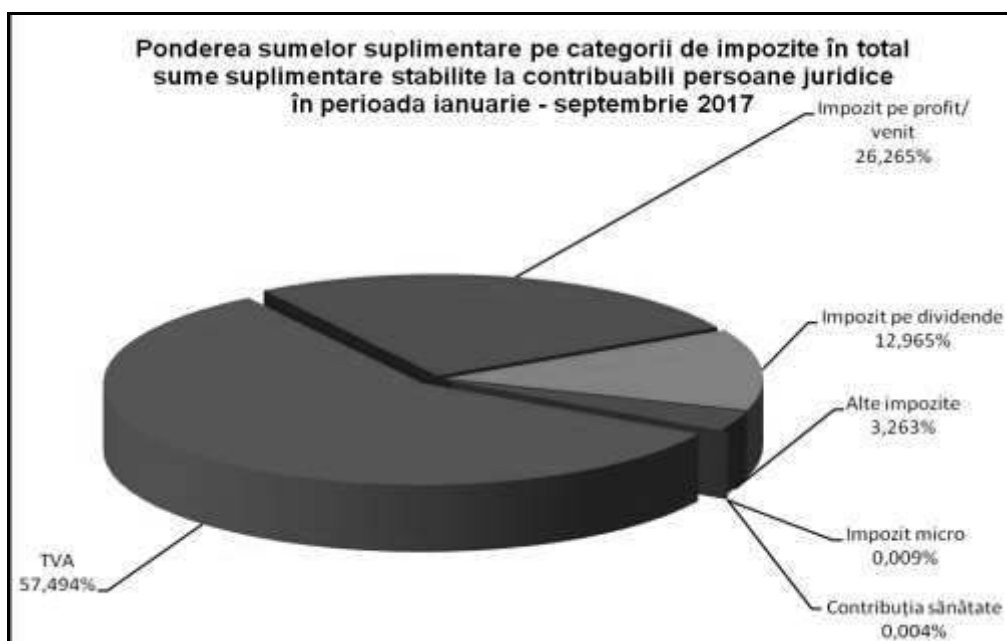
Urmare a analizei referitoare la contribuabilii aflați în administrare, ținând cont și de comportamentul fiscal al acestora și de constatările organelor de inspecție fiscală la controalele efectuate, din prisma domeniilor de activitate cu grad ridicat de risc la evaziunea fiscală, ordonate în funcție de valoarea sumelor suplimentare atrase, situația pentru perioada ianuarie – septembrie 2017 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Domeniul	Sume stabilite - lei -	Prejudiciul stabilit - lei -
1	Comerț cu amănuntul și cu ridicată	44.112.663	39.941.710
2	Producerea și comercializarea mărfurilor agroalimentare	25.222.188	18.800.445
3	Constructii și materiale de construcții	13.094.021	11.489.203
4	Transporturi	4.418.264	3.968.818
5	Comerț cu produse reciclabile (deșeuri)	2.814.986	2.814.986
6	Exploatarea și prelucrarea materialului lemnos	612.103	396.431
7	Turism	133.365	0
8	Producerea și comercializarea produselor energetice sau accizabile	6.361	0
Total		90.413.951	77.411.593

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

Nr. crt.	Denumire impozit/ taxă/ contribuție	Valoare sume stabilite -lei-	Pondere în total
1	TVA	49.779.000	57,494 %
2	Impozit pe profit/ venit	22.740.904	26,265 %
3	Impozit pe venituri din dividende	11.225.236	12,965 %
4	Alte impozite	2.824.779	3,263 %
5	Impozit pe veniturile microîntreprinderilor	8.138	0,009 %
6	Contribuția de asigurări sociale de sănătate	3.366	0,004 %
Total		86.581.477	100 %

în reprezentare grafică:



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 construcții și materiale de construcții (58 de controale):**

- neînregistrarea în evidența contabilă a veniturilor realizate (lucrări executate fără contract, fără facturarea veniturilor aferente, nedeclararea șantierelor ca puncte de lucru);

- înregistrarea în evidența 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 evidența contabilă a unor cheltuieli cu achiziții de materiale în baza unor facturi fiscale despre care există indicii că nu 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 producerii și comercializării mărfurilor agroalimentare (262 de controale):**

- societăți agricole care nu au înregistrat în evidența 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 evidența 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 (19 de 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 evidența 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 exploatării și prelucrării materialului lemnos (22 de controale):**

- aplicarea eronată a măsurilor simplificate pentru veniturile realizate și necolectarea 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 (159 de controale):**

- existența de stocuri scriptice de mărfuri în evidența 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 evidența contabilă care nu reflectă o stare de fapt reală, reprezentând în fapt circuite scriptice de tranzactionare succesivă.

În vederea combaterii evaziunii fiscale, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău** a acționat și pe linia cooperării administrative și a schimbului de informații intracomunitare în domeniul taxei pe valoarea adăugată, prin utilizarea sistemului informatic VIES (VAT Exchange Information System).

În ceea ce privește gestionarea activității de cooperare administrativă a schimbului internațional de informații între ANAF și administrațiile fiscale ale statelor membre UE privind prevenirea și combaterea fraudei intracomunitare, precum și asigurarea unui control îmbunătățit al încasărilor din TVA în perioada 01.01 – 30.09.2017, în scopul verificării realității tranzacțiilor intracomunitare realizate de operatorii economici aflați în administrarea organului fiscal teritorial local, A.J.F.P. Buzău a desfășurat următoarele categorii de activități :

- s-au transmis către celelalte state membre ale Uniunii Europene un număr total de 46 solicitări de informații de tip SCAC - cerere de informații, din care : Cehia - 2, Cipru - 1, Franța - 1, Danemarca - 3 , Olanda - 2, GB - 8, Germania - 11, Lituania - 2, Italia - 4, Slovacia - 2, Spania - 2, Polonia - 3, Ungaria – 5;

- s-au primit de la celelalte state membre ale Uniunii Europene un număr total de 5 solicitări de informații de tip SCAC - cerere de informații, din care: Germania - 1, Polonia - 1, Marea Britanie - 1, Ungaria - 2.

În perioada **ianuarie – septembrie 2017**, conform acordurilor privind schimbul automat și spontan de informații, s-au primit de la autoritățile fiscale din alte state date, informații privind un număr de 557 de persoane fizice rezidente, care fac referire la o serie de categorii de venituri câștigate în străinătate (venituri din economii, dividende, venituri din muncă, pensii, alte venituri). În urma analizei, informațiile au fost transmise către organele fiscale competente, în vederea valorificării, respectiv pentru verificarea îndeplinirii obligațiilor declarative/ de plată/ și/sau recuperarea eventualelor creanțe fiscale, după caz, de către persoanele vizate prin schimbul de informații cu alte state în ceea ce privește impozitul pe venit, stadiul investigațiilor de natura fiscală fiind comunicat periodic.

În conformitate cu prevederile OPANAF 3840 /2015, OPANAF nr. 2393/2016, OPANAF 605/2017 și OPANAF 606/2017 privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA și a prevederilor OPANAF nr.3331/2013 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, A.J.F.P. Buzău a acționat pe linia analizei și evaluării intenției și capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA. Astfel, în perioada 01.01.2017- 30.09.2017, la nivelul Administrației Județene a Finanțelor Publice Buzău s-au evaluat un număr de **324 de** dosare depuse în conformitate cu reglementările legale în vigoare, rezultatele activității fiind următoarele :

- **cereri aprobate: 238** (din care 1 a fost aprobată urmare a verificărilor efectuate de Direcția Generală Antifraudă Fiscală);

- **cereri respinse: 59** (din care 10 au fost respinse urmare a verificărilor efectuate de Direcția Generală Antifraudă Fiscală);

- **cereri nefinalizate: 27** (din care 3 au fost transmise spre verificare către Direcția Generală Antifraudă Fiscală).

Un alt mijloc de evidență și urmărire a respectării disciplinei fiscale, contabile și financiare de către contribuabili, îl constituie **cazierul fiscal**, în care se ține evidența persoanelor fizice, juridice și a entităților fără personalitate juridică care au săvârșit fapte sancționate de legile fiscale, contabile, vamale și de cele care privesc disciplina financiară.

Cazierul fiscal se utilizează în scopul prevenirii și combaterii evaziunii fiscale, precum și al eficientizării de către organele fiscale a procesului de administrare a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat datorate de către contribuabili.

Faptele sancționate de legile fiscale, contabile, vamale și de cele care privesc disciplina financiară pentru care se înscriu informații în cazierul fiscal al contribuabilului sunt prevăzute în HG nr. 1000/2015 privind faptele pentru care se înscriu informații în cazierul fiscal al contribuabililor, potrivit legislației în vigoare, acestea fiind **în număr total de 318** (86 infracțiuni și 232 contravenții).

În perioada **ianuarie –septembrie 2017** s-au întocmit peste **1.200 de fișe de înscriere** care s-au transmis în cazierul fiscal național, persoanele fizice sau juridice cu fapte înscrise în cazierul fiscal nemaiputând înființa alte entități economice. **A.J.F.P. Buzău gestionează în prezent peste 16.000 fișe de înscriere sau actualizare în cazierul fiscal** pentru contribuabilii cu domiciliul fiscal în județul Buzău.

Având în vedere faptul că potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, reprezentanților societăților cu restanțe la bugetul general consolidat li se poate atrage răspunderea

solidară, în vederea recuperării datoriilor, în **perioada ianuarie – septembrie 2017**, la nivelul Administrației Județene a Finanțelor Publice Buzău a fost atrasă **răspunderea solidară** a unui număr de **96 contribuabili declarați insolvăbili**, pentru suma totală de **24.116.534lei**.

Luând în considerare rezultatele înregistrate în perioada ianuarie – septembrie 2017 de către structura de inspecție fiscală, urmare măsurilor întreprinse, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău își propune continuarea creșterii eficienței acțiunilor realizate, **pentru perioada următoare având ca principale obiective:**

- **Continuarea și intensificarea acțiunilor de control la contribuabilii cu risc ridicat fiscal** în vederea creșterii sumelor stabilite suplimentar precum și a gradului de încasare a acestora;

- **Continuarea perfecționării analizei de risc în domeniile cu risc fiscal ridicat**, definirea unor indicatori și profile de risc ale contribuabililor din domeniile predispuse la evaziune fiscală, precum și întocmirea unui profil previzional al contribuabililor (în funcție de istoricul și comportamentul acestuia din punct de vedere fiscal);

- **Creșterea eficienței acțiunilor de inspecție fiscală, prin îmbunătățirea calitativă a actului de inspecție fiscală**, utilizarea metodei de „control electronic”, **perfecționarea continuă a inspectorilor de control din cadrul structurilor de inspecție fiscală** pentru dezvoltarea capacității profesionale a personalului, precum și prin monitorizarea permanentă a activității și rezultatelor obținute de structurile Administrației Județene a Finanțelor Publice Buzău.

- **Destructurarea lanțurilor tranzacționale frauduloase** din zone și domenii cu risc fiscal semnificativ;

- **Continuarea identificării și verificării persoanelor fizice neautorizate care au desfășurat activități comerciale cu caracter de**

continuitate și aveau obligația de a se înregistra fiscal (în scopuri de TVA, impozitarea veniturilor, etc.) ;

▪ **Verificarea situației fiscale personale** și efectuarea activităților preliminare acesteia **în cazul persoanelor fizice cu risc fiscal ridicat**, având în vedere extinderea competenței de exercitare a acestui tip de verificare acordată structurilor de inspecție fiscală la nivel județean.

Cu stimă,

Valentin Orsa
Șef administrație

Iuliana Radu
Șef Birou Comunicare si Servicii Interne