



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Galați

Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Buzău



Str. Constantin Garoflid, nr. 7, Buzău,
CP. 120191
Tel : 0238.40.24.95; Fax:0 238.72.05.70

RAPORT

**privind activitățile desfășurate în perioada 01.01-31.10.2019
pentru prevenirea, descoperirea și combaterea actelor și faptelor care
au ca efect evaziunea fiscală**

În baza competențelor ce îi revin și a obiectivele majore ale Strategiei A.N.A.F. pe termen mediu, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău**, structură aflată în subordinea **Direcției Generale a Finanțelor Publice Galați**, a continuat pe parcursul anului 2019, să acționeze pentru combaterea fermă a 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 31 octombrie 2019 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău a fost de **185.551 contribuabili**, din care: **21.052 persoane juridice** și **164.499 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 patru 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 31 octombrie 2019 era de **47 inspectori**, din care **37 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 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.

Ca urmare a 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 perioada 01.01-31.10.2019, s-au înregistrat următoarele rezultate:

- s-au efectuat **577 verificări la operatorii economici** din care: **425** la contribuabili **persoane juridice** și **152** la contribuabili **persoane fizice**, respectiv:

- **403 inspecții fiscale** (generale și parțiale), din care: 280 la contribuabili persoane juridice și 123 la contribuabili persoane fizice;

- **174 controale inopinate**, din care: 145 la contribuabili persoane juridice și 29 la contribuabili persoane fizice.

➤ au fost stabilite **obligații de plată suplimentare în valoare totală de 24.942.069 lei**, din care: **21.186.459 lei** la contribuabili **persoane juridice** și **3.755.610 lei** la contribuabili **persoane fizice**, cu următoarea componență:

- diferențe de impozite și taxe în valoare totală de 22.198.518 lei;
- valoarea amenzilor aplicate în valoare totală de 103.000 lei;
- TVA fără drept de rambursare în valoare totală de 2.640.551 lei.

➤ au fost aplicate **45 sancțiuni contravenționale în valoare totală de 103.000 lei** din care: **76.700 lei** la contribuabili **persoane juridice** și **26.300 lei** la contribuabili **persoane fizice**.

Principalele abateri care au condus la aplicarea amenzilor au fost: 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 și nedepunerea la termenele legale a declarațiilor de impozite și taxe și a declarațiilor recapitulative, conform prevederilor Codului de Procedură Fiscală;

➤ au fost înaintate organelor de urmărire penală un număr total de **19 sesizări**, pentru un **prejudiciu total de 9.802.772 lei** din care: **13 sesizări** la contribuabili **persoane juridice** pentru un **prejudiciu de 8.409.631 lei** și **6 sesizări** la contribuabili **persoane fizice** pentru un **prejudiciu de 1.393.141 lei**;

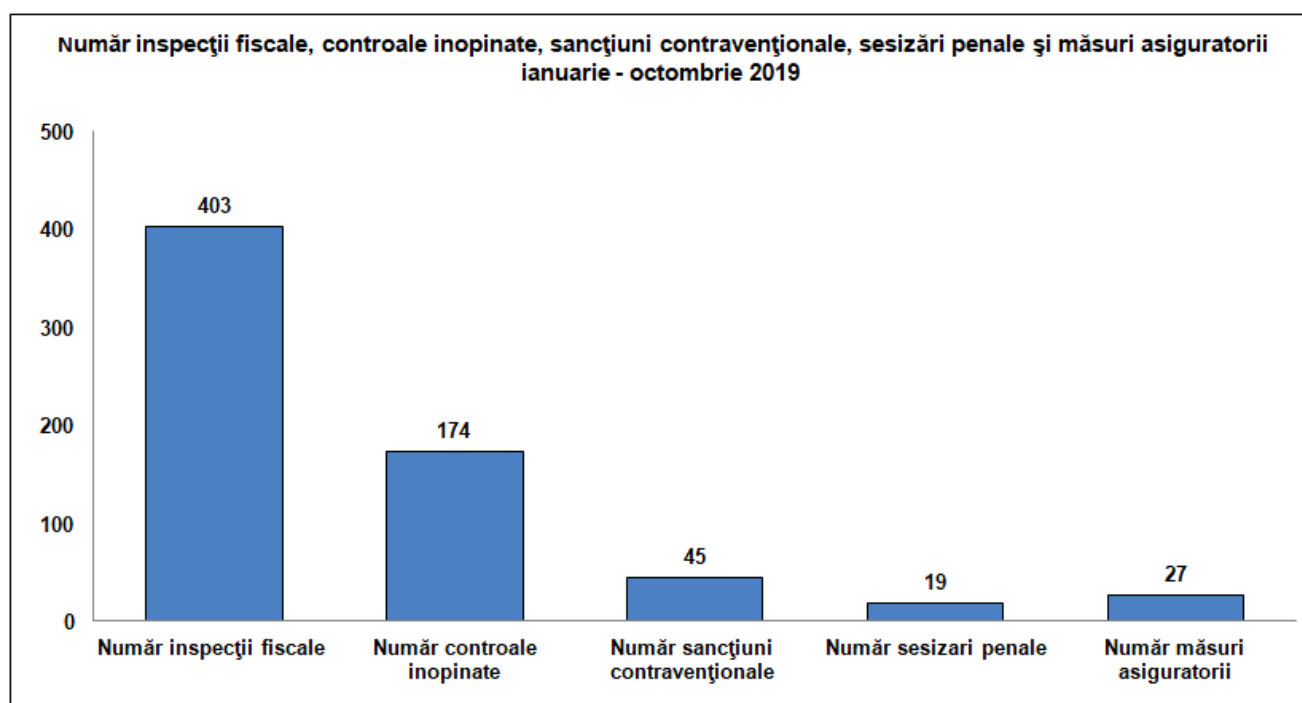
Constatările semnificative care au condus la încadrarea în prevederile Legii nr. 241/2005 pentru combaterea și prevenirea evaziunii fiscale, au fost: evidențierea în actele contabile sau în alte documente legale a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive;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

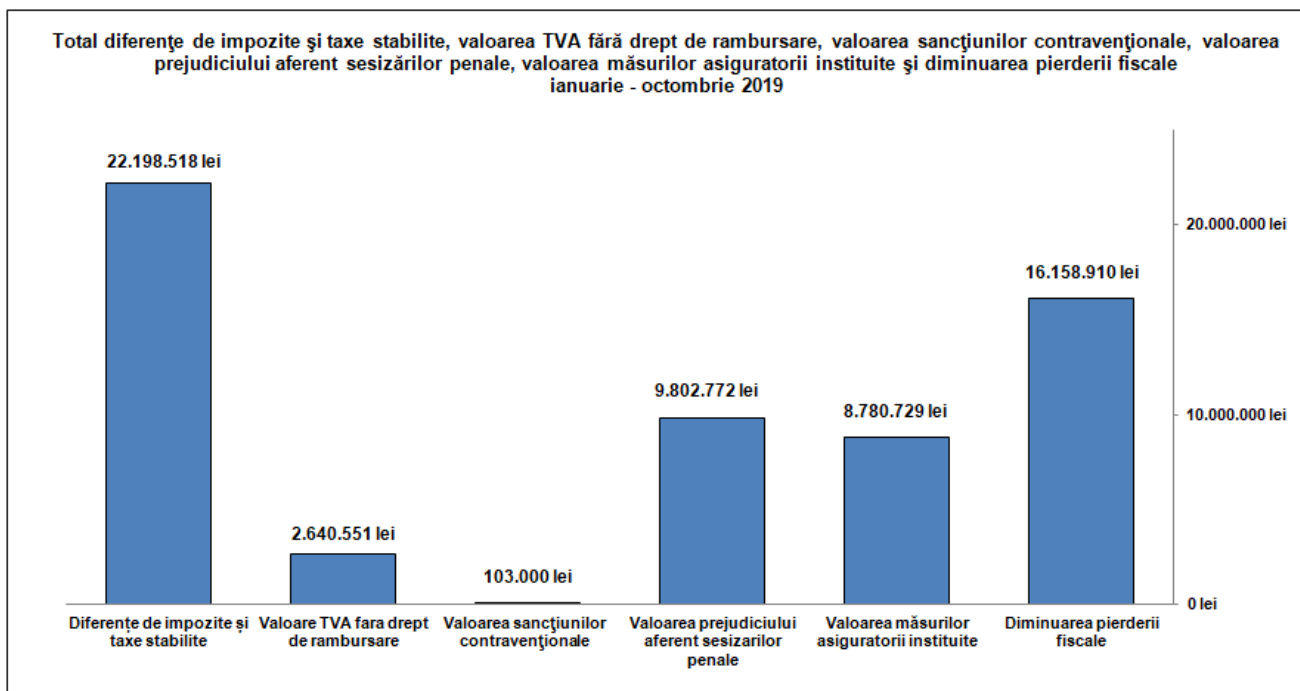
parte a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate; refuzul nejustificat al persoanei de a prezenta organelor competente documentele legale și bunurile din patrimoniu, în scopul împiedicării verificărilor financiare, fiscale sau vamale, în termen de cel mult 15 zile de la somație.

➤ au fost instituite un număr de **27 măsuri asigurătorii** în valoare totală de **8.780.729 lei** din care: **15 măsuri asigurătorii** la contribuabili **persoane juridice**, în valoare de **7.058.762 lei** și **12 măsuri asigurătorii** la contribuabili **persoane fizice**, în valoare de **1.721.967 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 **01.01-31.10.2019** s-a stabilit o **diminuare de pierdere fiscală în valoare totală de 16.158.910 lei**.

În reprezentare grafică:





Din totalul sumelor stabilite suplimentar, sumele stinse efectiv prin orice mijloace (plată voluntară, executare silită, compensări, etc.) la data raportului se prezintă astfel:

Contribuabili	Suma stabilită prin decizie de impunere -lei-	Suma încasată -lei-	Grad încasare
Persoane juridice	21.109.759	7.053.924	33,4 %
Persoane fizice	3.729.310	537.957	14,4%
Total	24.839.069	7.591.881	

Acțiunile de inspecție fiscală realizate în perioada ianuarie – octombrie 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 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.

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;
- 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.

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

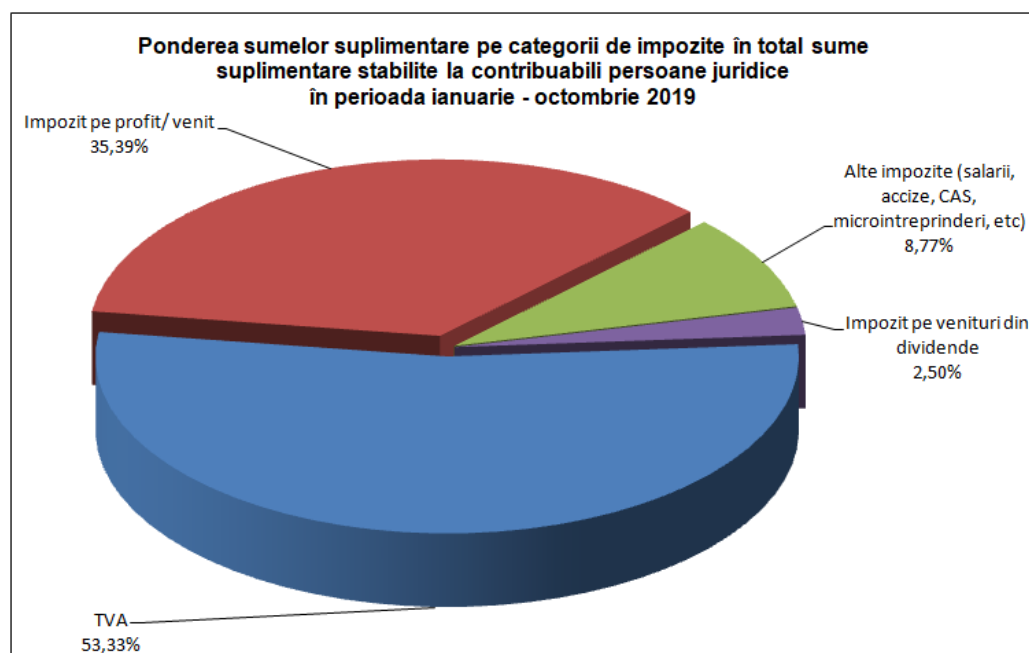
Urmare a analizei referitoare la contribuabilii aflați în administrare, ținând cont și de comportamentul fiscal al acestora și de constatările organelor de inspecție fiscală la controalele efectuate, din prisma domeniilor de activitate cu grad ridicat de risc la evaziunea fiscală, ordonate în funcție de valoarea sumelor suplimentare atrase, situația pentru perioada ianuarie – octombrie 2019 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Domeniul	Sume stabilite - lei -	Prejudiciul stabilit - lei -
1	Producerea și comercializarea mărfurilor agroalimentare	9.277.677	2.272.721
2	Constructii și materiale de construcții	5.935.721	3.125.108
3	Comerț cu amănuntul și cu ridicata	5.456.464	2.542.402
4	Transporturi	1.976.793	0
5	Producerea și valorificarea alcoolului și băuturilor alcoolice	1.976.779	1.862.541
6	Turism	124.753	0
7	Producerea și comercializarea produselor energetice sau accizabile	57.766	0
8	Exploatarea și prelucrarea materialului lemnos	33.116	0
Total		24.839.069	9.802.772

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

Nr. crt.	Denumire impozit/ taxă/ contribuție	Valoare sume stabilite -lei-	Pondere în total
1	TVA	13.247.747	53,34 %
2	Impozit pe profit/ venit	8.791.371	35,39 %
3	Alte impozite (salarii, accize, CAS, microintreprinderi, etc)	2.178.345	8,77 %
4	Impozit pe venituri din dividende	621.606	2,50 %
Total		24.839.069	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 producerii și comercializării mărfurilor agroalimentare (279 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 cuvenite 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 comerțului cu amănuntul și cu ridicata (185 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 consemnate în documente justificative în evidența contabilă care nu reflectă o stare de fapt reală, reprezentând în fapt circuite scriptice de tranzactionare succesivă;

- 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.

➤ **în domeniul construcții și materiale de construcții (65 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 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;

- 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).

➤ **în domeniul transporturilor (22 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 exploataării și prelucrării materialului lemnos (6 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 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 – 31.10.2019, 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 **9 solicitări de informații** de tip SCAC-cerere de informații, din care: Cehia - 1, Cipru - 1, Germania - 2, Italia - 3, Polonia - 1, Spania –1;

▪ **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: Lituania -1, Ungaria -1, Bulgaria – 1, Germania - 1 și Italia - 1.

În perioada **ianuarie - octombrie 2019**, 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 14 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 natură fiscală fiind comunicat periodic.

La solicitarea Activității de Inspecție Fiscală s-au emis un număr total de **275 rapoarte din baza de date VIES** referitoare la operațiunile intracomunitare desfășurate de contribuabili români situați în aria de competență a A.J.F.P Buzău, informații din baza de date constituită în conformitate cu dispozițiile art.17 din Regulamentul UE nr. 904/2010 al Consiliului privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată.

În conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr.1706/2006 pentru aprobarea procedurii de solicitare a verificării valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA, **s-au soluționat un număr total de 770 cereri**, la solicitarea Inspecției Fiscale.

În conformitate cu prevederile OPANAF 2856 /2017, OPANAF nr. 2914/2017, OPANAF 167/2019 privind stabilirea criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal in cazul inregistrarii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, pentru aprobarea Procedurii privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicita inregistrarea in scop de TVA.

Astfel, în perioada 01.01.2019 - 31.10.2019, la nivelul Administrației Județene a Finanțelor Publice Buzău **s-au evaluat un număr de 239 de dosare depuse** în conformitate cu reglementările legale în vigoare, rezultatele activității fiind următoarele :

- **cereri aprobate: 226;**
- **cereri trimise spre verificare catre Direcția Generală Antifraudă Fiscală: 13.**

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 418** (100 infracțiuni și 318 contravenții).

În perioada **ianuarie – octombrie 2019** s-au întocmit peste **1.800 de fise 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 22.000 de fise de cazier fiscal, fișe de înscriere sau actualizare în cazierul fiscal** pentru contribuabilii cu domiciliul fiscal în județul Buzău.

Luând în considerare rezultatele înregistrate în perioada ianuarie – octombrie 2019 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 de acțiuni de control la contribuabilii cu risc ridicat fiscal** în vederea reducerii riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile, a creșterii nivelului sumelor stabilite suplimentar precum și a gradului de încasare a acestora;

- **Continuarea perfecționării analizei de risc în vederea identificării domeniilor cu risc fiscal ridicat și identificării lanțurilor tranzacționale frauduloase** din zone și domenii cu risc fiscal semnificativ, prin definirea de indicatori și profile de risc ale contribuabililor din domeniile predispuse la evaziune fiscală, precum și îmbunătățirea procesului de analiză de risc 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.

▪ **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 Orșa
Șef administrație