

ORDINE DE ZI

Ședința Colegiului Prefectural din data de 22 Octombrie 2010

1. Raport privind încasările veniturilor la bugetul general consolidat în perioada 01 ianuarie – 30 septembrie 2010;

Prezintă: - Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna

2. Raport privind activitatea desfășurată de Garda Financiară - Secția Covasna, pe primele 9 luni ale anului 2010;

Prezintă: - Garda Financiară – Secția Județeană Covasna

3. Informare privind activitatea desfășurată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Covasna, privind încasarea veniturilor la bugetul de stat, precum și stabilirea de sume suplimentare în urma controalelor efectuate, în scopul reducerii și combaterii contrabandei și a evaziunii fiscale la produsele accizabile;

Prezintă: - Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Covasna

Punctul 1

RAPORT

privind încasarea veniturilor la Bugetul General Consolidat în perioada 1 ianuarie-30 septembrie 2010

În concordanță cu prevederile cuprinse în Capitolul 20 - Politica fiscal-bugetară, - din Anexa nr.2 la Hotărârea de Guvern nr.31 din 22 dec.2008, **creșterea eficacității administrației fiscale**, alături de **prevenirea și combaterea evaziunii fiscale**, sunt principalele ținte avute în vedere de către D.G.F.P. Covasna în activitatea sa.

1. Realizarea programului de încasări nete

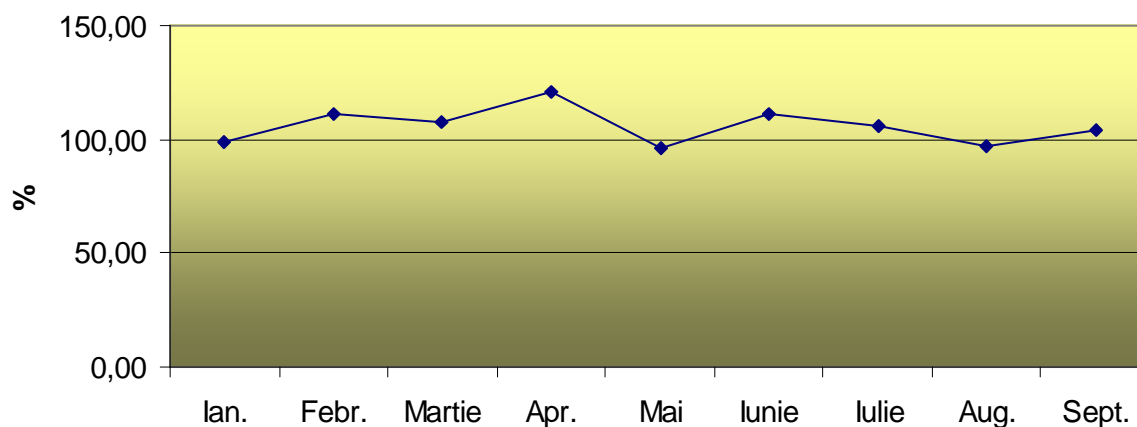
Realizarea programului de încasări nete pe primele 9 luni ale anului 2010 este reflectată în Situația privind evoluția încasărilor la bugetul consolidat al statului în valori nete și comparativ cu programul de încasări, după cum urmează:

Realizarea programului de încasări nete pe primele 9 luni ale anului 2010

2010	Ian.	Febr.	Martie	Aprilie	Mai	Iunie	Iulie	Aug.	Sept.	Cumulat
Realizari -mii lei-	49.334	47.564	45.510	55.524	42.573	45.756	53.694	40.242	42.998	423.195
Program -mii lei-	50.090	42.830	42.310	45.890	44.380	41.320	50.900	41.420	41.270	400.410
Realizari/ Program (%)	98.49	111.05	107.56	120.99	95.93	110.74	105.49	97.16	104.19	105.69

Dupa cum rezultă, programul de încasări pe primele 9 luni din 2010 a fost realizat în procent de 105,69 %.

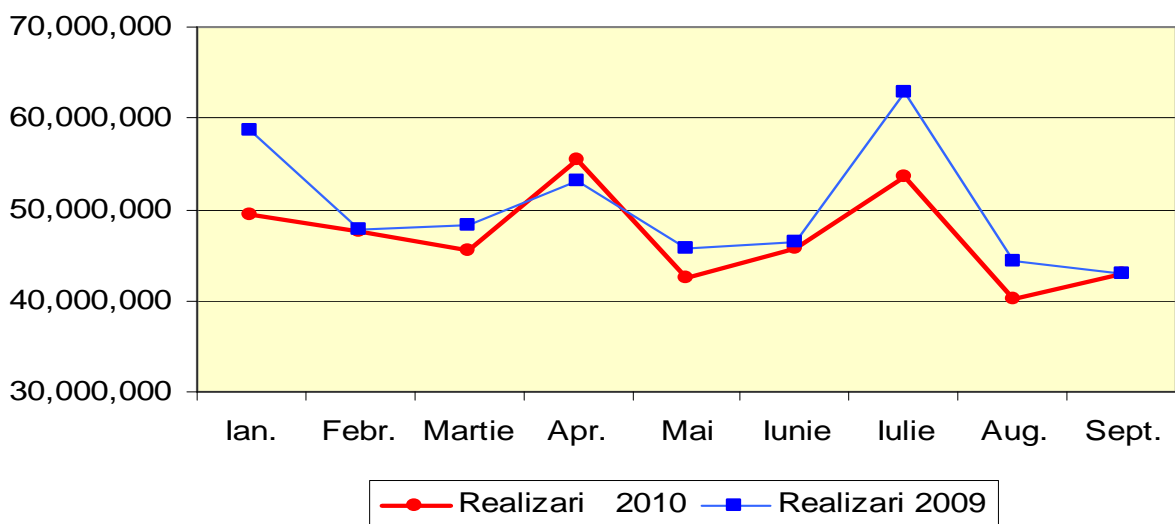
Realizari / Program (%)



După cum rezultă, **programul de încasări pe primele 9 luni din 2010 a fost realizat în procent de 105.69%** .Nerealizarea programului din luna august se datoreaza rambursărilor de TVA de 3,92 mil.lei, cu 2,45 mil.lei (266,6%) peste media pe care a fost fundamentat programul de încasări nete al județului.

Încasările bugetare (valori nete) - DGFP Cv.-în anul 2010 comparativ cu 2009

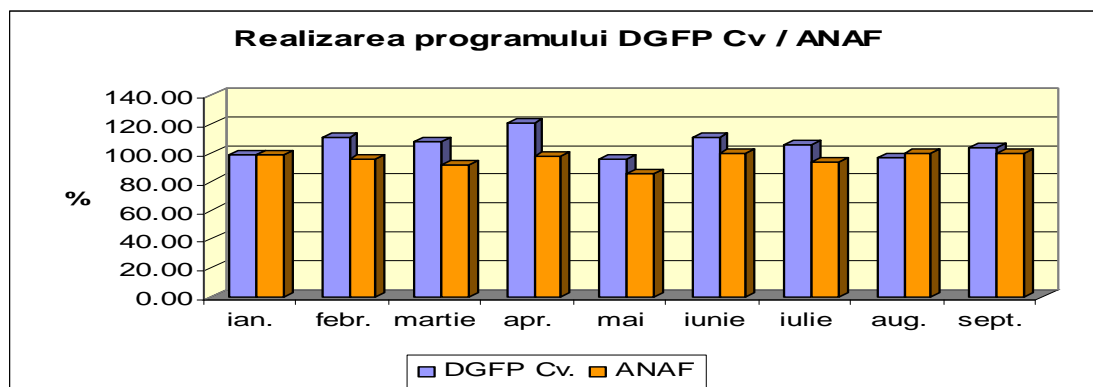
	Ian.	Febr.	Martie	Apr.	Mai	Iunie	Iulie	Aug.	Sept.	Cumulat
Realizari 2010	49,334,096	47,564,663	45,510,081	55,524,272	42,573,238	45,756,649	53,693,855	40,241,709	42,998,530	423,197,093
Realizari 2009	58,715,026	47,915,489	48,325,179	53,235,917	45,627,690	46,497,033	62,835,543	44,405,994	42,835,282	450,393,153
Realiz.2010/ Realiz.2009 (%)	84.02	99.27	94.17	104.30	93.31	98.41	85.45	90.62	100.38	93.96



Se observă o scădere aparentă a sumelor încasate, scădere datorată și transferării la Direcția Generală ptr.Mari Contribuabili din cadrul A.N.A.F. București a unui număr de 4 societăți comerciale cu sediul în județ.

Gradul de realizare a programului de încasări bugetare la nivelul județului comparativ cu valorile la nivelul țării în anul 2010

	ian.	febr.	martie	apr.	mai	iunie	iulie	aug.	sept.	%
DGFP Cv.	98.48	111.19	107.47	120.96	95.92	110.72	105.46	97.27	104.09	
ANAF	98.39	96.06	91.27	98.13	85.92	100.08	93.82	99.42	99.8	
Locul ocupat	15	8	6	1	11	7	14	15	16	



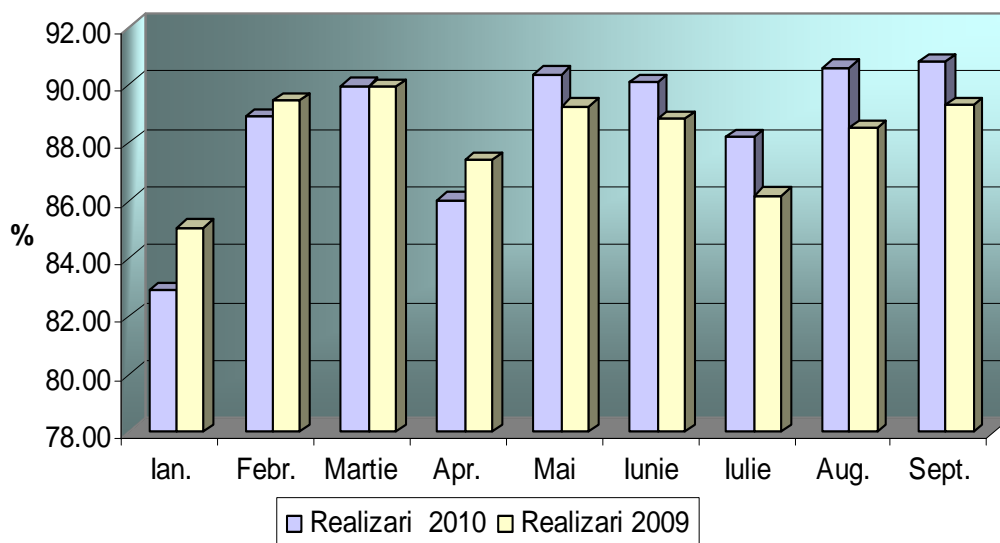
În clasamentul întocmit în funcție de gradul de realizare a programului de încasări la nivel de A.N.A.F., județul Covasna s-a situat întotdeauna între primii 20. Ponderele încasărilor bugetare la nivelul județului comparativ cu valorile la nivelul țării este, în medie, de aprox. 0,45%.

2. Indicatori de performanță ai activității D.G.F.P. conexați la realizarea programului de încasări bugetare

- Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale
- Gradul de procesare în termen a declarațiilor fiscale
- Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric)
- Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector-pers.juridice
- Evoluția veniturilor bugetare colectate prin aplicarea procedurilor de executare silită
- Nivelul arieratelor

Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale

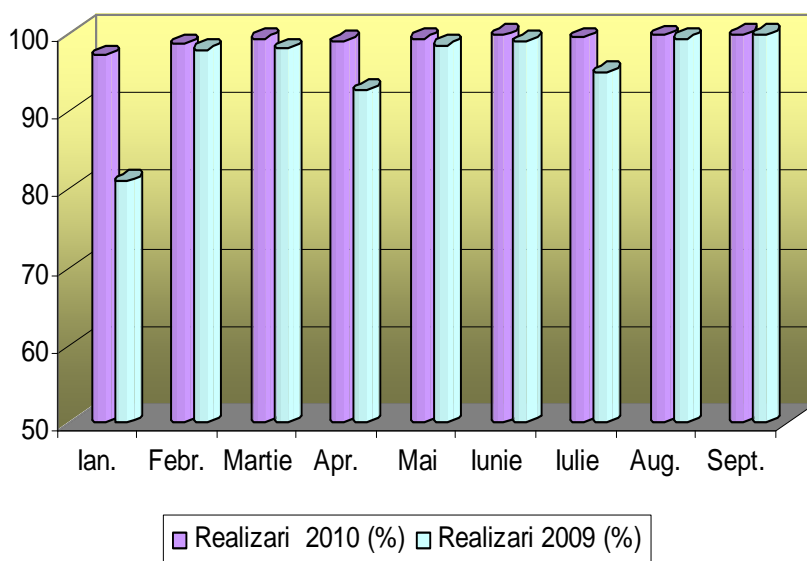
	Ian.	Febr.	Martie	Apr.	Mai	Iunie	Iulie	Aug.	Sept.	Cumulat
Realizari 2010 (%)	82,89	88,90	89,97	86,02	90,37	90,10	88,21	90,59	90,80	88,26
Realizari 2009 (%)	85.07	89.46	89.94	87.39	89.27	88.83	86.18	88.52	89,31	87,87



Creșterea conformării voluntare la depunerea declarațiilor fiscale este rezultatul activității de informare și îndrumare a contribuabililor și a măsurilor de verificare și corectare a vectorului fiscal.

Gradul de procesare în termen a declarațiilor fiscale

	Ian.	Febr.	Martie	Apr.	Mai	Iunie	Iulie	Aug.	Sept.	Cumulat
Realizari 2010 (%)	97,19	98,59	99,35	98,99	99,34	99,76	99,45	99,75	99,77	99,02
Realizari 2009 (%)	81,6	97,7	98	92,65	98,49	98,91	95,03	99,35	99,81	94,33

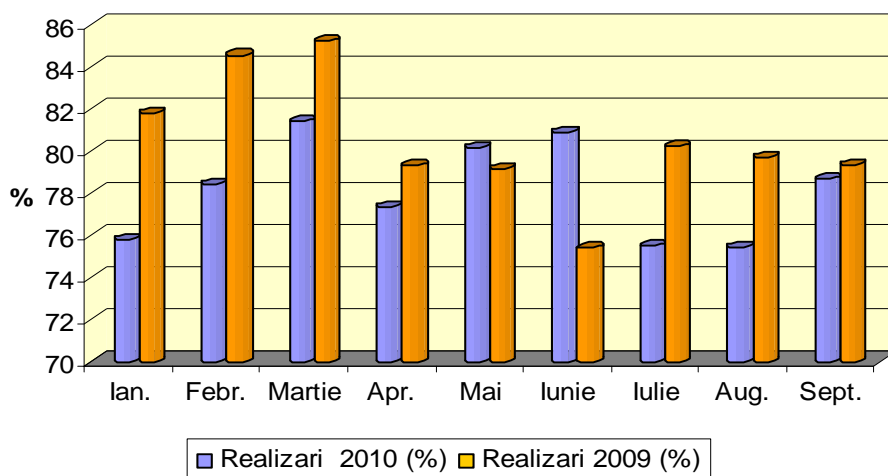


Se observă că în acest an suntem mult mai aproape de atingerea țintei la acest indicator, care este de 100%.

Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric)

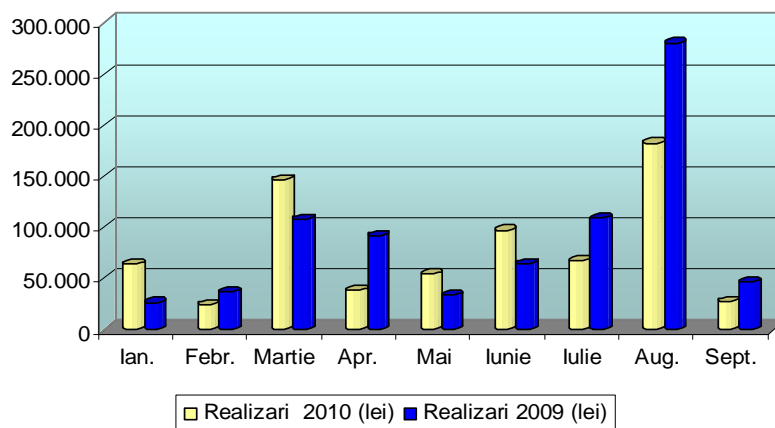
	Ian.	Febr.	Martie	Apr.	Mai	Iunie	Iulie	Aug.	Sept.	Cumulat
Realizari 2010 (%)	75,8	78,42	81,39	77,32	80,16	80,88	75,48	75,42	78,67	77,92
Realizari 2009 (%)	81,8	84,54	85,19	79,3	79,14	75,4	80,19	79,7	79,35	80,51

În contrast cu creșterea conformării voluntare la depunerea declarațiilor fiscale se constată o scădere a gradului de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale, datorată lipsei de lichidități în condițiile crizei economico-financiare.



Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector - pers.juridice

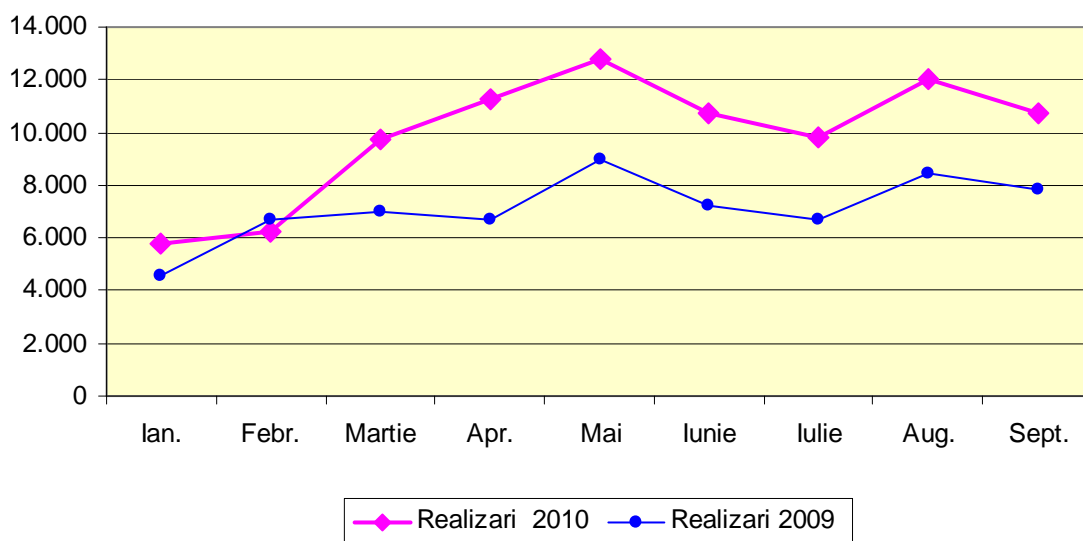
	Ian.	Febr.	Martie	Apr.	Mai	Iunie	Iulie	Aug.	Sept.	Cumulat
Realizari 2010 (lei)	64.022	24.417	146.503	38.028	54.038	97.004	66.936	182.190	27.313	660.893
Realizari 2009 (lei)	26.328	36.640	107.623	91.982	33.447	64.776	108.703	280.028	46.462	728.573



Se observă o scădere a sumelor atrase, la fel ca și numărul de inspecții efectuate de un inspector la contribuabilii persoane juridice, care a suferit o ușoară scădere de la 21,50 în 2009, la 20 în anul 2010.

Evoluția veniturilor bugetare colectate prin aplicarea procedurilor de executare silită

	Ian.	Febr.	Martie	Apr.	Mai	Iunie	Iulie	Aug.	Sept.	Cumulat
Realizari 2010	5,817	6,254	9,773	11,224	12,751	10,755	9,823	12,000	10,725	89,122
Realizari 2009	4,601	6,719	7,002	6,658	8,957	7,252	6,729	8,470	7,873	64,261

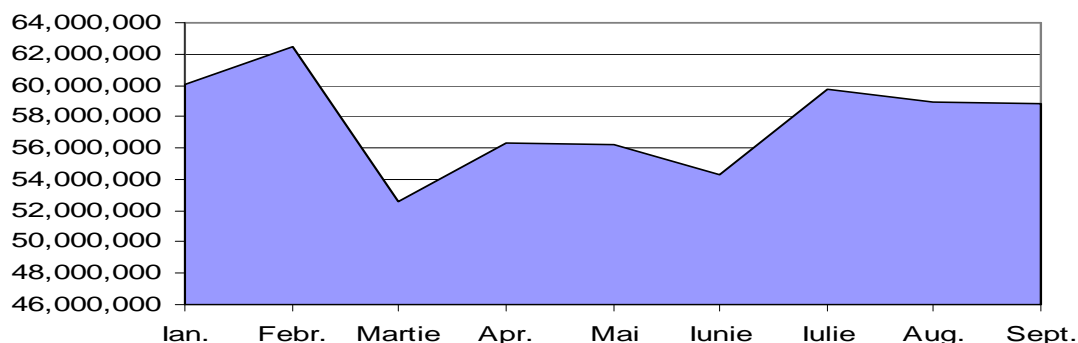


Deși derulate într-o perioadă cu lichidități reduse, în contextul crizei economice, eficacitatea și randamentul măsurilor de executare silită au crescut în 2010 față de aceeași perioadă a anului trecut.

Situația evoluției arieratelor în perioada 01.01.2010 - 30.09.2010

	Ian.	Febr.	Martie	Apr.	Mai	Iunie	Iulie	Aug.	Sept.
Arierate la BGC (lei)	60,074,380	62,533,539	52,528,314	56,339,235	56,173,345	54,334,016	59,803,303	58,954,128	58,815,681

Arierate la Bugetul General Consolidat (lei)



Rezultatele intensificării măsurilor de executare silită

	Sume (mil.lei)	-%-
Total venituri în Trezorerie, din care:	423.195	100
Încasări prin executare silită, din care:	89.123	21.06
-somații	75.399	17.82
-popriri conturi	11.216	2.65
-popriri terți	2.019	0.48
-vânzări bunuri	0.489	0.12

3. Concluzii

- Rezultatele obținute în perioada analizată au fost puternic influențate de efectele crizei economice (dificultăți financiare ale agenților economici, disponibilizări de personal din lipsă de comenzi ori din reducerea activității).
- Efectele creșterii cotei de TVA nu se reflectă în totalitate în veniturile la buget încasate în județul nostru, întrucât o mare pondere, de ex. în comerțul cu amănuntul, o au lanțurile de magazine cu sediul social în alte județe, fiind plătitori de TVA în acele județe.
- O influență negativă au și restituirile de TVA în sume mari (mai ales în luna august) către agenți economici care, deși au sediul în jud.Covasna, în zona defavorizată, au dezvoltat activități în alte județe, TVA-ul aferent acestor investiții fiind colectat în principal de contribuabilii de acolo.
- În contextul celor de mai sus, ca urmare a efortului depus de funcționarii din toate structurile D.G.F.P. Covasna, programul de încasări pe primele 9 luni a fost îndeplinit în proporție de 105,69%.

BÁLINT BÉLA
Director executiv

Punctul 2

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE GARDA FINANCIARĂ SECȚIA COVASNA

RAPORT

privind activitatea desfășurată de Garda Financiară secția Covasna pe primele nouă luni ale anului 2010

Materialul solicitat este structurat pe trei capitole :

- **1. Succintă prezentare a Gărzii Financiare - Secția Covasna**
- **2. Analiza activității desfășurate în primele 9 luni ale anului 2010**
- **3. Cazuri deosebite**

În aceste sens primul capitol se dezvoltă pe două paliere :

- abordarea contextuală a instituției Gărzii Financiare
- obiectivele instituției la nivel național și local,

al doilea capitol cuprinde următoarele aspecte :

- organizarea activității de control
- analiza activității de control
- activități manageriale și de planning
- concluzii,

iar ultimul capitol prezintă un caz deosebit pe care Garda Financiară secția Covasna l-a instrumentat pe parcursul primelor nouă luni din anul 2010 și a cărui finalizare a dus la stabilirea prin estimare a unui prejudiciu cauzat bugetului de stat de peste 5 milioane de euro, constând în impozite și taxe sustrase de la plată de către un agent economic pe parcursul anilor 2007 – 2009.

Capitolul I : Succintă prezentare a Gărzii Financiare - Secția Covasna

a) *Abordarea contextuală a instituției Gărzii Financiare*

Garda Financiară - Secția Covasna : este o instituție publică deconcentrată, aflată în subordinea Gărzii Financiare, la rândul său componentă structurală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF);

- Garda Financiară - prezentare generală :
 - instituție publică de control, cu personalitate juridică, finanțată de la bugetul de stat, ordonator terțiar de credite;
 - organ de specialitate al administrației publice centrale în subordinea Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală.
- Activitate :
 - principală - control operativ și inopinat privind prevenirea, descoperirea și combaterea oricăror acte și fapte din domeniul economic, financiar și vamal, care au ca efect evaziunea și fraudă fiscală;

- conexă - cooperare inter-instituțională, soluționarea petițiilor, audit intern, management, resurse umane.

b) Obiective la nivel național și local :

- reorientarea controalelor în special pentru surprinderea abaterilor grave de genul producției sau comercializării ilicite de mărfuri accizabile;

- acordarea de prioritate unor domenii precum combaterea spălării banilor, combaterea faptelor ilicite cu fonduri comunitare;

- aprofundarea verificărilor, detalierea constatărilor, perfecționarea modului de redactare a documentelor de control, acțiune impusă dar și sprijinită de competențele suplimentare atribuite de OUG 190/2005, potrivit căreia actele de control întocmite de Garda Financiară, la solicitarea Parchetului, constituie probă în justiție;

- creșterea eficienței activităților de control operativ desfășurate în zonele comerciale;

- creșterea gradului de interoperabilitate a Gărzii Financiare atât cu celelalte componente ale MFP cât și cu instituțiile implicate în combaterea fraudelor.

Conform HG nr. 1324/ 2009, Garda Financiară este instituție publică de control, cu personalitate juridică, care exercită controlul operativ și inopinat privind prevenirea, descoperirea și combaterea oricărui act și faptă din domeniul economic, financiar și vamal, care au ca efect evaziunea și fraudă fiscală, organizată ca organ de specialitate al administrației publice centrale în subordinea Ministerului Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Garda Financiară are în structură :

a) Comisariatul General;

b) Secțiile județene și secția Municipiului București

Secțiile județene se organizează ca unități cu personalitate juridică. Au competențe teritoriale de control limitate în cadrul județului în care sunt organizate, cu excepția cazurilor prevăzute de art. 8 alin (2) din HG nr. 1324/2009, respectiv la solicitarea comisarului șef, cu aprobarea comisarului general comisarii pot participa la acțiuni de control desfășurate și pe teritoriul alte județe.

Comisarul șef de secție este ordonator terțiar de credite, el numind, angajând, promovând , sancționând și eliberând din funcție personalul de execuție din subordinea sa, cu avizul conform al comisarului general.

Capitolul 2 : Analiza activității desfășurate în primele 9 luni ale anului 2010

a) Organizarea activității de control :

În baza pregramelor de activitate ale Gărzii Financiare transmise în teritoriu de către Comisariatul General, secția Covasna și-a întocmit propriile programe de activitate care cuprind în structură acțiunile de control dispuse, cu detaliere pe anumite segmente și cu individualizarea formelor de activitate, precum și organele cu care urmează a se colabora, după caz.

În activitatea Gărzii financiare secția jud. Covasna, pe lângă verificările operative și inopinate derulate, au mai fost cuprinse și acțiuni tematice dispuse de Garda financiară - Comisariatul General, acțiunile de colaborare solicitate de diferite secții din teritoriu ale Gărzii

financiare, precum și verificările efectuate ca urmare a solicitărilor, D.N.A., D.L.A.F., I.P.J. Covasna, DSP-ISJ Covasna, ARR Covasna și O.P.C. Covasna sau a sesizărilor primite de la persoane fizice sau persoane juridice.

b) Analiza activității de control

În primele 9 luni ale anului 2010 au fost întreprinse un număr de 1159 acțiuni de control, aplicându-se un număr de 773 amenzi contravenționale în valoare totală de 1.558.000 lei, din care s-au încasat 1.087.750 lei și confiscări în valoare de 104.650 lei, printre care și 3 autoturisme care au fost utilizate la transportul de produse accizabile ilicite. Au fost înaintate organelor de urmărire penală un număr de 31 sesizări penale, estimându-se un prejudiciu de 18.741.040 lei.

În aceeași perioadă au fost primite din partea persoanelor juridice și fizice un număr de 24 sesizări și reclamații, care au fost soluționate corespunzător, iar la finalizarea verificărilor au fost comunicate răspunsuri către petenți.

Analizând modul de acoperire a timpului de lucru se constată că pe lângă acțiunile desfășurate în cadrul programului de lucru au fost efectuate acțiuni de control seara, în timpul nopții, precum și în zilele de sâmbătă și duminică, drept pentru care au fost lucrate peste program un număr de 1176 ore, din care 812 ore în zilele lucrătoare și 364 de ore în zilele nelucrătoare.

Deasemenea în perioada ianuarie – septembrie 2010, în urma verificărilor efectuate și a sancțiunilor contravenționale aplicate, au fost stabilite o serie de măsuri complementare dintre care cele mai importante se referă la suspendarea activității operatorului economic ca urmare a săvârșirii contravenției. În acest sens vă informăm că a fost suspendată activitatea a 6 firme conform art. 220 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (activități neautorizate cu produse accizabile) și a unui număr de 40 de unități conform art. 14 din OUG nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale (pentru nedotarea cu aparate de marcat sau pentru neemiterea bonului fiscal la momentul efectuării operațiunii de încasare a sumelor în numerar reprezentând contravaloarea produselor sau serviciilor comercializate).

Amenzile aplicate în anul 2010, în structură se prezintă astfel:

- Legea nr.82/1990 privind Legea Contabilității - 404 ;
- OUG nr.28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale - 132 ;
- OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală - 41;
- Legea nr.252/2003 privind registrul unic de control - 36;
- OUG nr.16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile - 23;
- Legea nr.650/2002 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață - 26;
- HG nr.996/2008 privind proveniența, circulația și comercializarea materialelor lemnoase și regimul instalațiilor de transformat lemn rotund – 52;
- OG nr.15/1996 privind întărirea disciplinei financiar-valutare – 24;
- Legea nr. 12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități comerciale ilicite – 35.

c) Activități manageriale și de planning :

- activitățile de pregătire fizică se realizează lunar, iar pregătirea militară se efectuează trimestrial, concretizându-se în ședințe de tragere cu armamentul din dotare în poligoanele MAI;
- activități de pregătire profesională – săptămânal, prin dezbaterile actelor normative noi apărute sau modificările aduse la cele în vigoare;

d) Concluzii :

- controlul operativ și inopinat oferă eficiență și eficacitate în activitatea desfășurată;
- pregătirea profesională a angajaților este axată pe latura juridică a muncii comisarului și mai puțin pe latura financiar-contabilă, datorită numeroaselor modificări ale legislației;
- raportat la numărul de personal, volumul de timp necesar efectuării și raportării operative a acțiunilor tematice duce la limitarea celorlalte acțiuni de control;
- din totalul de 10 comisari activi, cu atribuțiuni de control, 6 au domiciliul în Sf. Gheorghe, ceilalți locuiesc în Covasna, Brașov și Tg. Secuiesc, situație în care este dificilă antrenarea acestora în acțiuni peste program;
- timpul mare alocat, necesar reprezentării intereselor statului în fața instanțelor de judecată;

Capitolul 3 : Cazuri deosebite - Prejudiciu cauzat bugetului de stat de peste 5 milioane de euro

În urma unor solicitări transmise de către DNA Serviciul Teritorial Brașov o echipă de control formată din doi comisari a declanșat o acțiune de verificare specifică la un operator economic din județul Brașov, iar pe parcursul controlului derulat în perioada ianuarie – mai 2010 au fost cuprinși și o serie de agenți economici de pe raza județului Covasna care au derulat operațiuni economice cu firma brașoveană.

Controlul a avut mai multe obiective, primul constând în urmărirea respectării prevederilor Legii nr. 82/1992 privind rezervele materiale naționale, iar celelalte vizând legalitatea și realitatea operațiunilor economico-financiare derulate de către agentul economic pe parcursul anilor 2007 – 2010.

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că au fost încălcate prevederile Legii 82/1992, pentru că agentul economic deși avea calitatea de depozitar autorizat al rezervei de stat, pe care avea obligația de a o menține în permanență în cantitățile deținute în custodie, a procedat la comercializarea unei însemnate cantități din aceasta, valoarea prejudiciului, pentru această faptă, fiind estimată la aproximativ 5 milioane lei.

Deasemenea, în urma verificărilor au fost identificate o serie de documente justificative, în care era consemnat produsul finit rezultat în urma procesării, documente care nu au fost înregistrate în contabilitate, iar produsul finit a fost ulterior comercializat fără documente legale (la negru), el nefiind regăsit în stoc la momentul efectuării inventarierii de către comisari și nici înregistrat în contabilitate ca venit impozabil, în urma operațiunii de comercializare. Valoarea prejudiciului estimat fiind de peste 1,7 milioane lei, el fiind compus din impozit pe profit și TVA.

În același sens, verificându-se modalitatea de evidențiere în contabilitate a tranzacțiilor economice efectuate, precum și realitatea datelor declarate la organele fiscale teritoriale,

reprezentând impozitele și taxele datorate bugetului de stat, s-au constatat grave deficiențe, în sensul că agentul economic a ascuns o parte din baza impozabilă și pe cale de consecință s-a sustras de la plata obligațiilor fiscale datorate.

Astfel pe parcursul anilor 2007 – 2009 s-a estimat că agentul economic s-a sustras de la plata impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată într-un quantum de peste 9 milioane lei.

Totodată, în urma inventarierii patrimoniului s-a constatat o lipsă în gestiunea de produse finite de peste 22 milioane lei, ceea ce a avut ca și consecință sustragerea de plata obligațiilor fiscale constând în taxa pe valoarea adăugată și impozitul pe profit estimate la suma de aproape 8 milioane lei.

Ca o concluzie, putem arăta că, instituția Gărzii Financiare Covasna încearcă să reducă fenomenul de evaziune și fraudă fiscală, și chiar dacă exemplul prezentat nu a vizat un operator economic înregistrat în județul Covasna, acest lucru nu înseamnă că pe parcursul anilor nu am avut surprize de acest gen și pe raza județului nostru, numai anul trecut descoperind un agent economic care a reușit, prin manevre dolosive, să se sustragă de la plata către bugetul statului cu sume reprezentând impozite și taxe de peste 8 milioane de lei.

Comisar șef secție,
Ec.dr. Cojocaru Ion Dan

Punctul 3

DIRECȚIA REGIONALĂ PENTRU ACCIZE ȘI OPERAȚIUNI VAMALE BRAȘOV DIRECȚIA JUDEȚEANĂ PENTRU ACCIZE ȘI OPERAȚIUNI VAMALE COVASNA

Informare privind activitatea desfășurată de D.J.A.O.V. Covasna pe primele 9 luni al anului 2010

Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Covasna își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile H.G. nr. 110/2009 și funcționează în subordinea Direcției Regionale de Accize și Operațiuni Vamale Brașov, făcând parte din structura organizatorică a Autorității Naționale a Vănilor.

Autoritatea Națională a Vănilor se organizează și funcționează ca organ de specialitate al administrației centrale în subordinea Ministerului Finanțelor Publice, în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Instituția asigură aplicarea legislației în domeniul vamal și pentru accize, în mod uniform, obiectiv, nediscriminatoriu, tuturor persoanelor fizice și juridice, indiferent de statutul lor juridic și de forma de organizare și funcționare a acestora.

Începând cu anul 2007 Vama Română face parte din Uniunea Vamala Europeană Comunitatea Europeană este bazată pe Uniunea Vamală care a fost stabilită în 1968 ca un prim pas important spre o Piață Unică Europeană așa cum există ea astăzi. În cadrul Tratatului de la Roma a fost prevăzut să avem o Uniune Vamală în 1970, dar cele 6 state inițiale – Belgia, Germania, Franța, Italia, Luxemburg și Olanda – au hotărât să elimine drepturile vamale de import și export din schimburile comerciale dintre ele cu un an și jumătate mai înainte de momentul stabilit în Tratatul de la Roma.

Tradiționalul rol de colector de taxe de import și export s-a dezvoltat în acela de a monitoriza transportul internațional de bunuri și de a asigura securitatea și siguranța cetățenilor la frontierele Uniunii Europene. Recentele dezvoltări ale politicii vamale - vama electronică - sprijină în mod activ Strategia de la Lisabona pentru dezvoltare și meserii.

Astăzi, vama este un organism profesional și eficient care monitorizează și controlează lanțul internațional de furnizori, nelimitând libertatea de mișcare pentru acei agenți economici care acționează în conformitate cu procedurile și regulile vamale vama a devenit una dintre primele agenții guvernamentale care lucrează într-un mediu mai puțin birocratic și care este implicată în respectarea unor obiective guvernamentale.

Uniunea Vamală Europeană înseamnă:

- Nici o taxă vamală la frontierele interne între statele membre UE;
- Taxe vamale comune la importurile din afara UE;
- Reguli comune de origine pentru produsele din afara UE;
- O definiție comună a valorii în vamă

Uniunea Vamală este esențială pentru funcționarea Pieței Unice a UE. O piață unică fără frontiere interne nu poate funcționa în mod corespunzător dacă nu sunt aplicate reguli comune la frontierele ei externe.

- ✚ Aproximativ 153 milioane declarații vamale au fost manevrate în 2010;
- ✚ Valoarea importurilor și exporturilor UE a totalizat peste 2 000 miliarde Euro în primele 9 luni al anului 2010 ;
- ✚ Doar autoritățile vamale extrem de eficiente pot gestiona asemenea volum de muncă fără a cauza întârzieri majore sau fără a permite să se strecoare încărcăturile frauduloase, nedorite și ilegale;
- ✚ Agenții economici operează într-o piață globală, cu o tehnologie modernă și mijloace rapide de livrare;
- ✚ În acest sens, autoritățile vamale trebuie să se dezvolte permanent pentru a întâmpina cum se cuvine așteptările operatorilor economici, în același timp menținând sau chiar crescând nivelul de securitate de care se bucură cetățenii europeni.

Administrațiile vamale din Uniunea Europeană sunt pregătite ca nici o altă instituție pentru a juca un rol primordial în gestionarea frontierelor externe ale UE. Aceasta înseamnă, de exemplu, combaterea contrabandei, confiscarea mărfurilor contrafăcute periculoase, eliberarea animalelor protejate internațional precum și lupta împotriva rețelelor infracționale, în acest fel apărând securitatea și siguranța cetățenilor europeni.

Nu există un singur serviciu vamal al UE ci există 27 administrații vamale naționale care lucrează împreună în baza unei politici europene și a unui cadru legal comun (Codul Vamal Comunitar) care prevede regulile și procedurile care trebuie aplicate. Cele 27 administrații vamale trebuie să acționeze ca una singură.

Fiecare încărcătură de mărfuri care intră în Uniunea Europeană trebuie declarată la vamă. Pe baza declarației vamale, ofițerii vamali verifică încărcătura și încasează drepturile vamale de import și alte drepturi datorate. În 2009, au fost încasate drepturi de import în valoare totală de peste 17 miliarde de Euro, aproximativ 13,2 % din veniturile la bugetul UE.

Atributiile principale ale D.J.A.O.V. Covasna se impart in doua categorii:

1. Vamuirea mărfurilor pentru export si import.
2. Supravegherea, autorizarea și controlul produselor accizabile din piața intracomunitara si interna.

In primele 9 luni al anului 2010 activitatea DJAOV Covasna a atras la bugetul de stat suma de 18 964 813 lei provenind din taxe vamale si tva.

Referitor la **activitatea vamală** din aceasta perioada au fost întocmite un număr de 1184 declarații vamale de import, 1749 declarații vamale de export și au fost verificate 425 colete poștale.

In urma analizei efectuate asupra traficului de mărfuri s-a constatat ca cele mai multe au fost importate din urmatoarele tari terte:

- 🇮🇳 India
- 🇹🇷 Turcia
- 🇷🇸 Serbia
- 🇨🇳 China
- 🇺🇦 Ucraina
- 🇲🇩 Moldova

Printre mărfurile cu cantitati semnificative se numara:

- 🇷🇺 anvelope noi pentru mașini agricole
- 🇷🇺 mobilier
- 🇷🇺 aparate electronice
- 🇷🇺 parti si accesorii pentru caroserii
- 🇷🇺 tesatura

In urma activității de control ulterior au fost constatate un numar de **40** fraude / iregularitati detectate ca urmare a reverificarii declarațiilor vamale din care s-au constatat **1 092 000 lei** diferente de drepturi vamale inclusiv alte taxe si impozite datorate statului in cadrul operatiunilor vamale cu accesoriile aferente (inclusiv amenzi si valoarea bunurilor retinute), iar încasările au fost în cuantum de **177 000** lei.

Principalele tipuri de fraude identificate, in perioada analizata :

🇷🇺 fraudele privind nerespectarea condițiilor privind regimurile vamale suspensive, caz in care s-au constatat diferente de drepturi vamale si alte impozite si taxe, inclusiv accesoriile aferente datorate bugetului de stat, in suma totala de **992 000** lei, reprezentand 97 % din totalul sumelor constatate;

🇷🇺 fraudele privind valoarea in vama, caz in care s-au constatat diferente de drepturi vamale si alte impozite si taxe, inclusiv accesoriile aferente datorate bugetului de stat, in suma totala de **16 000** lei, reprezentand 1 % din totalul sumelor constatate, etc.

🇷🇺 fraudele privind clasificarea tarifara , caz in care s-au constatat diferente de drepturi vamale si alte impozite si taxe, inclusiv accesoriile aferente datorate bugetului de stat, in suma totala de 1 mii lei, reprezentand 0.01 % din totalul sumelor constatate, etc.

🇷🇺 fraude – altele , caz in care s-au constatat diferente de drepturi vamale si alte impozite si taxe, inclusiv accesoriile aferente datorate bugetului de stat, in suma totala de **8 800** lei, reprezentand 0.09 % din totalul sumelor constatate, etc.

Astfel controlul ulterior desfasurat a avut urmatoarele rezultate :

D.J.A.O.V. COVASNA	Primele 9 luni
Nr. fraude/iregularitati identificate	40
Sume constatate	1 092 000
Sume incasate	177 000

Situatia privind **activitatea de supravegherea, autorizarea și controlul produselor accizabile** din piața intracomunitara si interna, se prezinta astfel:

Activitatea de inspecție fiscală pe accize

Activitatea compartimentului de inspecție fiscală a avut în vedere următoarele:

- ✚ Controale inopinate la beneficiarii de atestate en – gros si la operatori economici cu produse supuse accizelor nearmonizate de pe raza județului Covasna.
- ✚ Inspecții fiscale parțiale conform programului aprobat la platitori de accize.
- ✚ Controale încrucișate

In perioada ianuarie –septembrie 2010 în urma activității compartimentului de inspecție fiscală s- au constatat următoarele:

D.J.A.O.V. COVASNA	Primele 9 luni
Nr. Controale/inspecții parțiale	59
Sume constatate	73 793
Sume incasate	73 793
Amenzi contravenționale aplicate	205 593
Contravaloarea bunurilor confiscate	50 206
Măsuri asiguratorii instituite/ valoare	564 240

Constatari si rezultate ale echipelor mobile

In perioada ianuarie-septembrie al anului 2010 echipele mobile din cadrul D.J.A.O.V. Covasna au efectuat în total 197 misiuni din care 18 controale privind Dreptul de Proprietate Intelectuala și în urma cărora au fost aplicate 60 procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor în valoare de 435.900 lei din care au fost încasate 56.550 lei.

Au fost confiscate marfuri in valoare totala de **254 750 lei**:

- ✚ **988 litri** de alcool etilic in valoare de **59280 lei**
- ✚ **44 337 pachete de tigari** de diferite sortimente in valoare de **188 823 lei**
- ✚ alte bunuri **97 bucati** in valoare de **1 370 lei**

In urma actiunilor comune efectuate in colaborare cu lucratorii din cadrul IPJ Covasna serviciile D.G.A Covasna, B.C.C.O Covasna, S.I.F. Covasna au fost confiscate **29 416 pachete de tigari** in valoare de **125 313 lei** si **878 litri de alcool** etilic in valoare de **52 680 lei** .


Realizarea planului de incasari ianuarie -septembrie ale anului curent

Totalul veniturilor bugetare încasate in **trimestrul I** de catre Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Covasna a fost de 3,73 mil.lei, inregistrand o nerealizare in valoare cu 0, 24 mil.lei față de programul de încasări stabilit la 3,97 mil.lei .

Totalul veniturilor bugetare încasate in **trimestrul II** de catre Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Covasna a fost de 6,45 mil.lei, cu 51,76 % mai mare decat programul de încasări stabilit la 4,25 mil.lei

Totalul veniturilor bugetare încasate in **trimestrul III** de catre Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Covasna a fost de 8,79 mil.lei, cu 11,68 % mai mare decat programul de încasări stabilit la 7,87 mil.lei

Din analiza veniturilor bugetare realizate de Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Covasna rezultă :

 pe primele trei trimestre a anului 2010 programul de încasări insumat la 18,97 mil. lei a fost depășit cu 65,30 %, față de veniturile realizate in aceeasi perioada a anului 2009 (11,46 mil. lei) , respectiv cu 17% fata de programul de încasări pe anul 2010 comunicat Direcția Regională de Accize și Operațiuni Vamale Brașov.

DIRECTOR COORDONATOR,

GHEORGHE BARBOȘ