



**MINISTERUL FINANTELOR
PUBLICE**

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Galați
Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Buzău**



Buzău, Str. C. Garoflid, nr. 7
Tel : 0238 720570
Fax : 0238 721877
e-mail :

RAPORT privind gradul de realizare a programului de venituri bugetare pe primul semestru al anului 2019

Colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor sume datorate bugetului general consolidat la nivel programat a fost misiunea Administrației Județene a Finanțelor Publice Buzău pe parcursul primului semestru al anului 2019.

Ca structura subordonată Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați, instituția noastră are ca obiective stabilite în anul 2019, în concordanță cu Strategia pe termen mediu 2017-2020 a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, următoarele:

- Creșterea conformării voluntare;
- Reducerea evaziunii fiscale;
- Îmbunătățirea relației cu contribuabilii;
- Creșterea eficienței colectării;
- Modernizarea instituției.

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 **22.186 contribuabili – persoane juridice**, respectiv **15.458 contribuabili – persoane fizice**, iar prin intermediul Activității de Inspecție Fiscală s-a asigurat sancționarea comportamentului evazionist și întărirea disciplinei fiscale.

▪ Analiza realizării veniturilor bugetare în semestrul I 2019

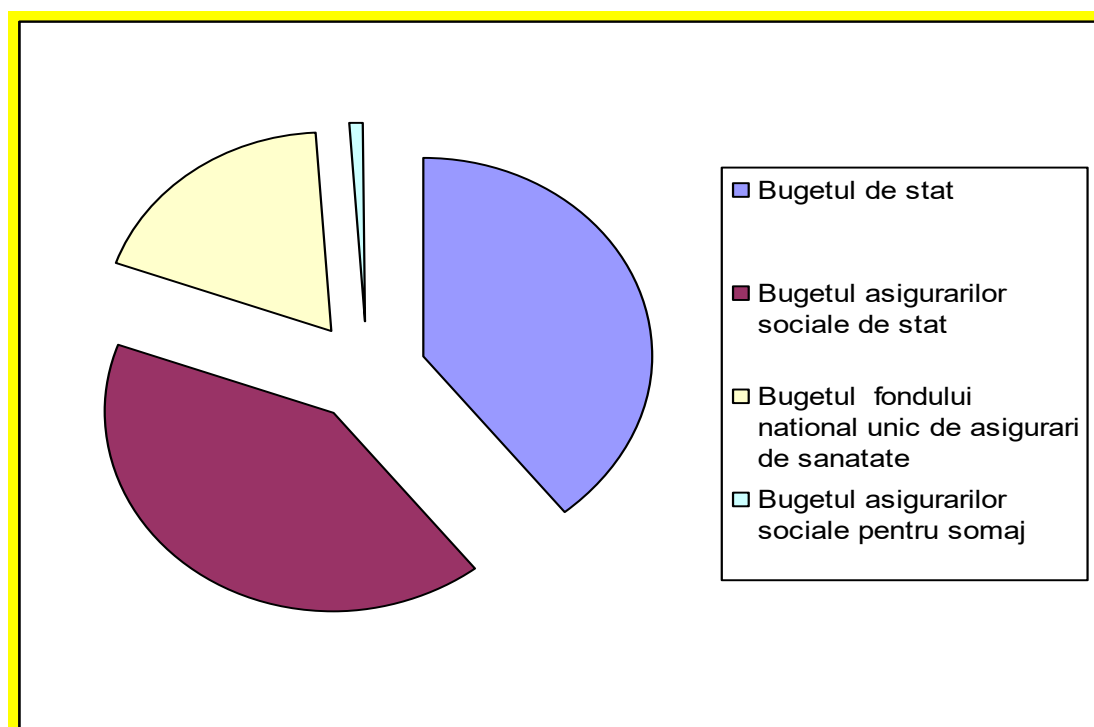
Activitatea de administrare a veniturilor statului a fost axată cu prioritate pe extinderea și diversificarea modalităților care vizează îmbunătățirea comportamentului fiscal al contribuabililor, creșterea gradului de conformare voluntară la plată a acestora și sporirea pe această cale a veniturilor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

Totalul net al veniturilor bugetare colectate de către A.J.F.P. Buzău în **semestrul I 2019** este în valoare **873,27 mil. lei**.

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

INDICATORI	Realizare program semestrul I 2019		
	Program incasari (lei)	Realizari (lei)	Grad realizare program
Bugetul de stat	365.390.000	332.362.135	90,96%
Bugetul asigurarilor sociale de stat	378.050.000	364.117.446	96,31%
Bugetul fondului national unic de asigurari de sanatate	170.200.000	165.326.511	97,14%
Bugetul asigurarilor sociale pentru somaj	10.460.000	11.466.195	109,62%
<u>TOTAL BUGET CONSOLIDAT</u>	924.100.000	873.272.287	94,50%

Structura bugetului general consolidat, pe categorii de bugete, la 30.06.2019 se prezintă grafic, astfel:



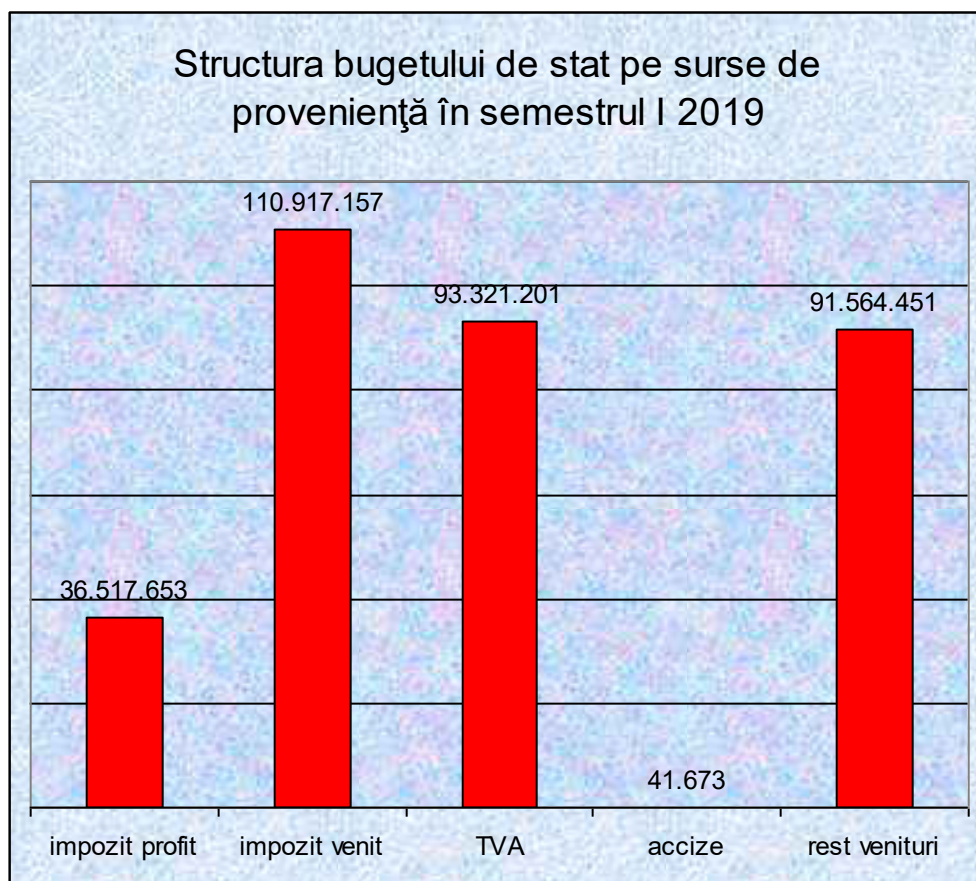
Colectarea veniturilor la bugetul de stat pe surse de proveniență, în semestrul I 2019, se prezintă astfel:

-lei-

INDICATORI	Realizare program semestrul I 2019		
	Program incasari	Realizari	Grad realizare program
Bugetul de stat	365.390.000	332.362.135	90,96%
impozit profit	35.340.000	36.517.653	103,33%
impozit venit	113.750.000	110.917.157	97,51%
TVA	124.400.000	93.321.201	75,02%
accize	20.000	41.673	0,00%
rest venituri	91.880.000	91.564.451	99,66%

Veniturile bugetului de stat sunt constituite în principal din urmatoarele impozite si taxe : **impozitul pe venit** (reprezentand **33,37 %** din încasările bugetului de stat), **TVA** (reprezentând **28,08 %** din încasări).

Structura bugetului de stat pe surse de provenienta în semestrul I 2019, se prezintă grafic, astfel:



Evoluția lunară a încasărilor nete la bugetul general consolidat în semestrul I 2019 se prezintă astfel:

~mil. lei~

INDICATORI	SEMESTRUL I 2019					
	Ianuarie	Februarie	Martie	Aprilie	Mai	Iunie
PROGRAM	148,28	137,48	164,67	164,57	156,06	153,04
REALIZAT	148,28	137,48	152,40	141,99	152,94	140,19
Grad realizare	100,00%	100,00%	92,55%	86,28%	98,00%	91,60%

Comparativ cu realizările semestrului I 2018 încasarile nete din primele 6 luni ale anului 2019 au crescut cu 45,67% indice nominal. Situația se prezintă astfel:

-lei-

INDICATORI	Realizari semestrul I comparativ 2019/2018		
	Realizari semestrul I 2018	Realizari semestrul I 2019	% 2019/2018
Bugetul de stat	239.755.552	332.362.135	138,63%
Bugetul asigurarilor sociale de stat	234.435.641	364.117.446	155,32%
Bugetul fondului national unic de asigurari de sanatate	116.680.282	165.326.511	141,69%
Bugetul asigurarilor sociale pentru somaj	8.598.227	11.466.195	133,36%
<i>TOTAL</i>	<i>599.469.702</i>	<i>873.272.287</i>	<i>145,67%</i>

Situația privind totalul sumelor declarate de catre contribuabili , din care cele declarate de către societățile în insolvență, precum și volumul autocompensărilor din TVA în semestrul I 2019, se prezintă astfel:

	2019						lei
	ianuarie	februarie	martie	aprilie	mai	iunie	total semestrul I 2019
TOTAL sume declarate, BRUT	172.261.661	136.067.206	156.582.436	171.335.210	147.300.401	147.965.553	931.512.467
AUTOCOMPENSARI	5.626.017	3.207.840	4.209.302	5.268.957	4.932.616	4.368.616	27.613.348
SUME DECLARATE DE SOCIETATI IN INSOLVENTA	928.574	738.192	783.213	978.020	904.487	962.923	5.295.409
Sume declarate valori nete (rd.1-rd.2-rd.3)	165.707.070	132.121.174	151.589.921	165.088.233	141.463.298	142.634.014	898.603.710

Față de anul 2018 volunul sumelor nete declarate a fost cu 317,74 mil lei mai mare. Situația în semestrul I 2018 se prezenta astfel:

INDICATOR	2018						TOTAL
	ianuarie	februarie	martie	aprilie	mai	iunie	semestrul I 2018
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 societati in insolventa	1.321.990	944.568	1.273.709	1.268.446	1.045.312	946.266	6.800.291
Autocompensari	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	96.305.607	106.461.229	89.623.744	94.155.352	580.864.500

▪ Activitatea de colectare a creanțelor fiscale în semestrul I 2019

În perioada analizată, pe lângă colectarea obligațiilor curente ale contribuabililor s-a acționat 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 agenților economici cu risc ridicat de generarea arieratelor;
- aplicarea succesivă sau concomitentă, după caz, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală;
- instituirea imediată a măsurilor asiguratorii;
- demararea procedurii de declarare a stării de insolvență și insolvență în cazul în care măsurile de executare silită nu dau 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 **01.01-30.06.2019** pentru recuperarea restanțelor, menționăm:

- au fost comunicate un număr de **20.944 somații** către operatorii economici cu datorii la bugetul general consolidat, în valoare totală de **247.589.345 lei**;
- au fost înființate **11.012 popriri asupra disponibilităților din conturile bancare** pentru suma de **167.886.765 lei**.
- au fost instituite **1.487 popriri la terți** pentru suma totală de **13.521.650 lei**.
- au fost înființate un număr de **12 sechestre asupra bunurilor mobile** în valoare de **1.099.029 lei**.
- au fost instituite un număr de **3 sechestre asupra bunurilor imobile** în sumă de **160.546 lei**.

Din valorificarea măsurilor de executare silită aplicate în perioada de referință, la finele semestrului I 2019 au rezultat **încasări în cuantum de 71.549.239 lei**, din care **67.304.424 lei de la persoane juridice și 4.244.815 lei de la persoane fizice**. **Încasările realizate ca urmare a aplicării măsurilor de executare silită**, în semestrul I 2019, au reprezentat **7,91%** din totalul încasărilor realizate la bugetul general consolidat.

Forme de executare silita	Incasari din executare silita (lei)	Ponderea pe forme de executare in total incasari din executare silita
TOTAL INCASARI DIN EXECUTARE SILITA	71.549.239	100%
Incasari din somatii fara alte forme de executare silita	45.959.293	64,23%
Incasari din popriri conturi bacare	24.673.656	34,49%
Incasari din popriri tertii	892.942	1,25%
Incasari din valorificare sechestre mobile	11.015	0,01%
Incasari din valorificari sechestre bunuri imobile	12.333	0,02

Din datele de mai sus se constată că cel mai bine valorificate, în recuperarea creanțelor, au fost somațiile, reprezentând 64,23% 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 (34,49%), în timp ce realizările din popririle la terți au reprezentat 1,25% din totalul sumelor încasate din executare silită.

În semestrul I 2019, situația bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului se prezintă astfel:

-sold 31.12.2018	286.744 lei
-intrări (evaluări)	4.029 lei
-reduceri de preț	3.817 lei
-valoarea bunurilor de valorificat	286.956 lei
-total valorificare bunuri sem.I 2019	15.172 lei
-prin vânzare	12.220 lei
-distrugerii/casări	2.952 lei
-gradul de valorificare	5,29 %

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 **30.06.2019**, la nivelul AJFP Buzău erau în derulare un număr de **234 eșalonări la plată a obligațiilor fiscale cu o valoare de 54.905.258 lei**.

Situația eșalonărilor la plată acordate în **semestrul I 2019** se prezintă astfel:

Nr. cereri	Valoare (lei)	Nr. eșalonări aprobate	Valoare obligații eșalonate (lei)
90	14.437.355	63	6.229.652

▪ **Realizarea indicatorilor de performanță cuprinși în Planul de acțiune al Agenției Naționale de Administrare Fiscală la 30.06.2019**

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, prezentăm realizarea principalilor indicatori de performanță în semestrul I 2019:

- ✓ **Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete) a fost realizat în procent de 94,50%;**
- ✓ **Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite a fost realizat în procent de 92,15% (nivel planificat 95 %);**
- ✓ **Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric), inclusiv plăți parțiale a fost realizat în procent de 83,26% (nivel planificat 87 %);**
- ✓ **Numărul de inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice în semestrul I 2019, se cifrează la 4,77 , iar la persoane fizice 7,70 ;**
- ✓ **Sumele stabilite suplimentar la bugetul general consolidat pe un inspector persoane juridice în primele 6 luni ale anului 2019 au fost de 297 mii lei iar sumele stabilite suplimentar la bugetul general consolidat pe un inspector persoane fizice au fost de 291 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 Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale Regionale 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 2019 era de 49 inspectori, din care 39 la persoane juridice și 10 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 proprii sau 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 2019, s-au înregistrat următoarele rezultate:

- ✓ s-au efectuat 353 verificări la operatorii economici din care: 263 la contribuabili persoane juridice și 90 la contribuabili persoane fizice, respectiv:

- 263 inspecții fiscale (generale și parțiale), din care: 186 la contribuabili persoane juridice și 77 la contribuabili persoane fizice;
- 90 controale inopinate, din care:
 - 77 la contribuabili persoane juridice și
 - 13 la contribuabili persoane fizice.

- ✓ au fost stabilite obligații de plată suplimentare în valoare totală de 14.536.026 lei, din care: 11.598.917 lei la contribuabili persoane juridice și 2.937.109 lei la contribuabili persoane fizice, cu următoarea componență:

- diferențe de impozite și taxe în valoare totală de 13.100.861 lei;
- TVA fără drept de rambursare în valoare totală de 1.387.365 lei;
- valoarea amenzilor aplicate în valoare totală de 47.800 lei.

Situația obligațiilor de plată suplimentare stabilite în semestrul I 2019, se prezintă astfel:

Indicator	Persoane juridice	Persoane fizice
Diferențe de impozite, taxe și contribuții	10.312.892	2.787.969
TVA fără drept de rambursare	1.262.025	125.340
Total sume stabilite	11.547.917	2.913.309
Numar inspectori activi	39	10
Sume stabilite / inspector	296.100	291.331

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	11.574.917	3.647.732	31,51 %
Persoane fizice	2.913.309	153.278	5,26 %
TOTAL	14.488.226	3.801.010	36,77 %

- au fost aplicate 22 sancțiuni contravenționale în valoare totală de 47.800 lei din care: 24.000 lei la contribuabili persoane juridice și 23.800 lei la contribuabili persoane fizice.

Principalele abateri care au condus la aplicarea amenzilor contravenționale au fost: nedeplinirea 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 15 sesizări, pentru un prejudiciu total de 6.250.283 lei din care: 9 sesizări la contribuabili persoane juridice pentru un prejudiciu de 4.857.142 lei și 6 sesizări la contribuabili persoane fizice pentru un prejudiciu de 1.393.141 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 18 măsuri asigurătorii în valoare totală de 6.318.912 lei din care: 10 măsuri asigurătorii la contribuabili persoane juridice, în valoare de 4.923.757 lei și 8 măsuri asigurătorii la contribuabili persoane fizice, în valoare de 1.395.155 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 semestrul I 2019 s-a stabilit o diminuare de pierdere fiscală în valoare totală de 1.632.952 lei.

Acțiunile de inspecție fiscală realizate în semestrul I 2019 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.

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 ținerea 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 criteriile 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;
- Neconcordanțe între baza impozabilă din formularul 20 din bilanț și baza impozabilă din decontul 300

- Neconcordanțe impozit pe profit între datele înscrise în declarația 101 și conturile de profit și pierdere;

- 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 semestrul I 2019, se prezintă astfel:

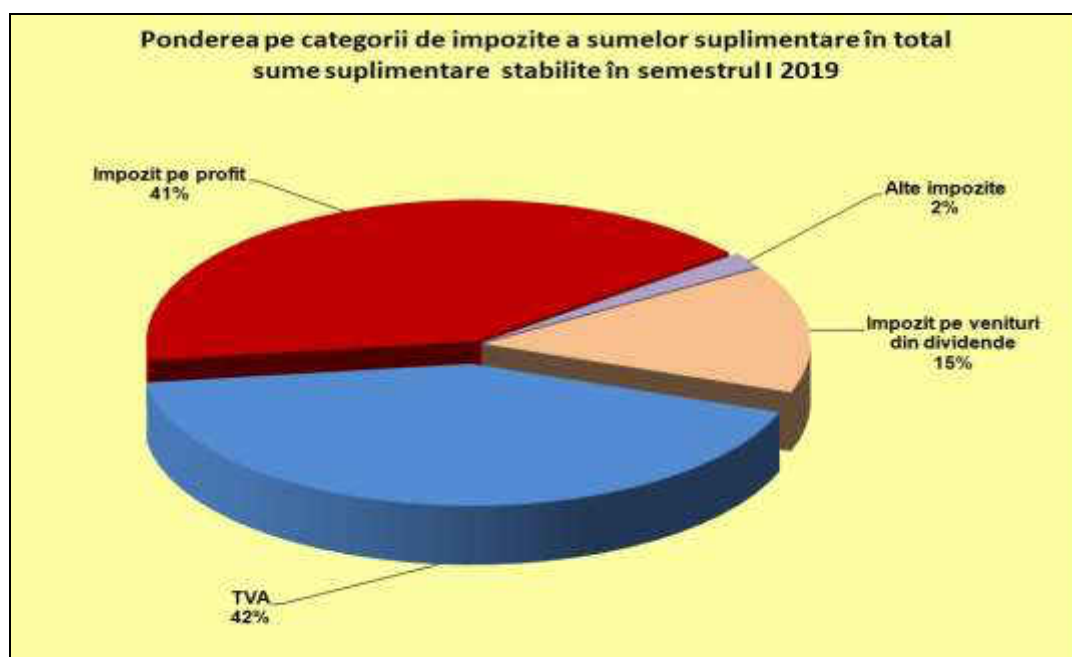
-lei-

Nr. crt.	Domeniul	Sume stabilite semestrul I 2019
1	Producerea și comercializarea mărfurilor agroalimentare	7.017.696
2	Construcții și materiale de construcții	4.432.893
3	Comerț cu amănuntul și cu ridicată	2.421.868
4	Transporturi	511.101
5	Producerea și comercializarea produselor energetice sau accizabile	49.794
6	Exploatarea și prelucrarea materialului lemnos	32.179
7	Producerea și valorificarea alcoolului și băuturilor alcoolice	16.110
8	Turism	6.585
Total		14.488.226

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- Semestrul I 2019	Pondere în total
1	TVA	4.899.980	42%
2	Impozit pe profit/ venit	4.782.116	41%
3	Alte impozite (salarii, microintreprinderi, accize CAS, etc)	1.680.246	15%
4	Impozit pe venituri din dividende	212.575	2%
Total		11.574.917	100%

În reprezentare grafică ponderea pe categorii de impozite a sumelor suplimentare în total sume suplimentare stabilite în semestrul I 2019 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 construcții și materiale de construcții (35 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 (194 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;
- înregistrarea eronată pe cheltuieli deductibile fiscal a drepturilor convenite asociaților în bani sau natură, acestea având regimul juridic al dividendului și nu al cheltuielilor de exploatare, rezultând astfel un impozit pe profit suplimentar aferent cheltuielilor nedeductibile fiscal.
- înregistrarea eronată în contul 455.1 și nu în contul 741 venituri din subvenții, care nu intră în categoria veniturilor neimpozabile
- nedeclararea și nevirarea în totalitate a impozitului pe veniturile din dividende aferente sumelor de bani și/sau produse agricole în natură repartizate membrilor asociați pentru care membrii asociați.

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

- neprezentarea documentelor justificative pentru cheltuielile efectuate, respectiv înregistrarea de cheltuieli cu combustibilii 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;

➤ **în domeniul exploatării și prelucrării materialului lemnos (3 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 (101 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 tranzacționare succesivă.

În continuare Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău va acționa în concordanță cu obiectivele stabilite prin Strategia A.N.A.F. pe termen mediu 2017 -2020 astfel încât misiunea acesteia de colectare eficientă a impozitelor să fie îndeplinită. Preocuparea majoră a Administrației Județene a Finanțelor Publice Buzău va fi creșterea calității serviciilor destinate contribuabililor astfel încât activitatea să fie reflectată în : creșterea gradului de conformare voluntară la plata și declarare; realizarea veniturilor la bugetul general consolidat la nivel programat precum și reducerea evaziunii fiscale.

Cu deosebită considerație,

Valentin Orșa
Șef administrație

Iuliana Radu
Șef Birou comunicare și servicii interne