



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
Vrancea



B-dul Independenței nr. 24
Focșani, Vrancea
Tel: +0237 216915
Fax: +0237 217266
Email: Pres.VN@mfinante.ro

Creșterea eficienței acțiunilor de control bazate pe analiză de risc și măsuri de natură preventivă cu scopul descurajării inițiativelor evazioniste și al încasării unor sume la buget

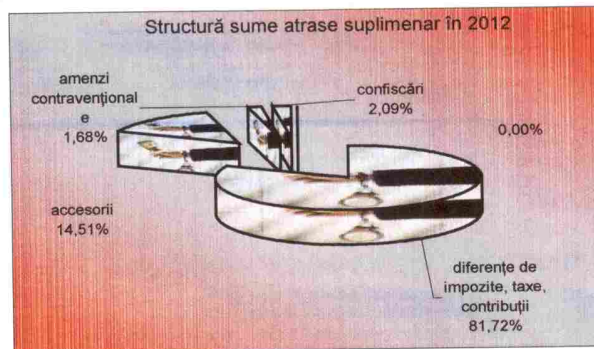
Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea prin Activitatea de Inspecție Fiscală și-a desfășurat activitatea curentă în concordanță cu obiectivele stabilite prin Strategia Agenției Naționale de Administrare Fiscală și Programul de Guvernare, în baza programelor de control axate pe analiza de risc.

Organele de inspecție ale DGFP Vrancea și-au asumat sarcina de depistare a eventualelor cazuri de evaziune fiscală și au urmărit realizarea indicatorilor specifici activității de inspecție fiscală, respectarea de către toți agenții economici a reglementarilor fiscale și financiar contabile și pe aceasta bază achitarea tuturor obligațiilor către bugetul general consolidat.

În 2012, personalul cu atribuții de inspecție fiscală a desfășurat la agenții economici – persoane juridice și fizice - de pe raza județului Vrancea un număr de 2.307 inspecții fiscale efectuate la un număr de 1.785 contribuabili, din care: 1.302 inspecții fiscale generale, 646 inspecții fiscale parțiale, 73 controale încrucișate și 286 controale tematice.

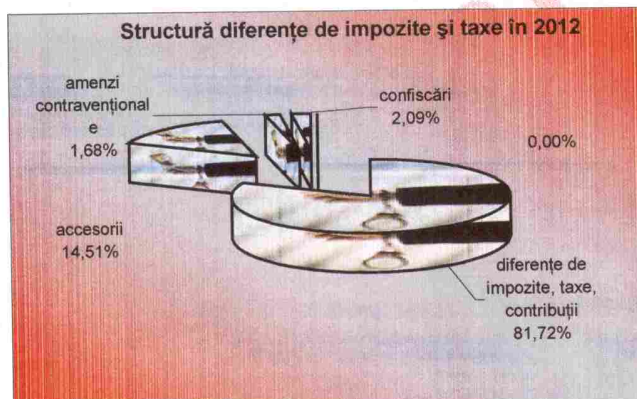
Urmare acestor inspecții fiscale a fost atrasă la bugetul general consolidat suma de 50,65 milioane lei în următoarea componență:

- diferențe de impozite, taxe și contribuții - 41,39 milioane lei;
- accesorii - 7,35 milioane lei;
- amenzi contravenționale - 0,85 milioane lei;
- confiscări - 1,06 milioane lei.



Diferențele de impozite și taxe reprezintă **81,72%** din total sume atrase, în următoarea structură:

- 25,55 milioane lei taxa pe valoarea adăugată;
- 8,12 milioane lei impozit pe profit și impozit pe venituri microîntreprinderi;
- 0,11 milioane lei impozit pe venituri din salarii;
- 2,97 milioane lei impozit pe dividende;
- 0,21 milioane lei contribuții sociale și fonduri speciale;
- 4,43 milioane lei alte impozite și taxe.



Fondul de timp alocat inspecțiilor fiscale inițiate de instituția noastră pe baza criteriului analizei de risc la persoanele juridice a fost de 63%, iar la persoanele fizice inspecțiile fiscale din proprie inițiativă, efectuate pe baza criteriului selectării după nomenclatorul CAEN, au avut alocat 84% din fondul total de timp.

În urma inspecțiilor generale și parțiale efectuate, în anul 2012 au fost instituite un număr de 115 măsuri asigurătorii în valoare de 22,48 milioane lei, măsuri luate când s-a considerat că există pericolul ca agentul economic să se sustragă, să își ascundă, ori să își risipească patrimoniul, periclitanđ sau îngreunând în mod considerabil colectarea. Pe parcursul anului a fost efectiv încasată urmare măsurilor asigurătorii suma de 3,32 milioane lei.

În cazurile în care în timpul inspecțiilor fiscale au fost depistate fapte ce întrunesc elemente de natură infracțională au fost înaintate dosarele către organele abilitate pentru continuarea cercetărilor în vederea stabilirii îndeplinirii condițiilor privind săvârșirea infracțiunilor prevăzute și pedepsite de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale. În 2012 au fost înaintate pentru continuarea cercetărilor 28 sesizări penale pentru un prejudiciu de 7,18 milioane lei.

Aprecierea eficienței activității de inspecție fiscală - persoane fizice și juridice se face plecând de la o serie de indicatori de eficiență specifici.

Indicator	Plan 2012	Realizat 2012	Realizat primele 2 luni 2013
Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice	-	40,94	6,84
Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane fizice	-	39,5	6,77
Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabilii persoane juridice - lei	1.000.000 lei/inspector	1.238.297	237.403
Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabilii persoane fizice - lei	200.000 lei/inspector	453.944	223.347
Ponderea numărului deciziilor de impunere în total rapoarte de inspecție fiscală încheiate la contribuabili persoane juridice	>90%	96,34	97,23
Gradul de asigurare a colectării creanțelor fiscale prin prisma măsurilor asigurătorii instituite de inspecția fiscală	-	35,52	89,51
Diminuarea pierderii fiscale pe un inspector urmare inspecțiilor fiscale efectuate la contribuabili persoane juridice - lei	-	1.169.618	145.632

În anul 2012, au fost efectuate 7 **acțiuni de inspecție fiscală a dosarului preturilor de transfer** (prețul la care se transferă bunurile corporale sau necorporale ori se prestează servicii între persoanele afiliate) urmare cărora au fost constatate suplimentar obligații (debite+accesorii) în suma totală de 301,27 mii lei (din care aferente dosarului preturilor de transfer în suma de 121,51 mii lei) și a fost diminuată pierderea fiscală cu suma de 812,87 mii lei.

Aparatul de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Vrancea a efectuat în anul 2012, o serie de **acțiuni tematice în baza circularelor ANAF transmise**, astfel:

- 18 acțiuni tematice în legătură cu stocurile de drojdie de bere pentru panificație;
- 4 acțiuni de inspecție fiscală referitor la tranzacții imobiliare, urmare cărora au fost stabilite suplimentar sume de 919,73 mii lei;
- 83 acțiuni de inspecție fiscală privind rambursările de TVA la producătorii de cereale și plante tehnice, urmare cărora a fost stabilită suplimentar suma de 443,73 mii lei;
- 4 acțiuni de inspecție fiscală la unitățile de alimentație publică, urmare cărora a fost stabilită suplimentar suma de 82,46 mii lei.

În desfășurarea activității curente din 2012 au existat **relații profesionale cu alte instituții** în special cu Garda Financiară și Inspectoratul Județean de Poliție Vrancea.

Astfel, urmare sesizărilor organelor de poliție s-au stabilit prejudicii aduse bugetului general consolidat de 1,95 milioane lei. De asemenea, din sesizările transmise de Garda Financiară – secția Vrancea, urmare inspecțiilor fiscale efectuate au rezultat sume suplimentare atrase la buget de 1,90 milioane lei.

Rezultate activității de inspecție fiscală obținute în 2012 au înregistrat creșteri față de perioada similară a anului 2011, chiar dacă numărul mediu de inspectori implicați în acțiunile de control scăzut de la 54 la 48 :

		2011	2012	% 2012/2011
Număr mediu de inspectori implicați în acțiunile de control		54	48	
Număr contribuabili administrați	persoane fizice	10.260	11.597	
	persoane juridice - active fiscal	12.865	12.239	
Număr verificări efectuate		2.668	2.307	86,47
Obligații de plată stabilite suplimentar (milioane lei), din care:		45,48	50,65	111,37
- diferențe de impozite și taxe		37,94	41,39	109,09
- accesorii		6,14	7,35	119,71
- amenzi contravenționale	număr	1.089	683	62,72
	Valoare (milioane lei)	1,35	0,85	62,96
- confiscări		0,05	1,06	2.120,00
Sume încasate la buget (milioane lei)		26,64	27,13	101,84
Diminuare pierdere fiscală (milioane lei)		34,33	42,11	122,66
Sesizări penale	număr	37	28	75,68
	Valoare (milioane lei)	6,82	7,18	105,28

Important în activitatea de inspecție nu este numai stabilirea prejudiciului ci și încasarea acestuia. Încasările realizate în timpul inspecțiilor fiscale sunt mai mari cu 13,84% în 2012 față de perioada similară a anului 2011 și reprezintă peste 50% din totalul sumelor stabilite suplimentar.

În prezent Activitatea de Inspecție Fiscală are următoarea structură:

- 5 servicii inspecție fiscală persoane juridice – 43 funcționari;
- 2 servicii inspecție fiscală persoane fizice - 16 funcționari
- 1 serviciu programare, coordonare, analiză - 4 funcționari
- 1 birou inspecție economico-financiară - 6 funcționari.

În primele două luni ale anului 2013 organele specializate în activitatea de inspecție au atras suplimentar la bugetul general 11,80 milioane lei din care 8,89 milioane lei diferențe de impozite și taxe, 2,76 milioane lei accesorii și 0,15 milioane lei amenzi contravenționale. Încasările realizate cu ocazia inspecțiilor fiscale au fost de 3,54 milioane lei.

Ca exemple de deficiențe majore cu privire la respectarea prevederilor legale în domeniul fiscal, în perioada 2012 și primele luni ale lui 2013 putem aminti:

✚ La o persoană fizică care desfășoară activitate de recuperare materialelor reciclabile sortate, urmare inspecției fiscale a fost stabilită suplimentar la bugetul general consolidat suma totală de **2,01 milioane lei**, fiind constatate următoarele deficiențe:

Din investigațiile efectuate de organele de poliție din cadrul IPJ Vrancea a rezultat faptul ca documentele întocmite pentru „acumulatori uzați” nu reflectă operațiuni reale, întrucât persoanele în cauză nu au predat cantitățile consemnate

și nici nu au încasat sumele de bani trecute în aceste documente (adeverințe) și implicit nu pot proveni din gospodăria proprie; nedeclararea veniturilor realizate;

✚ La o persoană fizică care desfășoară activitate de cumpărare și vânzarea de bunuri imobiliare proprii, urmare inspecției fiscale a fost stabilită suplimentar la bugetul general consolidat suma de **0,93 milioane lei**, fiind constatate următoarele deficiente:

Pentru perioada verificată, entitatea a efectuat tranzacții imobiliare reprezentând vânzări succesive de terenuri și construcții.

În vederea obținerii de informații suplimentare privind tranzacțiile imobiliare au fost solicitate informații de la primării și de la birourile notariale unde au fost încheiate aceste tranzacții imobiliare.

Din verificarea efectuată și pe baza răspunsurilor primite a rezultat că operațiunile efectuate au avut caracter economic (exploatarea bunurilor corporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate) și ca au fost realizate venituri din operațiuni taxabile din punct de vedere al taxei conform prevederilor art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Pentru operațiunile efectuate, contribuabilul avea obligația de a se înregistra ca plătitor de TVA întrucât prin veniturile realizate a depășit plafonul de scutire de 35.000 euro urmare operațiunilor impozabile efectuate în decursul unui an calendaristic, plafon prevăzut la art. 152 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Urmare depășirii plafonului s-a calculat taxa pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal ca plătitoare de TVA pe perioada cuprinsă între data la care contribuabilul ar fi fost înregistrat în scopuri de taxă, dacă ar fi solicitat în termenul legal prevăzut de 10 zile de la înregistrare și data identificării nerespectării prevederilor legale.

✚ La o persoană juridică care desfășoară activitate de lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale, urmare inspecției fiscale a fost stabilită suplimentar la bugetul general consolidat suma de **0,64 milioane lei** fiind constatate următoarele deficiente:

Înregistrarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă în baza unor documente prin care au fost achiziționate bunuri care nu au fost destinate realizării de operațiuni taxabile, cu consecința majorării TVA deductibilă și implicit a sumei negative a TVA rambursată.

Ajustarea TVA colectate în baza unor documente emise pentru clienți aflați în procedura de insolvență dar pentru care nu s-a făcut dovada faptului că aceasta procedură a fost închisă definitiv și irevocabil.

Nefacturarea și neînregistrarea în evidența contabilă a unor operațiuni reprezentând lucrări și servicii efectuate, motivat de lipsa perspectivelor de încasare a contravalorii acestora. Consecința fiscală fiind diminuarea bazei impozabile și a TVA colectată.

DGFP Vrancea alături de Garda Financiară – secția Vrancea, Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Vrancea, IPJ Vrancea și Parchetul de pe lângă Tribunalul Vrancea face parte din Grupul de Lucru Operațional pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale în județul Vrancea ca parte a Grupului de Lucru Tehnic constituit la nivel național.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea urmărește o serie de indicatori prevăzuți în grila de raportare a Planului Național de Acțiune și care sunt raportați lunar către Grupul de Lucru Tehnic constituit la nivel național defalcat pentru fiecare din cele 9 domenii prioritare de intervenție, și anume: tutun, energetice, agroalimentare, alcool, construcții, forță de muncă, lemnoase, transporturi, turism.

Pe domenii de activitate evaziunea fiscală prin prisma indicatorilor urmăriți se prezintă astfel:

Domeniul de activitate	2011			2012		
	Valoare obligatii fiscale suplimentare stabilite - lei	Valoare amenzi aplicate - lei	Confiscări - lei	Valoare obligatii fiscale suplimentare stabilite - lei	Valoare amenzi aplicate - lei	Confiscări - lei
1. Tutun	24.916	1.000	0	34.248	1.000	0
2. Energetice	0	0	0	157.244	0	0
3. Agroalimentare	11.290.084	410.644	12.100	9.853.414	238.000	4.819
4. Alcool	1.419.506	36.431	0	1.142.059	8.800	0
5. Construcții	6.907.194	120.753	18.469	7.512.454	76.600	0
6. Forța de munca	9.659	0	0	0	0	0
7. Lemnoase	4.050.208	142.216	0	5.831.852	100.100	0
8. Transporturi	1.693.935	59.809	0	1.674.973	64.800	932.971
9. Turism.	715.425	54.450	0	555.062	49.000	21.515
Total	26.110.927	825.303	30.569	26.761.306	538.300	959.305

Deși numărul controalelor efectuate în 2012 la aceste domenii a fost de 1.281, mai mic decât în 2011 (1.506), obligațiile fiscale stabilite suplimentar au fost de 26,76 milioane lei mai mari cu 0,65 mil. lei.

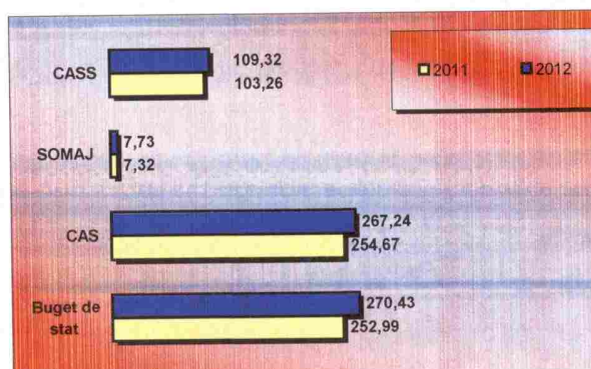
Încasarea veniturilor la bugetul de stat – efectul imediat al diminuării fenomenelor de evaziune fiscală

Cum evaziunea fiscală prejudiciază societatea în ansamblu prin diminuarea încasărilor bugetare, ceea ce conduce la insuficienta finanțare a politicilor sociale și economice a statului dar și la practicarea unei concurențe neloiale și distorsionarea mediului de afaceri, diminuarea fenomenelor de evaziune conduce la creșterea încasărilor la bugetul general consolidat.

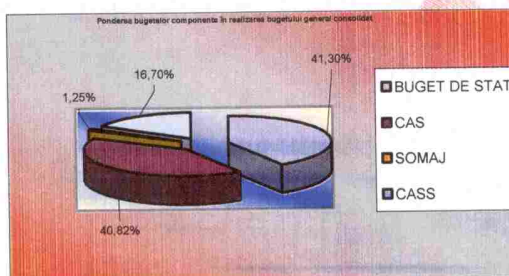
În 2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a încasat la bugetul general consolidat suma de 654,72 milioane lei mai mult cu 5,90% față de perioada similară a anului precedent.

	2011	2012	% 2012/2011
Buget de stat	252,99	270,43	106,89
CAS	254,67	267,24	104,94
SOMAJ	7,32	7,73	105,60
CASS	103,26	109,32	105,87
TOTAL BGC	618,24	654,72	105,90

Așa cum poate fi observat la toate bugetele componente ale bugetului general consolidat se înregistrează creșteri ale încasărilor față de perioada similară a anului precedent.



Ponderea cea mai mare în realizarea veniturilor bugetului general consolidat o are bugetul de stat – 41,30%, urmat îndeaproape de contribuțiile la asigurările sociale de stat – 40,82%.



În primele 2 luni ale anului 2013 încasările realizate la bugetul general consolidat s-au ridicat la 106,78 milioane lei cu 2,80% mai mult față de programul transmis de ANAF.

Situația privind încasarea veniturilor bugetului de stat pe principalele surse de venit, se prezintă după cum urmează:

	2012		ianuarie-februarie 2013	
	Realizat mil. lei	Pondere în total	Realizat mil. lei	Pondere în total
BUGETUL DE STAT	270,43	100,00	39,97	100,00
impozit pe venit	125,58	46,44	22,43	56,12
impozit pe profit	38,01	14,06	2,27	5,68
TVA	89,70	33,17	12,89	32,25
Accize	0,48	0,18	0,75	1,88
Alte venituri	16,66	6,16	1,63	4,08

Încasările din impozitul pe venit reprezintă principala sursă la bugetul de stat atât în 2012 cât și pentru primele două luni ale lui 2013, urmate de încasările din TVA.

Principalele măsuri de îmbunătățire a activității în anul 2013

Obiectivul strategic major al ANAF și implicit al DGFP Vrancea rămâne și în 2013 combaterea evaziunii fiscale - acest fenomen care afectează puternic mediul de afaceri, diminuează veniturile bugetare și creează condiții pentru proliferarea corupției.

În acest context, instituția noastră și-a stabilit un plan de acțiuni și măsuri atât în vederea **creșterii eficienței activității de inspecție fiscală cât și a creșterii eficienței acțiunilor preventive și de îndrumare a controlului fiscal.**

Astfel, pe linia **creșterii eficienței activității de inspecție fiscală se va urmări:**

- Extinderea procedurilor utilizate în selectarea pentru control pe baza analizei de risc a contribuabililor din domeniile cu risc fiscal ridicat.
- Intensificarea acțiunilor de verificare a dosarului prețurilor de transfer în scopul identificării tranzacțiilor comerciale dintre contribuabilii afiliați.
- Selectarea pentru acțiunile de verificare a contribuabililor care au înregistrat pierderi în anii anteriori, identificarea cauzelor și aplicarea măsurilor legale.
- Îndrumarea permanentă și aplicarea unui tratament fiscal echitabil, nediscriminatoriu, diferențiat pe categorii de contribuabili.
- Perfecționarea profesională a personalului din Activitatea de Inspecție Fiscală pe baza unor tematici, studii de caz, analize aplicate domeniilor cu risc ridicat de evaziune fiscală, în scopul îmbunătățirii calității actului de control.
- Intensificarea acțiunilor pentru identificarea și combaterea fraudei de tip carusel, în special la TVA.
- Perfecționarea colaborării cu administrațiile fiscale și organismele europene pentru depistarea firmelor fantomă, în vederea prevenirii și combaterii fraudei transfrontaliere.
- Specializarea tuturor inspectorilor cu atribuții de inspecție fiscală în vederea implementării metodei de control electronic.
- Dezvoltarea schimbului de informații cu celelalte structuri din sistemul Ministerului Finanțelor Publice, cu alte instituții și autorități naționale și din statele membre ale Uniunii Europene, valorificarea acestora pentru diminuarea actelor de evaziune fiscală.

În vederea **creșterii eficienței acțiunilor preventive și de îndrumare a controlului fiscal în anul 2013** principalele acțiuni și măsuri propuse sunt următoarele:

- Monitorizarea contribuabililor nou-înființați înregistrați în scopuri de TVA, categorie cu potențial ridicat de evaziune fiscală în ceea ce privește condițiile constituirii, capacitatea de a desfășura activitatea economică pentru care au fost autorizați.
- Verificarea activității societăților comerciale care au înregistrat deconturi succesive cu sume negative de TVA și nu au solicitat rambursare.
- Analiza permanentă a indicatorilor de solvabilitate a contribuabililor în vederea preîntâmpinării acumulării de datorii mari, comparativ cu situația patrimonială și evitării imposibilității executării silite.

- Intensificarea dispunerii de măsuri asigurătorii de către organele de inspecție fiscală în cazurile care prezintă riscul sustragerii, ascunderii sau risipirii patrimoniului.
- Verificarea activității desfășurate de contribuabilii persoane fizice care au efectuat tranzacții imobiliare.
- Identificarea persoanelor fizice și juridice care, deși desfășoară activități comerciale, nu se înregistrează ca plătitori de impozite și taxe.
- Consolidarea controlului documentar pentru extinderea bazei de impozitare în rândul persoanelor fizice și juridice.
- Comunicarea operativă cu contribuabilii, în vederea soluționării problemelor apărute în timpul inspecției fiscale, în cadrul parteneriatului Fisc - contribuabil.
- Creșterea gradului de conformare voluntară a contribuabililor.

Aceste măsuri și acțiuni sunt incluse în planul de combatere a fraudei și evaziunii fiscale stabilit la nivelul instituției în vederea asigurării veniturilor bugetare și creării premiselor pentru un mediu de afaceri sănătos .

Eugen CIORICI
Director executiv



DGER Vrancea