



MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Galați

Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Brăila
Inspecție Fiscală

BRG_AIF 577 /09.08.2022



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați

RAPORT

**privind activitățile desfășurate în semestrul I al anului 2022 pentru
prevenirea, descoperirea și combaterea actelor și faptelor care au ca efect
evaziunea fiscală**

Obiectivele principale ale Activității de inspecție fiscală au fost concretizate în realizarea sarcinilor potrivit competențelor atribuite de lege în domeniul inspecției fiscale, prevenirii și combaterii evaziunii fiscale, a strategiei de acțiune a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul DGRFP Galați - AJFP Brăila s-a desfășurat în baza Programului transmis lunar/trimestrial/anual de către Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală, conform O.P.A.N.A.F. 2103/2021 privind aprobarea programelor pentru organizarea și desfășurarea activității de inspecție fiscală.

Programele lunare de activitate transmise de către Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală, precum și tematicile, circularele și ordinele elaborate și transmise de către direcțiile și compartimentele specializate din cadrul acesteia, au stat la baza selectării contribuabililor a căror activitate se încadrează în factorii de risc și domeniile cu risc ridicat de evaziune fiscală.

Selectarea contribuabililor pentru inspecție fiscală, conform dispozițiilor transmise de către A.N.A.F. - D.G.C.I.F., se realizează prin utilizarea și analiza unor criterii de risc fiscal standardizate și cuantificabile.

Realizarea atribuțiilor specifice activității de inspecție fiscală s-a concretizat prin includerea în programele proprii de activitate lunare, aprobate de către conducerea A.N.A.F., a următoarelor categorii de acțiuni:

- identificarea și selectarea în inspecție fiscală, cu prioritate, a contribuabililor ce desfășoară activitate în domenii cu risc ridicat de evaziune fiscală, cum ar fi: construcții, comerț cu cereale, deșeuri reciclabile, transporturi, material lemnos, agricultură, producerea și comercializarea unor mărfuri (agroalimentare, tutun, produse energetice);

- efectuarea de inspecții fiscale și instituirea de măsuri asiguratorii în cazul agenților economici, la care există pericolul înstrăinării, sustragerii, ascunderii sau risipirii bunurilor proprietate a debitorului, motiv care ar conduce la îngreunarea procedurii de colectare a creanțelor fiscale;
- acțiuni de verificare la operatori economici, în baza informațiilor furnizate de către Serviciul de Informații Fiscale din cadrul A.J.F.P.-urilor., cu privire la contribuabilii care realizează tranzacții intracomunitare și nu respectă prevederile legale referitoare la înregistrare, declarare și raportare (transmiterea/primirea de formulare SCAC de către Serviciul de Informații Fiscale, în relație cu state membre U.E.), precum și la cei pentru care există neconcordanțe (informații transmise sau solicitate de la același serviciu, prin aplicația VIES) referitoare la livrările/achizițiile intracomunitare, realizate de operatori cu sediul social declarat în aria noastră de competență (formular cod 390), respectiv, referitoare la declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul României (formular cod 394)
- efectuarea de controale complexe pe baza unor circulare, adrese și tematici elaborate de direcțiile și compartimentele specializate ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
- efectuarea de inspecții fiscale/controale inopinate la contribuabilii mari neverificați în perioada de precipție, pentru care D.G.C.I.F. a dispus delegare de competență;
- efectuarea de verificări documentare în conformitate cu prevederile OPANAF 3632/2022 și a Procedurii nr. 3787/27.11.2020 pentru stabilirea corectă a situației fiscale a contribuabilului /plătitorului.

Prin apariția OUG 48/2020 ponderea acțiunilor cuprinse în programul de activitate a fost cea privind soluționarea cu prioritate a Deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare cu control anticipat iar pentru solicitările cu control ulterior având obligația efectuării de analize de risc cu celeritate.

Având în vedere cele consemnate mai sus, rezultatele înregistrate urmare acțiunilor de inspecție fiscală întreprinse la persoanele juridice și fizice, în perioada ianuarie - iunie 2022, se prezintă astfel:

- lei-

Total sume stabilite suplimentar (bază și accesorii)	6.972.925
Amenzi contravenționale	53.000

În perioada de referință s-au efectuat 244 inspecții fiscale parțiale și controale inopinate de către un număr mediu de 22 inspectori activi ce au realizat acțiuni la persoane juridice și 125 inspecții fiscale parțiale, generale și controale inopinate de către un număr mediu de 8 inspectori ce au realizat acțiuni la persoane fizice.

În urma acțiunilor de control încheiate la persoanele juridice s-au stabilit sume suplimentare nete în cuantum total de 6.103.906 lei, iar aferent persoanelor fizice sumele suplimentare nete sunt în sumă totală de 869.019 lei.

Dintr-un total de 237 inspecții fiscale efectuate la persoane fizice și juridice în perioada de referință, 156 inspecții fiscale au privit soluționarea deconturilor TVA cu opțiune de rambursare, iar din totalul sumelor stabilite suplimentar la persoane juridice și fizice, de 6.972.925 lei, suma de 621.172 lei reprezintă TVA respinsă la rambursare.

În intervalul 01.01.2022 - 30.06.2022, s-au efectuat 103 verificări documentare urmare cărora s-au stabilit sume suplimentare în cuantum de 608.240 lei.

În ceea ce privește aplicarea prevederilor legale privind evaziunea fiscală, pe parcursul semestrului I 2022, a fost transmis organelor în drept în vederea continuării cercetărilor și stabilirii persoanelor vinovate, 1 proces verbal de sesizare penală pentru prejudiciu estimat de 204.192 lei la persoane juridice.

În acțiunile întreprinse de activitatea de inspecție în perioada ianuarie - iunie 2022, organele de specialitate din cadrul A.J.F.P. Brăila - Inspecție Fiscală, au constatat nerespectarea prevederilor legale în domeniul fiscal, în principal la agenții economici care desfășoară activitate în domeniile: cultivarea cerealelor, plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase, transporturi, fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice, comerț cu autoturisme second hand, comerț cu ridicata a cerealelor, întreținerea și repararea autovehiculelor, comerț cu ridicata/amănuntul nespecializat, etc.

În semestrul I 2022 s-au aplicat 23 amenzi contravenționale persoanelor juridice și fizice în sumă de 53.000 lei pentru încălcarea prevederilor legale privind declararea, depunerea declarațiilor fiscale, precum și a altor abateri ale agenților economici verificați.

Pentru evitarea înstrăinării bunurilor din patrimoniul contribuabililor persoane juridice și fizice sau a disponibilităților bănești, s-au emis 3 decizii de instituire a măsurilor asiguratorii, în cuantum de 1.132.972 lei.

Urmare inspecțiilor fiscale efectuate la contribuabilii persoane juridice și fizice care au înregistrat pierdere, în perioada 01.01 - 30.06.2022 s-a stabilit diminuare de pierdere fiscală în valoare de 1.433.819 lei.

Cu stimă,

Mihaela CIORĂȘTEANU

ȘEF ADMINISTRAȚIE



Str. Delfinului nr.1, Brăila
Tel : +40 239.619950
e-mail : admin.brbrjudx01.br@anaf.ro