



Ministerul Finanțelor Publice



**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Galați
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Tulcea**

**RAPORT
DE PERFORMANȚĂ
PE ANUL 2015**



CUPRINS

I.	INFORMAȚII GENERALE DESPRE JUDEȚUL TULCEA.....	2
II.	PREZENTAREA ADMINISTRAȚIEI JUDEȚENE A FINANȚELOR PUBLICE TULCEA.....	4
III.	MANAGEMENT PE BAZĂ DE OBIECTIVE DE PERFORMANȚĂ.....	6
	Obiectivele Administrației Județene a Finanțelor Publice Tulcea în anul 2015...	6
	Realizarea indicatorilor de performanță în anul 2015.....	6
IV.	REZULTATELE OBTINUTE ÎN ANUL 2015 PE DOMENII DE ACTIVITATE	9
	Activitatea de gestiune.....	9
	Gestionarea declarațiilor fiscale.....	10
	Activitatea de colectare a creanțelor fiscale.....	13
	Activitatea de asistență și servicii contribuabili.....	14
	Activitatea de inspecție fiscală.....	15
V.	ACTIVITATEA DE TREZORERIE.....	17
VI.	ALTE ACTIVITĂȚI.....	18
VII.	FUNCȚII SUPPORT.....	18
VIII.	RELAȚII INSTITUȚIONALE.....	19
IX.	COOPERARE CU ADMINISTRAȚII FISCALE DIN ALTE STATE.....	21
X.	PROGRESE PRIVIND ACTIVITATEA DE ADMINISTRARE FISCALĂ – BUNE PRACTICI.....	22
XI.	ACȚIUNI PROPUSE DE A.J.F.P. TULCEA PENTRU ANUL 2015.....	22



I. Informații generale despre județul Tulcea

Poziția geografică: situată în extremitatea sud-estică a României, ocupă jumătatea nordică a provinciei istorice Dobrogea; intersecția paralelei de 45° latitudine N cu meridianul 29° longitudine E.

Suprafață: 8.499 km² (3,56% din suprafața țării), locul 4 pe țară.

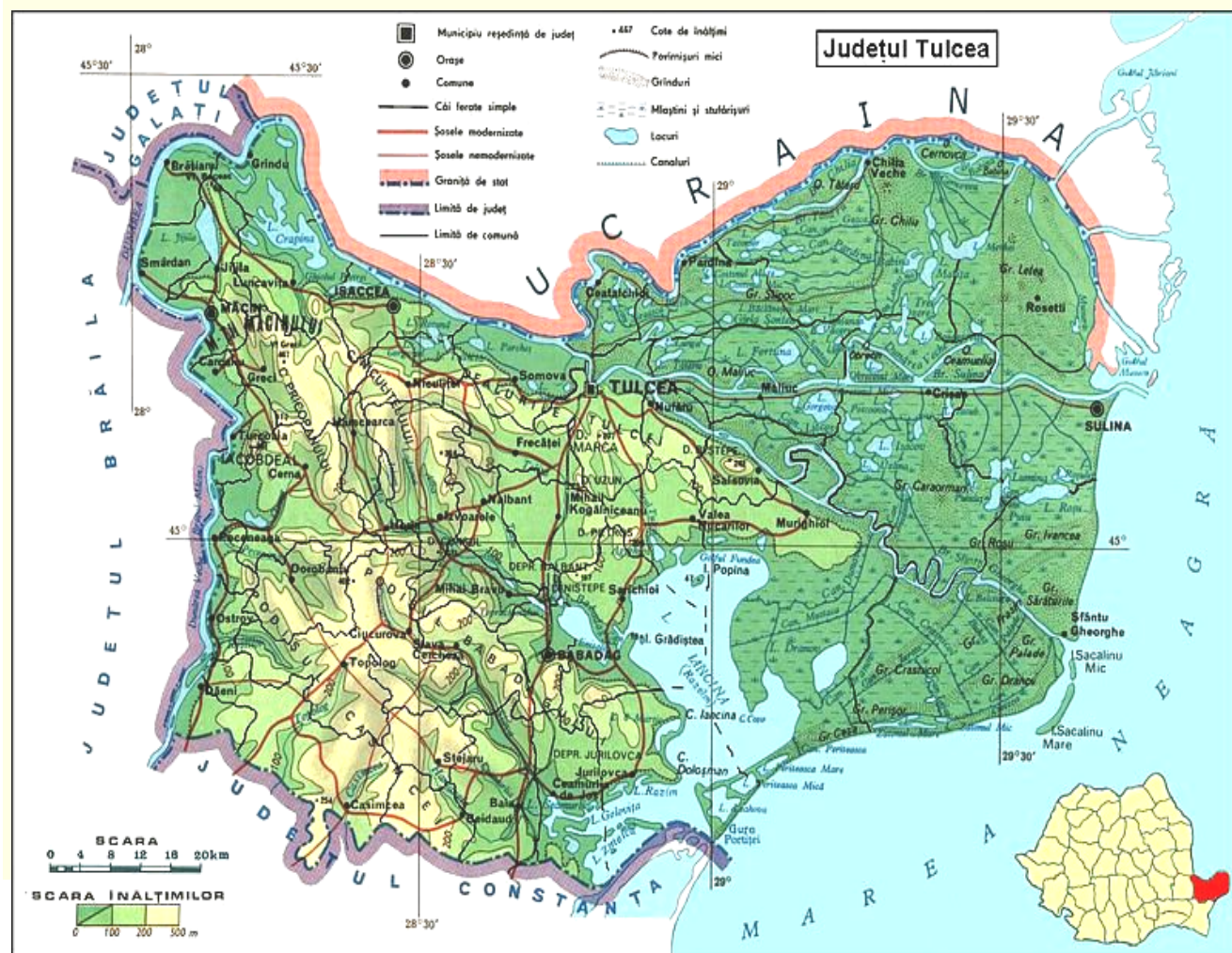
Caracteristici importante: 4.470 kmp din suprafața județului este constituită din Delta Dunării și Complexul Lagunar Razim-Sinoie; Munții Măcinului constituie cea mai veche formațiune geologică, cu altitudinea maximă în Vârful Țuțuiatul (467m).

Organizarea administrativă a teritoriului: 1 municipiu, 4 orașe, 46 comune și 133 sate.

Populație: 213.083 locuitori din care: 100.000 (46,73%) populație urbană și 113.083 (53,27%) populație rurală. (sursa: comunicat I.N.S.)

Relief: dealuri și câmpie.

Clima: temperat continentală.



Obiective muzeale și locații arheologice:

- ◆ Muzeul de Artă Populară și Etnografie;
- ◆ Muzeul de Istorie și Arheologie;
- ◆ Monumentul Independenței;
- ◆ Muzeul de Artă Tulcea;
- ◆ Centrul Muzeal Ecoturistic “Delta Dunării”;
- ◆ Casa memorială Panait Cerna de la Cerna;
- ◆ Monumentul Paleocreștin de la Niculițel;
- ◆ Muzeul Farul Vechi de la Sulina;
- ◆ Muzeul de Artă Orientală din orașul Babadag;
- ◆ Muzeul Satului Dobrogean de la Enisala;
- ◆ Centrul de Cercetare-Documentare Celic-Dere;
- ◆ Cetatea Medievală de la Enisala, Situl arheologic Orgame-Argamum, Fortificația Romană-Babadag, Cetatea Noviodunum-Isaccea, Cetatea Garvăn-Dinogeția, Cetatea Halmiris-Murighiol, Cetatea Troesmis-Turcoaia, Arrubium-Măcin, Aegyssus-Tulcea, Salsovia-Mahmudia, Beroe-Ostov, Ibida-Slava Rusă, Proslavița-Nufăru, Punctul Cetățuia-Luncavița, Babadag Cetățuie.
- ◆ Triunghiul Mănăstirilor: Celic – Saon – Cocoș.

Economie:

Economia județului Tulcea se caracterizează printr-o industrie diversificată, o agricultură bazată tot mai mult pe proprietatea particulară, un comerț favorizat de existența tuturor categoriilor de mijloace de transport, precum și printr-o activitate turistică accentuată.

Unitățile economice reprezentative:

- ◆ MINI-FARM SRL – comerț cu amănuntul al produselor farmaceutice, în magazine specializate;
- ◆ AGRO EXIM GRUP SRL – cultivarea cerealelor (exclusive orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase;
- ◆ COMCEREAL SA, DELTANAV SA – depozitari;
- ◆ TEXTILE GEL & CO ROM SA - fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp);
- ◆ AGROBIO COMERȚ DELTA DUNĂRII SRL – comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat;
- ◆ FIL-CONSTRUCT SRL – lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale;
- ◆ SIM CORPORATE SRL – fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice;
- ◆ ALLEGRO SRL – comerț cu ridicata nespecializat de produse alimentare, băuturi și tutun;
- ◆ STAR 2000 SRL – comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate;
- ◆ LIDAS SRL - fabricarea produselor de morărit;
- ◆ STAR SERVICE SA – comerț cu autoturisme și autovehicule ușoare (sub 3,5 tone);
- ◆ TELENA SRL - Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse nealimentare;
- ◆ BIODAM SRL - comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat.

În zonele Măcin, Greci, Turcoaia, Isaccea, Codru, Garvăn, Cerna, Bididia, Somova, Luncavița, Denistepe și Bașchioi funcționează cariere pentru exploatarea pietrei pentru construcții.

În cadrul economiei județului Tulcea se individualizează pescuitul și piscicultura, a căror producții se realizează atât din apele Dunării, din lacurile deltaice și litorale, din Marea Neagră, cât și din pepinierele piscicole de la Sarinasuf, Calica, Obretin, Stipoc ș.a.

Înființarea Bursei de Pește din Tulcea se numără printre obiectivele pentru dezvoltarea infrastructurii aferente desfășurării activităților pescărești la Marea Neagră și în Delta Dunării.

II. Prezentarea Administrației Județene a Finanțelor Publice Tulcea

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Tulcea (A.J.F.P. Tulcea) este unitate fiscală fără personalitate juridică, organizată la nivelul județului în municipiul reședință de județ, prin care se realizează în plan teritorial atribuțiile Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați (D.G.R.F.P. Galați).

Sediul instituției



Date de contact:

- Municipiul Tulcea;
- Str. Babadag, Nr.163 bis;
- Cod poștal-820112, Jud. Tulcea
- Telefon: 0240/502601;
- Fax: 0240/502600

◆ Conducerea instituției

- **dna Elena CHICHI, Șef administrație A.J.F.P. Tulcea**
Telefon fix/fax: 0240.502601/0240.502600
E-mail: Elena.Chichi.TL@mfinante.ro
- **dnul Marian GĂITAN, Șef administrație adjunct Colectare**
Telefon fix/fax: 0240.502702/0240.502701
E-mail: Marian.Găitan.TL@mfinante.ro
- **dna Elionora CASIAN, Șef administrație adjunct Inspecție Fiscală**
Telefon fix/fax: 0240.502404/0240.502403
E-mail: Elionora.Casian.TL@mfinante.ro
- **dna Carmen MOISEANU FILICENCO, Șef administrație adjunct Colectare Contribuabili Mijlocii**
Telefon fix/fax: 0240.502402
- E-mail: Carmen.Filicenco.TL@mfinante.ro

- **dna Maria GOSAV, Șef administrație adjunct - Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii**
Telefon fix/fax: 0240.502601
- E-mail: Gosav..Maria.TL@mfinante.ro

- **dna Constantin Iuliana Mihaela, Trezorer șef**
Telefon fix/fax: 0240.502833/0240.511228
E-mail: Iuliana.Constantin.TL@mfinante.ro

◆ **Structura organizatorică a A.J.F.P. Tulcea**

Total posturi 314, din care : din care 300 ocupate și 14 vacante.

- **8 structuri independente:**
 - biroul juridic,
 - serviciul tehnologia informației,
 - biroul contabilitatea creanțelor bugetare,
 - compartimentul de comunicare și servii interne,
 - compartimentul de informații fiscale,
 - compartimentul monitorizarea colectării veniturilor bugetare,
 - compartimentul cazier fiscal,
 - compartimentul evitarea dublei impuneri și acorduri fiscale internaționale.
- **colectare;**
- **colectare contribuabili mijlocii;**
- **inspecție fiscală;**
- **inspecție fiscală contribuabili mijlocii ;**
- **trezorerie;**
- **4 unități fiscale subordonate:**
 - Serviciul Fiscal Orășenesc Babadag
 - Serviciul Fiscal Orășenesc Măcin
 - Serviciul Fiscal Orășenesc Sulina
 - Biroul Comunal Baia

◆ **Aroundarea localităților pe unități fiscale :**

- ◆ **A.J.F.P. Tulcea:** Tulcea, Isaccea, Luncavița, Niculițel, Beștepe, Ceatalchioi, Chilia Veche, Frecăței, Hamcearca, Horia, Izvoarele, Mahmudia, Maliuc, Mihail Kogălniceanu, Murighiol, Nalbant, Nufăru, Pardina, Sfântu Gheorghe, Somova, Valea Nucarilor, Valea Teilor.
- ◆ **S.F.O. Babadag:** Babadag, Ciucurova, Mihai Bravu, Sarichioi, Slava Cercheză, Topolog.
- ◆ **S.F.O. Macin:** Măcin, Dăeni, Dorobanțu, Văcăreni, Carcaliu, Cerna, Greci, Grindu, I.C. Brătianu, Jijila, Peceneaga, Smârdan, Turcoaia, Ostrov.
- ◆ **S.F.O. Sulina:** Sulina, C.A. Rosetti, Crișan.
- ◆ **B.F.C. Baia:** Baia, Casimcea, Ceamurlia de Jos, Beidaut, Jurilovca, Stejaru.

III. Management pe bază de obiective de performanță

Obiectivele strategice și specifice pentru anii 2014 - 2015:

- ◆ **Prevenirea și combaterea fermă a evaziunii fiscale**
 - ◆ Creșterea funcției preventive a controlului fiscal (combaterea riscurilor de neconformare fiscală).
 - ◆ Creșterea eficienței activității de inspecție fiscală.
- ◆ **Îmbunătățirea colectării și stimularea conformării voluntare la declarare și plată**
 - ◆ Îmbunătățirea colectării și reducerea volumului arieratelor.
 - ◆ Îmbunătățirea sistemului declarativ.
 - ◆ Îmbunătățirea asistenței furnizate contribuabililor și creșterea transparenței.
 - ◆ Îmbunătățirea imaginii A.J.F.P. Tulcea.
 - ◆ Reducerea corupției.
- ◆ **Îndrumarea și sprijinirea unităților administrativ – teritoriale în elaborarea bugetelor locale și execuția acestora, precum și a celorlalte instituții din județ**
 - ◆ Sporirea exigenței controlului financiar preventiv exercitat de Trezoreria Statului asupra plăților dispuse în sectorul public.

◆ Realizarea indicatorilor de performanță în anul 2015

- ◆ **Principalele venituri bugetare realizate pe total și pe bugete comparativ anul 2015 cu anul 2014**

- lei -

Indicatori	Incasări 2015	Incasări 2014	2015/2014 %	Din care contribuabili mijlocii
1) Bugetul de stat (a+b), din care:	292.566.485	245.268.378	19,28%	95.562.369
a) - Bugetul de stat - inclusiv sume și cote defalcate (a1+a2+a3+a4+a5), din care:	289.025.779	238.137.569	21,37%	95.562.369
a1) - Impozit pe profit	60.949.240	46.674.631	30,58%	24.430.049
a2) - Impozit pe venit	142.333.595	126.728.340	12,31%	32.790.001
a3) - TVA	51.172.403	33.653.556	52,06%	26.604.181
a4) - Accize	395.129	290.586	35,98%	253.109
a5) - Rest venituri	34.175.412	30.790.456	10,99%	11.485.029
b) - Incasări venituri în vamă	3.540.706	7.130.809	-50,35%	0
-autocompensări din TVA	32.118.509	39.029.901	-17,71%	10.835.327
2) Bugetul asigurărilor sociale de stat (a+b)	226.721.986	235.264.988	-3,63%	54.690.084
a) încasări trezorerie buget asigurări sociale	226.544.138	235.072.415	-3,63%	54.647.815

b) cheltuieli deduse direct de angajator, cf. Legii19/2000, cu modificările și completările ulterioare și cf. Legii nr. 346/2002	177.848	192.573	-7,65%	42.269
3) Bugetul asigurărilor pentru șomaj (a+b)	8.032.414	7.231.237	11,08%	2.466.375
a) încasări trezorerie bugetul asigurărilor pt.șomaj	7.851.882	7.117.219	10,32%	2.375.643
b) cheltuieli deduse direct de angajator, cf. Legii76/2002	180.532	114.018	58,34%	90.732
4) Bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (a+b)	105.864.938	96.069.835	10,20%	23.908.474
a) încasări trezorerie bugetul Fondului Național Unic de Sănătate	102.844.372	93.029.212	10,55%	22.767.941
b) cheltuieli deduse direct de angajator, cf. OUG 158/2005	3.020.566	3.040.623	-0,66%	1.140.533
TOTAL GENERAL (1+2+3+4)	633.185.823	583.834.438	8,45%	176.627.302

Dacă analizăm încasările realizate în 2015 prin prisma îndeplinirii planului transmis de A.N.A.F., situația se prezintă astfel:

- lei-

Venituri	Plan	Realizat	Diferențe realizat-plan	%
Buget de stat	278.020.000	289.025.779	11.005.779	3,96%
Bugetul asigurărilor sociale de stat	212.410.000	226.721.986	14.311.986	6,74%
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	7.590.000	8.032.414	442.414	5,83%
Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate	101.250.000	105.864.938	4.614.938	4,56%
TOTAL	599.270.000	629.645.117	30.375.117	5,07%

◆ **Sistemul de indicatori de performanță destinați evaluării și îmbunătățirii calității și eficienței activității A.J.F.P. Tulcea**

Nr. crt.	Indicator	Program anual 2015	Realizat 31.12.2015
F1	Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori brute)	100 %	104,58 %
F2a	Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete)	100 %	105,07%
F3	Gradul de încasare/stingere a arieratelor din executare silită la persoane juridice	63 %	55,78 %

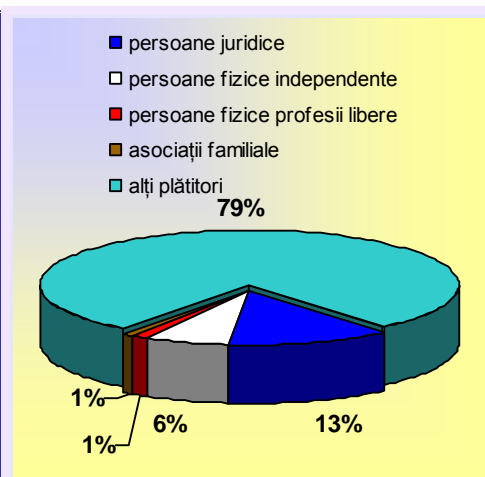
F4	Rata de colectare a arieratelor la persoane juridice	50 %	37,89 %
F5	Ponderea încasărilor realizate prin aplicarea măsurilor de executare silită în total venituri încasate	17 %	20,25 %
F6	Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric)	85 %	77,23 %
F7	Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite	95 %	94,92 %
F8	Evoluția stocului de DNOR care, la sfârșitul lunii, au termenul legal de soluționare întârziat cu mai mult de 90 de zile, față de stocul de astfel de deconturi de la sfârșitul anului precedent	100 %	100 %
F9a	Încadrarea în țintele asumate cu FMI pentru numărul eșalonărilor la plată aflate în derulare la sfârșitul perioadei de raportare	-	67
F9b	Încadrarea în țintele asumate cu FMI pentru valoarea rămasă de colectat la eșalonările aflate în derulare la sfârșitul perioadei de raportare	-	5.352.973
F9c	Încadrarea în țintele asumate cu FMI pentru sumele colectate din ratele eșalonate	-	1.653.081
F10	Rata de încasare a obligațiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspecție fiscală, încasată în 30 de zile, pentru persoane juridice (date din SIACF)	-	19,42 %
F11	Rata de încasare a obligațiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspecție fiscală, încasată în 30 de zile, pentru persoane fizice (date din SIACF/GOTICA)	-	42,26 %
F12	Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice	13	12,3
F13	Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane fizice	21	15,63
F14	Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane juridice	3.230.000 lei/ inspector	3.329.425 lei / inspector
F15	Sume atrase suplimentar (nete) pe inspector urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane fizice	450.000 lei/ inspector	528.401 lei/ inspector
F16	Ponderea impozitelor, taxelor și contribuțiilor pentru care s-a modificat baza de impunere în total impozite, taxe și contribuții verificate la contribuabili persoane juridice	75 %	87,87 %
F17	Gradul de asigurare a colectării creanțelor fiscale din prisma măsurilor asigurătorii instituite de inspecția fiscală la contribuabili persoane juridice	-	88,87 %
F18	Diminuarea pierderii fiscale pe o inspecție urmare inspecțiilor fiscale efectuate la contribuabili persoane juridice care înregistrează pierdere fiscală	-	2.488.168 lei / inspecție

IV. Rezultatele obținute în anul 2015, pe domenii de activitate

◆ Activitatea de gestiune

◆ Situația numărului de contribuabili administrați de A.J.F.P. Tulcea

Numărul total al contribuabililor administrați la 31.12.2015, din care:	81.540
Persoane juridice	10.331
Persoane fizice care desfășoară activități economice în mod independent	5.271
Persoane fizice care exercită profesii libere	1.108
Asociații familiale	674
Alți plătitori de impozite și taxe	64.156



◆ Situația contribuabililor cu obligații de declarare pentru impozitele prevăzute în vectorul fiscal se prezintă astfel :

INDICATOR	UM	2015
Contribuabili plătitori de impozit pe profit:	număr	2.797
Contribuabili plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderi	număr	5.093
Contribuabili plătitori înregistrați în scopuri de TVA	număr	3.286
Contribuabili plătitori de contribuții de asigurări sociale	număr	4.454
Contribuabili plătitori de contribuții de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator	număr	4.435
Contribuabili plătitori de contribuții de asigurări pentru șomaj	număr	4.427
Contribuabili plătitori de contribuții ale angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale	număr	4.232
Contribuabili plătitori de contribuții pentru asigurări de sănătate	număr	4.462
Contribuabili plătitori de contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice	număr	4.440
Contribuabili plătitori de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor	număr	4.461
Contribuabili plătitori de taxa pe jocuri de noroc	număr	6
Contribuabili plătitori de accize:		21
Contribuabili plătitori de redevențe miniere:	număr	14

Contribuabili plătitori de impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural	număr	-
Contribuabili plătitori de impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decat gazele naturale	număr	28
Contribuabili plătitori de impozit pe construcții	număr	161

◆ Gestionarea declarațiilor fiscale

- Declarații gestionate în anul 2015, pe fiecare tip de formular (declarații de impozite, taxe și contribuții) :

GRUPA	COD	DENUMIRE DECLARAȚIE	DEPUSE, din care:	ON- LINE
I.Declarații de impozite, taxe și contribuții	100	Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat	28.229	15.093
	101	Declarație privind impozitul pe profit	2.875	1.859
	102	Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale	73	0
	112	Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate	59.763	41.612
	120	Decont privind accizele	-	-
	300	Decont de taxa pe valoarea adăugată	26.877	19.198
	301	Decont special de taxa pe valoarea adăugată	8	0
	710	Declarație rectificativă	1.062	649
II.Declarații privind impozitul pe venit	200	Declarație privind veniturile realizate	3.139	2
	201	Declarație privind veniturile din străinătate	58	0
	204	Declarație anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică	85	0
	209	Declarație privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	6	0
	220	Declarație privind venitul estimat	2.259	0
	221	Declarație privind veniturile din activități agricole impuse pe norme de venit	798	0
	222	Declarație informativă privind începerea sau încetarea activității persoanelor fizice care desfășoară activitate în România și care obțin venituri sub formă de salarii din străinătate	2	0
	223	Declarație privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică, constituite între persoane fizice	74	0
	224	Declarația privind veniturile sub formă de salarii din	45	0

		străinătate obținute de către persoane fizice care desfășoară activitate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în Romania		
	390	VIES Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri	3.643	2.858
	392A	Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul...	1.444	859
	392B	Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul...	4.654	1.216
	393	Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România	1	0
	394	Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național	30.065	21.858
	600	Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii	280	-
TOTAL declarații			165.440	105.204

Certificate digitale pentru declarațiile on-line:	număr	1.724
Decizii de impunere emise pentru plăți anticipate:	număr	9.687
Decizii de impunere anuală emise, din care:	număr	5.680
▪ decizii cu sume de restituit		1.379
Sume restituite din deciziile de impunere anuală:	lei	54.000

◆ **Situația măsurilor sancționatorii aplicate pentru nedepunere declarații:**

Măsuri sancționatorii aplicate pentru nedepunerea declarațiilor fiscale:	număr	4.867
▪ notificări	număr	436
▪ avertismente	număr	178
▪ amenzi	lei	145.150
▪ valoare amenzi		

◆ **Situația contribuabililor declarați inactivi:**

Contribuabili declarați inactivi existenți la 31.12.2015, din care:	număr	1.099
▪ ca urmare a nedepunerii declarațiilor	număr	1.097
▪ declarați de inspecția fiscală	număr	2
▪ declarați de Direcția Generală Antifraudă Fiscală	număr	-

◆ **Pe unități fiscale subordonate, situația contribuabililor inactivi se prezintă astfel:**

Nr. crt.	Organ fiscal	Contribuabili inactivi - total	Inactivi ca urmare a nedepunerii declarațiilor	Inactivi declarați de inspecția fiscală	Inactivi declarați de Direcția Generală Antifraudă Fiscală
1	2	3(col.4+col.5+col.6)	4	5	6
1	S.F.O. Babadag	91	91	-	-
2	S.F.O. Măcin	123	122	1	-
3	S.F.O. Sulina	28	28	-	-
4	B.F.C. Baia	59	59	-	-
5	Contribuabili Mijlocii	1	1	-	-
6	A.J.F.P. Tulcea	797	796	1	-
	Total	1.099	1.097	2	-

◆ **În domeniul TVA**

In anul 2015 a fost depus număr de 988 deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare (DNOR) aferente activității desfășurate de către contribuabilii care au ca perioadă fiscală luna calendaristică, respectiv trimestrul calendaristic. Suma solicitată spre rambursare, aferentă celor 988 deconturi de TVA a fost de 107.818.710 lei.

In anul 2015 a fost rambursată taxa pe valoarea adăugată în sumă de 103.274.823 lei.

Din totalul sumei de TVA rambursate, 41.503.243 lei (40,19%) reprezintă sume compensate cu alte cu alte datorii la bugetul general consolidat, restul de 61.143.528 lei (59,81 %) reprezentând TVA restituită efectiv agenților economici.

Situația pe unități fiscale subordonate se prezintă astfel :

- lei -

Nr. crt.	Organ fiscal	TVA rambursată	TVA compensată cu alte datorii la BGC	TVA restituită efectiv
1	2	3 (col.4 + col.5)	4	5
1	S.F.O. Babadag	8.898.170	2.203.871	6.694.299
2	S.F.O. Macin	12.789.901	5.411.790	7.378.111
3	S.F.O. Sulina	1.562.855	147.592	1.415.263
4	B.F.C. Baia	9.000.617	3.105.900	5.894.717
5	Contribuabili Mijlocii	41.818.953	22.889.111	18.929.842
6	A.J.F.P. Tulcea	29.204.327	7.744.979	21.459.348
	Total	103.274.823	41.503.243	61.771.580

Situația rambursărilor și compensărilor de TVA în anul 2015, comparativ cu aceeași perioadă a anului 2014 :

Total TVA rambursată, din care:	Sume compensate (lei)	Sume Restituite efectiv (lei)	Pondere sume compensate în total rambursare (%)	Pondere sume restituite efectiv în total rambursare (%)	Total TVA rambursată, din care:	Sume compensate (lei)	Sume restituite efectiv (lei)	Pondere sume compensate în total rambursare (%)	Pondere sume restituite efectiv în total rambursare (%)
2015					2014				
103.274.823	41.503.243	61.771.580	40,19	59,81	93.430.147	37.075.328	56.354.819	39,68	60,32

La data de 31 decembrie 2015 la nivelul A.J.F.P. Tulcea se aflau în curs de soluționare 69 deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, în sumă totală de 11,94 milioane lei. Din acestea :

- 58 deconturi (84,06 %) se aflau în termenul legal de soluționare;
- 7 deconturi (10,14 %) aveau termenul de soluționare suspendat;
- 4 deconturi (5,80%) mai vechi de 45 de zile se aflau în curs de verificare la activitatea de inspecție fiscală.

◆ **Activitatea de colectare a creanțelor fiscale**

În vederea recuperării arieratelor și cu scopul de a crește gradul de colectare a veniturilor bugetare, la nivelul A.J.F.P. Tulcea au fost aplicate toate modalitățile de executare silită în conformitate cu prevederile O.G. nr. 92 / 2003, republicată.

Activitatea de executare silită a constat în:

- comunicarea unui număr de 20.279 titluri executorii la persoane juridice și 18.189 titluri executorii la persoane fizice;
- încasarea la bugetul general consolidat a sumei de 127.485.518 lei.

- lei -

Indicator	Persoane fizice	Persoane juridice	Total
Total sume realizate la BGC din executare silită, din care:	9.371.723	118.113.795	127.485.518
▪ încasări după comunicarea somației	5.772.134	75.983.425	81.755.559
▪ încasări din popriri pe conturi bancare	2.080.537	33.749.413	35.829.950
▪ încasări popriri înființate pe venituri terți	718.039	2.703.778	3.421.817
▪ valorificări din sechestre pe bunuri mobile	14.050	257.217	271.267
▪ valorificări din sechestre pe bunuri imobile	6.428	29.688	36.116
▪ sume realizate prin plăți efectuate de debitori după instituirea sechestrului, după înființarea popririi (plăți în numerar sau din alt cont care nu a fost poprit)	780.535	5.390.274	6.170.809

Încasările din executare silită au reprezentat 20,25% din totalul încasărilor realizate la bugetul general consolidat.

- în 2015 au fost organizate 139 licitații pentru valorificarea bunurilor mobile și imobile sechestrate fiind valorificate bunuri mobile în valoare de 271.267 lei și bunuri imobile în valoare de 36.116 lei;
- atragerea răspunderii solidare: 65 decizii pentru suma de 57.242.315 lei;
- deschiderea procedurii de insolvență pentru 107 debitori pentru o valoare a creanțelor de 39.980.165 lei.

◆ Activitatea de asistență și servicii contribuabili



În anul 2015, prioritatea activității de asistență a fost reprezentată de îmbunătățirea relațiilor cu contribuabilii în scopul creșterii gradului de conformare voluntară la declararea și plata impozitelor, taxelor și contribuțiilor. În acest scop s-au avut în vedere următoarele acțiuni: organizarea întâlnirilor cu contribuabilii, asigurarea de servicii prompte și de calitate la apelurile contribuabililor, actualizarea permanentă a informațiilor cuprinse în pagina de internet a instituției, transmiterea către unitățile fiscale subordonate a materialelor documentare și informative.

În vederea deservirii contribuabililor, la sediul instituției s-a implementat conceptul de front-office. În acest sens s-a amenajat un spațiu distinct pentru primirea contribuabililor, precum și ghișee la care se pot adresa în funcție de problematica prezentată. Organizarea activității de primire la sediul instituției este asigurată prin intermediul unui Panou de afișaj care gestionează automat solicitările și prin care se poate permite selectarea problematicii și eliberarea automată a unui bon de ordine prin care se atribuie un număr de așteptare și ghișeul la care trebuie să se prezinte.

În ceea ce privesc mijloacele de comunicare electronice și la distanță, s-a asigurat informarea, asistența și îndrumarea contribuabililor cu privire la posibilitatea utilizării serviciului Spatiul Privat Virtual, prin intermediul căruia se poate efectua comunicarea electronică a informațiilor și înscrierilor în legătură cu situația fiscală proprie a persoanei fizice.

Prin utilizarea Spatiul Privat Virtual, contribuabilii au acces la informații cum ar fi:

- soldul obligațiilor neachitate;
- decizii de impunere;
- nota privind obligațiile de plată, care se poate prezenta la Trezorerie pentru a efectua plata;
- informațiile cuprinse în declarația 112, respectiv sumele declarate de angajator pentru contribuțiile de asigurări sociale în funcție de veniturile realizate;
- decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii;
- certificatul de atestare fiscală.

De asemenea, utilizatorii pot depune prin intermediul Spatiul Privat Virtual declarațiile de venit realizat și venit estimat.

Înregistrarea în Spatiul Privat Virtual se realizează prin accesarea link-ului:
https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/servicii_online/Inregistrare_persoane_fizice

Materiale informative cu caracter fiscal au fost afișate, publicate și distribuite în timp util, cu

toate actualizările necesare, astfel încât conformarea contribuabililor să poată fi efectuată în condiții optime.

Activitatea de asistență contribuabili desfășurată s-a concretizat în:

- 78 adrese soluționate primite prin e-mail;
- 79 adrese soluționate primite direct;
- 69.924 de vizitatori la punctele de informare - documentare;
- 1.061 de apeluri telefonice primite din partea contribuabililor.

Formularele fiscale se pot obține gratuit prin prezentarea contribuabilului la administrația fiscală de care aparține sau pot fi descărcate de pe portalul A.N.A.F., la adresa <http://anaf.ro>, secțiunea Formulare fiscale.

Informațiile transmise publicului larg prin intermediul comunicatelor/ informațiilor de presă, briefingurilor locale s-au regăsit în mare parte în cele 219 articole de presă și 141 știri audio.

Compartimentul de presă a asigurat actualizarea secțiunii destinate mass-media/contribuabililor din pagina de internet a instituției cu comunicate/informații publice și alte materiale de interes public.

Liberul acces la informațiile de interes public a fost asigurat cu respectarea prevederilor Legii nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, precum și ale H.G.nr.123/2002 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.544/2001.

Informațiile de interes public comunicate din oficiu au fost puse la dispoziția persoanelor interesate prin afișarea materialelor informative la sediul A.J.F.P. Tulcea și prin Buletinul informativ anual postat pe pagina de internet a A.J.F.P. Tulcea aflată pe portalul A.N.A.F., întocmit potrivit art.5, alin.(1) din Legea 544/2001.

◆ Activitatea de Inspecție 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 A.N.A.F.

Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul A.J.F.P. Tulcea și-a desfășurat activitatea în baza Programului de activitate transmis lunar/trimestrial/anual de către A.N.A.F. - Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală, conform O.P. A.N.A.F. nr.2225/2007 privind aprobarea programelor pentru organizarea și desfășurarea activității de inspecție fiscală.

Programele lunare de activitate transmise de către A.N.A.F. - 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.

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;
- efectuarea de inspecții fiscale generale la agenții economici care au înregistrat, constant, sold sumă negativă de TVA și nu au solicitat rambursarea acestuia;

- acțiuni de verificare la operatori economici, în baza informațiilor furnizate de către Compartimentul de Informații Fiscale din cadrul instituției, 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 Compartimentul 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 compartiment, 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 A.N.A.F.;
- efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili mijlocii (administrați de D.G.R.F.P. București – Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii) neverificați în perioada de prescripție, pentru care D.G.C.I.F. a dispus delegare de competență;
- efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii mari neverificați în perioada de prescripție, pentru care D.G.C.I.F. a dispus delegare de competență;
- efectuarea de inspecții fiscale în vederea soluționării deconturilor de TVA cu sumă negativă cu opțiune de rambursare depuse de agenți economici administrați de D.G.R.F.P. București, pentru care D.G.C.I.F. a dispus delegare de competență.

Rezultatele înregistrate urmare acțiunilor de inspecție fiscală întreprinse la persoanele juridice se prezintă astfel:

- lei -

Inspecție fiscală persoane juridice	Venituri 2015
Total sume (brute)stabilite suplimentar	110.519.681
Diferențe de impozite, taxe și contribuții	82.294.578
Accesorii	27.850.903
Amenzi contravenționale	374.200
Confiscări	-

În perioada de referință s-au efectuat 693 acțiuni (inspecții fiscale parțiale, generale și controale inopinate, încrucișate, cercetări la fața locului) de către un număr mediu de 33 inspectori activi ce au realizat acțiuni la persoane juridice, iar 264 acțiuni de inspecție fiscală de către un număr mediu de 8 inspectori ce au realizat acțiuni la persoane fizice.

În urma acțiunilor de control încheiate persoanelor juridice s-au stabilit sume suplimentare nete în sumă totală de 109.871.031 lei, iar aferent persoanelor fizice sumele suplimentare nete sunt în sumă totală de 4.227.211 lei.

Privind activitatea de combatere a evaziunii pe parcursul anului 2015, din inițiativa inspectorilor fiscali, au fost transmise organelor în drept în vederea continuării cercetărilor și stabilirii persoanelor vinovate, un număr de 14 sesizări penale cu o valoare totală de 53.156.144 lei la persoane juridice și persoane fizice.

În acțiunile întreprinse de activitatea de inspecție pe parcursul anului 2015, organele de specialitate din cadrul activității de 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; fabricarea pâinii, fabricarea prăjiturilor și a produselor proaspete de patiserie; fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice; comerț cu ridicata al metalelor și minereurilor metalice;

fabricarea produselor de morărit; întreținerea și repararea autovehiculelor; comerț cu ridicata nespecializat; etc.

În cursul anului 2015, s-au aplicat un număr de 181 amenzi contravenționale persoanelor juridice și fizice în sumă de 479.200 lei pentru încălcarea prevederilor legale privind declararea, depunerea declarațiilor fiscale, precum și a altor abateri ale agenților economici verificați.

În conformitate cu prevederile O.P. A.N.A.F. nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare în cursul anului 2015 au fost propuși spre inactivare 2 contribuabili persoane juridice.

Pentru evitarea înstrăinării bunurilor din patrimoniul contribuabililor persoane juridice și fizice sau a disponibilităților bănești s-au emis 29 decizii de instituire a măsurilor asigurătorii în valoare de 94.458.298 lei.

Urmare inspecțiilor fiscale efectuate la contribuabilii persoane juridice care au înregistrat pierdere, în cursul anului 2015 s-a stabilit diminuare de pierdere fiscală în valoare de 44.787.024 lei.

V. Activitatea de trezorerie

Activitatea de trezorerie din cadrul A.J.F.P. este organizată în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare, precum și cu Normele metodologice elaborate de Direcția Generală a Contabilității Publice și a Sistemului de Decontări în Sectorul Public din cadrul M.F.P. și aplică mecanismele privind administrarea finanțelor publice în profil teritorial, execuția de casă a bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului trezoreriei statului și bugetelor fondurilor speciale și veniturilor proprii, precum și efectuarea de operațiuni aferente titlurilor de stat către persoane fizice.

◆ Indicatoari numerici

Număr total de contribuabili plătitori de impozite și taxe la bugetul general consolidat al statului, din care:	118.988
▪ persoane juridice	12.140
▪ persoane fizice	106.848
Număr conturi analitice de venituri bugetare	490.313
Număr operațiuni de încasări venituri bugetare, din care:	375.499
▪ în numerar	153.048
▪ prin virament	222.451
Număr instituții publice și agenți economici cu conturi de cheltuieli bugetare sau de disponibilități deschise la Trezoreria Statului	4.434
Număr conturi analitice de cheltuieli bugetare și de disponibilități deschise la Trezoreria Statului	21.556
Număr operațiuni de plăți dispuse din conturi de cheltuieli bugetare sau de disponibilități deschise la Trezoreria Statului, din care:	281.175
▪ în numerar	17.217
▪ prin virament	263.958
Număr operațiuni de deschidere/repartizare și retragere de credite bugetare	16.657

◆ Indicatori valorici

- mii lei -	
Total venituri bugetare încasate , din care:	1.923.000
▪ în numerar	125.000
▪ prin virament	1.798.000
Total plăți efectuate din conturi de cheltuieli bugetare sau disponibilități , din care:	2.757.000
▪ în numerar	58.000
▪ prin virament	2.699.000

VI. Alte activități

◆ Valorificarea bunurilor confiscate

Încasările din valorificarea bunurilor confiscate și intrate în patrimoniul statului reprezintă o altă sursă de venituri la bugetul general consolidat, chiar dacă într-o măsură mai mică.

Valoarea bunurilor confiscate și intrate în proprietatea privată a statului a fost de 250.357 lei.

Veniturile obținute din valorificarea acestor bunuri au fost de 213.206 lei, din care prin vânzare directă 169.726 lei.

Gradul de valorificare în anul 2015 (bunuri valorificate/bunuri intrate)*100= **85,16 %**

VII. Funcții suport

◆ Activitatea juridică

Principalele linii de acțiune au constat în:

La 31.12.2015, numărul total de dosare pe rolul instanțelor , din care:	1.569
▪ contencios administrativ	200
▪ cercetare, urmărire sau judecată în materie penală	438
▪ plângeri contravenționale	79
▪ insolvență	568
▪ alte cauze	284
Numărul total de cauze , din care:	601
▪ câștigate definitiv și/sau irevocabil	261
▪ pierdute definitiv/ sau irevocabil (inclusiv taxa auto)	340
Sumele atrase de către organele fiscale în cadrul procedurilor de insolvență, reorganizare judiciară, faliment și lichidări	49.098.156,06 lei
Număr prezențe în fața organelor de cercetare penală și a instanțelor de judecată în reprezentarea intereselor A.N.A.F., M.F.P. sau a Statului Român prin M.F.P.	297

◆ Tehnologia informației

În anul 2015, principalele acțiuni ale Serviciului tehnologia informației în ceea ce privește dezvoltarea și modernizarea sistemului informatic au constat în:

- întreținerea cu actualizările la zi a tuturor aplicațiilor informatice elaborate de D.G.T.I. și implementate la nivelul activităților din cadrul A.J.F.P. Tulcea;
- administrarea stațiilor de lucru integrate în domeniul AD.FISC, devirusări, optimizări;
- administrarea rețelelor de calculatoare din cadrul A.J.F.P. Tulcea;
- configurarea unitară a tehnicii de calcul și comunicații;
- realizarea integrării în rețeaua de comunicații (date, voce, imagine), conform specificațiilor stabilite de DGTI din cadrul A.N.A.F. și M.FP;
- asigurarea întreținerii sistemului Lotus Notes: clienți de poșta electronică, arhivări mail-uri la nivel de utilizator;
- asigurarea bunei funcționări a stațiilor de lucru, prin actualizarea și configurarea software-ului de bază (SO, IE, alte drivere și utilitare) în vederea accesării aplicațiilor locale;
- asigurarea gestionării drepturilor de acces a utilizatorilor finali la aplicațiile portalizate, în conformitate cu procedurile interne de lucru privind sistemul de Management al Identității,
- asigurarea primului nivel de intervenție atât în exploatarea echipamentelor de tehnică de calcul și comunicații cât și în exploatarea aplicațiilor informatice, rezolvându-se toate incidentele semnalate de utilizatori precum și solicitările de informații de către servicii
- activități de depanare și remediere a defecțiunilor hardware apărute și s-a implicat direct și personal în vederea achiziționării de piese de schimb/consumabile, asigurând astfel utilizatorilor finali continuitate în exploatarea resurselor sistemului informatic;
- implicarea în mod direct în prelucrarea, verificarea, centralizarea, încărcarea declarațiilor lunare 112, precum și a declarațiilor rectificative 112;
- prelucrarea, verificarea, centralizarea, încărcarea declarațiilor anuale 205 la nivel de județ;
- editarea situațiilor privind încasările din trezorerie la nivelul județului Tulcea, pe tipuri de bugete și pe agenți economici;
- configurarea și implementarea Sistemului de Registratură Electronică SIDOC la nivel A.J.F.P. Tulcea;
- publicarea actelor administrative fiscale și a informațiilor de interes public pe pagina web a A.J.F.P. Tulcea.

VIII. Relații instituționale

În anul 2015, A.J.F.P. Tulcea a acționat pentru o bună colaborare și respectare a raporturilor legale cu:

Instituția Prefectului județul Tulcea, pe linia:

Relații de colaborare

- transmiterea execuției bugetului general consolidat,
- transmiterea repartizării sumelor și cotelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, pentru bugetele locale, pentru anul 2014
- informări periodice asupra activității desfășurate,
- încasare taxe consulare prin ghiseul unic de la Serviciul pașapoarte.

Participare la ședințele Colegiului Prefectural prin prezentare

- informării cu privire la modul de realizare de către unitățile administrativ teritoriale a veniturilor proprii,
- propunerilor și măsurilor de îmbunătățire a gradului de colectare la bugetul local a veniturilor proprii, de către unitățile administrativ teritoriale.

- Participare la Comisia de Dialog Social în vederea
- asigurării unor relații de parteneriat social – administrație, patronat, sindicate – care să permită o informare reciprocă și permanentă asupra problemelor care sunt de domeniul de interes al administrației sau al partenerilor sociali,
- consultării partenerilor sociali asupra inițiativelor legislative cu caracter economico-social.

Consiliul Județean și primăriile din județ, pe linia:

- acordării asistenței tehnice și coordonării activității de elaborare a bugetelor locale pentru unitățile administrativ teritoriale,
- repartizării sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pe unități administrativ teritoriale
- repartizării sumelor defalcate din impozitul pe venit
- încasării impozitului pe venitul agricol în baza protocoalelor încheiate cu unitățile administrativ teritoriale.

Inspectoratul Județean de Poliție Tulcea și Inspectoratul Județean de Jandarmi Tulcea, pe linia:

- încasării contravalorii cazierului judiciar;
- preluarea-distrușterea și evaluarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului de către comisiile constituite conform OG nr.14/2007, republicată;
- asigurării pazei la trezoreriile operative ale instituției și gardarea transportului de numerar.

Inspectoratul Județean de Poliție de Frontieră Tulcea, pe linia:

- preluarea-distrușterea și evaluarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului de către comisiile constituite conform OG nr.14/2007, republicată.

Autoritatea Națională pentru Protecția Consumatorilor, pe linia:

- preluarea-distrușterea și evaluarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului de către comisiile constituite conform OG nr.14/2007, republicată.

Agencia pentru Protecția Mediului, pe linia:

- preluarea-distrușterea și evaluarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului de către comisiile constituite conform OG nr.14/2007, republicată.

Direcția Generală Antifraudă 2 Constanța, pe linia:

- predării-primirii bunurilor intrate în proprietatea privată a statului, conform O.P. A.N.A.F. nr.2680/2014;
- combaterea evaziunii fiscale, precum și a oricăror alte forme de evitare a declarării și plății obligațiilor fiscale.

Casa de Asigurări Sociale de Sănătate, pe linia :

- colectării resurselor financiare destinate acțiunilor de asigurări sociale de stat și repartizării acestora pe destinații,
- transmiterii lunare a “Execuțiilor de casă a bugetului asigurărilor sociale de stat, a bugetului asigurărilor pentru șomaj și a bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”.

Cu alte instituții:

Direcția Județeană de Statistică, pe linia:

- obținerii de informații legate de numărul populației pe total județ și unități administrativ-teritoriale în vederea repartizării sumelor de echilibrare din impozitul pe venit;
- furnizarea de informații în scopuri de cercetare statistică.

Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară, pe linia:

- obținerii situației privind suprafața de pământ în intravilan pe total județ și pe unități administrativ-teritoriale în vederea repartizării sumelor de echilibrare din impozitul pe venit.

Inspectoratul Școlar, pe linia:

- obținerii de informații legate de numărul de burse ce se acordă în școlile din unitățile administrativ- teritoriale.

IX. Cooperare cu administrații fiscale din alte state

A.J.F.P. Tulcea, prin Compartimentul județean de informații fiscale, a asigurat realizarea atribuțiilor ce îi revin A.N.A.F. 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).

Cooperarea administrativă a schimbului internațional de informații între A.N.A.F. și administrațiile fiscale ale statelor membre U.E. privind prevenirea și combaterea fraudei intracomunitare, precum și asigurarea unui control îmbunătățit al încasărilor din TVA a constat în următoarele categorii de activități :

- în scopul verificării realității tranzacțiilor intracomunitare realizate de către operatorii economici aflați în administrarea organului fiscal teritorial local, s-au transmis către celelalte state membre ale U.E. un număr total de 26 solicitări de informații de tip SCAC, din care :
 - 5 cereri de informații de tip SCAC (Spania 2; Suedia 1; Danemarca 1; Italia 1);
 - 21 cereri de informații de tip SCAC de tip spontan (Austria 1; Bulgaria 1; Danemarca 1, Franța 1; Germania 5; Olanda 1; Polonia 1; Portugalia 2; Spania 5; Danemarca 2; Ungaria 1);
- din partea Ungarie s-a primit 1 cerere de informații de tip SCAC în vederea verificării realității tranzacțiilor intracomunitare;
- din partea Germaniei s-a primit 1 solicitare de informații în domeniul impozitelor directe.

La solicitarea activității de Inspectie Fiscală s-au emis un număr total de 499 rapoarte din baza de date VIES referitoare la operațiunile intracomunitare desfășurate de contribuabili români situați în aria de competență a A.J.F.P Tulcea, informații din baza de date constituită în conformitate cu dispozițiile art.17 din Regulamentul U.E. nr.904/2010 al Consiliului privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată.

În conformitate cu prevederile O.M.F.P. 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 59 cereri de verificare a valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA.

Pe baza informațiilor obținute din baza de date VIES, s-au transmis lunar către activitatea de Inspectie Fiscală lista contribuabililor care prezintă "*diferențe livrări VIES – achiziții DRT*", "*livrări/achiziții românești suspecte*". În funcție de rezultatul analizei și coroborării cu alți factori de risc sau indicatori, agenții economici au fost selectați în programele de activitate ale structurii de inspectie fiscală.

De la autoritățile fiscale din alte state, conform acordurilor privind schimbul automat și spontan de informații, s-au primit date privind un număr de 20 persoane fizice rezidente, informații ce 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 beneficiarilor 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.

◆ **Analiza și evaluarea intenției și capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA**

În conformitate cu prevederile O.P .A.N.A.F. nr.17/2015 privind stabilirea criteriilor pentru conditionarea înregistrării în scopuri de TVA și a prevederilor O.P. A.N.A.F. nr.3331/2013 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, Compartimentul informații fiscale a asigurat realizarea atribuțiilor ce îi revin pe linia analizei și evaluarea intenției și capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA.

Având în vedere cele de mai sus, în perioada 01.02.2015-31.12.2015 s-au evaluat un număr de 168 de dosare depuse în conformitate cu prevederile O.P. A.N.A.F. nr.17/2015 privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA, rezultatele activității fiind următoarele:

- 36 cereri aprobate;
- 132 cereri respinse (din care 40 au fost respinse urmare verificărilor efectuate de Direcția Generală Antifraudă Fiscală).

X. Progrese privind activitatea de administrare fiscală

- promovarea utilizării serviciului Spatiul Privat Virtual prin intermediul căruia se poate efectua comunicarea electronică a informațiilor și înscrierilor în legătură cu situația fiscală proprie a persoanei fizice;
- informarea, asistența și îndrumarea contribuabililor cu privire la posibilitatea de depunere on-line a declarațiilor fiscale;
- implementarea conceptului de front-office prin organizarea ghișeelor specializate pe categorii de contribuabili și domenii de activitate în vederea simplificării accesului la serviciile de administrare fiscală și reducerea timpului alocat de contribuabil în vederea îndeplinirii obligațiilor fiscale;
- aplicarea sistemului stabil de înlesniri la plata obligațiilor pentru contribuabili aflați în dificultate generată de lipsa temporară a disponibilităților bănești;
- participarea personalului la instruire cu privire la implementarea sistemului informatic integrat de administrare a veniturilor care să susțină funcțiile operaționale ale A.N.A.F., managementul conformării pe bază de risc și comunicarea cu contribuabilii pe baze electronice.

X. Acțiuni propuse de A.J.F.P. Tulcea pentru anul 2015

- creșterea gradului de conformare voluntară a contribuabililor la declararea și plata obligațiilor bugetare în termenul legal;
- creșterea gradului de recuperare a creanțelor bugetului consolidat prin îmbunătățirea și perfecționarea procedurilor de executare silită, insolvabilitate și răspundere solidară, concomitent cu reducerea costului unui leu colectat;
- combaterea fermă a evaziunii fiscale prin:
 - perfecționarea analizei de risc în vederea verificării cu prioritate a contribuabililor cu risc fiscal ridicat;
 - utilizarea procedurilor de aplicare a metodelor indirecte de stabilire a bazei impozabile la persoane juridice;
 - verificarea persoanelor fizice care au desfășurat operațiuni impozabile și nu s-au înregistrat în scopuri de TVA;
 - intensificarea acțiunilor de verificare a prețurilor de transfer în cazul tranzacțiilor efectuate între persoane afiliate;
 - monitorizarea contribuabililor nou înființați înregistrați în scopuri de TVA în corelație cu datele furnizate de parteneri pe baza declarațiilor informative D394 și D390;
 - verificarea contribuabililor dacă dețin capacitatea de a desfășura activitatea pentru care au fost autorizați;
 - verificarea societăților comerciale care au înregistrat deconturi succesive cu sume negative de TVA și nu au solicitat rambursarea;
 - verificarea societăților comerciale care au înregistrat pierderi succesive în ultimii 5 ani;

- intensificarea acțiunilor de control operativ la contribuabilii din domeniile de activitate cu risc fiscal ridicat, cum ar fi de exemplu;
- solicitarea, prelucrarea și includerea în analiza de risc a informațiilor referitoare la munca la negru în vederea intensificării inspecțiilor fiscale privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale, având în vedere obiectivele stabilite prin proiectul pilot vizând reducerea salariilor subdeclerate;
- dezvoltarea sistemului de control managerial;
- evaluarea funcționarilor publici în vederea stabilirii gradului de atingere a obiectivelor profesionale;
- dezvoltarea profesională a funcționarilor publici.

Elena CHICHI
Șef administrație A.J.F.P. Tulcea

Bibliografie și surse de informații:

www.tulcea.insse.ro

www.cjtulcea.ro