



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Directia Generala Regionala a Finantelor
Publice Timisoara
Administratia Judeteană a Finantelor Publice
Hunedoara



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Avram Iancu , bloc H3, parter,
, Deva

Tel : +0254 216364

Fax: +0254 232797

e-mail : Admin.DVHDJUDX01.HD@mfinante.ro

RAPORTUL PENTRU PRIMELE 8 LUNI ALE ANULUI 2014 AL ADMINISTRATIEI JUDETENE A FINANTELOR PUBLICE HUNEDOARA

Realizarea în proporție de 100% a **programului de încasări nete** comunicat de ANAF reprezintă unul din cele mai importante obiective ale conducerii Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara .

Gradul de realizare al programului de incasari venituri bugetare – valori nete la nivelul Administrației județene a finanțelor publice Hunedoara pentru perioada ianuarie-august 2014 a fost de 99,99 % , respectiv programul de incasari venituri bugetare nete pentru primele 8 luni ale anului 2014 de 854,04 mil. lei si realizat de 853,92 mil. lei .

Comparativ, cu aceeași perioadă a anului trecut , situația veniturilor incasate la nivelul A.J.F.P. Hunedoara , se prezintă astfel:

Milioane lei

PERIOADA	Program stabilit de A.N.A.F	Realizat	Grad realizare program %	Sume declarate de contribuabili
Ianuarie-august 2013	959,6	932,04	97,13%	1.026,14
Ianuarie-august 2014	854,04	853,93	99,99%	902,41
Diferente	-105,56	-78,11		-123,73
Procent de scadere in 2014 fata de 2013	12,36%	9,15%		13,71%

Sumele declarate de contribuabili in primele 8 luni ale anului 2014 au fost cu 123,73 milioane lei mai mici decat cele declarate in aceeași perioadă a anului trecut , in timp ce veniturile incasate au fost mai mici cu doar 78,11 milioane lei . Aceasta scadere a sumelor declarate s-a datorat in principal migrarilor la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti a unor contribuabili care declarau lunar sume semnificative .Astfel in timp ce

sumele declarate au scazut cu 13,71% , veniturile incasate au scazut cu doar 9,15 % , rezultand un plus de incasari fata de anul trecut de 4,56% (comparativ cu sumele declarate) . Gradul de realizare al programului de incasari stabilit de A.N.A.F. a crescut de la 97,13% in primele 8 luni ale anului 2013 , la 99,99% in primele 8 luni ale anului 2014 , rezultand un procent de crestere de 2,86%.

Activitatea de gestiune a contribuabililor si declaratii fiscale

- Total contribuabili administrați la 31.08.2014 : 239.262, din care:
 - Număr persoane juridice 18.802;
 - Număr sedii secundare pentru care exista competenta de inregistrare fiscala 884;
 - Numar sedii secundare in administrare fisa pe platitor: 421;
 - Număr persoane fizice care desfășoară activități economice în mod independent 28.425;
 - Număr persoane fizice care exercită profesii libere 10691;
 - Număr asociații familiale 593;
 - Alți plătitori de impozite și taxe 4231;
 - Institutii publice 438;
 - Alți plătitori de impozite și taxe (persoane fizice gestionate pe CNP) 174.777.
- Număr contribuabili cu obligații de declarare pentru impozitele prevăzute în vectorul fiscal:
 - Număr contribuabili plătitori de impozit pe profit 9.993
 - Nr.contribuabili platitori de impozit pe venit microintrepr.: 9874;
 - Nr. contribuabili plătitori înregistrați în scopuri de TVA 5962
 - Nr. contribuabili platitori de impozit pe venit din salarii 8818;
 - Număr contribuabili plătitori de accize 36;
 - Număr contribuabili platitori de contributii 8.818.
- Total număr declarații gestionate, pe fiecare tip de formular (declarații de impozite, taxe și contribuții, declarații privind impozitul pe venit, declarații informative): 271.489,
Număr de decizii de impunere emise pentru plăți anticipate 15.763;
- Număr de decizii de impunere anuala emise 9210;
- Număr certificate de cazier fiscal eliberate 2083;
- Număr sancțiuni înscrise în cazierul fiscal 1697;
- Număr notificari nedepunere declaratii, deconturi 11745;
- Număr certificate digitale pentru declarațiile on-line eliberate 1817;
- Număr de certificate de rezidenta emise 101.

Activitatea de asistență și servicii contribuabili

- Număr adrese soluționate 188
- Număr răspunsuri prin e-mail 320
- Numar apeluri telefonice 21724

- Număr întâlniri de lucru cu contribuabilii¹⁰;

Activitatea de executare silită

În perioada ianuarie-august 2014 încasarile din **executare silită** la nivelul A.J.F.P. Hunedoara au fost în sumă de 89,35 milioane lei, ponderea acestora în totalul încasarilor (care s-au însumat la 853,92 milioane lei) a fost de 10,46%, ținta anuală stabilită de A.N.A.F. fiind de 11%. Au fost instituite un număr de:

- 19782 popriri bancare în valoare de 102,554 milioane lei
- 2807 popriri la terți în valoare de 52,53 milioane lei
- 221 sechestre bunuri mobile și imobile în valoare de 47,17 milioane lei :

Milioane lei

C. Executare silită	Numar	Valoare (lei)	Grad de incasare
Cumulat la 31.08.2014 (date sit. zilnica transm. la ANAF)			
Popriri bancare infiintate	19.782	102,5	
Incasari din popriri bancare	13.637	28,95	28,24
Popriri la terți infiintate	2.807	52,58	
Incasari din popriri la terți	271	1,96	3,73
Sechestre bunuri mobile (instituite)	68	11,82	
Sechestre bunuri mobile valorificate	6	0,02	0,20
Sechestre bunuri imobile (instituite)	153	35,36	
Sechestre bunuri imobile valorificate	4	0,08	0,24
Din care în luna curentă (august 2014)			
Popriri bancare infiintate	2.643	31,53	
Incasari din popriri bancare	1.562	2,98	9,45%
Popriri la terți infiintate	615	19,15	
Incasari din popriri la terți	60	0,22	1,17%
Sechestre bunuri mobile (instituite)	13	1,62	
Sechestre bunuri mobile valorificate	0	0	0%
Sechestre bunuri imobile (instituite)	12	4,47	
Sechestre bunuri imobile valorificate	0	0,06	0,01%

- Numărul de licitații organizate pentru valorificarea bunurilor mobile și imobile sechestrate au fost în număr de 37. Valorificarea bunurilor mobile și imobile a fost realizată atât ca urmare a licitațiilor cât și prin înțelegerea părților pentru suma de 0,06 mil lei.

Valorificarea bunurilor mobile și imobile sechestrate rămâne cea mai puțin eficientă modalitate de executare silită. **Motivele** principale care au condus la nevalorificarea unor bunuri sechestrate sunt următoarele:

- au fost organizate 3 sau mai multe licitații, dar, din lipsa de ofertanți acestea nu au putut fi valorificate; bunurile nu au fost restituite debitorilor pentru a constitui garanție în cazul creanțelor garantate, în situația în care aceștia intră sub incidența Legii 85/2006,

- a fost suspendată executarea silită de către instanță, sau ca urmare a reorganizării sau a administrării speciale,

- sunt cazuri în care bunurile imobile nu sunt întabulate fiind demarată procedura de întabulare care durează foarte mult,

- sunt cazuri în care debitorii își achită obligațiile dar cu întârziere și nu se justifică valorificarea bunurilor.

Activitatea structurilor cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P Hunedoara se concretizează în realizarea atribuțiilor prevăzute de lege în domeniul inspecției fiscale, al prevenirii și combaterii evaziunii fiscale. Acțiunile de control vizează în principal respectarea de către contribuabili a reglementărilor privind stabilirea, evidențierea declararea și plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor datorate bugetului general consolidat.

În perioada 01.01.2014 – 31.08.2014 structurile cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P Hunedoara au efectuat un număr total de 705 acțiuni de control fiscal.

Din totalul acțiunilor efectuate, un număr de 522 s-au efectuat la persoane juridice, iar un număr de 183 s-au efectuat la persoane fizice.

Rezultatele obținute pe linia inspecției fiscale în perioada 01.01.2014 – 31.08.2014 pe total județ se prezintă astfel :

Nr. crt.	Denumire indicator	TOTAL -mii lei-
I	PERSOANE JURIDICE	
1	Număr acțiuni de control	522
2	Număr inspecții fiscale	284
3	număr inspecții fiscale generale	13
4	număr inspecții fiscale parțiale	271
5	număr controale inopinate, încrucișate și cercetări la fața locului	238
6	Număr decizii de impunere	265
7	Sume suplimentare atrase (mii lei)	148.625,29
8	diferențe de impozite, taxe și contribuții	107.543,37
9	accesorii aferente diferențelor calculate	41.054,72
10	valoarea amenzilor aplicate	27,20
11	Număr amenzi aplicate	31
12	confiscări	0
13	diminuarea pierderii fiscale (mii lei)	8.828,40
II	PERSOANE FIZICE	
1	Număr acțiuni de control din care:	183
2	Număr inspecții fiscale	121
3	număr inspecții fiscale generale	16

4	număr inspecții fiscale parțiale	105
5	număr controale inopinate, încrucișate și cercetări la fața locului	62
6	Sume suplimentare atrase (mii lei)	2049,98
7	diferențe de impozite, taxe și contribuții	1596,13
8	accesorii aferente diferențelor calculate	452,05
9	valoarea amenzilor aplicate	1,8
10	Număr amenzi aplicate	4
11	diminuarea pierderii fiscale (mii lei)	722,89

Rezultatele globale obținute pe linia inspecției fiscale (persoane juridice și persoane fizice) desfășurate în perioada 01.01.2014 – 31.08.2014 (persoane juridice și persoane fizice) se concretizează în atragerea la bugetul de stat a unor venituri suplimentare în sumă totală de 150.675 mii lei reprezentând :

⌘	diferențe de impozite și taxe	109.139 mii lei
⌘	accesorii	41.507 mii lei
⌘	amenzi contravenționale aplicate.....	29 mii lei
⌘	confiscări	0 mii lei

- De asemenea, s-a înregistrat diminuarea pierderilor fiscale înregistrate de contribuabili (persoane juridice și persoane fizice) cu suma de 9.551,29 mii lei .

- În perioada 01.01.2014 – 31.08.2014 s-au transmis organelor de urmărire penală un număr de 45 acte de control (încheiate la persoane juridice și persoane fizice), prin care s-au stabilit prejudicii în valoare totală de 112.802 mii lei .

- Inspecția fiscală a taxei pe valoare adăugată a vizat și opțiunea de rambursare exprimată de contribuabili (persoane juridice și persoane fizice). Astfel, au fost verificate un număr de 176 deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare . Din suma solicitată la rambursare în valoare de 66.250 mii lei , s-a admis suma de 64.639 mii lei și s-a respins suma de 1.611 mii lei .

Cu privire la rezultatele acțiunilor de verificări fiscale efectuate la persoane fizice precizăm că în perioada 01.01.2014 - 31.08.2014 au fost finalizate un număr de 22 verificări cu emiterea unui număr de 19 decizii de impunere, prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare de natura impozitului pe venit în valoare totală de 1.247.578 lei. În cazul a 18 persoane fizice, au fost sesizate organele de urmărire penală cu privire la întrunirea elementelor constitutive ale infracțiunilor de sustragere de la verificare și de ascundere a bunului ori a sursei impozabile, dispunându-se măsuri asiguratorii asupra bunurilor patrimoniale în valoare de 1.238.473 lei.

În perioada 01.01.2014 – 31.08.201, colaborarea structurilor de inspecție fiscală cu alte instituții ale statului – Ministerul Public, Ministerul Administrației și Internelor, Prefectură și alte instituții ale statului s-a desfășurat în general într-o manieră eficientă.

Criteriile de analiză a riscului fiscal avute în vedere la selectarea contribuabililor pentru inspecția fiscală au fost completate cu informațiile transmise de instituțiile menționate anterior, informații prin care au fost semnalate posibile cazuri de abateri de la legislația fiscală .

Constatările rezultate din acțiunile inspecției fiscale, de natură a întruni elementele constitutive ale unor posibile infracțiuni au fost transmise instituțiilor abilitate pentru continuarea cercetărilor.

Cooperarea cu alte administrații fiscale din alte state

Combaterea fraudei fiscale în domeniul TVA și al impozitelor directe necesită o cooperare strânsă între autoritățile competente, responsabile pentru aplicarea dispozițiilor din acest domeniu, din fiecare stat membru, respectiv din fiecare stat cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri.

În primele 8 luni ale anului 2014, la nivelul județului Hunedoara, cooperarea administrativă realizată prin intermediul instrumentelor specifice s-a efectuat astfel:

- Solicitări de informații în domeniul TVA (SCAC 2004) primite de la statele membre UE.....5;
- Solicitări de informații în domeniul TVA (antifraudă - SCAC 383) primite de la statele membre UE.....1;
- Solicitări de informații în domeniul TVA transmise de România către alte state membre UE.....19;
- Solicitări de informații din sistemul de schimb de informații în domeniul TVA (VIES) cu privire la valabilitatea codurilor de TVA ale partenerilor din alte state membre și a operațiunilor intracomunitare efectuate cu contribuabilii din România.....316;
- Solicitări de informații în domeniul impozitelor directe, primite de la statele cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri.....2;
- Solicitări de informații în domeniul impozitelor directe, transmise către statele cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri.....6;
- Informații specifice primite prin intermediul EUROFISC1.

În perioada primelor 8 luni ale anului au fost formulate răspunsuri în legătura cu solicitările de informații primite și trimise de la / la alte State Membre și țări cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri, astfel:

- răspunsuri la solicitările primite de la alte State Membre7;
- răspunsuri la solicitările trimise către alte State Membre și țări cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri12.

Numărul de contribuabili vizați de schimbul de informații și supuși investigațiilor (inclusiv în domeniul impozitelor directe).....27.

Pornind de la analiza complexă a situației economice din județul nostru, ne propunem următoarea **strategie de acțiune**:

- colectarea unui volum cât mai mare de venituri la bugetul general consolidat prin analizarea permanentă a indicatorilor de solvabilitate a contribuabililor în vederea preintâmpinării apariției situației de acumulare de datorii mari comparativ cu situația patrimonială ;
- reducerea fenomenelor de fraudă fiscală și creșterea gradului de conformare la declarare și plata a contribuabililor, prin simplificarea procedurilor de lucru

si prin tratament echitabil si nediscriminatoriu , prin imbunatatirea asistentei furnizate contribuabililor si sprijinirea mediului de afaceri

- combaterea si prevenirea evaziunii fiscale , prin monitorizarea cu prioritate a domeniilor cu risc fiscal ridicat si imbunatatirea calitatii actului de control
- creșterea capacității de administrare fiscală în acord cu prevederile legislației interne;
- adaptarea activității de administrare fiscală la cerințele Uniunii Europene în concordanță cu cerințele impuse de calitatea noastră de stat membru;

SEF ADMINISTRATIE
FLORIAN SERBAN