

ORDINE DE ZI

Ședința Colegiului Prefectural

din data de 26 octombrie 2011, ora 10.⁰⁰ :

1. Raport privind încasările la Bugetul General Consolidat pe primele 3 trimestre ale anului în curs;

Prezintă: DGFP Covasna

2. Analiza activității desfășurate de Garda Financiară - Secția Covasna, pe primele 9 luni ale anului 2011;

Prezintă: Garda Financiară – secția 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: DJAOV Covasna

ROMÂNIA - Ministerul Finanțelor Publice
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE
FISCALA
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului

Covasna



RAPORT DE ACTIVITATE

Septembrie 2011

2) Numar total de personal angajat la data de 30.09.2011

DENUMIRE INDICATOR	NR. POSTURI
Situația posturilor ocupate la data de 30.09.2011	336
<i>aprobate prin statul de funcții</i>	350
<i>Unități fiscale teritoriale:</i>	
Aparat propriu (A.M.A.V.S., A.I.F., Trezorerie ,Servicii independente)	166
A.F.P. Sf.Gheorghe	93
A.F.P. Contribuabili Mijlocii	13
A.F.P. Tg.Secuiesc	45
A.F.P. Baraolt	19

3

CAPITOLUL II. MANAGEMENT PE BAZĂ DE OBIECTIVE DE PERFORMANȚĂ

1.OBIECTIVELE A.N.A.F. PE ANUL 2011

Combaterea evaziunii si fraudei fiscale
precum si a oricaror altor forme de evitare a declararii si platii obligatiilor fiscale ;

Cresterea eficientei si dinamicii colectarii
concomitent cu reducerea costului unui leu colectat;

Incurajarea conformarii voluntare
pentru asigurarea unei colectari rapide, la costuri reduse;

Aplicarea mecanismelor specifice trezoreriei
privind administrarea finantelor publice in plan teritorial;

4

2. REALIZAREA INDICATORILOR DE PERFORMANTA PE LUNA SEPTEMBRIE

1) Principalele venituri bugetare realizate pe total si pe bugete in luna septembrie 2011 si comparativ cu realizarile lunii septembrie 2010:

VENITURI	Total venituri, din care:						Contr. Mijl. SEPT.
	2010		2011		%2011/2010		
	CUMULAT	SEPT.	CUMULAT	SEPT.	CUMULAT	SEPT.	
TOTAL B.G.C.	421.55	42.83	426.44	48.06	101.16	112.21	15.50
Buget stat	207.07	20.59	199.76	20.94	96.47	101.70	7.73
- <i>imp.profit</i>	33.56	0.84	27.21	0.48	81.08	57.14	0.10
- <i>imp.venit</i>	84.23	9.08	73.42	9.65	87.17	106.28	2.48
- <i>t.v.a.</i>	73.91	8.01	84.45	9.61	114.26	119.98	4.79
- <i>accize</i>	1.91	0.14	1.64	0.08	85.86	57.14	0.08
- <i>rest venituri</i>	13.46	2.52	13.04	1.12	96.88	44.44	0.28
C.A.S.	149.50	15.55	157.57	18.53	105.40	119.16	5.61
C.A.S.S.	59.80	6.18	63.80	7.91	106.69	127.99	1.95
Somaj	5.18	0.51	5.32	0.68	102.70	133.33	0.21

5

Situatia încasărilor din anul curent nu este comparabilă cu cea de anul trecut , in realitate aceasta fiind mai mare decat 1,16%, întrucât :

La inceputul acestui an un număr de 6 societăți administrate de AFP Contribuabili Mijlocii au fost preluate de Directia Generală de Administrare a Marilor Contribuabili București;

Un numar de 332 puncte de lucru nu au mai achitat impozit pe venit si contributii, aceasta obligatie trecand la societatile mama din alte judete;

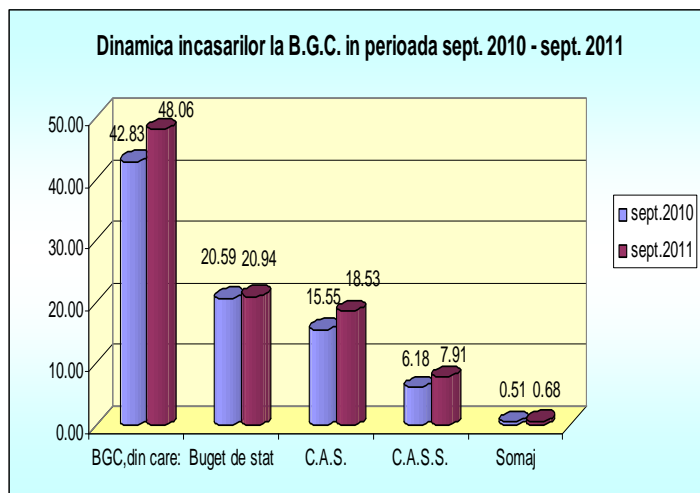
Alt motiv este impozitul minim care nu se mai calculeaza si achita incepand cu 1 ianuarie 2011.

6

Dinamica incasarilor la B.G.C. in perioada sept. 2010 – sept. 2011

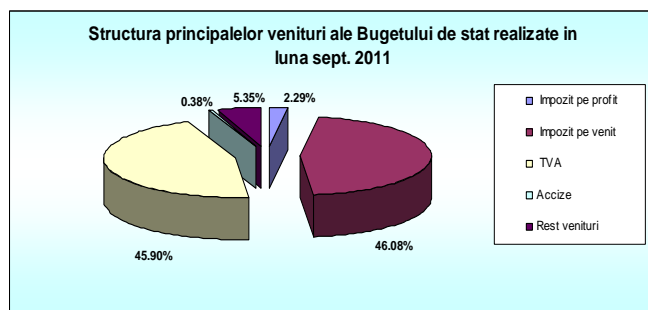
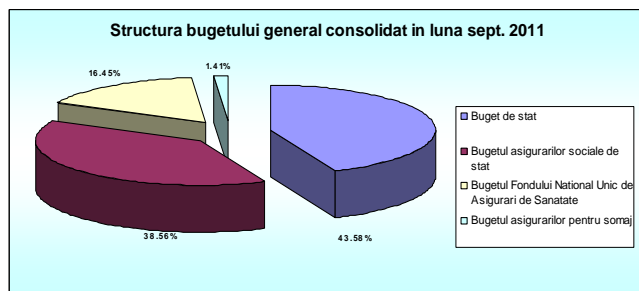
Analizand evolutia

veniturilor incasate la B.G.C. in conditii de comparabilitate, cu toate influentele negative ale crizei economico-financiare, se constata ca veniturile nominale incasate in cele 9 luni ale anului 2011 au crescut fata de nivelul din aceeasi perioada a anului precedent cu 1.16%, iar in luna septembrie a.c. s-a inregistrat o crestere de 12.21%.



7

Structura B.G.C. si a principalelor venituri ale Bugetului de stat realizate in luna septembrie 2011



Analizand evolutia obligatiilor declarate la B.G.C. in perioada de referinta, se constata o scadere pe cele 9 luni ale a.c., astfel scaderea obligatiilor declarate fiind de 1.35%, in timp ce veniturile incasate prezinta o crestere de 1.16%. Scaderea gradului de conformare voluntara asociat cu scaderea obligatiilor declarate au fost estompate de cresterea eficientei colectarii, prin intensificarea masurilor de executare silita.

Deși la bugetul general consolidat s-a înregistrat creștere, la bugetul de stat veniturile în valori nominale pe cele nouă luni sunt cu 3.53% mai mici, iar în luna septembrie a.c. acestea au crescut cu 1.70%. La bugetul asigurărilor sociale pe cumul se înregistrează o creștere a încasărilor de 5.69% față de anul precedent. Scăderea veniturilor la bugetul de stat se datorează reducerii activității economice, județul Covasna situându-se printre județele cu cea mai mare rată a somajului de cca. 8%, dar și motivelor din Nota de la subsolul situațiilor.

8

Factorii care au contribuit la realizarea nivelului actual de colectare a veniturilor bugetare, sunt:

conformarea voluntara la plata a contribuabililor;

actiunile prompte de executare silita (emiterea de somatii, popriri de conturi, popriri terti, sechestre bunuri mobile si imobile);

activitatea de inspectie si control sustinut de organele de inspectie fiscala (G.F. si A.N.V.);

9

3)Principalii indicatori de performanta

F1-Gradul de realizare a programului de incasari venituri bugetare (valori brute)

F2-Gradul de realizare a programului de incasari venituri bugetare (valori nete)

F3-Diminuarea arieratelor recuperabile aflate in sold la finele anului de raportare

F4-Ponderea incasarilor realizate prin aplicarea procedurii de executare silita in total venituri incasate

F5-Gradul de conformare voluntară la plata obligatiilor fiscale (valoric)

F6-Rata de incasare a obligatiilor stabilite suplimentar din activitatea de inspectie fiscala pentru persoane juridice

F7-Rata de incasare a obligatiilor stabilite suplimentar de Autoritatea Nationala a Vamilor pentru persoane juridice

F8-Rata de incasare a obligatiilor stabilite suplimentar din activitatea de inspectie fiscala pentru persoane fizice

F9-Numar inspectii efectuate de un inspector la contribuabilii persoane juridice

F10-Numar inspectii efectuate de un inspector la contribuabilii persoane fizice

F11-Numarul de inspectii efectuate de un inspector la nerezidenti

F12-Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspectiilor fiscale la contribuabilii persoane juridice

F13-Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspectiilor fiscale la contribuabilii persoane fizice

F14-Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspectiilor fiscale la contribuabilii nerezidenti

10

Principalii indicatori de performanta

F15-Ponderea numarului deciziilor de impunere in total rapoarte de inspectie fiscala incheiate la contribuabili persoane juridice

F16-Ponderea numarului deciziilor de impunere in total rapoarte de inspectie fiscala incheiate la contribuabili nerezidenti

F17-Gradul de asigurare a colectarii creantelor fiscale din prisma masurilor asiguratorii instituite de inspectia fiscala

F18-Diminuarea pierderii fiscale pe un inspector urmare inspectiilor fiscale efectuate la persbane juridice

F19-Numarul mediu de acte de control incheiate pe un controlor financiar

F20-Diferente bugetare , financiare si fiscale rezultate din actele de control ce revin , in medie, pe un act de control financiar

F21-Diferente bugetare , financiare si fiscale rezultate din actele de control ce revin , in medie, pe un control financiar

F22-Gradul de procesare in termen a declaratiilor fiscal

F23-Gradul de depunere voluntară a declaratiilor fiscale, pe tipuri de impozite

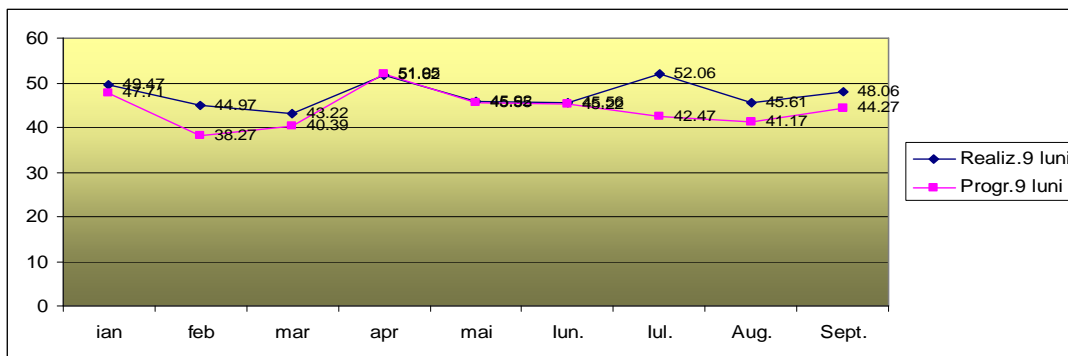
F24-Rata sumelor admise de instantă in total sume contestate la instantă

F25-Ponderea sumelor pentru care s-au pronuntat solutii de admitere si s-au desfiintare in totalul sumelor solutionate pe fond de organele de solutionare a contestatiilor din cadrul A.N.A.F. si D.G.F.P. judeten

11

F2-Gradul de realizare a programului de incasari venituri bugetare (valori nete)

2011	ian	Feb	mar	apr	mai	lun.	lul.	Aug.	Sept.	cumul
Realiz.9 luni	49.47	44.97	43.22	51.62	45.92	45.56	52.06	45.61	48.06	426.49
Progr.9 luni	47.71	38.27	40.39	51.95	45.55	45.22	42.47	41.17	44.27	407.00
Realiz./Progr	103.70	117.50	107.02	99.37	100.81	100.75	99.21	110.78	108.56	104.79



12

COLECTAREA VENITURILOR BUGETARE

In primele 9 luni ale anului 2011 s-au colectat venituri la bugetul general consolidat insumand:

426,49 mil.lei venituri bugetare = 104,79%
407,00 mil.lei program stabilit de A.N.A.F.

In luna septembrie s-au colectat 48,06 mil.lei, suma ce reprezinta 108,56% din programul stabilit de A.N.A.F., cu 4,37% mai mult decat in luna septembrie 2010.

13

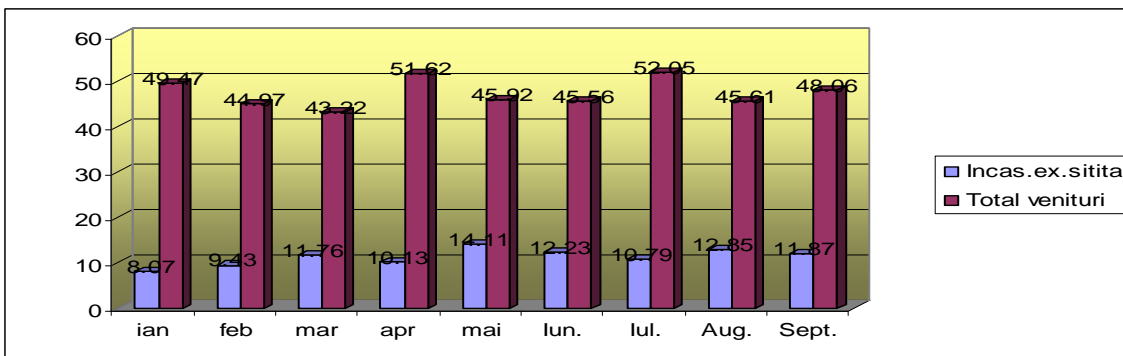
F2-Gradul de realizare a programului de incasari venituri bugetare (valori nete)

Din analiza programului de incasari pentru anul 2011, se constata ca acesta a fost realizat cumulat pe cele 9 luni in procent de 104,79%, (valori nete), iar in luna septembrie a.c., realizarile au fost in procent de 108,56%, in timp ce obligatiile declarate cumulat au scazut cu 1,35%.

14

F4-Ponderea incasarilor realizate prin aplicarea procedurii de executare silită in total venituri incasate

2011	ian	feb	mar	apr	mai	lun.	lul.	Aug.	Sept.	cumul
Incas.ex.sitita	8.07	9.43	11.76	10.13	14.11	12.23	10.79	12.85	11.87	101.05
Total venituri	49.47	44.97	43.22	51.62	45.92	45.56	52.05	45.61	48.06	426.49
Incasari/Venit	16.31	20.97	27.20	19.62	30.74	26.85	20.73	27.75	24.71	23.69



15

Actiuni de executare silita

	Septembrie 2010	Septembrie 2011	Evolutie 2011/2010 %
Sume realizate la B.G.C.din executare silita: (mii.lei)	10.725	11.873	110.71
Somatii	8.862	10.089	113.85
Conturi bancare poprite	1.330	1.632	122.71
Popriri terti	299	75	25.09
Valorificari secheste bunuri mobile si imobile	66	58	87.88
Valorificari bunuri imobile indisponibilizate	168	20	11.91

16

F4-Ponderea incasarilor realizate prin aplicarea procedurii de executare silită in total venituri

Incasarile din executare silita pe cele 9 luni a.c. au fost de 101.047 mii.lei fata de 89.123 mii.lei cat a fost in aceeași perioada a anului 2010, respectiv cu 13,37% mai mult.

Cu toate ca masurile de executare silita au crescut atat ca numar cat si ca diversitate, datorita efectelor crizei economice , acestea nu au avut eficienta scontata.

17

F05-Gradul de conformare voluntara la plata obligatiilor fiscale (valoric)

2011	ian	feb	mar	apr	mai	lun.	lul.	Aug.	Sept.	cumul
Sume incasate	48.56	31.69	30.13	42.80	30.50	32.50	41.58	33.04	37.38	328.19
Sume declarate	65.59	43.05	39.82	60.38	41.53	42.61	59.41	45.14	47.57	445.14
Incasat/Declarat	74.03	73.63	75.65	70.89	73.45	76.26	69.98	73.19	78.56	73.73

Gradul de conformare voluntara la plata obligatiilor fiscale (valoric) in luna septembrie a.c., a fost de 78.56%, fata de tinta de 85%. Aceasta se datoreaza in special lipsei de lichiditati cu care se confrunta agentii economici.

18

F12-Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspectiilor fiscale la contribuabilii persoane juridice

	ian	feb	mar	apr	mai	iun.	iul.	aug.	sept.	cumul
Sume supl. atrase	5.095	707	1.556	2.436	2.568	4.751	1.712	595	2.408	21.831
Numar inspector i activi	21	23	23	23	25	26	18	17	22	22
lei/inspector i (mii.lei)	242,63	30,75	67,86	105,92	102,73	182,74	95,15	35,05	109,49	992,35

În luna septembrie 2011 au fost atrase suplimentar 109,49 mii lei/inspector față de 75 mii lei/inspector stabilit ca țintă lunară, pe an ținta fiind 900 mii lei/inspector. Cumulat pentru perioada ian-sept acest indicator este realizat și depășit cu 10,26 %, valoarea fiind de 992,35 mii lei/inspector .

19

Executia bugetului in conformitate cu alocatiile acordate conform clasificatiei bugetare

Indicatori	2010		2011		2011/2010 %	
	Cumulat	Sept.	Cumulat	Sept.	Cumulat	Sept.
Capitol 54.01 alte servicii publice generale (executare silita)	44941	2130	40849	14605	90.89	685.68
Capitolul 51.10 cheltuieli materiale	615645	50334	565360	60809	86.96	120.81

La capitolul 54.01, cheltuieli de executare silita s-a înregistrat o creștere datorită faptului că s-au înregistrat mai multe cheltuieli pentru evaluarea bunurilor și anunțuri de licitație pentru bunurile executate;

La cheltuieli materiale s-au efectuat achiziții de bunuri și servicii strict necesare pentru buna desfășurare a activității, s-au redus toate cheltuielile cu telefoanele, cu energia electrică și consumul de carburanți;

20

CAPITOLUL III. PROPUNERI DE IMBUNATĂȚIRE A ACTIVITĂȚII

În vederea realizării obiectivelor A.N.A.F. pe anul 2011 și pentru atingerea tintelor din indicatorii de performanță, pe lângă celelalte măsuri luate ori dispuse a fi realizate se impune:

Cresterea gradului de colectare a veniturilor la bugetul general consolidat al statului și eficientizarea administrării veniturilor;

Promovarea unei relații de parteneriat între administrația fiscală și contribuabili;

Prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și a indisciplinei financiare prin creșterea eficienței și eficacității activității de inspecție fiscală;

Aplicarea fermă a măsurilor de reducere cu 20% a cheltuielilor materiale, cu bunuri și servicii, luând măsurile dispuse în scrisoarea Secretarului General A.N.A.F. nr. 1094980/26.05.2010.

21

Punctul 2

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE AGENCIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ GARDA FINANCIARĂ

R A P O R T SINTEZA ACTIVITĂȚII DE CONTROL DESFĂȘURATE DE GARDA FINANCIARĂ COVASNA

în perioada 01.01.2011 – 30.09.2011

Materialul solicitat este structurat pe cinci capitole:

1. Scurt istoric;
2. Prezentarea instituției
3. Principalele direcții de acțiune și rezultatele obținute în perioada 01.01.2011-30.09.2011
4. Obiective și strategii de acțiune pentru trimestrul IV 2011

1. Scurt istoric

De-a lungul timpului, Garda Financiară a cunoscut o complexă evoluție pentru a ajunge la formula actuală, urmărindu-se acoperirea unui domeniu important din zona financiar-fiscală a statului român. Mai exact, de la nașterea sa și până în prezent, Garda Financiară a străbătut trei etape până la reînființarea în ei în anul 1991:

➤ Astfel, o primă etapă este cuprinsă între anii 1918 - 1927. O instituție cu atribuții de control financiar înființată în perioada primului război mondial, după modelul unor structuri similare care funcționau în țările Europei vestice, a fost „Corpul finanțelor”, înființat în Ardeal și Bucovina, în cadrul căruia își desfășurau activitatea peste 2000 de funcționari organizați în sistem militarizat. După sfârșitul primului război mondial și realizarea Marii Uniri de la 1918, „Corpul finanțelor” a fost preluat în bugetul statului sub denumirea de Garda Financiară¹.

Prin urmare, imediat după Marea Unire a fost înființată Garda Financiară, organ care a funcționat însă mai mult în Transilvania, Bucovina și în Banat, mai puțin în Regat. Instituția reprezenta o organizație fiscală militarizată, moștenită de la regimul austro-ungar. Funcționarii Gărzii se numeau inspectori fiscali și lucrau în paralel cu inspectorii financiari. Din anul 1919 Garda Financiară a preluat o parte din sarcinile inspectorilor financiari, precum și din cele ale inspectorilor vamali și ale inspectorilor de fabrică.

În ceea ce privește Moldova, s-a încercat impunerea controlului unui asemenea organism, în 1924, însă efectele nu au fost pozitive². În condițiile adoptării între 1921 -1923 a reglementării moderne a contribuțiilor directe, înființarea unui asemenea organ reprezenta evident o necesitate pentru acea epocă.

În această primă etapă, Garda Financiară avea ca atribuții principale „prevenirea și descoperirea contraveniențelor la legile și normele financiare, precum și sprijinul organelor financiare în procedura lor oficială³”

Aceasta, a funcționat și în România, așa cum asemenea structuri existau în acea perioadă și în alte state, precum: Austria, Ungaria, Italia, etc. În fiecare din aceste state atribuțiile ei variau în foarte mică măsură, în principal rolul ei fiind acela de a supraveghea aplicarea legilor privind contribuțiile indirecte, taxele de consumație, producerea și circulația băuturilor spirtoase, vămile și monopolurile. Garda Financiară era o instituție puternică în toate statele dezvoltate. În România, Garda Financiară controla orice mijloc de transport cu produse de orice fel, de la petrol până la băuturi spirtoase, precum și unitățile de producție. Controlul era legiferat, deci nu era nevoie de aprobări speciale. Printre atribuțiile sale, cele mai importante erau: controlul bilanțurilor contabile și descărcarea gestiunii și controlul veniturilor statului. Actele eliberate pentru constatările făcute aveau putere de lege⁴.

În anul 1927 Garda Financiară a fost desființată.

➤ A doua etapă, a constat într-o perioadă de trei ani (1930 - 1932). Desființarea Gărzii Financiare în cursul anului 1927 a avut profunde efecte negative asupra Tezaurului Public, în special la capitolul alcool, taxe de

¹ Alămâie, Dumitru, Hangan, Elena, Controlul financiar. Standarde actuale. Perspective, Editura CD Press, București, 2006, p. 17.

² Drossu Șaguna D., Drept financiar și fiscal, Editura „Deșteaptă-te Române” București, 1992, p. 99

³ Onișor V., Tratat de drept administrativ român, Cluj 1923, p. 719.

⁴ Bostan, Ionel, Controlul fiscal, Editura Polirom, București, 2003, p. 14.

consumație și monopolurile de stat. În acest context, din cauza înmulțirii abuzurilor și escrocilor financiari, odată cu Legea Spirtului, în anul 1930, s-a hotărât reînființarea Gărzii Financiare, însă activitățile și sarcinile de control au fost limitate, până la nivelul anului 1932. Garda Financiară urmărea, în noua formulă, doar respectarea fiscalității în producerea și comercializarea spirtului și a băuturilor alcoolice.

➤ A treia etapă în evoluția Gărzii Financiare începe în anul 1932 și durează până la 1948 Garda Financiară a fost reînființată oficial, în baza art.nr. 77 din Legea Monopolului Alcoolului⁵.

Imediat după reînființare efectivul ei era extrem de redus, însumând 282 de funcționari, dar trebuie remarcat și faptul că în decursul a doar un an (1933-1934), efectivul Gărzii Financiare a ajuns la 500 de funcționari. Chiar și în aceste condiții, documentele vremii atestă că a realizat controlul a 91.102 întreprinderi, întocmindu-se 5.022 procese de contravenție, respectiv amenzi în valoare peste 49 milioane lei. Mărirea efectivului structurii reprezenta o necesitate stringentă în condițiile noilor reforme și a curentului de ruralizare și practici oneste introduse în aplicarea legii fiscale, pe de o parte, precum și a nevoilor tot mai mari ale Tezaurului. În ciuda faptului că și resursele financiare alocate erau reduse și mijloacele de transport erau deficitare, activitatea destul de bună a determinat o ameliorare a randamentului impozitelor individuale față de cele directe. Dificultățile pe care le-au avut de întâmpinat Garda Financiară nu au fost doar de natură specifică, ci și de ordin social. Astfel, datorită stăvilirii în mare măsură a fraudelor fiscale prin controlul introdus, s-au luat, pe diferite căi, atitudini împotriva Gărzii Financiare de către contribuabili rău plătnici și frauduloși. În ceea ce privește atribuțiile, acestea au fost extinse și asupra altor impozite. Din 1933 prin art. 49 din Legea Organizării Ministerului de Finanțe⁶, Garda Financiară a fost subordonată direct secretariatului general al acestui minister, iar atribuțiile ei au fost extinse și la colectarea unor impozite. Regulamentul provizoriu de funcționare al Gărzii Financiare, așa cum era el întocmit în anul 1935, arată că erau formate structurile organizatorice, iar obiectul de activitate identic cu cel al organismelor similare din Austria, Cehoslovacia, Serbia, Italia, țări ce moșteneau o tradiție în acest domeniu de peste 200 ani. În cadrul celei de a treia etape, s-a concluzionat că se impunea crearea cadrului legal de organizare și funcționare a Gărzii Financiare. În aceste condiții, la data de 1 februarie 1935 intra în vigoare „Regulamentul de serviciu și organizare a Gărzii Financiare”⁷. Conform acestui regulament, Garda Financiară era un corp de control fiscal, organizat în sistem militarizat, care făcea parte din administrația centrală a Ministerului de Finanțe.

Pusă sub comanda unui inspector general din Ministerul Finanțelor, Garda Financiară îndeplinea toate condițiile spre a fi considerată unitate specială de „mercenari”, a cărei misiune era să reprime evaziunea fiscală⁸.

Atribuțiunile, modul de organizare și de funcționare a acestui corp, precum poziția, disciplina, condițiile de recrutare, înaintările în grad, mutările, drepturile și obligațiile personalului, erau supuse dispozițiilor stabilite în

⁵ Legea 1932, Legea monopolului vânzării spirtului și a băuturilor spirtoase și a taxelor de consumație din 22 aprilie 1932, în Codul Hamangiu, vol. XX.

⁶ A se vedea articolul 49 din legea Nr. 68/1933.

⁷ Decizia ministerială Nr. 330.591 din 30 Ianuarie 1935 Monitorul Oficial Nr. 27 din 1 Februarie 1935

⁸ Bostan, Ionel, Controlul fiscal, Editura Polirom, București, 2003, p. 16.

regulamentul anterior amintit, urmând a fi amintite în continuare. Principala caracteristică rezultată din prevederile legale de organizare, pe baza cărora Garda Financiară își desfășura activitatea, era⁹ personalul Gărzii Financiare, comisarii, erau încazarmați pe toată perioada cât dețineau această calitate, aveau obligația să poarte uniformă, însemne și armament pe timpul serviciului;

Principalele atribuții ale serviciului prestat de către comisari constau în patrulare, organizarea unor posturi de pază sau pândă (posturi ascunse), cât și în verificări pe teren. Articolul 2 al acestui regulament stabilea atribuțiile ce reveneau Gărzii Financiare. Conform acestui regulament, instituția era organizată ca un „corp de control militarizat”, ale cărui atribuții principale constau în prevenirea fraudelor, a abuzurilor și a abaterilor fiscale, fiind împuternicită să confişte obiectele și mărfurile (corpuri delictive) sustrase de la plata impozitelor și taxelor. Astfel, Garda Financiară controla și supraveghea aplicarea și executarea legilor fiscale ce-i erau date în sarcina, fiind obligată:

a) să împiedice orice sustrageri sau eschivări de la plata impozitelor sau altor taxe și orice procedee nepermise;

b) să execute toate măsurile impuse de legi, regulamente sau ordine și să facă toate constatările necesare pentru asigurarea și apărarea drepturilor și intereselor fiscale;

c) să cerceteze și să stabilească toate infracțiunile în vederea aplicării de sancțiuni contraveniențelor. Administrația și conducerea Gărzii Financiare reveneau, conform aceluiași regulament, unui inspector general din Ministerul de Finanțe, iar activitatea ei era coordonată de un comitet de direcție, compus din secretarul general al Ministerului de Finanțe, ca președinte, conducătorii Direcției Monopolului Alcoolului și a Taxelor de Consumație, directorul Timbrului și Succesiunilor, a impozitului pe lux și cifra de afaceri, impozitului pe spectacole, inspectorul general al Gărzii Financiare ca membri, precum și un secretar ales dintre funcționarii din cadrele acestui corp.

2. Prezentarea institutiei

Garda Financiară - Comisariatul General este instituție publică de control, cu personalitate juridică condusă de un Comisar General, aflată în subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care exercită controlul operativ și inopinat privind prevenirea, descoperirea și combaterea oricăror acte și fapte care au ca efect fraudă și evaziunea fiscală, precum și alte fapte date prin lege în competența sa.

Garda Financiară funcționează ca un corp specializat de control, iar comisarii Gărzii Financiare sunt funcționari publici cu statut special, investiți cu autoritatea publică a statului pe timpul și în legătură cu îndeplinirea atribuțiilor și obligațiilor de serviciu.

Cadrul legal

⁹ Popeangă, Gabriel, Popeangă, Petre, Control financiar și fiscal, Editura CECAR, București, 2004, p. 17.

Garda Financiară funcționează în baza OUG 91/2003 privind organizarea Gărzii Financiare , HG 1324/2009 privind organizarea și funcționarea Gărzii Financiare, modificată și completată prin HG 566/2011.

Garda Financiară are următoarea structură organizatorică:

- a) Comisariatul General;
- b) secțiile județene și Secția Municipiului București.

Garda Financiară secția Covasna are în componență 17 posturi dintre care:

1 Comisar Șef Secție, 1 Comisar Șef Divizie, 12 Comisari, 1 Consilier juridic, 1 Referent.

În exercitarea atribuțiilor sale Garda Financiară efectuează în mod permanent control operativ și inopinat, sub forma controlului curent sau tematic, după caz, cu privire la:

- a) respectarea normelor de comerț, urmărind prevenirea, depistarea și înlăturarea operațiunilor ilicite;
- b) modul de producere, depozitare, circulație și valorificare a bunurilor în toate locurile și spațiile în care se desfășoară activitatea operatorilor economici;
- c) respectarea actelor normative în scopul prevenirii, descoperirii și combaterii oricăror acte și fapte interzise de lege, conform competenței materiale;
- d) participarea, cu personal propriu sau în colaborare cu organele de specialitate ale altor ministere și instituții specializate, la acțiuni de depistare și de combatere a activităților ilicite care generează fenomene de evaziune și fraudă fiscală.

Ținând cont de faptul ca sistemul organizatoric al Garzii Financiare este caracterizat de mobilitate, permitând acțiuni rapide de control inopinat, practic concomitente cu momentul semnalării săvârșirii faptelor asupra cărora este abilitată să intervină, prin modificarea Codului de procedura fiscală instituția a devenit singurul organ de control din cadrul MFP care este abilitata să execute constatări și alte verificări la solicitarea organelor de urmarire penală, documentele rezultate având caracter de elemente probatorii în cazurile de evaziune fiscală instrumentate de Parchete.

Totodată, în scopul realizării obiectivelor sale, Garda Financiară coopereaza cu instituții cu atribuții de control din tara precum si cu organe similare din alte state din cadrul UE, în vederea combaterii fraudei în domeniul fondurilor comunitare.

3. Principalele direcții de acțiune pentru perioada 01.01.2011 - 30.09.2011.

În cursul celor nouă luni Garda Financiară secția județului Covasna a acționat pentru monitorizarea principalelor zone de manifestare a evaziunii fiscale, în special în domeniul combaterii fraudei privind TVA, una dintre sursele principale de alimentare a bugetului comunitar.

Activitatea a fost orientata către acțiuni privind combaterea evaziunii fiscale în domeniul tranzacțiilor intracomunitare, acestea având un caracter de anvergura și presupunând implicarea unui important numar de comisari care au actionat practic în vederea identificării transporturilor de mărfuri destinate activităților comerciale

ilicite și implicit a sustragerii de la calculul și virarea obligațiilor fiscale aferente, inclusiv prin însoțirea mijloacelor de transport din punctele de trecere a frontierei până la destinație.

Totodata s-a actionat pentru transpunerea în planul activitatii curente a obiectivelor stabilite prin Programul de activitate aprobat de Presedintele ANAF, respectiv:

- monitorizarea și intervenția operativă în domeniile cu grad ridicat de risc la evaziunea fiscală, în domeniul produselor accizabile, deopotrivă alcool și bauturi alcoolice, uleiuri minerale, tutun și țigarete;
- au fost continuate acțiunile inopinate privind dotarea operatorilor economici cu aparate de marcat electronice fiscale și utilizarea acestora conform prevederilor legale;
- efectuarea unor lucrări la solicitarea altor instituții, în principal Parchet, Poliție, ONPCSB etc;
- îmbunătățirea permanentă a calității actului de control;
- intensificarea colaborării, atât cu structurile ANAF cât și cu alte instituții;
- continuarea procesului de pregătire profesională privind legislația incidentă în domeniu dar și de cunoaștere a realității obiective din zona de competență;
- acțiuni specifice activităților sezoniere, deopotrivă în domeniul turismului, producției agricole, exploatarilor forestiere sau în construcții, aceste acțiuni având caracter interinstitucional, în colaborare cu Poliția, inspectorii din cadrul MAPDR, Agenția Națională a Resurselor Minerale și Garda Națională de Mediu, efectuate în baza unor Planuri comune de acțiune

REZULTATELE ACTIVITĂȚII DE CONTROL 01.01.-30.09.2011

Perioada	Numar control e	Amenzi aplicate:		Amenzi incasate:		Numar avertismente aplicate	Valoare estimata confiscari (lei)	Numar suspendari de activitate	Sesizari penale		Masuri asiguratorii		NUMAR COMISARI ACTIVI
		numar	valoare (lei)	numar	valoare (lei)				numar	valoare prejudiciu (lei)	numar	valoare prejudiciu (lei)	
total	975	460	730.193	424	444.719	28	11.256	24	15	5.187.026	6	1.267.012	11
ianuarie	95	30	54.800	28	26.176	4	833	4	2	105.201	0	0	10
Febr.	105	28	54.598	26	30.198	2	878	2	1	13.350	0	0	10
martie	107	45	74.800	45	49.950	6	1.479	6	3	4.564.089	2	94.771	10
aprilie	110	50	77.900	47	63.700	3	68	1	2	294.786	1	208.152	10
mai	104	56	83.618	45	52.768	3	68	4	4	172.232	2	726.368	10
iunie	149	71	89.100	69	68.900	3	10	3	1	0	0	0	10
iulie	92	54	77.300	54	46.800	0	0	1	0	0	0	0	11
august	85	46	54.777	33	36.377	4	420	2	1	2.419	0	0	13
Sept.	128	80	163.300	77	69.850	3	7.500	1	1	34.949	1	237.721	13

STRUCTURA AMENZILOR APLICATE DE GARDA FINANCIARA

NR		NUMAR TOTAL AMENZI APPLICATE, din care:	OUG 28/99 REP	%	LEGEA 82/1991 REP	%	OUG 92/ 2003 REP	%	OG 15/ 1996	%	LEGE A 12/ 1990 REP	%	ALTELE	%
1	IAN.	30	1	3,33%	11	36,67%	8	26,67%	0	0,00%	5	16,67%	5	16,67%
2	FEBR.	28	5	17,86%	14	50,00%	5	17,86%	0	0,00%	3	10,71%	1	3,57%
3	MARTIE	45	4	8,89%	30	66,67%	7	15,56%	0	0,00%	1	2,22%	3	6,67%
4	APRILIE	50	5	10,00%	34	68,00%	2	4,00%	1	2,00%	3	6,00%	5	10,00%
5	MAI	56	5	8,93%	37	66,07%	3	5,36%	0	0,00%	4	7,14%	7	12,50%
6	IUNIE	71	0	0,00%	53	74,65%	14	19,72%	1	1,41%	3	4,23%	0	0,00%
7	IULIE	54	1	1,85%	39	72,22%	11	20,37%	0	0,00%	0	0,00%	3	5,56%
8	AUGUST	46	2	4,35%	35	76,09%	5	10,87%	0	0,00%	3	6,52%	1	2,17%
9	SEPT.	80	4	5,00%	47	58,75%	10	12,50%	0	0,00%	9	11,25%	10	12,50%
TOTAL SECTII		460	27	5,87%	300	65,22%	65	14,13%	2	0,43%	31	6,74%	35	7,61%
NR		VALOARE TOTALA AMENZI APPLICATE, din care:	OUG 28/99 REP	%	L 82/1991 REP	%	OUG 92/ 2003 REP	%	OG 15/ 1996	%	L 12/ 1990 REP	%	ALTELE	%
1	IAN.	54.800	8.000	14,60%	11.300	20,62%	16.000	29,20%	0	0,00%	14.000	25,55%	5500	10,04%
2	FEBR.	54.598	16.000	29,31%	19.400	35,53%	11.198	20,51%	0	0,00%	7.000	12,82%	1000	1,83%
3	MARTIE	74.800	20.000	26,74%	37.000	49,47%	13.000	17,38%	0	0,00%	2.000	2,67%	2800	3,74%
4	APRILIE	77.900	12.000	15,40%	44.400	57,00%	4.000	5,13%	1.000	1,28%	9.000	11,55%	7500	9,63%
5	MAI	83.618	16.000	19,13%	41.900	50,11%	3.118	3,73%	0	0,00%	14.000	16,74%	8600	10,28%
6	IUNIE	89.100	0	0,00%	48.200	54,10%	28.900	32,44%	3.000	3,37%	9.000	10,10%	0	0,00%
7	IULIE	77.300	8.000	10,35%	38.300	49,55%	28.000	36,22%	0	0,00%	0	0,00%	3000	3,88%
8	AUGUST	54.777	4.000	7,30%	32.700	59,70%	10.577	19,31%	0	0,00%	7.000	12,78%	500	0,91%
9	SEPT.	163.300	8.000	4,90%	39.200	24,00%	28.000	17,15%	0	0,00%	29.000	17,76%	59100	36,19%
TOTAL SECTII		730.193	92.000	12,60%	312.400	42,78%	142.793	19,56%	4.000	0,55%	91.000	12,46%	88.000	12,05%

4. Obiective și strategii de acțiune pentru trimestrul IV 2011

Intensificarea prezenței echipelor de comisari ai Gărzii Financiare în locurile cu grad ridicat de risc fiscal

Monitorizarea achizițiilor intracomunitare și extinderea controalelor operative la firmele implicate în achizițiile intracomunitare;

Efectuarea de controale operativ-inopinate, cu prioritate la firmele care produc și comercializează produse accizabile;

Intensificarea supravegherii mișcării produselor accizabile și a antrepozitelor fiscale, inclusiv în zonele limitrofe;

Acțiuni de identificare a spațiilor clandestine de producție și depozitare;

Controale inopinate pe drumurile publice privind existența documentelor de proveniență și însoțire a mărfurilor;

Verificări privind dotarea și utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale;

Verificări la agenții economice care au deținut autorizații de utilizatori finali, antrepozite sau alte spații predispușe la activități ilicite;

Monitorizarea importului bunurilor de consum alimentar și/sau industrial;

Creșterea gradului de interoperabilitate a Gărzii Financiare atât cu celelalte structuri componente ale M.F.P., cât și cu instituțiile implicate în combaterea fraudelor.

Dezvoltarea sistemului informatic al Gărzii Financiare

Asigurarea interoperabilității sistemului informatic al Gărzii Financiare cu sistemul informatic de administrare fiscală, precum și interconectarea cu bazele de date ale altor instituții sau autorități.

Combaterea fraudei intracomunitare. Frauda tip „carusel”.

Implementarea unor criterii de detectare a „operatorilor în așteptare” („firme fantomă”);

Detectarea fraudei tip „carusel” în stadiu incipient.

Punctul 3

Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Autoritatea Națională a Vămirilor

Direcția Regională pentru Accize și

Operațiuni Vamale Brașov

Raport de activitate

al Direcției Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Covasna

pe anul 2011

I. Locul si importanta autoritatii vamale in comertul mondial

Uniunea vamala a reprezentat una dintre primele pietre de temelie ale Uniunii Europene. Aceasta a anulat taxele vamale la frontierele interne si a introdus un sistem uniform de taxe la import. Drept urmare, au disparut controalele la frontierele interne. In prezent, exista agenti vamali numai la frontierele externe ale Uniunii Europene. Acestia nu numai ca asigura fluxurile comerciale, ci si contribuie la protectia mediului si a patrimoniului nostru cultural, totodata protejand locurile de munca prin combaterea contrafacerii si pirateriei.

Trasatura comuna a tuturor uniunilor vamale este adoptarea unui tarif extern comun, dar astazi uniunea vamala a UE reprezinta mai mult decat atat. De la Dublin la Bucuresti se aplica aceleasi reguli si proceduri vamale. In acest fel cele 27 de administratii vamale ale statelor membre implementeaza un cod vamal unic, care are la baza un numar de instrumente si mecanisme de coordonare care-i asigura o abordare comuna si

tratament echivalent. In acelasi timp, administratiile vamale au o responsabilitate comuna in ceea ce priveste gestionarea eficienta si efectiva a frontierelor externe ale UE.

Uniunea vamala este o zona unica de comert, in care toate bunurile circula liber, indiferent daca au fost fabricate in Uniunea Europeana sau importate din afara acesteia. Astfel, un telefon mobil produs in Finlanda poate fi trimis in Ungaria fara taxe vamale si fara control vamal. Pentru un televizor fabricat in Coreea de Sud taxa vamala este perceputa doar la prima intrare pe teritoriul UE, dupa care nu mai sunt necesare alte taxe sau controale.

Cu toate acestea, activitatea vamala ramane foarte importanta. Serviciile vamale ale Uniunii Europene gestioneaza aproximativ 20% din importurile mondiale, ceea ce reprezinta peste 2 miliarde de tone de marfuri pe an. In fiecare an, serviciile vamale prelucreaza peste 100 de milioane de declaratii vamale.

Mai mult decat atat, activitatea de colectare a datelor statistice pe care o desfasoara este de o importanta vitala, contribuind la luarea deciziilor cu privire la necesitatea introducerii unor contingente pentru marfurile care ar putea intra in concurenta nelocala cu produsele UE. Administratiile vamale ale tarilor UE culeg date referitoare la fluxul comercial, ajutand astfel factorii de decizie politica sa identifice tendintele economice. Agentii vamali se asigura ca toti cei care calatoresc cu sume mari de bani lichizi sau echivalentul acestora (obligatii la purtator sau cecuri) nu spala bani sau nu fac evaziune fiscala, contribuie la lupta impotriva traficului de persoane, droguri, arme si pornografie si sprijina activitatea serviciilor de politie si de imigrare in combaterea crimei organizate si a terorismului.

Prin colectarea taxelor vamale și a taxelor la importurile de produse agricole, agentii vamali nu asigura doar respectarea regulilor comerciale, ci aduc și o contributie importanta la finantarea UE . Aceste venituri reprezinta circa 15% din bugetul UE. Luptand împotriva fraudei în materie de TVA, ei contribuie, de asemenea, la mentinerea unei alte surse de venit, reprezentand încă 16% din buget.

În același timp, agentii vamali trebuie sa respecte dreptul individual al cetatenilor de a cumpara marfuri într-o alta tara a Uniunii Europene. Cu totii avem dreptul sa ducem bere și vin acasa, pentru prieteni sau familie. Atata timp cat scopul nu este de a le vinde spre a obtine profit, nu se platesc taxe suplimentare la granita.

UE lucreaza constant la actualizarea și automatizarea procedurilor care vor facilita comertul la granitele sale interne și externe. În următorii ani, întreprinderile se vor putea lipsi de formularele vamale în format tiparit. În cativa ani, retelele vamale ale tuturor statelor membre vor fi complet integrate electronic, iar comerciantii vor putea beneficia de un „ghișeu” unic pentru efectuarea operatiunilor vamale cu toate statele membre.

II. Organizarea autoritatii vamale romane si atributiile Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Covasna

Autoritatea Nationala a Vamilor functioneaza in baza Hotararii de Guvern nr.110 / 2010, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr.127 din 2 martie 2010.

Prin Ordonanta de urgenta a Guvernului Romaniei nr.37 / 2010 au fost luate unele masuri de imbunatatire a activitatii administratiei publice, printre autoritatile vizate de aceste masuri numarandu-se si Autoritatea Nationala a Vamilor.

Autoritatea Nationala a Vănilor se organizează si functionează ca organ de specialitate al administratiei publice centrale, cu personalitate juridică, cu buget si patrimoniu proprii, in subordinea Ministerului Finantelor Publice, in cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Autoritatea Natională a Vănilor asigură aplicarea politicii vamale si in domeniul accizelor si exercită atributiile stabilite prin lege.

Ca parte integranta a sistemului vamal comunitar, autoritatea vamala romana a dezvoltat si implementat pe parcursul anilor o serie de aplicatii informatice integrate la nivel european. Este cazul aplicatiilor care gestioneaza tranzitele vamale (NCTS), care urmaresc incheierea operatiunilor de export prin iesirea efectiva a marfurilor din spatiul UE (ECS), care securizeaza frontierele externe ale comunitatii si spatiului SCHENGEN (SINS).

Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Covasna este subordonata Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Braşov si Autoritatii Nationale a Vamilor si realizeaza in planul teritorial al judetului Covasna atributiile autoritatii vamale.

Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Covasna este o institutie relativ noua, aceasta facandu-se prin reorganizarea Biroului Vamal Sfantu Gheorghe.

Pentru aducerea la indeplinire a atributiilor ce ii revin, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Covasna, are urmatoarea structura organizatorica:

- a) Biroul Financiar, Contabilitate si Achizitii Publice;
- b) Compartimentul Juridic;
- c) Biroul Autorizari;
- d) Compartimentul Informatizare;
- e) Compartimentul Echipe Mobile;
- f) Compartimentul Control Fizic ;
- g) Serviciul Inspectie Fiscala şi Supraveghere Speciala Produse Accizate;
- h) Compartimentul Analiza de Risc Accize si Operatiuni Vamale;
- i) Compartimentul Drepturi de Proprietate Intelectuala;
- j) Compartimentul Control Documentar;
- k) Compartimentul Control Ulterior.

Conform regulamentului de organizare si functionare, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Covasna are următoarele atribuții :

- a) asigură aplicarea legislației legale în vigoare referitoare la autorizarea operatorilor neînregistrați, utilizatorilor finali și respectiv pentru operatorii de produse accizabile nearmonizate și en gross și face propuneri de îmbunătățire a reglementărilor existente;
- b) asigură recepționarea și verificarea dosarelor prezentate de operatorii economici în vederea eliberării autorizațiilor de funcționare a acestora în calitate de operatori de produse supuse accizelor armonizate;
- c) asigură recepționarea și verificarea dosarelor prezentate de operatorii economici - persoane fizice sau juridice autorizate - în vederea eliberării autorizațiilor pentru achiziții intracomunitare de produse accizabile prevăzute la art. 207 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;
- d) asigură eliberarea autorizațiilor operatorilor neînregistrați, utilizatorilor finali și respectiv operatorilor de produse accizabile nearmonizate și en gross și transmiterea acestora agenților economici;
- e) organizează evidența autorizațiilor emise și prezintă periodic informări direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale și direcțiilor de specialitate din cadrul structurii centrale a Autorității Naționale a Vămile;
- f) asigură gestionarea corespunzătoare a formularelor tipizate și distribuirea acestora către operatorii economici;
- g) efectuează controlul mijloacelor de transport;
- h) asigură vămuirea mărfurilor, aplicarea tarifului vamal de import și a altor norme legale privind trecerea peste frontieră a mărfurilor și bunurilor;
- i) asigură controlul mărfurilor care fac obiectul unor operațiuni temporare;
- j) asigură supravegherea vamală și, după caz, controlul vamal al bunurilor susceptibile a fi sub incidența legislației vamale, potrivit competențelor dispuse de conducerea Autorității Naționale a Vămile și, după caz, de conducerea direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale; k) verifică drepturile de import și celelalte taxe datorate în vamă pentru mărfurile și bunurile aparținând agenților economici și persoanelor fizice și asigură încasarea și vărsarea acestora la bugetul de stat; l) prevede, constată și sancționează abaterile de la reglementările legale ce acordă competențe autorității vamale; m) sesizează organele de urmărire penală în cazul existenței indiciilor săvârșirii unor infracțiuni;
- n) organizează și exercită acțiuni de verificare a mișcării produselor accizabile în regim suspensiv;
- o) organizează și exercită activități de control ulterior a declarațiilor vamale depuse la direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale, încheind documente de constatare specifice;
- p) realizează controlul ulterior periodic în cazul beneficiarilor de proceduri simplificate de vămuire;
- r) raportează Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală din cadrul direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale cazurile de fraude și iregularități care sunt constatate în activitatea proprie de resurse proprii tradiționale mai mari sau egale cu 10.000 de euro; s) transmite către Serviciul Juridic din cadrul direcției regionale pentru

accize și operațiuni t) vamale a documentației în vederea declanșării, dacă este cazul, a activității de urmărire și încasare a creanțelor bugetare stabilite în vamă;

u) transmite dosarele de contestații organelor competente să le soluționeze, potrivit legii; v) transmite spre soluționare la instanțele competente a dosarelor privind plângerile contravenționale formulate împotriva proceselor - verbale de contravenție încheiate de agenții constatatori din cadrul direcției județene pentru accize și operațiuni vamale;

w) realizează supravegherea operațiunilor de denaturare alcool etilic; x) efectuează investigații cu privire la mesajele de alertă și verificare emise de statele membre și inițiază astfel de mesaje către alte state membre prin Serviciul Central de Legături;

y) îndeplinește orice atribuții cu privire la autorizarea operatorilor economici, în domeniul z) vamal și fiscal, conform prevederilor legale;

z) urmărește închiderea circuitului documentului administrativ de însoțire în mișcarea produselor accizabile în regim suspensiv;

- efectuează inspecție fiscală în domeniul produselor accizabile; verifică îndeplinirea condițiilor de autorizare ca antrepozit fiscal pentru persoanele care solicită autorizare ca antrepozitar/antrepozit fiscal/operator înregistrat; cc) verifică respectarea condițiilor de autorizare la antrepozitele fiscale și operatorii înregistrați;

-verifică respectarea destinației finale pentru mărfurile achiziționate în regim de scutire de la plata accizelor;

-înaintează direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale spre aprobare planul de acțiune și control

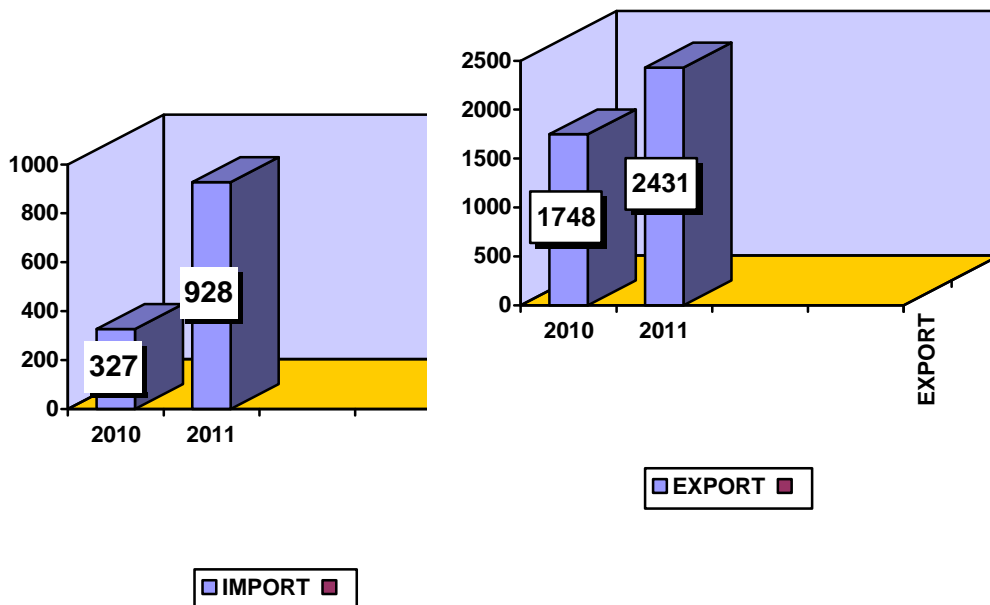
- îndeplinește toate atribuțiile și are toate competențele conferite prin legi sau prin alte acte normative în vigoare sau stabilite de conducerea Autorității Naționale a Vămirilor și a direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale și cuprinse în regulamentul de organizare și funcționare.

III. Realizari ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Covasna 2011

3.1. Activitatea vamală

Se poate observa o creștere a activității de import- export reflectată prin mai mulți indicatori:

a) Numărul de declarații vamale de import a crescut de la 327, în anul 2010, la 928 în anul 2011, în timp ce exporturile au cunoscut o creștere de la 1.748 operațiuni în anul 2010, la 2.431 operațiuni în anul 2011.



b) În ceea ce privește încasările la bugetul consolidat al statului, observăm că, de la 18.964.813 lei încasați din operațiunile derulate în cursul anului 2010, s-a ajuns la o sumă de 30.366.504 lei încasați în anul 2011. Adunând și sumele atrase în plus prin plățile efectuate de agenții economici ca urmare a actelor de impunere pentru sume constatate suplimentar ca venituri la bugetul de stat, situația pe tipurile de taxe gestionate de autoritatea vamală este prezentată în tabelul și graficul de mai jos de mai jos:

Tip taxă	2010	2011	Evoluție
Taxe vamale	2099157	3941760	187 %
Accize	155312	50687	158 %
TVA	16654247	26352989	32 %
Alte venituri	56097	21068	37%
Total	18964813	30366504	160%

a) Acțiuni ale echipelor mobile

În cursul anului 2011 echipele mobile din cadrul D.J.A.O.V. Covasna au derulat 194 de misiuni, care s-au concretizat prin aplicarea a 71 sancțiuni contravenționale, în valoare totală de 141,300 lei și cu confiscarea de bunuri în valoare totală de 289.864 lei. Au fost reținute 250200 țigarete, 116 litri băuturi alcoolice, 11 kg cafea, 55 buc.diverse articole de îmbrăcăminte, 11 per.încălțăminte.

b) Activitatea de inspecție fiscală și control ulterior

În urma acțiunilor derulate de Serviciul inspecție fiscală și control ulterior au fost constatate suplimentar sume datorate bugetului de stat din operațiuni vamale în valoare de 495370 lei și din încălcarea regimului produselor accizabile în valoare de 168.464 lei.

c) Activitatea de autorizare a operatorilor cu produse accizabile

La începutul anului 2011 existau 192 de agenți economici autorizați ca operatori cu produse accizabile. Situația pe tipuri de autorizații este prezentată în tabelul de mai jos:

DENUMIRE OPERATORI CU PRODUSE ACCIZABILE	LA DATA DE 01.01.2011
ANTREPOZITE FISCALE	20
UTILIZATORI FINALI	4
ATESTATE ANGRO COMBUSTIBILI	12
ATESTATE ANGRO BAUTURI SI TUTUN	30
ATESTATE EN-DETAIL COMBUSTIBILI	33
OPERATORI CU PRODUSE SUPUSE ACCIZELOR NEARMONIZATE	7
DESTINATARI INREGISTRATI	7
GOSPODARII INDIVIDUALE	11

În cursul anului 2011 Biroul Autorizări din cadrul D.J.A.O.V. Covasna a derulat o activitate intensă, atât pentru autorizarea sau reautorizarea unor agenți economici, cât și pentru reverificarea respectării condițiilor de autorizare, pentru agenții economici deja autorizați.

DENUMIRE	DOSARE DEPUSE	DOSARE APROBATE	DOSARE RESPINSE	CERERI DE REVOCARE	AUTORIZATII REVOCATE
ANTREPOZITE FISCALE	20	20	0	0	0
UTILIZATORI FINALI	1	1	0	0	0
ATESTATE ANGRO COMBUSTIBILI	2	2	0	0	0
ATESTATE ANGRO BAUTURI SI TUTUN	7	7	0	0	0
ATESTATE EN-DETAIL COMBUSTIBILI	4	4	0	2	2
OPERATORI CU PRODUSE SUPUSE ACCIZELOR NEARMONIZATE	0	0	0	0	0
DESTINATARI INREGISTRATI	1	1	0	0	0
TOTAL	35	35	0	2	2

IV. Reducerea fenomenului de fraudă fiscală la operatorii cu activități în domeniul produselor accizabile

Întotdeauna, evaziunea fiscală a fost condamnată de societate. Cu toate acestea, procesul de evaziune fiscală nu a putut fi stopat, permanent remarcându-se o evidență îmbunătățită a sistemului de fraudare.

Evaziunea fiscală este capitolul cel mai aprofundat din dreptul fiscal atât de specialiști, cât și de practicieni. Cu toate acestea, și în pofida a tot ceea ce se scrie despre cauzele, modalitățile, amploarea, controlul sau sancțiunile privitoare la evaziunea fiscală, cuvintele care desemnează acest fenomen sunt imprecise, iar domeniul pe care-l explorează este incert. Ca atare, evaziunea fiscală, este o noțiune foarte dificil de precizat, în plus, nu există o definiție legală (la noi ca și în alte țări, vezi cazul Franței, spre exemplu) a fraudei fiscale. Evaziunea fiscală e unul din fenomenele economico - sociale complexe de maximă importanță cu care statele de astăzi se confruntă și ale cărei consecințe nedorite caută să le limiteze cât mai mult, eradicarea fiind practic imposibilă. Statul trebuie să se preocupe sistematic și eficient de preîntâmpinarea și limitarea fenomenului evaziunii fiscale. Statul prin puterile publice, poate și să înceteze la evaziune fiscală, urmărind în principal două scopuri: un scop "pozitiv" argumentat de dorința de a stimula formarea capitalului și un scop "negativ" reflectat în sprijinirea unor grupuri de interese, de multe ori de tip mafiot, cu tot cortegiul de consecințe.

Evaziunea fiscală este rezultatul logic al defectelor și inadvertențelor unei legislații imperfecte, a metodelor defectuoase de aplicare, precum și a neprevăderii și nepriceperii legiuitorului a cărei fiscalitate excesivă este tot atât de vinovată ca și cei pe care îi provoacă prin aceasta la evaziune. Concepțiile evaziunii fiscale subînțelese frauduloase, este consacrată în statul nostru prin legea privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale nr. 241/2005, publicată în M. Of. Nr. 672/27.07.2005, care prevede că această evaziune "este sustragerea prin orice mijloace, în întregime sau în parte, de la plata impozitelor, taxelor și a altor sume datorate bugetului de stat, bugetelor locale, bugetelor asigurărilor sociale de stat, a fondurilor speciale extrabugetare, de către persoanele fizice și persoanele juridice române sau străine având calitatea de contribuabili. Combaterea contrabandei și a evaziunii fiscale, la nivelul unei direcții județene pentru accize și operațiuni vamale se poate realiza prin:

- a. Îmbunătățirea procedurilor de lucru prin înaintarea de propuneri pentru completarea/ restructurarea cadrului legislativ existent.
- b. Introducerea unui sistem de indicatori de monitorizare și evaluare a furnizării serviciilor publice, inclusiv gestiunea resurselor umane și executia bugetară.
- c. Introducerea standardelor de calitate pentru serviciile publice.
- d. Reducerea birocratiei, reducerea costurilor de funcționare a sistemului administrației publice și extinderea accesului cetățenilor la informațiile publice de interes național și local și servicii electronice prin implementarea sistemelor de informare.
- e. Realizarea unei supravegheri eficiente a circulației produselor accizabile aflate în regim suspensiv, prin aplicarea de sigilii inteligente și balize electronice pe mijloacele de transport.

Ec. Iorescu Sorinel Manix
Director Executiv