



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Ploiești
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Dâmbovița



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

Str. Calea Domnească nr.166
Târgoviste, Dâmbovița
Tel: 0245.616779
Fax: 0245.615916

Informare

privind evoluția veniturilor bugetare în primele 6 luni ale anului 2021 comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent. Reducerea evaziunii fiscale și a economiei subterane

În conformitate cu Planul de măsuri pentru eficientizarea colectării veniturilor la Bugetul General Consolidat, principalele obiective ale A.J.F.P. Dâmbovița în anul 2021 sunt:

- Simplificarea procedurilor de administrare fiscală pentru susținerea conformării voluntare la declararea obligațiilor fiscale
- Sprijinirea conformării la plata obligațiilor fiscale
- Măsuri de prevenire și combatere a evaziunii fiscale
- Asigurarea unui tratament fiscal diferențiat în funcție de comportamentul fiscal al contribuabililor
- Continuarea transformării A.N.A.F. într-o instituție eficientă și transparentă

Realizarea încasărilor bugetare aferente primului semestru al anului 2021

În perioada ianuarie - iunie 2021, A.J.F.P. Dâmbovița a încasat obligații bugetare în sumă de 1.058,78 milioane lei, comparativ cu 858,76 milioane lei în aceeași perioadă a anului 2020.

mil. lei

Nr crt	Denumire buget	Realizat sem I 2021	Realizat sem I 2020	Diferențe 2021 - 2020	% 2021/ - 2020
1	Bugetul de stat	463,91	351,28	112,63	132,06%
2	Bugetul asigurarilor sociale de stat	410,03	347,99	62,04	117,83%
3	Bugetul FNUAS de sanatate	170,90	147,97	22,93	115,50%
4	Bugetul asigurarilor pentru somaj	13,94	11,52	2,42	121,01%
5	TOTAL - BUGET GENERAL CONSOLIDAT	1.058,78	858,76	200,02	123,29%

Se poate constata faptul că în primul semestru al anului 2021, încasările au cunoscut un trend crescător față de aceeași perioadă a anului precedent, pe total Buget general consolidat veniturile bugetare înregistrând o creștere cu 23,29% materializată în venituri suplimentare de 200,02 milioane lei.

Pentru realizarea acestor obiective, organele cu atribuții de administrare a veniturilor bugetare, în principal, împreună cu personalul cu atribuții de control au efectuat acțiuni de colectare a veniturilor bugetare la contribuabilii care înregistrează obligații neachitate către bugetul general consolidat, stabilind măsuri specifice activității, care au condus la încasarea creanțelor bugetare.

Reducerea arieratelor recuperabile la finele anului 2020 - acest obiectiv se realizează atât prin îmbunătățirea activității de colectare a veniturilor bugetare cât și prin aplicarea măsurilor potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, prin informarea contribuabililor de facilitățile fiscale în vigoare, respectiv stingerea creanțelor fiscale prin dare în plată, declararea stării de insolvență, atragerea răspunderii solidare și deschiderea procedurii de insolvență.

La finele anului 2020, arieratele recuperabile aparținând persoanelor juridice și fizice aflate în sold erau de 462,99 milioane lei.

La data de 30.06.2021, prin aplicarea măsurilor de mai sus, s-a redus nivelul acestor arierate până la valoarea de 315,64 milioane lei.

În urma acțiunilor de colectare a veniturilor bugetare prin executare silită, în sem I 2021 au rezultat următoarele:

- au fost aplicate măsuri de executare silită potrivit prevederilor legale în vigoare fiind transmise și confirmate :

- **18.862 somații** pentru creanțe neachitate în sumă de 216,71 milioane lei, rezultând încasări pentru un număr de **7.975 somații** în valoare de 31,88 milioane lei;

- **3.354 popriri conturi bancare** - pentru creanțe neachitate în sumă de 114,58 milioane lei, rezultând încasări din popriri în sumă de 20,02 milioane lei;

- **279 popriri la terți** pentru creanțe neachitate în sumă de 14,64 milioane lei;

- **8 sechestre pe bunuri mobile** în sumă de 0,80 milioane lei;

- **2 sechestre pe bunuri imobile** în suma de 1,30 milioane lei;

Eșalonări la plata a obligațiilor restante

În primul semestru al anului 2021, au fost aprobat un număr de 68 cereri de eşalonare la plată a obligațiilor restante pentru suma de **4,19 milioane lei**, din care:

- 33 cereri de eşalonare la plată a obligațiilor restante pentru suma de 3,35 milioane lei, contribuabili persoane juridice;

- 35 cereri de eşalonare la plată a obligațiilor restante pentru suma de 0,84 milioane lei, contribuabili persoane fizice.

La data de 30.06.2021 se află în derulare 294 cereri de eşalonare la plată a obligațiilor restante pentru suma de **72,97 milioane lei**, din care:

- 199 cereri de eşalonare la plată a obligațiilor restante pentru suma de 69,61 milioane lei, contribuabili persoane juridice;

- 95 cereri de eşalonare la plată a obligațiilor restante pentru suma de 3,36 milioane lei, contribuabili persoane fizice.

Referitor la rambursările de TVA

- În cursul semestrului I al anului 2021 au fost soluționate deconturile de TVA cu opțiune de rambursare, cu o sumă aprobată la rambursare de **43,99 mil lei**.

Din totalul de **43,99 mil lei** aprobați la rambursare, au fost restituiți efectiv **27,40 mil lei**, diferența de **16,59 mil lei** fiind compensată cu alte obligații.

La sfârșitul lunii iunie 2021, la nivelul A.J.F.P. Dâmbovița era evidențiat un număr de **99** deconturi cu sume negative de T.V.A. cu opțiune de rambursare, în valoare de **7,09 mil lei**, din care:

- **95** deconturi în termenul legal de soluționare = **6,82 mil lei;**
- **1** decont cu termenul legal de soluționare suspendat = **0,12 mil lei;**
- **3** deconturi cu termenul de soluționare întârziat = **0,15 mil lei;**

Toate cele 3 deconturi cu termenul de soluționare întârziat, aflate în sold la 30.06.2021, aveau decizii de rambursare aprobate, urmând să intre în selecția realizată la nivel național pentru luna iulie 2021.

Măsurile pe care le vom desfășura în anul 2021 pe linia îmbunătățirii activității de colectare:

Îmbunătățirea conformării voluntare

- identificarea contribuabililor cu un bun comportament fiscal dar care întâmpină dificultăți temporare, în vederea solicitării de către aceștia a eșalonărilor la plata obligațiilor fiscale;
- verificarea contribuabililor care înregistrează obligații restante și, în același timp, au deconturi cu sume negative de TVA fără opțiune de rambursare în vederea determinării acestora de a solicita rambursarea;
- monitorizarea activității de gestiune a declarațiilor în vederea identificării rapide a cazurilor de neconformare și de aplicare a măsurilor specifice;
- continuarea unei atitudini proactive, în sensul că analizăm comportamentul fiscal al contribuabililor bun platnici, dar care au perioade în care întârzie cu plata obligațiilor lunare declarate. Aceștia vor fi contactați telefonic pentru a le fi aduse la cunoștință prevederile legale referitoare la declararea și plata obligațiilor bugetare.

Îmbunătățirea activității de executare silită

- identificarea contribuabililor care înregistrează obligații restante cu termene de plata în lunile precedente, știut fiind faptul ca arieratele recente au un grad mai mare de încasare, evitându-se astfel și acumularea de noi arierate;
- deplasarea pe teren la contribuabilii persoane fizice și juridice cu obligații restante în vederea încasării acestora;
- identificarea clienților neîncasați, inclusiv prin analizarea declarațiilor D394, ai contribuabililor care înregistrează obligații restante și aplicarea popririlor la terți;
- identificarea celor mai mari datornici și aplicarea principiului rolului activ al organelor fiscale, în sensul încurajării contribuabililor de a-și achita obligațiile restante;
- identificarea bunurilor aparținând contribuabililor care înregistrează obligații restante, în vederea aplicării sechestrelor;

- colaborarea cu celelalte instituții publice în vederea obținerii datelor și informațiilor necesare activității de colectare a veniturilor bugetare și de prevenire a evaziunii fiscale;
- urmărirea permanentă a soldurilor conturilor de disponibil din Trezorerie ale contribuabililor cu obligații restante și încasarea acestora;
- o prioritate o constituie recuperarea sumelor reprezentând obligații cu reținere la sursă.

Principalele rezultate ale activității de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Dambovita, în vederea reducerii evaziunii fiscale și a economiei subterane în semestrul I

Structura de inspecție fiscală a AJFP Dambovita, aflata în coordonarea Direcției Generale Coordonare Inspecție Fiscală/DGRFP Ploiesti - AIF, a efectuat în perioada 01.01.2021 -30.06.2021, un număr total 564 **acțiuni de control, din care 339 inspecții fiscale (203 inspecții fiscale la persoane juridice și 136 la persoane fizice) și 225 controale inopinate, încrucișate și constatari la fața locului (170 la persoane juridice și 55 la persoane fizice).**

Facem mențiunea că în perioada 01.01.2021 – 30.06.2021 au fost stabilite debite suplimentare în suma totală de 32.587 mii lei (26.628 mii lei la persoanele juridice și 5.960 mii lei la persoanele fizice), au fost aplicate amenzi în valoare totală de 187 mii lei (179 mii lei la persoanele juridice și 8 mii lei la persoanele fizice), a fost diminuată pierderea fiscală cu suma de 3.446 mii lei și sau întocmit 9 dosare care au fost înaintate organelor de cercetare penală (7 PJ și 2 PF) cu un prejudiciu estimat în valoare totală de 4.356 mii lei.

1. Inspecții fiscale în vederea verificării modului de calculare, evidențiere și virare, în cuantumurile și la termenele stabilite de lege, a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală la contribuabilii mici, mijlocii, persoane fizice respectiv întreprinderi individuale și familiale.

Acțiunile de inspecție fiscală la contribuabilii selectați pe baza analizei de risc au avut prioritate la întocmirea programelor de activitate, acestea având ca pondere minim 50% în totalul acțiunilor de inspecție fiscală cuprinse în PLA, potrivit Procedurii privind efectuarea analizei de risc și selecția contribuabililor pentru inspecția fiscală .

În perioada 01.01.2021 - 30.06.2021 s-au întocmit un număr de **215 rapoarte de inspecție fiscală** (120 inspecții fiscale la persoane juridice și 95 inspecții fiscale la persoane fizice).

Facem mențiunea că în urma inspecțiilor fiscale încheiate în perioada 01.01.2021 - 30.06.2021, au fost stabilite de către organele de control , debite suplimentare în suma totală de 31.751 mii lei din care 26.016 mii lei la persoanele juridice și 5.735 mii lei la persoanele fizice.

2. Inspectii fiscale in vederea solutionarii deconturilor de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare

In perioada 01.01.2021 -30.06.2021 s-au intocmit un numar de 124 rapoarte de inspectie fiscala (83 inspectii fiscale la persoane juridice si 41 inspectii fiscale la persoane fizice), in urma carora s-a respins la rambursare suma totala de 836 mii lei respectiv 611 mii lei la persoane juridice si 225 mii lei la persoane fizice .

Facem mentiunea ca solutionarea DNOR cu control anticipat se face numai la solicitarea contribuabilului, si desi numarul solicitarilor comparativ cu anii anteriori, trebuia sa fie redus urmare modificarilor legislative, care permit rambursarea TVA cu control ulterior pana la suma de 45 mii lei, Ordonanta 48/2020 valabila pe perioada starii de urgenta / alerta a adus noi modificari legislative si a crescut nr solicitarilor privind rambursarea TVA cu control anticipat.

3. Inspectii fiscale la contribuabilii aflati sub incidenta prevederilor legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa

In perioada 01.01.2021 - 30.06.2021 la solicitarea biroului juridic - Compartimentul Procedura Insolventa si Lichidari- au fost verificati 33 contribuabili aflati sub incidenta prevederilor Legii nr.85 / 2014, la care organele de control au intocmit rapoarte de inspectie fiscala sau procese verbale in care au stabilit starea de fapt a societatii si gradul de risc fiscal.

4. Controale inopinate, controale încrucișate sau constatari la fața locului

In perioada 01.01.2021 -30.06.2021 organele de inspectie fiscala au efectuat un numar de 225 de verificari, la contribuabilii aflați în aria de competență sau pentru care DGRFP Ploiesti a transmis DDC-R, în vederea verificarii realitatii si legalitatii operatiunilor economice realizate de acestia, urmare solicitarilor dispuse de conducerea ANAF, precum si a solicitarilor transmise de alte institutii sau de alte structuri din cadrul DGRFP/ AMAVS.

In vederea stabilirii daca societatile verificate se incadreaza in categoria societatilor cu risc fiscal mare, au fost analizate tranzactiile cu contribuabilii declarați inactivi în baza prevederilor legale, sau cu contribuabilii de tip fantoma.

Cu stimă,

Emilian RUSU

Șef Administrație

