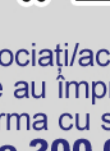


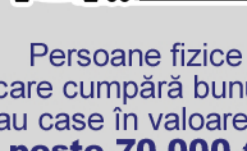
14.365.236 ESTE NUMĂRUL DE PERSOANE CARE AU VENITURI IMPOZABILE ÎN ROMÂNIA

Filtrul 1: Identificarea celor care au cheltuieli semnificative



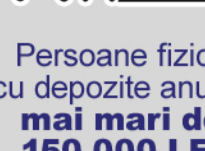
Asociații/acționari care au împrumutat firma cu sume **peste 200.000 LEI**

SAU



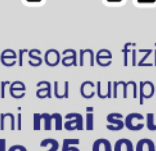
Persoane fizice care cumpără bunuri sau case în valoare de **peste 70.000 €**

SAU



Persoane fizice cu depozite anuale **mai mari de 150.000 LEI**

SAU



Persoane fizice care au cumpărat mașini **mai scumpe de 25.000 €**

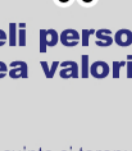
295.253 DE PERSOANE FIZICE AU INTRAT ÎN EȘANTIONUL SEMNIFICATIV SUPUS ANALIZEI DE RISC

Filtrul 2: Analiza de risc



Venituri personale declarate în perioada recentă

Se analizează care sunt veniturile declarate de contribuabilii pentru intervalul 2011 - 2013, ținându-se cont și de eventualele venituri declarate în perioada anterioară, până la nivelul anului 2006.



Cheltuieli personale și creșterea valorii patrimoniului

Achiziții de locuințe și terenuri; constituiri de depozite bancare; împrumuturi către firme; achiziții de autovehicule, nave și aeronave.

Pentru documentare se prelucrează informații din baze de date ale ANAF sau la care ANAF are acces; informații financiare publicate; informații primite de la alte instituții; informații primite prin sesizări de la cetățeni; informații din surse deschise (media, internet); informații internaționale.



Care sunt **sursele neimpozabile** la care au apelat?

Estimări de sume retrase din depozite bancare.



2011

2012

2013

Conform normelor emise de legiuitor în anul 2010, această verificare poate viza doar veniturile obținute începând cu anul 2011. Veniturile declarate pînă la anul 2010 sunt ultimele disponibile pentru analiză, întrucât cele aferente lui 2014 au ultimul termen de declarare în 25 mai 2015 - perioadă la care se adaugă timpul necesar procesării informațiilor.

PAS 1

Sunt verificate cheltuielile realizate de către contribuabil.

PAS 2

Sunt verificate sursele de fonduri neimpozabile utilizate de către contribuabil (dacă acestea există).

PAS 3

Sunt verificate veniturile declarate de către contribuabil.

PAS 4

Se cumulează veniturile declarate (Pas 3) cu sursele neimpozabile (Pas 2) și se obțin fondurile totale disponibile cunoscute.

PAS 5

Diferența dintre cheltuieli (Pas 1) și fondurile totale disponibile (Pas 4) poate reprezenta veniturile nedeclarate.

PAS 6

Ierarhizarea riscului de nedeclarare rezultat, în ordinea descrescătoare a valorii.

132.246 DE PERSOANE FIZICE CU DIFERENȚĂ ÎNTRE VENITURILE ESTIMATE ȘI VENITURILE DECLARATE MAI MARE DE 10%, DAR NU MAI PUȚIN DE 50.000 LEI

Filtrul 3: Determinarea cazurilor semnificative



Risc anual de nedeclarare **mai mare de 1 milion de lei** (cca 220.000 €) în oricare dintre anii 2011-2013.



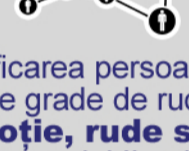
Achiziții de proprietăți imobiliare în intervalul 2011-2013 de **minim 700.000 lei** (cca 150.000 €).



Achiziții de autoturisme în valoare însumată de **minim 350.000 lei** (cca 75.000 €) între 2011-2013.

5.884 DE PERSOANE FIZICE CU GRAD RIDICAT DE RISC FISCAL

Filtrul 4: Determinarea posibilității de acoperire a riscului între rude



Identificarea persoanelor în diverse grade de rudenie: **soț/soție, rude sau afini** până la gradul II, relaționați cu eșantionul de 5.884.



Verificarea veniturilor declarate semnificative ale soților care **ar putea compensa sau diminua riscurile calculate**, pentru cei 5.884.



Verificarea **apartenenței la grupul de risc** (132.246) a persoanelor aflate în diverse grade de rudenie cu eșantionul de 5.884.

Rafinare 1: Creșterea gradului de precizie a filtrării



Dintre aceste 5.884 persoane **s-au eliminat 1.161 persoane** pentru care riscul de nedeclarare de peste 1 milion de lei era acoperit de veniturile soților.

Exemplu: dacă cineva are cu riscul de nedeclarare de peste 1 milion de lei, dar soțul/soția are venituri declarate care acoperă cheltuielile respectivei persoane, s-a considerat că acesta a achiziționat bunurile (pe care nu avea cum să le achiziționeze doar din veniturile personale declarate oficial) din banii soțului/soției.

4.723 DE CONTRIBUABILI CU GRAD RIDICAT DE RISC FISCAL

Rafinare 2: Determinarea întregului eșantion



Celor 4.723 de contribuabili cu grad ridicat de risc fiscal li s-au adăugat încă **3.156 de persoane** (rude sau afini până la gradul II) identificați cu risc fiscal în eșantionul de 132.246.

7.879 DE CONTRIBUABILI PROPUȘI PENTRU VERIFICAREA AMANUNȚITĂ

Grupa de risc 1 **Grupa de risc 2** **Grupa de risc 3** **Grupa de risc 4**



PATRON BOGAT DE FIRMĂ SĂRACĂ

» Dețin patrimoniul semnificativ (case mașini, împrumuturi către firme) care nu corespunde cu veniturile declarate, care sunt mult mai mici.

» Dețin firme cu cifre de afaceri viabile, dar cu rezultate proaste (sunt tot timpul pe pierdere sau cu un profit mult prea mic față de cifra de afaceri).



PERSOANE CU PATRIMONIU SEMNIFICATIV, DAR FĂRĂ ACTIVITĂȚI ECONOMICE CUNOSCUTE

» În cazul acestora există posibilitatea ca persoanele să obțină venituri fie din activități legale dar nedeclarate, fie din activități ilegale (de ex: câștiguri, trafic de persoane etc).



PERSOANE CU VENITURI VOLATILE

» În domeniile acestora de activitate (showbiz) veniturile sunt volatile și provin inclusiv din exploatarea comercială a dreptului de imagine, din participarea la evenimente, fără să existe un contract permanent care să permită urmărirea veniturilor.



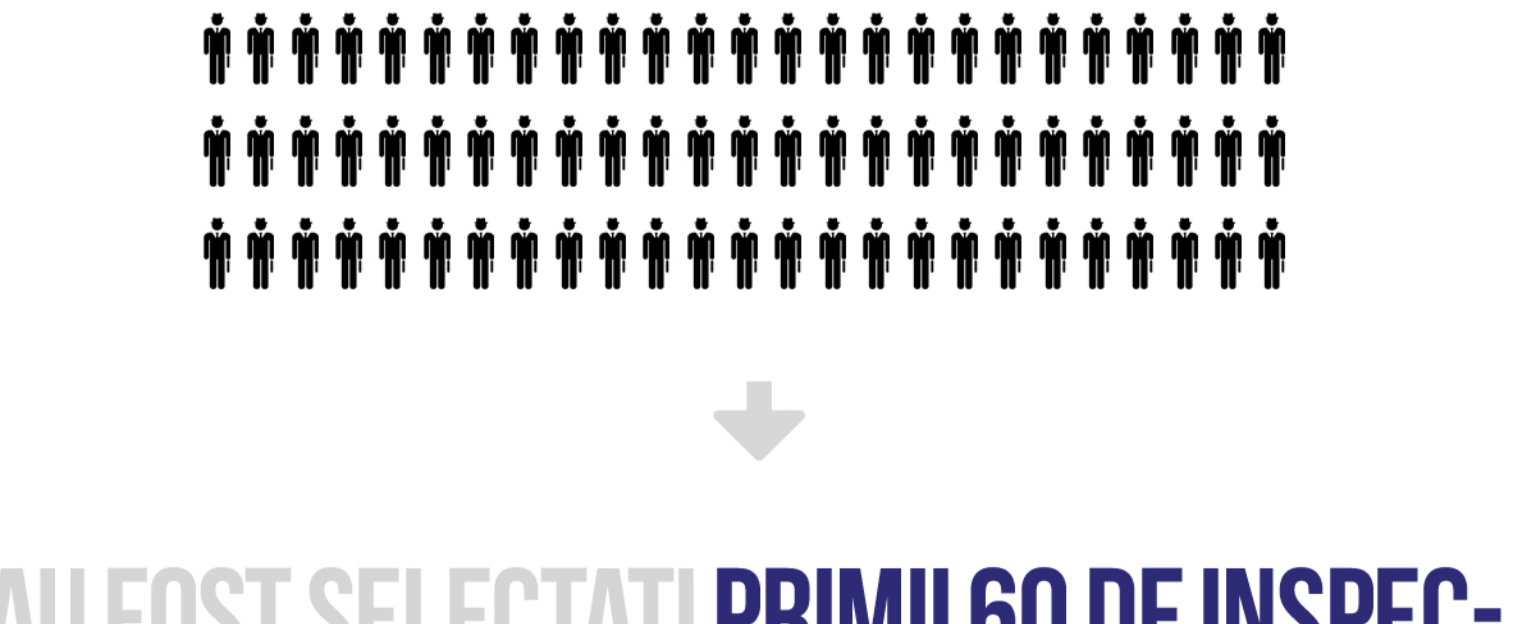
ALTE PERSOANE CARE NU INTRĂ ÎN CELE 3 PROFILURI DE MAI SUS, ÎNSĂ PREZINTĂ RISCURI SEMNIFICATIVE

5.399 DE CONTRIBUABILI VIZAȚI PENTRU PRIMA SERIE DE VERIFICĂRI

S-AU ÎNFIINȚAT 8 SERVICII DISTINCTE DE VERIFICĂRI FISCALE DEDICATE ACESTUI PROGRAM, ÎN STRUCTURA DIRECȚIEI DE VERIFICĂRI FISCALE DE LA NIVEL CENTRAL.



S-AU ALOCAT 100 DE POSTURI PENTRU CELE 8 SERVICII DE VERIFICĂRI FISCALE



AU FOST SELECȚAȚI **PRIMII 60 DE INSPECTORI** CARE SE OCUPĂ EXCLUSIV DE ACEST PROGRAM. ACESTORA LE-A FOST ALOCAT UN NUMĂR DE **313 CAZURI*** PENTRU PRIMA ETAPĂ (VERIFICAREA FISCALĂ PREALABILĂ DOCUMENTARĂ).

*SE URMĂREȘTE O MEDIE DE 5 CAZURI/INSPECTOR PENTRU OPERATIVITATE ȘI EFICIENȚĂ.