

**INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL COVASNA  
COLEGIUL PREFECTURAL**

**ORDINE DE ZI**

Ședința Colegiului Prefectural  
din data de 22.10.2009 orele 10.00

1) Raport privind încasările veniturilor la bugetul general consolidat în perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2009.

***Prezintă: - Direcția Generală Finanțelor Publice***

2) Informare privind activitatea desfășurată de Garda Financiară – Secția Covasna, în semestrul I 2009.

***Prezintă: - Garda Financiară – Secția Covasna***

3) Raport privind activitatea de colectare a taxelor vamale și ale accizelor

***Prezintă: - Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale  
Covasna***

4) Raport privind verificarea operatorilor economici participanți la programul guvernamental Cornul și laptele.

***Prezintă: - Comisariatul Județean Covasna pentru Protecția  
Consumatorilor***



# 1) MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
Județului Covasna



Str. Jozef Bem, nr. 9  
Sfantu Gheorghe, Jud. Covasna  
Tel: 0267-352740  
Fax: 0267-352643

Nr. / 21.10.2009

## RAPORT privind încasarea veniturilor la Bugetul General Consolidat în perioada 1 ianuarie-30 septembrie 2009

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.

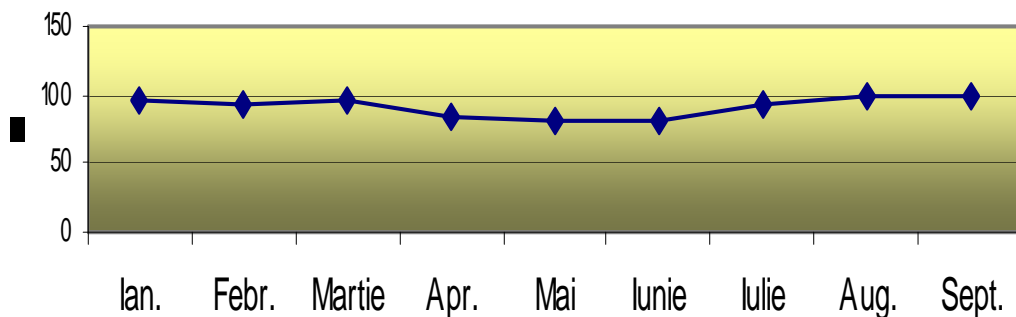
### 1. Realizarea programului de încasări nete

*Realizarea programului de încasări nete pe primele 9 luni ale anului 2009 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 2009*

2009	Ian.	Febr.	Martie	Aprilie	Mai	Iunie	Iulie	Aug.	Sept.	Cumulat
<b>Program</b> -mii lei-	61,650	50,750	50,680	63,780	55,510	56,510	67,300	45,130	43,350	<b>494,660</b>
<b>Realizari</b> -mii lei-	58,715	47,915	48,325	53,235	45,627	46,497	62,835	44,405	42,835	<b>450,393</b>
<b>Realizari/ Program</b> (%)	95.24	94.41	95.35	83.47	82.2	82.28	93.37	98.4	98.81	<b>91.05</b>

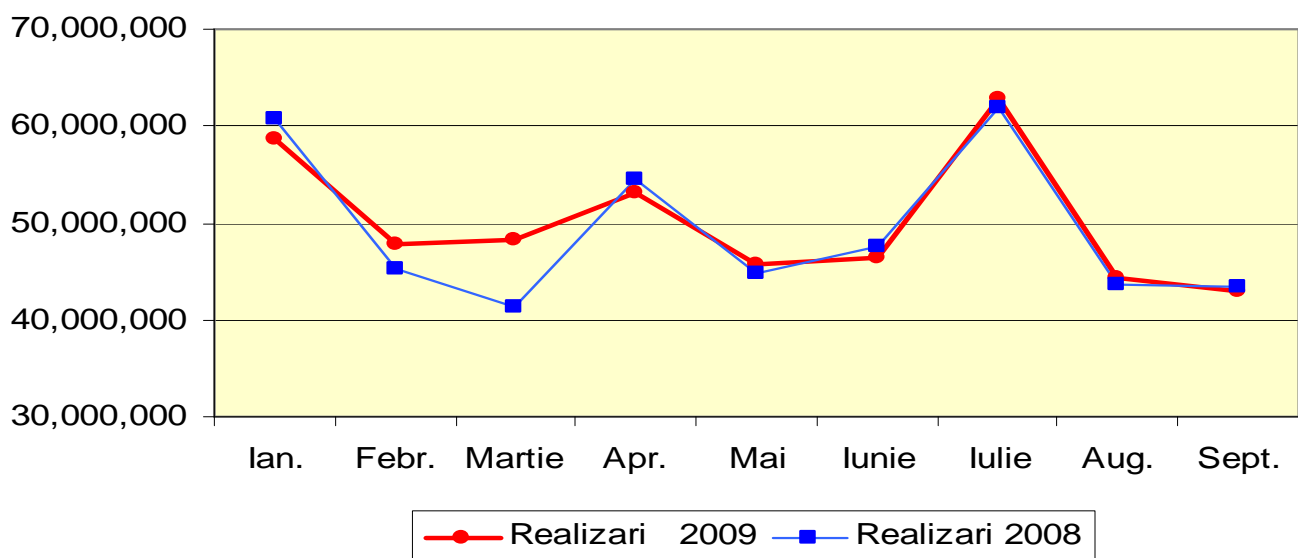
### Realizari / Program (%)



Dupa cum rezultă, programul de încasări pe primele 9 luni din 2009 a fost realizat în procent de 91.05%, din care în luna septembrie programul a fost realizat în procent de 98.81%.

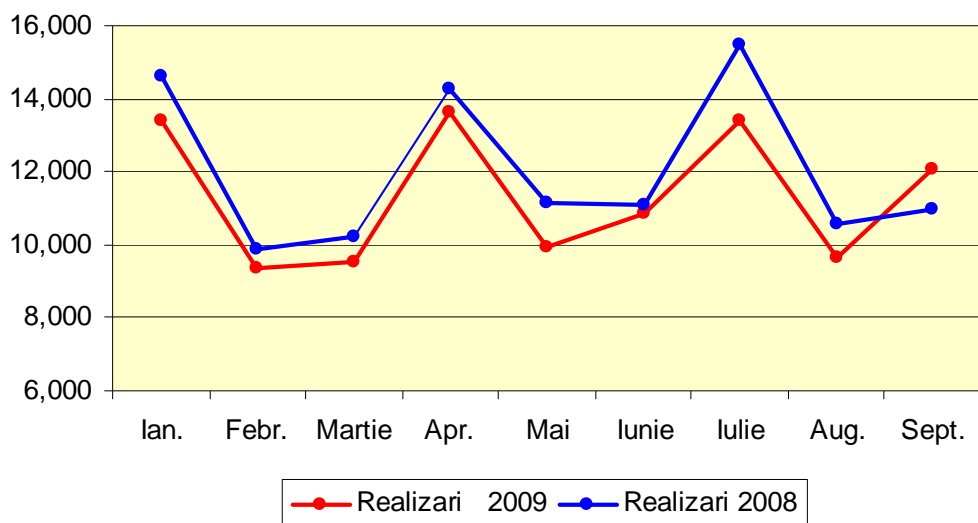
### **Încasările bugetare (valori nete) - DGFP Cv.- în anul 2009 comparativ cu 2008**

	Ian.	Febr.	Martie	Apr.	Mai	Iunie	Iulie	Aug.	Sept.	Cumulat
<b>Realizari 2009 (lei)</b>	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
<b>Realizari 2008 (lei)</b>	60,677,430	45,158,105	41,435,813	54,412,689	44,910,300	47,528,086	61,999,315	43,585,199	43,468,169	443,175,106
Realiz.2009/ Realiz.2008	96.77	106.11	116.63	97.84	101.60	97.83	101.35	101.88	98.54	101.63



**Încasările bugetare (valori nete) – ANAF Buc.-  
în anul 2009 comparativ cu 2008**

	Ian.	Febr.	Martie	Apr.	Mai	Iunie	Iulie	Aug.	Sept.	Cumulat
<b>Realizari 2009 (mil.lei)</b>	13,381	9,332	9,522	13,643	9,903	10,881	13,406	9,659	12,089	101,816
<b>Realizari 2008 (mil.lei)</b>	14,593	9,847	10,244	14,285	11,168	11,111	15,484	10,544	10,980	108,256
<b>Realiz.2009/Realiz.2008</b>	91.69%	94.77%	92.95%	95.51%	88.67%	97.93%	86.58%	91.61%	110.10%	94.05%



Se observă o scădere a încasărilor bugetare la nivelul țării. Această diminuare a veniturilor, corelată cu creșterea cheltuielilor, are ca rezultat majorarea deficitului bugetar.

### **Încasările bugetare în anul 2008 comparativ cu 2007**

Indicator	Realizări 2007 (mil lei)		Realizări 2008 (mil lei)		Real 9 luni 2008/ Real. 9 luni 2007 %	Real. trim. IV 2008/ Real. trim. IV 2007 %
	Realizări 9 luni	Realizări trim.IV	Realizări 9 luni	Realizări trim. IV		
0	1	2	3	4	5=3/1	6=4/2
Încasări la Bugetul General Consolidat	339.87	135.21	456.13	152.85	134.21	113.05

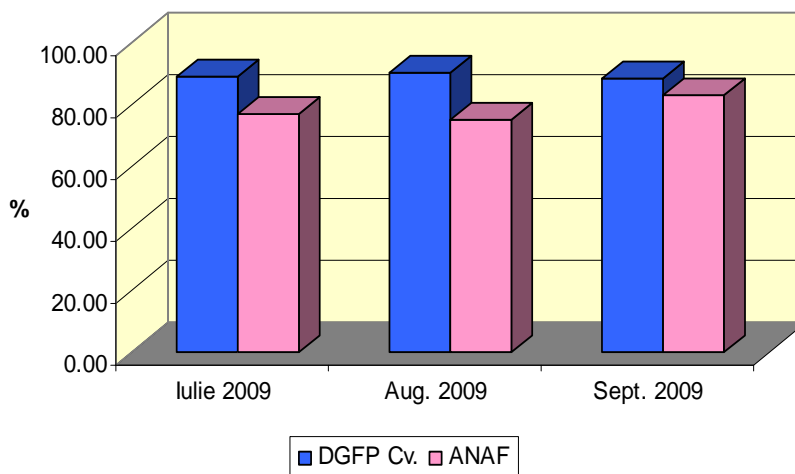
Dupa cum rezultă, încasările pe primele 9 luni din 2008 au fost mai mari cu 34,21% față de aceeași perioadă a anului precedent.

Considerând trimestrul IV 2008 ca fiind primul în care efectele crizei economice au început să se facă resimțite la noi, se observă scăderea acestui procent până la 13,05 %, trend care s-a accentuat în anul curent.

În acest context a fost emisă Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.92/30 iunie 2009 pentru amânarea la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare, act normativ de care pot beneficia agenții economici care nu aveau datoriile la 30.09.2008 (la DGFP Cv. 2 solicitări, rezolvate favorabil).

**Gradul de realizare a programului de încasări bugetare  
la nivelul județului comparativ cu valorile la nivelul țării în trim.III 2009**

	Iulie 2009	August 2009	Sept. 2009
DGFP Cv.	89,30%	90,40%	82,87%
ANAF	76,96%	75,18%	82,87%



- Față de procentul mediu de realizare a programului de încasări la nivel de A.N.A.F., județul Covasna s-a situat:
  - pe locul 4 în luna iulie a.c.
  - pe locul 5 în luna august a.c.
  - pe locul 9 în luna septembrie a.c.
  
- Ponderea încasărilor bugetare la nivelul județului comparativ cu valorile la nivelul țării este, în medie, de aprox. 0,45%.

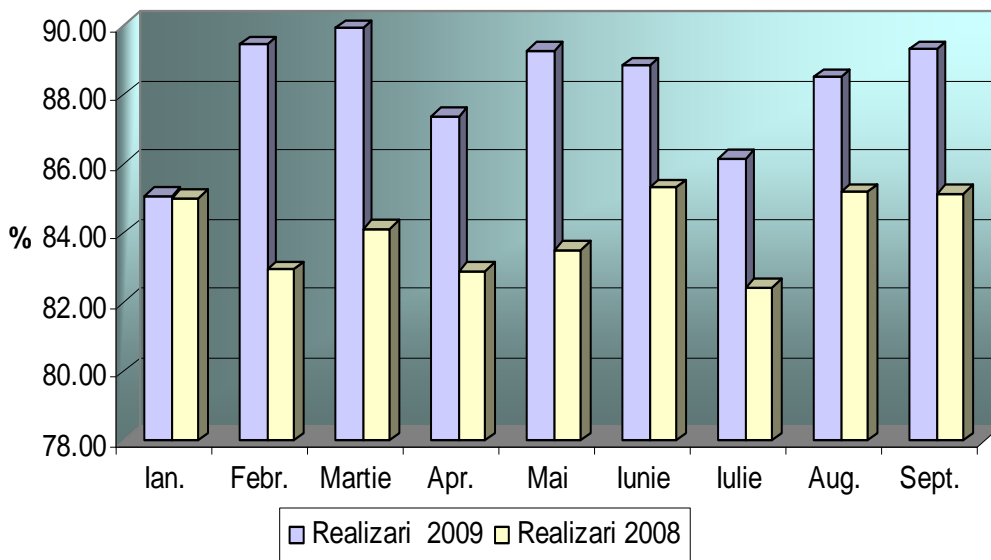
**2. Indicatori de performanță ai activității D.G.F.P. conexați la realizarea programului de încasări bugetare**

- Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale
- Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric)

- Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (numeric)
- Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector-pers.juridice
- Rata veniturilor bugetare colectate prin aplicarea procedurilor de executare silită
- Nivelul arieratelor recuperabile

### Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale

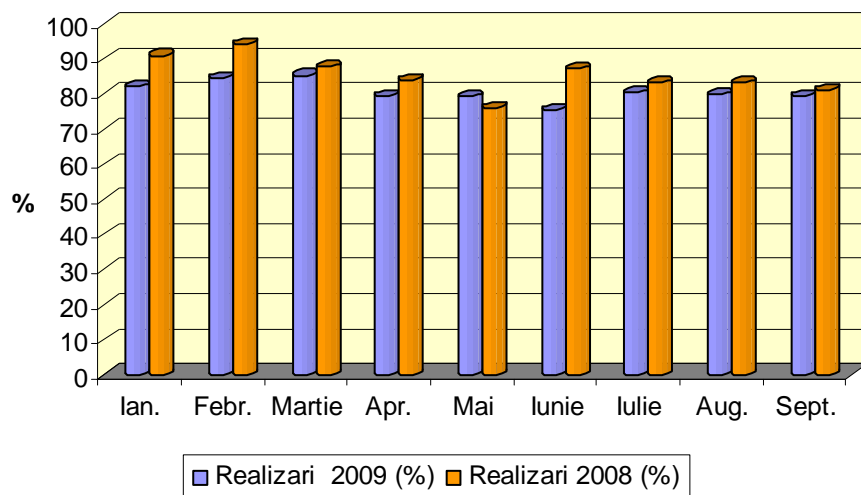
	Ian.	Febr.	Martie	Apr.	Mai	Iunie	Iulie	Aug.	Sept.	Cumulat
<b>Realizari 2009 (%)</b>	85.07	89.46	89.94	87.39	89.27	88.83	86.18	88.52	89,31	<b>87,87</b>
<b>Realizari 2008 (%)</b>	85	82.96	84.15	82.91	83.54	85.33	82.43	85.19	85,15	<b>83,97</b>



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

### Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric)

	Ian.	Febr.	Martie	Apr.	Mai	Iunie	Iulie	Aug.	Sept.	Cumulat
<b>Realizari 2009 (%)</b>	81,8	84,54	85,19	79,3	79,14	75,4	80,19	79,7	79,35	80,51
<b>Realizari 2008 (%)</b>	90,82	94,02	87,63	83,94	75,89	87,02	83,13	83,04	81,04	85,19



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.

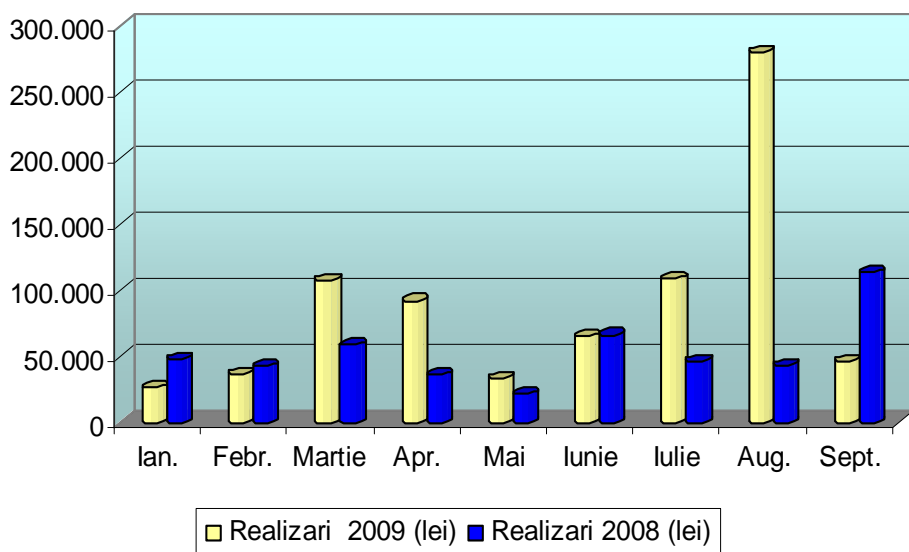
### Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (numeric)

	Ian.	Febr.	Martie	Apr.	Mai	Iunie	Iulie	Aug.	Sept.	Cumulat
<b>Realizari 2009 (%)</b>	74,75	70,91	70,14	73,73	66,61	66,26	69,17	66,27	67,23	<b>69,97</b>
<b>Realizari 2008 (%)</b>	76,24	69,56	69,76	76,12	66,14	71,75	74,29	70,07	71,05	<b>72,29</b>

În contrast cu creșterea conformării voluntare la depunerea declarațiilor fiscale se constată o scădere a gradului de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale, pe măsura adâncirii crizei economico-financiare.

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

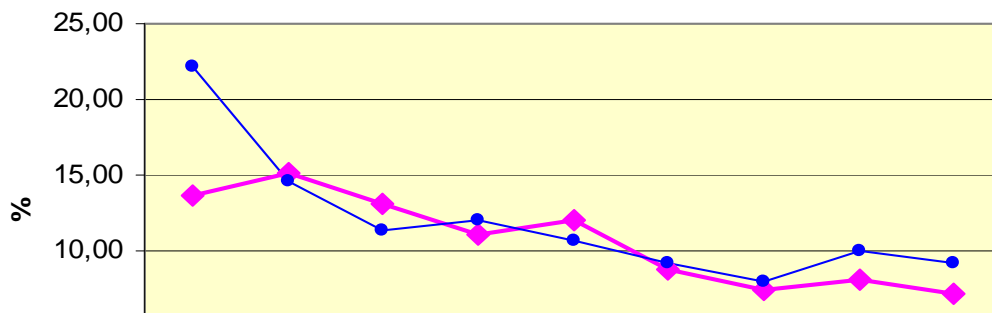
	Ian.	Febr.	Martie	Apr.	Mai	Iunie	Iulie	Aug.	Sept.	Cumulat
<b>Realizari 2009 (lei)</b>	26.328	36.640	107.623	91.982	33.447	64.776	108.703	280.028	46.462	<b>728.573</b>
<b>Realizari 2008 (lei)</b>	48.229	42.439	58.615	36.259	21.825	66.250	46.212	43.347	113.362	<b>479.080</b>



Numărul de inspectii efectuate de un inspector la contribuabilii persoane juridice a suferit o scadere de la 23,18 în anul 2008 la 21,50 în 2009.

### Rata veniturilor bugetare colectate prin aplicarea procedurilor de executare silită

	Ian.	Febr.	Martie	Apr.	Mai	Iunie	Iulie	Aug.	Sept.	Cumulat
<b>Realizari 2009 (%)</b>	13,65	15,18	13,14	11,03	12,06	8,75	7,43	8,08	7,11	<b>58,07</b>
<b>Realizari 2008 (%)</b>	22,13	14,53	11,36	12,06	10,73	9,20	7,98	9,99	9,21	<b>65,44</b>

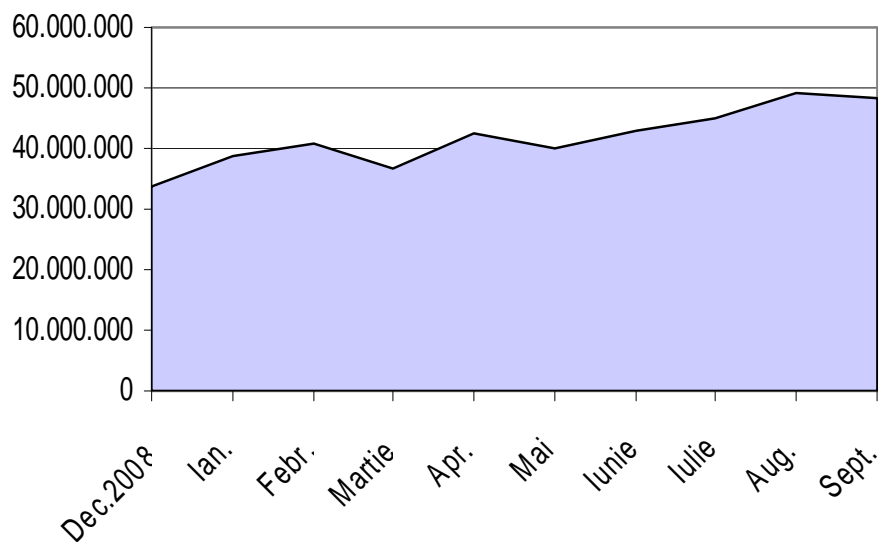


Urmare efectelor crizei economice, eficacitatea și randamentul măsurilor de executare silită au scăzut în 2009 față de aceeași perioadă a anului 2008.

### Situația evoluției arieratelor în perioada 01.01.2009 - 30.09.2009

	Dec.2008	Ian.	Febr.	Martie	Apr.	Mai	Iunie	Iulie	Aug.	Sept.
Arierate la Bugetul General Consolidat (lei)	33.754.053	38.695.082	40.819.821	36.650.577	42.634.846	40.096.863	42.859.230	44.834.449	49.018.321	48.294.183

Arierate la Bugetul General Consolidat (lei)



Unele cauze care au contribuit la creșterea volumului arieratelor se referă la:

- Preluarea in evidenta fiscala a sumei de 20.13 mil.lei reprezentand sume stabilite suplimentar de catre Activitatea de Inspectie Fiscala, din care la data de 30.09.2009 a ramas neachitata suma de 15.66 mil. lei;
- Recuperarea greoaie a arieratelor reprezentand sume stabilite suplimentar de catre organele cu atributii de inspectie fiscala, care au fost stabilite de regula prin estimare, intrucat in marea majoritate acestea sunt nerecuperabile;
- Instituirea in perioada 01.01.2009 – 30.09.2009 a accesoriilor datorate de catre contribuabili pentru obligatii bugetare neachitate in termen, in valoare de 9,87 mil. lei, din care a ramas in arierat la 30.09.2009 suma de 5,90 mil. lei;

In vederea reducerii arieratelor la bugetul general consolidat si a preintimpinarii formarii de noi arierate s-au dispus masuri ferme in urmatoarele directii:

- Urmarirea incasarii veniturilor prin aplicarea procedurilor de executare silita, constand in poprire asupra disponibilitatilor din conturile bancare precum si a popririi veniturilor la terti;
- Identificarea prin toate mijloacele posibile a bunurilor mobile si imobile aflate in proprietatea debitorilor si aplicarea sechestrelor, precum si declansarea ori continuarea valorificarii la licitatie a bunurilor respective;
- Intensificarea activitatii de constatare a starii de insolvabilitate si analizarea sub aspectul indeplinirii a cel putin uneia din conditiile prevazute de art.1 pct.2 din Legea nr. 210/2005 de aprobare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura fiscala precum si a O.M.F. 560/2005 pentru aprobarea instructiunilor de aplicare a procedurii de angajare a raspunderii solidare reglementata de dispozitiile art.27-28 din Codul de Procedura fiscala. In acest sens, se vor culege si proba cu informatii, indicii, inscrisuri, acte s.a. Totodata se va apela si la organele exterioare (Garda Financiara, politie, parchet, instanta, martori, s.a.);

## Rezultatele intensificării măsurilor de executare silită

	Sume (mil.lei)	-%-
<b>Total venituri în Trezorerie, din care:</b>	455,22	100
<b>Încasări prin executare silită, din care:</b>	80,84	17,76
-somații	69,47	85,94
-popriri conturi	9,55	11,82
-popriri terți	1,66	2,05
-vânzări bunuri	0,16	0,19

Urmare efectelor crizei economice , eficacitatea și randamentul măsurilor de executare silită a scăzut, ajungând la 58,07% în cele 9 luni din anul 2009, față de 65,44% din aceeași perioadă a anului 2008, deși volumul măsurilor de executare silită a crescut atât numeric cât și sub aspectul diversității lor.

### **3. Concluzii și măsuri adoptate**

- **Cuantificand influentele din efectele crizei economice rezultate din dificultatile financiare ale agentilor economici, din disponibilizarile de personal (1178 persoane), din lipsa de comenzi ori din reducerea activitatii, se apreciaza ca in cele 9 luni din anul curent, aceasta a avut un efect negativ asupra incasarilor veniturilor la bugetul general consolidat de circa 93 mil. lei., ceea ce reprezinta o regresie de circa 19% fata de realizarile din aceeasi perioada a anului precedent.**
- **In vederea realizarii programului de venituri comunicat de A.N.A.F se vor intensifica masurile de executare silita deoarece in conditiile crizei economice este greu de imprimat in constiinta agentilor economici cresterea gradului de conformare voluntara la plata .**
- **Totodata, printr-o mai buna selectare in control a agentilor economici cu risc ridicat de evaziune fiscala, se va actiona pentru cresterea gradului de incasare a sumelor atrase suplimentar in urma inspectiilor.**
- **Volumul arieratelor recuperabile pentru care nu s-a inceput executarea silita la sfarsitul anului va trebui sa fie de cel mult 10% din totalul arieratelor recuperabile existente la acea data. La 30 septembrie 2009 acest indicator calculat este de 13.53%, ceea ce reprezinta 56.45% din tinta de atins. Pentru realizarea pana la sfarsitul anului a tinteii la acest indicator se va intensifica emiterea cu maxima operativitate a somatiilor, actiune ce va depinde in mare masura si de capacitatea unitatii de imprimare rapida.**

Petre BULARCA  
Director Coordonator

## **Punctul 2**

### **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE GARDA FINANCIARA SECTIA COVASNA**

#### **I N F O R M A R E privind activitatea desfasurata de Garda Financiara sectia Covasna in semestrul I 2009**

In sem.I 2009 Garda financiara - sectia Covasna si-a desfasurat activitatea cu un efectiv de 16 persoane astfel: 12 comisari in trim.I si 11 comisari din trim.II, (un comisar transferandu-se in interes de serviciu la Garda Financiara sectia Brasov) ,un consilier juridic, un expert si un referent. Activitatea sectiei a fost condusa de un comisar sef sectie pana in luna mai a.c., dupa care, potrivit OUG nr.37/2009 privind unele masuri de imbunatatire a activitatii administratiei publice, si in urma promovarii concursului organizat la nivel central in acest scop, conducerea sectiei a fost asigurata de directorul coordonator. Tot din luna mai, a fost numit prin redistribuire si un sef divizie in baza aceluiasi act normativ.

Din luna iunie a.c. conducerea sectiei a fost asigurata si de un director coordonator adjunct, urmare promovarii concursului organizat în baza aceluiasi act normativ mentionat mai sus.

Structura personalului Garzii financiare, se prezinta astfel: 14 persoane au studii superioare, din care 9 cu studii economice, 5 cu studii juridice si 1 persoana are studii medii.

Din punct de vedere al modului de organizare si efectuare al controlului, s-a procedat la actualizarea bazei de date privind agentii economici care isi desfasoara activitatea pe raza judetului Covasna prin implementarea unui program informatic ce are la baza datele oferite de ORC Covasna.

### **I. Organizarea activitatii de control**

In baza programelor de activitate ale Garzii Financiare - Comisariatul General transmise in teritoriu, Garda Financiara - sectia Covasna si-a intocmit propriile programe de activitate care cuprind in structura actiunile de control dispuse, cu detalieri pe anumite segmente si cu individualizarea formelor de activitate si a organelor cu care urmeaza sa colaboreze.

In activitatea Garzii Financiare sectia jud.Covasna au fost cuprinse actiunile tematice dispuse de Garda Financiara - Comisariatul General, actiunile de colaborare solicitate de diferite sectii din teritoriu ale Garzii financiare, precum si verificarile efectuate ca urmare a solicitarilor, DN.A., D.L.A.F., I.P.J. Covasna, DSP-ISJ Covasna, ARR Covasna si O.P.C. Covasna sau a sesizarilor primite de la persoane fizice sau persoane juridice.

In **sem.I 2009** au fost verificati un numar de **945** agenti economici, constatandu-se abateri la un numar de **715**, intocmindu-se un numar de **994** acte de control.

Activitatea a fost realizata cu un numar mediu scriptic de **10,64** comisari.

In **sem.I 2009** au fost intreprinse un numar de **945 actiuni de control**, aplicandu-se un numar de **715 amenzi** contraventionale in valoare totala de **1.084,84 mii lei**, din care s-au incasat **878,50 mii lei** si confiscari in valoare de **239,13 mii lei**.

Au fost inaintate organului de urmarire penala ale Parchetului de pe langa Tribunalul Covasna, un numar de **6** sesizari penale, estimandu-se un prejudiciu de **2.145,58 mii lei**, (cu precizarea ca actele de control au fost inaintate D.C.F Covasna, in vederea stabilirii in intregime a obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat), pentru a

dispune inceperea cercetarilor in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii.

In **sem.I 2009** au fost primite un numar de **11** sesizari si reclamatii, care au fost solutionate raspunzandu-se petentilor. O parte din acestea s-au confirmat, prin constatarea incalcarii prevederilor legale, altele infirmandu-se.

Analizand modul de acoperire a timpului de lucru de catre Garda financiara a sectiei

Analizand modul de acoperire a timpului de lucru de catre Garda financiara a sectiei jud.Covasna se constata ca, pe langa actiunile desfasurate in cadrul programului de lucru, s-au realizat actiuni si in cursul dupa-amiezilor, sambata, uneori duminica.

In **sem.I 2009** s-au lucrat peste program un numar de 636 de ore din care 360 ore in zile lucratoare si 266 ore in zile nelucratoare.

Conform dispozitiilor Garzii financiare- Comisariatului General, sectia a lucrat sambata si uneori duminica cu efectiv redus, aceasta in conditiile in care din totalul de 11 comisari, 5(cinci) comisari locuiesc in Sf.Gheorghe, ceilalti facand naveta (Brasov, Covasna, si Tg.Secuiesc).

Programul de pregatire profesionala a comisarilor se realizeaza saptamanal, prin dezbaterile actelor de control intocmite in cursul saptamanii, precum si prin analiza unor spete noi reiesite din analiza actelor normative studiate individual.

Pregatirea militara se realizeaza in poligonul de tragere al I.P.J. Covasna sub conducerea ofiterilor de specialitate.

## **II. Analiza activitatii de control**

Din analiza efectuata asupra actelor intocmite de catre comisarii sectiei Garzii financiare a judetului Covasna, conform prevederilor tematice, s-a constatat ca in cea mai mare parte acestea s-au concretizat in cauze din sfera aplicarii si executarii legilor fiscale si a normelor de comert - Legea contabilitatii nr.82/1991, Legea nr.12/1990, cu modificarile ulterioare, privind protectia populatiei impotriva unor activitati comerciale

ilicite, OUG nr.28/1999, privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata si actualizata, OG nr.15/1996 privind obligativitatea respectarii disciplinei financiar - valutare, Legea nr.252/2003 privind registrul unic de control, OG nr.16/2001, privind gestionarea si comercializarea deseurilor feroase si neferoase, Legea nr.650/2002 privind comercializarea produselor si serviciilor de piata, Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, HG nr.427/2004 pentru aprobarea normelor privind circulatia materialelor lemnoase, OUG nr.77/1999 actualizata, privind unele masuri pentru prevenirea incapacitatii de plata.

Referitor la activitatea sectiei Garzii financiare Covasna pe sem.I 2009, detailata in raportarile zilnice prin aplicarea informatica implementata, mentionam ca s-au luat masuri conexe, dupa cum urmeaza:

- nr.unitati suspendate conform CPF, art.220 : - 2
- nr.unitati suspendate conform OUG 28/1999: - 14

### **Exemplificare privind caz de evaziune fiscala:**

a) In baza materialelor puse la dispozitie de catre Directia Nationala Anticoruptie Sectia de Combatere a Coruptiei din cadrul Parchetului de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie, a fost declansata actiunea de control privind relatia comerciala derulata intre un operator economic din jud. Covasna si un operator economic din Sibiu.

Controlul s-a desfasurat in perioada 08.12.2008 – 30.06.2009 si a avut ca obiect verificarea inregistrarilor in evidentele contabile a tuturor veniturilor realizate de operatorul economic, in urma desfasurarii operatiunilor economice si comerciale derulate in perioada 2006 - 2008.

Din verificarile efectuate asupra documentelor puse la dispozitie de catre Directia Nationala Anticoruptie, s-a constatat faptul ca operatorul economic din

Covasna, prin conturile bancare deschise la diferite banci comerciale, in perioada 20.09.2006 – 22.08.2008 a incasat de la diversi operatori economici, suma totala de **7.199.207,76 RON**.

Sumele astfel incasate prin conturile curente mai sus mentionate, aveau inscise pe extrasele de cont aferente la rubrica obiectul platii, mentiunea “contravaloare marfa” sau numar factura, aceste incasari reprezentand venituri impozabile realizate de operatorul economic in urma desfasurarii activitati de comert.

Administratorul societatii din Covasna declara, ca aceasta societate nu a efectuat operatiuni de incasari si plati in numerar sau prin instrumente bancare si ca nu a intocmit it si emis in numele societatii documente cu regim special.

Din verificarile efectuate de comisarii Garzii Financiare Covasna in judetul Covasna precum si in Sibiu si Bucuresti, s-a constatat faptul ca operatorul economic din jud. Covasna a desfasurat relatii economice cu 5(cinci) operatori economici, realizand in acest fel venituri impozabile in suma de 7.199.207,76 lei.

Prin neinregistrarea acestor venituri in evidentele contabile ale societatii, reprezentand contravaloarea marfurilor comercializate, s-a creat un prejudiciu pentru bugetul consolidat al statului in suma totala de 2.119.204,87 lei, reprezentand:

- TVA de plata in suma de 1.151.585,27 lei;
- Impozit pe profit in suma de 967.619,60 lei.

### **III. Modul de reprezentare a intereselor statului in fata instantelor de judecata.**

In **sem.I 2009**, au fost contestate in fata instanþelor de judecata **4** procese verbale de constatare si sanctionare a contravenþiilor in valoare totala de **56.000** lei.

De asemenea, pe parcursul **sem.I 2009**, au fost date de catre instantele de judecata, decizii definitive si irevocabile in 13 cauze civile, din anii anteriori, dupa cum urmeaza:

- 5 cauze favorabile Garzii financiare - 45.283 lei
- 8 cauze nefavorabile Garzii financiare - 53.800 lei

Cu privire la modul de solutionare a instantelor de judecata putem concluziona o apreciere diferita, intre instantele judecatoresti, referitoare la modul de solutionare a acelorasi cauze, cu acelasi obiect si acelasi material probator, rezultand o practica inconstanta in solutionarea cauzelor.

#### **IV. Activitati manageriale si de planning**

In conformitate cu programele de activitate al Garzii financiare sectia Covasna, aprobate pe anul 2009 s-au organizat activitati de pregatire fizica si militara precum si activitati de pregatire profesionala, saptamanal in zilele de vineri dupa orele 16:00.

Deasemenea s-au desfasurat sedinte saptamanale privind analiza activitatii

Deasemenea s-au desfasurat sedinte saptamanale privind analiza activitatii desfasurate in saptamana curenta si s-au stabilit principalele obiective pentru saptamana urmatoare.

#### **V.Concluzii**

La analiza efectuata asupra rezultatelor sectiei consideram ca acestea au fost bune cu toate ca au fost influentate intr-o maniera nefavorabila de unele aspecte obiective cum ar fi:

- raportat la numarul de personal, volumul de timp necesar efectuarii si raportarii operative a actiunilor tematice a condus la limitarea celorlalte actiuni de control;

- din totalul de 10 comisari activi, 5(cinci) comisari locuiesc in Sf.Gheorghe, ceilalti facand naveta (Brasov, Covasna, si Tg.Secuiesc), situatie in care este dificila antrenarea acestora in actiuni peste program;

In continuare ne propunem o serie de masuri pentru imbunatatirea organizarii activitatii, dupa cum urmeaza:

-se va urmari cresterea volumului de verificari operative, constand in inventarieri de marfuri si produse aflate in stoc, precum si fotografieri ale starilor de fapt la ora controlului cu urmarirea ulterioara a neconcordanțelor constatate;

-se va avea în vedere colaborarea eficienta, in principal cu sectiile Garzilor financiare din tara, precum si cu alte institutii cu atributii de control;

-se vor urmari in principal obiectivele si tematicile ordonate de organele ierarhic superioare, respectiv Comisariatul General al Garzii Financiare.

DIRECTOR OORDONATOR  
CLINCIU CORNEL

## **Punctul 3**

**Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov**  
**Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Covasna**

### **RAPORT**

#### **privind activitatea de colectare a taxelor vamale și ale accizelor**

În primele 9 luni ale anului 2009 activitatea DJAOV Covasna s-a desfășurat în conformitate cu reglementările în vigoare.

Atribuțiile principale ale DJAOV Covasna se concretizează în :

- Vămuirea mărfurilor pentru export și import
- Supravegherea produselor accizabile din piața intracomunitară și import

#### **Vămuirea mărfurilor pentru export și import constă în:**

- controlul vamal asupra mijloacelor de transport;
- controlul vamal asupra mărfurilor supuse vămuirii;
- verificarea modului de declarare de către titularul operațiunii vamale a drepturilor de import și a altor drepturi legale datorate reprezentând impozite și taxe;
- încasarea și virarea acestor drepturi către bugetul de stat;
- exercitarea activității antifraudă, lupta împotriva fraudei vamale și contrabandei cu produse prohibite ( arme, muniții, droguri etc.) și cu regim special (ex: obiecte de patrimoniu cultural național);
- colaborarea cu alte instituții ale statului .

În primele 9 luni ale anului 2009 DJAOV Covasna a atras la bugetul de stat suma de 11.468.017 lei provenind din taxe vamale, tva și alte drepturi.

În această perioadă au fost întocmite un număr de 1051 declarații vamale de import, 636 declarații vamale de export și au fost verificate 370 colete poștale.

La importul de mărfuri au fost identificate următoarele factori de influență negativă: criza financiară care influențează negativ economia și implicit livrările de bunuri; cursul valutar ridicat influențează negativ importul; puterea de cumpărare a scăzut; multe firme se află în imposibilitate de plată. Taxele vamale s-au diminuat datorit faptului că față de anul 2008, în care s-au importat cu plata taxelor vamale: anvelope (India), folie plastic (China) ; autoturism (SUA), în anul 2009 s-au importat alte tipuri de mărfuri, fără plata taxelor vamale, mărfurile importate beneficiind de preferințe tarifare vamale: Acord Turcia, SGP\*-, AELS, Croația.

În urma analizei efectuate asupra traficului de mărfuri s-a constatat că cele mai multe bunuri au fost importate din următoarele țări terțe:

- o India
- o Turcia
- o Serbia

- o China
- o Ucraina
- o Moldova

Printre mărfurile cu cantități semnificative se numără:

- o anvelope noi pentru mașini agricole
- o mobilier
- o aparate electronice
- o părți și accesorii pentru caroserii
- o țesătură.

În această perioadă în urma activității de **control ulterior** asupra declarațiilor vamale au fost întocmite un număr de 40 decizii de regularizare a situației. Astfel s-au stabilit drepturi suplimentare datorate bugetului de stat în suma de 1.000.122 lei și au fost întocmite 12 procese verbale de contravenție în valoare de 21.000 lei, rezultate din nerespectarea obligației de încheiere a regimului suspensiv.

## 2. Supravegherea produselor accizabile din piața intracomunitară și activitatea de import.

Activitatea compartimentului de identificare, analiză, investigații și schimb de informații privind circulația produselor accizate s-a concentrat pe următoarele priorități:

- verificarea agenților economici din raza teritorială de competență, care conform obiectului de activitate au legătură directă sau indirectă cu obiectivele atribuite spre competență de către legiuitor și anume: accizele și produsele accizabile;
- monitorizarea traficului auto efectuat pe căile rutiere — aceasta realizându-se prin intermediul echipelor mobile;
- identificarea persoanelor fizice sau juridice care desfășoară activitate de distilare sau rafinare a băuturilor alcoolice obținute din fermentarea fructelor, care desfășoară activitate ilicită datorită neînregistrării la organul fiscal teritorial;
- întocmirea și verificarea dosarelor de autorizare pentru antrepozite fiscale și operatori înregistrați;
- activități de verificare a operatorilor economici, care au calitatea de operatori înregistrați cu produse accizabile nearmonizate, antrepozitari fiscali sau utilizatori final, în urma căreia vor fi atrase la bugetul de stat 190000 lei reprezentând accize, majorări de întârziere și amenzi.

În perioada 01.01.2009 - 30.09.2009 au fost efectuate 226 misiuni conform ordinelor de misiune, fiind întocmite un număr de 56 de procese verbale de contravenție în cuantum de 507.700 lei iar valoarea mărfurilor confiscate fiind de 736.033 lei din care :

	Alcool etilic	Țigări	Alte bunuri
Nr.PVC	8	11	37
Valoarea bunurilor reținute (lei)	682.200	46.433	7.400

Deasemenea au fost aplicate un număr de 28 procese verbale de contravenție de către organele de control din cadrul I.P.J. Covasna și Garga Financiară în misiuni efectuate în colaborare cu D.J.A.O.V. Covasna.

În colaborare cu inspectorii din cadrul I.P.J. Covasna a mai fost confiscat un autoturism marca Renault în valoare de 20.000 lei, 1174 litri de alcool etilic în valoare de 70440 lei și 1850 pachete țigări în valoare de 31080 lei, bunuri care se află în custodia I.P.J. Covasna până la definitivarea cercetărilor în cauză.

Valoarea bunurilor confiscate de către inspectorii din cadrul echipelor mobile în perioada 01.01.-30.09.2009 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2008 a crescut cu 313%.

În primele 9 luni ale anului 2009 **încasările din accize** au fost în suma de 2.006.209 lei, astfel se constată o creștere cu 135% la încasări față de aceeași perioadă a anului trecut.

În urma operațiunilor verificate de **compartimentul de supraveghere specială** desfășurată pe anul 2009, s-au constatat următoarele neconcordanțe în aplicarea legislației specifice :

1. În urma recepției DAI-ului nr. 101651 având ca destinație antrepozitul fiscal de depozitare S.C. Petrom S.A.- Depozitul Sfântu Gheorghe, cu o diferență cantitativă de – 24.660 kg motorină, a fost plătită la bugetul de stat cu o.p. nr.25373, suma de 29.720,70 lei reprezentând acciza aferentă cantității lipsă.

2. În momentul actual la nivel de D.G.F.P. Covasna și D.J.A.O.V. Covasna au loc pregătirile preliminare pentru valorificarea a cca. 14.000 litri alcool etilic rafinat cu o concentrație alcoolică de 96%, cantitate intrată în proprietatea statului prin acte de confiscare. Această cantitate de alcool va fi valorificată conform L. 571/2003 și H.G. 44/2004, către antrepozite fiscale de producție băuturi alcoolice. În momentul exigibilității accizei aceasta va fi plătită către bugetul de stat. Acciza pentru cantitatea de alcool respectivă se ridică la valoarea de 100.800 Euro sau 376.630 lei.

**Compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală** din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Covasna s-a efectuat un număr total de 19 acțiuni de control care s-au finalizat cu un număr de 19 acte de control .

Din totalul acțiunilor efectuate, un număr de 13 au fost inspecții fiscale programate, iar un număr de 6 reprezintă acțiuni de control inopinate și controale pe baza unor sesizări pe problematică fiscală și financiar-contabilă primite din partea altor instituții ale statului .

Sumele stabilite suplimentar în valoare totală de 288.114 lei mii lei reprezintă : accize 199.540 lei, majorări de întârziere 35.174 lei și 7 procese verbale de sancționare în valoare totală de 53.400 lei .

**Compartimentul autorizări** a emis un număr de 96 autorizări, astfel:

Autorizații Operatori Înregistrați 2, Autorizații Utilizatori Finali 3, Autorizații cu Produse Accizabile Nearmonizate 3, Atestate En-Gros produse din tutun și produse alcoolice 8, Declarații pe propria răspundere în vederea achiziționării uleiurilor minerale 57, Autorizații de Antrepozit Fiscal 18 din care 16 reprezintă Antrepozitele Fiscale de producție de țuică și rachiuri naturale reautorizate ( mici distilării), în curs de autorizare 1; Înregistrări

privind activitățile de comercializare în sistem en detail de produse energetice 3; Înregistrări privind activitățile de comercializare în sistem angro de produse energetice 1.

**Supravegherea** antrepozitului fiscal Animal Food SRL de producție de alcool etilic.

Ca urmare a desfășurării activității biroului de supraveghere fiscală s-a supravegheat producerea de 56249 litri de alcool etilic, din care 18,000 litri au fost livrate cu document de însoțire DAI în județul Buzău, iar o cantitate de 8,000 de litri alcool etilic s-a livrat cu document de însoțire DAI în județul Brașov. O cantitate de 2,000 de litri a fost livrată la un antrepozit fiscal din județul de reședință.

În momentul de față a rămas un stoc de 30,249 alcool etilic sub supraveghere fiscală și în continuare se distilează alcool etilic cu asigurarea supravegherii fiscale permanente.

Cu stima,

DIRECTOR COORDONATOR ADJUNCT  
NEAGOE ANTON VIOREL MIHAIT

#### **Punctul 4**

Prezentarea Raportului se amână până la o dată ulterioară