

RAPORT DE PERFORMANȚĂ

PERFORMANCE REPORT



Cuprins:

3	Cuvântul Președintelui ANAF
4	Structura organizatorică a ANAF
10	Organigrama ANAF
11	Realizările ANAF în anul 2013
14	Combaterea evaziunii fiscale
37	Îmbunătățirea conformării voluntare
41	Creșterea eficienței colectării
59	Anexe

Content:

3	The NAFA President's speech
4	The organizational reform of NAFA
10	NAFA organizational chart
11	NAFA achievements in 2013
14	The fight against tax evasion
37	Improving voluntary compliance
41	Increasing the collection efficiency
59	Annexes

Cuvântul Președintelui ANAF:

2013 a fost anul reorganizării ANAF. Această reorganizare a schimbat în primul rând structurile de control în sensul unificării acestora într-o singură direcție de control operativ pe toate domeniile de activitate ale ANAF, numită Direcția generală antifraudă fiscală. Noua structură reunește toate competențele în domeniul combaterii evaziunii fiscale, ocupându-se de marile rețele de evaziune și de domeniile cu grad ridicat de risc fiscal.

Procesul de reorganizare a continuat cu comasarea celor 42 de direcții generale județene în opt direcții regionale, această abordare având ca principal obiectiv îmbunătățirea performanței operaționale a instituției.

Modificările efectuate până în acest moment au creat cadrul organizațional necesar pentru demararea reproiectării proceselor de activitate, fiind o precondiție pentru implementarea Proiectului de Modernizare a Administrației Fiscale, în parteneriat cu Banca Mondială.

Având în vedere că la finele anului 2013 s-au împlinit 10 ani de la înființarea ANAF, doresc să le mulțumesc tuturor angajaților noștri pentru devotamentul și profesionalismul lor și să le urez La mulți ani!



Președintele Agenției
Naționale de Administrare
Fiscală

President of the National
Agency for Fiscal
Administration

Gelu-Ștefan Diaconu

The NAFA President's speech:

2013 marked the year of the NAFA reorganization. First of all, this reorganization has changed the control structures, in the sense of their unification in a single operative control structure over all of NAFA's fields of activities, named Anti Tax Fraud General Directorate. The new structure brings together all the expertise in the area of fighting against tax evasion, dealing with large networks of evasion and areas of high fiscal risk.

The reorganizing process continued with the merger of the 42 County General Directorates in eight regional directorates; the main objective of this approach was the improvement of the operational performance of the institution.

The changes made to date have created the organizational frame needed for initializing the business processes' redesign, a prerequisite for the implementation of the Tax Administration Modernization Project in partnership with the World Bank.

Due to the fact that the year 2013 marked our celebration of 10 years from the establishment of NAFA, I want to thank all our employees for their professionalism and dedication and wish them a Happy Anniversary!

REFORMA ORGANIZAȚIONALĂ A ANAF:

În anul 2013 Agenția Națională de Administrare Fiscală a intrat într-un proces complex de reorganizare. Îndeplinirea scopului prioritar al instituției, acela de a crește eficiența colectării și eficacitatea în combaterea fenomenelor de fraudă și evaziune fiscală, a impus necesitatea restructurării administrației fiscale. În acest context, a avut loc întărirea structurii organizatorice a ANAF, prin crearea nivelului regional în scopul îmbunătățirii planificării și controlului, al reducerii costului colectării și creării unor unități fiscale mai echilibrate din perspectiva ponderii economice și a ponderii în colectarea veniturilor. Abordarea structurii regionale a avut ca principal obiectiv îmbunătățirea performanței operaționale a Agenției Naționale de Administrare Fiscală și diminuarea costului colectării, în condițiile în care la nivel teritorial sunt operaționale un număr de 8 structuri (în locul celor 42 existente până la data de 1 august 2013). Funcțiile suport, precum și calitatea de ordonator terțiar de credite au

fost retrase structurilor județene, fiind transferate nivelului regional (prin comasarea parțială a funcțiilor suport și preluarea execuției bugetare, a inventarelor, a arhivelor etc.). Nivelul regional are inclusiv un rol de planificare, coordonare și control în raport cu unitățile subordonate din raza sa teritorială. Totodată, numărul funcțiilor de conducere s-a redus considerabil.

Tot în urma procesului de reorganizare a avut loc crearea structurii antifraudă prin reorganizarea controlului operativ în cadrul aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Structura nou creată, denumită Direcția generală antifraudă fiscală, este menită a fi o structură națională puternică, cu 8 direcții regionale aflate în directă coordonare a aparatului central.

THE ORGANIZATIONAL REFORM OF NAFA:

In 2013, the National Agency for Fiscal Administration entered a complex process of reorganization. Achieving the priority goal of the institution to increase collection efficiency and effectiveness in combating fraud and tax evasion has called for the restructuring of tax administration. In this context, the NAFA organizational structure was strengthened by creating the regional level in order to improve planning and controlling, to reduce the cost of collecting and to create more balanced tax units in terms of economic weight and the weight of revenue collection. The main objective for addressing the issue of the regional structure was the improvement of the operational performance of the National Agency for Fiscal Administration and reducing the cost of collecting, considering that the local level encompasses 8 operating structures (instead of the 42 existing until August 1, 2013). The support functions, as well as the quality of tertiary

credits coordinator were withdrawn from the county structures and transferred to the regional level (through the partial merger of the support functions and taking over of the budget execution, inventories, archives etc.). The regional level has also a role in the planning, coordination and control in relation to the subordinated units within its territory. Moreover, the number of management positions decreased considerably.

As a result of the reorganization process, the anti-fraud structure was created by reorganizing the operational control unit within the National Agency for Fiscal Administration.

The structure of the newly created Anti Tax Fraud General Directorate is meant to be a strong national structure, with 8 regional directorates under the direct coordination of the central unit.

Din analiza activității instituției, în ultimii ani a reieșit necesitatea pregnantă a consolidării cadrului legal privind lupta împotriva evaziunii, prin crearea unui mecanism unic de control care să înlăture paralelismele și să elimine astfel evaluarea fiscală diferită a aceleiași operațiuni economice și care să fie în deplină concordanță cu angajamentele asumate de România față de organismele financiare internaționale. Structura nou înființată are atribuții extinse de efectuare a activităților de control cu privire la respectarea actelor normative din domeniul fiscal în scopul prevenirii, descoperirii și combaterii oricăror acte și fapte interzise de lege și participă, în colaborare cu organele de specialitate ale altor ministere și instituții specializate, la acțiuni de depistare și combatere a activităților care generează fenomene de evaziune și fraudă fiscală.

Această măsură este justificată și de necesitatea coordonării dintr-un singur punct a întregii activități, pentru concentrarea informațiilor și utilizarea eficientă a acestora,

prin reducerea barierelor administrative și implicit, pentru obținerea unor rezultate imediate. Se au în vedere exemplele de la nivelul țărilor europene dezvoltate, în care o astfel de structură care combină cercetarea penală cu administrarea/cercetarea fiscală, obține rezultate notabile în combaterea fenomenului de evaziune fiscală.

Nou înființata direcție generală antifraudă fiscală este coordonată de un vicepreședinte, cu rang de subsecretar de stat, numit prin decizie a prim-ministrului, și condusă de un inspector general antifraudă, ajutat de inspectori generali adjuncți antifraudă.

În cadrul structurii centrale a Direcției generale antifraudă fiscală funcționează pe lângă structurile de prevenire și control, Direcția de combatere a fraudelor care acordă suport tehnic de specialitate procurorului în efectuarea urmăririi penale în cauzele având ca obiect infracțiuni economico-financiare.

From the analysis of the institution's activity in recent years the need to strengthen the legal frame of the fight against tax evasion became obvious by creating a unique control mechanism to avoid duplication, and thus eliminate the different tax evaluation of the same economic transactions and to be fully consistent with the commitments made by Romania to international financial institutions. The newly established structure has extensive powers to carry out control activities regarding compliance of normative acts in the field of taxation for the prevention, detection and combat of all acts and deeds prohibited by law, and takes part in actions of detection and combat of the activities which generate tax evasion and tax fraud in collaboration with the specialized bodies of other ministries and specialized agencies.

This measure is also justified by the need for a single point of coordination of all activities in order to focus information and its efficient use, reducing administrative

barriers and, therefore, obtaining immediate results. Examples from the developed European countries were taken into consideration, where such a structure that combines criminal investigation with fiscal administration / research has significant results in the fight against tax evasion.

The newly established Anti Tax Fraud General Directorate is coordinated by a vice-president with the rank of Under-Secretary of State, appointed by the Prime Minister and managed by an Anti-Fraud General Inspector, supported by Deputy Anti-Fraud General Inspectors.

Within the central structure of the Anti Tax Fraud General Directorate, besides the prevention and control structures, there is also the Fraud Combat Directorate, providing specialized technical support to the prosecutor in the criminal investigations, in cases concerning economic and financial crimes.

În acest scop, inspectorii antifraudă din cadrul acestei direcții sunt detașați în cadrul parchetelor, în condițiile legii, pe posturi de specialiști.

În exercitarea atribuțiilor de serviciu, inspectorii antifraudă din cadrul Direcției de combatere a fraudelor efectuează, din dispoziția procurorului, constatări tehnico-științifice, care constituie mijloace de probă, în condițiile legii, investigații financiare în vederea indisponibilizării de bunuri și orice alte verificări în materie fiscală dispuse de procuror.

Direcția generală antifraudă fiscală acționează în mod diferit față de fosta structură a Gărzii Financiare, efectuând verificări de specialitate pe baza unor planuri unice de control bazate pe analize de risc, care vizează în principal identificarea și combaterea fenomenelor și formelor de evaziune cu un impact bugetar negativ semnificativ, asigurarea recuperării prejudiciilor, identificarea persoanelor implicate și a mijloacelor de probă doveditoare.

În organizarea activității Direcției generale antifraudă fiscală s-au avut în vedere domeniile cu risc fiscal ridicat, creându-se structuri specializate pe fiecare domeniu, respectiv TVA, producția, depozitarea, transportul și comercializarea produselor accizabile, operațiuni de import-export, activități cu risc fiscal ridicat.

În plus, există o direcție care coordonează cazurile speciale a căror selecție are în vedere complexitatea acestora, determinată atât de prejudiciul estimat cât și de numărul, ramificațiile și notorietatea persoanelor juridice și/sau fizice implicate.

De asemenea, ca element de noutate, menționăm faptul că în cadrul direcției generale există structuri care efectuează activități de identificare și investigare operativă a fenomenelor de fraudă și care asigură schimbul extern de informații pentru instrumentarea cazurilor de evaziune fiscală și fraudă fiscală și vamală.

To this end, Fraud Inspectors within this Directorate are detached within the prosecutor's offices, according to the law, on specialist positions.

In exercising their duties, inspectors from the Fraud Combat Directorate are carrying out, from the prosecutor's decision, scientific and technical findings that constitute evidence in law, financial investigations for the seizure of goods and any other checks on tax matters ordered by the prosecutor.

The Anti Tax Fraud General Directorate acts differently from the former structure of the Financial Guard, by carrying out specialized inspections, based on single control plans on risk analysis, which aim at identifying and combating evasion phenomena and forms of fraud with a significant negative budgetary impact, providing the recovery of damages, the identification of individuals involved and substantiating evidence.

In organizing the activity of the Anti Tax Fraud General Directorate there were considered areas of high fiscal risk by creating specialized structures for each field, namely VAT, production, storage, transportation and sale of products subject to excise duty, import-export operations, high fiscal risk activities.

In addition, there is also a Directorate that coordinates special cases; their selection is based on their complexity determined according to the damage estimation, as well as the number, ramifications and reputation of legal entities and / or individuals involved.

In addition to this, as a novelty, we underline that within the General Directorate, there are structures performing operational activities of identification and operative investigation of fraud phenomena and that ensure the external exchange of information for the instrumentation of cases of tax evasion and tax and customs fraud.

Agenția Națională de Administrare Fiscală s-a reorganizat și ca urmare a fuziunii prin absorbție și preluării activității Autorității Naționale a Vămilelor. Direcția Generală a Vămilelor, care funcționează începând cu anul 2013 în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, își exercită în continuare funcțiile sale specifice: securizarea frontierei externe a Uniunii Europene, efectuarea operațiunilor de vămuire, combaterea traficului de droguri și a traficului de mărfuri contrafăcute, etc.

Dincolo de economiile substanțiale aduse de comasarea funcțiilor suport, necesitatea preluării activității Autorității Naționale a Vămilelor a fost impusă și de importanța optimizării utilizării logisticii acestei instituții în interesul administrării fiscale, după momentul integrării României în Uniunea Europeană.

După aprobarea noii structuri organizatorice și a statelor de funcții aferente, ANAF a continuat să urmărească și să analizeze posibilitățile de optimizare a

modului de alocare a personalului între diverse domenii de activitate și structuri, scopul fiind acela de a se asigura îndeplinirea sarcinilor și obiectivelor agenției de o manieră eficientă și limitarea impactului social al reorganizării.

Implementarea unei noi strategii de resurse umane și simplificarea procesului decizional constituie încă un deziderat al ANAF realizat, pe de o parte prin realocarea personalului spre domeniile deficitare (antifraudă, inspecție fiscală, IT, juridic) sau spre organele fiscale cu cel mai mare grad de încărcare (Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București și Direcția de Administrare a Marilor Contribuabili). Astfel, aproximativ 600 de posturi au fost transferate către cele două structuri cu deficit de personal. Pe de altă parte, eliberarea din funcție a celor care nu corespund din punct de vedere profesional și al integrității cu profilul funcției deținute, a constituit un demers curajos și de succes al instituției în asigurarea respectării normelor legale de integritate și deontologie profesională.

The National Agency for Fiscal Administration was reorganized as a result of the merger by absorption and by taking over of the Customs Authority activity. The Customs General Directorate, operating since 2013 within the National Agency for Fiscal Administration, still exerts its specific functions: EU external border security, customs clearance, combating drug trafficking and trafficking in counterfeit goods, and so on.

Beyond the significant savings made by merging the support functions, the need for the takeover of the activity of National Customs Authority was also imposed by the importance of optimizing the use of institutions' logistics in the interest of fiscal administration, after Romania's integration in the European Union.

After approving the new organizational structure and the functions related, NAFA continued to monitor and analyze the possibilities of optimizing the allocation of staff

between different fields and structures, the aim being to ensure that the goals and objectives of the agency are efficiently met and to mitigate the social impact of the reorganization.

Another goal that has been achieved was the implementation of a new Human Resources strategy and simplification of the decision-making process, on one hand, by reallocating staff to deficient areas (Anti-Fraud, fiscal inspection, IT, legal) or to the tax authorities with the highest workload (Public Finance Regional Directorate Bucharest and General Directorate for Large Taxpayers Administration). Thus, approximately 600 jobs were transferred to the two structures with staff shortage. On the other hand, the dismissal of those who do not meet the professional and integrity profile according to the position held was a courageous and successful step to ensure compliance with legal norms of integrity and professional conduct.

Inițiat în luna mai 2012, Programul de notificare privind conformarea voluntară a persoanelor fizice cu averi/venituri mari, având ca obiect verificarea veniturilor obținute din străinătate în anul 2011, a reprezentat o primă campanie de conștientizare privind creșterea nivelului de conformare la declararea veniturilor.

Acest program important inițiat de ANAF are ca principal obiectiv creșterea conformării fiscale a segmentului contribuabililor persoane fizice cu averi mari. Decizia ANAF de a sprijini acest demers de creșterea conformării voluntare a condus la înființarea de compartimente de verificări fiscale la nivelul administrațiilor finanțelor publice ale județelor și ale celor 6 sectoare ale municipiului București.

Reorganizarea ANAF se află încă în desfășurare, pentru anul 2014 ANAF având ca principale obiective:

1) Operaționalizarea completă a Direcției generale antifraudă fiscală; continuarea măsurilor de reorganizare a

Initiated in May 2012, the Notification program on voluntary compliance of high net worth/income individuals, concerning verification of income earned from abroad in 2011, represented a first awareness campaign on increasing the level of compliance with the declaration of income.

The main objective of this important program initiated by ANAF is increasing tax compliance of the segment of high net worth individuals. ANAF decision to support this process of increasing voluntary compliance has led to establishing departments of tax inspections within the counties' fiscal administrations and the 6 districts of Bucharest.

The reorganization is still in progress, and for 2014 ANAF has the following main objectives:

1) The complete operationalization of the Anti Tax Fraud General Directorate; the progress in reorganizing the institution

instituției prin organizarea unor concursuri de recrutare, în paralel cu organizarea unor sesiuni de pregătire profesională care să asigure integrarea persoanelor recrutate și însușirea rapidă de către acestea a specificului instituției și a activității desfășurate de direcția generală;

2) Modificarea procedurii de rambursare a TVA și restructurarea activității de analiză de risc desfășurată la nivelul instituției;

3) Modificarea cadrului metodologic aplicabil în domeniul înregistrării fiscale a contribuabililor în vederea limitării drastice a faptelor de evaziune fiscală.



through recruitment competitions, and training sessions to ensure rapid integration and assimilation of the newly recruited personnel in the specific activity of the institution and General Directorate;

2) Changing the VAT refund procedure and restructuring the risk analysis carried out in the institution;

3) Changing the methodological framework applicable to the registration of the taxpayer to drastically limit the acts of tax evasion.

În anul 2013, Agenția Națională de Administrare Fiscală a adoptat noi documente programatice pentru a continua modernizarea și reformarea instituției. Pornind de la Programul de Guvernare 2013-2016, ANAF a elaborat o nouă strategie pe termen mediu 2013-2017 prin care și-a fixat trei obiective majore ce conțin pe de o parte angajamentele multianuale din anii trecuți, iar pe de altă parte răspund nevoilor de dezvoltare și modernizare ale administrației fiscale. Obiectivele strategice ale ANAF sunt:

- Combaterea fermă a evaziunii fiscale ;
- Îmbunătățirea conformării voluntare ;
- Creșterea eficienței colectării.

Tot în anul 2013, ANAF a lansat prima Strategie privind serviciile oferite contribuabililor, elaborarea acesteia apărând ca o necesitate în îmbunătățirea și diversificarea registrului de servicii curente oferite contribuabililor, scopul final fiind acela de a spori conformarea voluntară și veniturile fiscale.



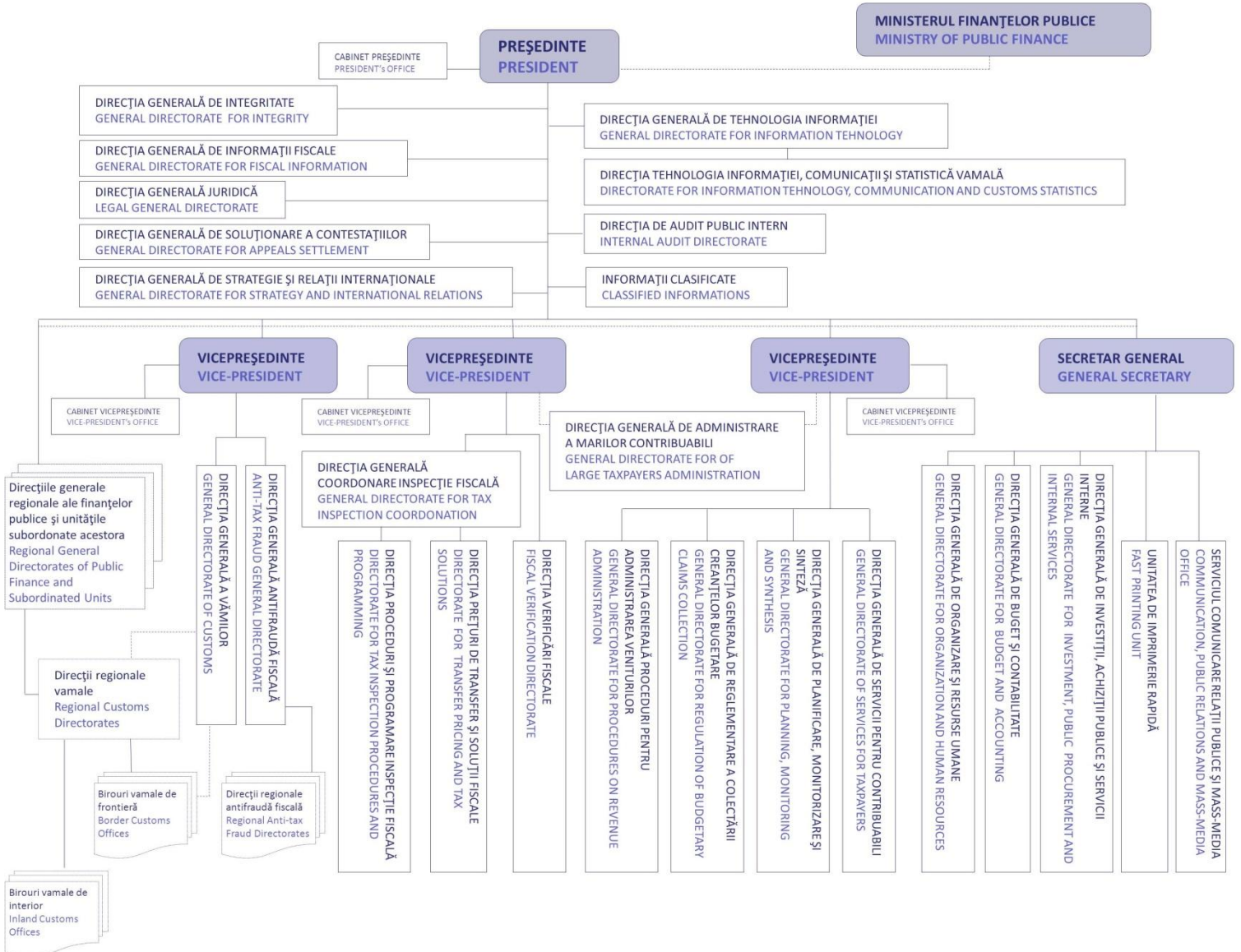
In 2013, the National Agency for Fiscal Administration adopted new programming documents to continue modernizing and reforming the institution. Based on the Government Program 2013-2016, NAFA has developed a new Medium-term Strategy 2013-2017 by which it has set three major objectives that comprise the multiannual commitments from previous years and are in accordance with the needs, development and modernization of the fiscal administration. The NAFA strategic objectives are:

- Strongly fighting tax evasion;
- Improving the voluntary compliance;
- Increasing the collection efficiency.

In addition, 2013 marked the year NAFA launched its first Strategy on Taxpayer Services; its development appears as a necessity for improving and diversifying the current services provided to taxpayers; the final goal is enhancing the voluntary compliance and the tax revenues.

ORGANIGRAMA ANAF

NAFA ORGANIZATIONAL CHART



REALIZĂRILE ANAF ÎN ANUL 2013:

În anul 2013, veniturile bugetare realizate de Agenția Națională de Administrare Fiscală au fost de 173.154,4 mil.lei, cu 3,2 % peste nivelul veniturilor încasate în anul 2012 (167.803,2 mil. lei).

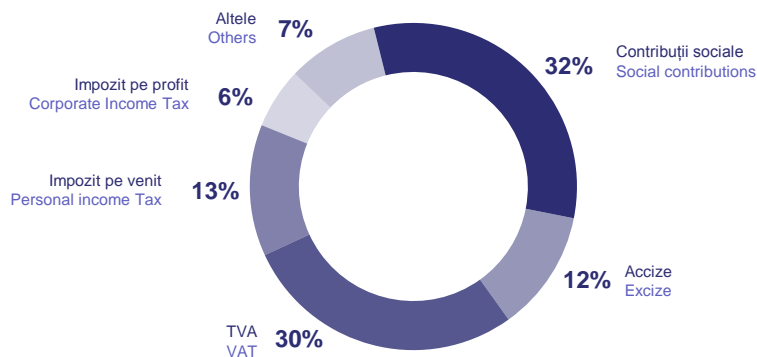
Veniturile bugetului de stat au fost de 117.289,5 mil. lei; ritmul nominal de creștere înregistrat a fost de 2,9 % față de anul 2012. Contribuția cea mai importantă la formarea veniturilor bugetului de stat o aduce TVA, cu o pondere de 44%, urmată de impozitul pe venit (19,1%) și accize (17,9%).

Încasările din impozit pe venit, de 22.513,9 mil.lei, au înregistrat un ritm de creștere de 8,6% față de anul precedent.

La impozitul pe profit s-au încasat 10.893,2 mil. lei, cu 68,5 mil.lei (0,6%) mai mult decât în anul 2012 (10.824,7 mil.lei).

Încasările din taxa pe valoarea adăugată au fost de 51.428,0 mil. lei, cu 912,0 mil.lei (1,8%) mai mari decât încasările din anul 2012.

Veniturile colectate de ANAF / NAFA's revenue



NAFA ACHIEVEMENTS IN 2013:

In 2013, the budget revenues of the National Agency for Fiscal Administration were 173,154.4 mill. lei, 3.2% more than the income from 2012 (167,803.2 mill. lei).

The state budget revenues were 117,289.5 mill. lei; compared to 2012, the recorded nominal growth rate was 2.9%. The largest contribution to the budget revenues is the VAT, with a share of 44%, followed by income tax (19.1%) and excises (17.9%).

The collection from income tax, a total of 22,513.9 mill. lei, registered a growth rate of 8.6% compared to the previous year.

The corporate income tax collected was 10,893.2 mill. lei, 68.5 mill. lei (0.6%) more than in 2012 (10,824.7 mill. lei).

Collections from VAT were 51,428.0 mill. lei, with a total of 912.0 mill. lei (1.8%) more than 2012.

În domeniul accizelor, față de anul precedent, încasările au fost mai mari cu 4,2 % (+ 844,9 mil. lei), respectiv 21.016,5 mil. lei în anul 2013 față de 20.171,6 mil. lei în anul 2012.

În anul 2013, la bugetul asigurărilor sociale de stat, veniturile au fost de 37.851,2 mil. lei, în creștere cu 6,1% comparativ cu 2012 (35.681,2 mil. lei).

Veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări de sănătate au fost de 16.574,2 mil. lei, înregistrând o scădere de 1,3% față de anul 2012 (16.799,2 mil. lei).

Comparativ cu anul 2012, la bugetul asigurărilor pentru șomaj s-a înregistrat o creștere a veniturilor cu 5,1%, de la 1.370,2 mil. lei la 1.439,6 mil. lei.

ACTIVITATEA DE EXECUTARE SILITĂ

În anul 2013, din executare silită s-au încasat 16.420,4 mil. lei, cu 7,1% mai puțin față de anul 2012:

- somații comunicate : 11.227,3 mil. lei;
- conturi bancare poprite : 4.745,5 mil. lei;
- popriri venituri terți: 413,1 mil. lei;
- valorificări sechestre bunuri mobile/imobile: 34,7 mil. lei.

Cea mai eficientă modalitate de executare silită s-a dovedit a fi comunicarea somației, care a condus la încasări de 68,4% din totalul veniturilor din executare silită.

Din executare silită, la bugetul asigurărilor sociale de stat s-au încasat 4.357,0 mil. lei, reprezentând 26,5% din totalul încasărilor din executare silită.

Din sumele încasate la bugetul de stat, prin executare silită, de la debitori persoane juridice, un procent de 46,6%, respectiv suma de 4.605,5 mil. lei, o reprezintă sumele încasate de la debitorii mari contribuabili și un procent de 19,6%, respectiv suma de 1.934,3 mil. lei, de la contribuabilii mijlocii.

In the field of excise duties, compared to the previous year, the revenues were higher by 4.2% (+ 844.9 mill. lei), respectively 21,016.5 mill. lei in 2013 vs. 20,171.6 mill. lei in 2012.

In 2013 the state social insurance budget revenues were 37,851.2 mill. lei, 6.1% more than 2012 (35,681.2 mill. lei).

Revenues of the budget of the National Health Insurance Fund were 16,574.2 mill. lei, a decrease of 1.3% compared to 2012 (16,799.2 million lei).

Compared to 2012, the unemployment insurance budget has registered an increase of the revenue by 5.1%, from 1,370.2 mill. lei to 1,439.6 mill. lei.

ENFORCEMENT

In 2013 enforcements generated revenues of 16,420.4 mill. lei, 7.1% less than in 2012:

- communicated summons: 11,227.3 mill. lei;
- blocked bank accounts: 4,745.5 mill. lei;
- third parties blocked income: 413.1 mill. lei;
- capitalization on seizures of movable / immovable goods: 34.7 mill. lei.

The most effective way of enforcement proved to be communication of summons, which led to 68.4% of the total income from enforcement.

From enforcement, for the state social insurance budget were collected 4,357.0 mill. lei, representing 26.5% of all receipts from enforcement.

From the amounts received by the state budget through enforcement, from legal persons, a percentage of 46.6%, respectively the amount of 4,605.5 mill. lei, represents amounts received from large taxpayers debtors and 19.6% representing the amount of 1,934.3 mill. lei from medium taxpayers.

ARIERATE RECUPERABILE

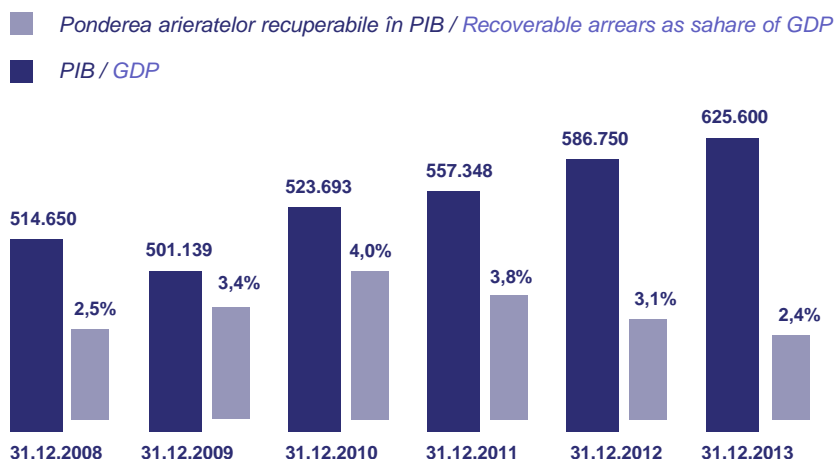
Intensificarea acțiunilor de îmbunătățire a colectării creanțelor bugetare prin aplicarea pârghiilor de recuperare reglementate de actele normative în domeniul administrării fiscale au continuat și în anul 2013.

La finele anului 2013, arieratele recuperabile la bugetele administrate de către ANAF au înregistrat o scădere cu 16,6% față de 31 decembrie 2012, respectiv de la 17.908,9 mil. lei (31 decembrie 2012) la 14.941,8 mil. lei (31 decembrie 2013).

Raportat la Produsul Intern Brut, ponderea arieratelor rămase de recuperat la bugetele administrate de ANAF a scăzut de la 3,1% la 31 decembrie 2012, la 2,4% la finele anului 2013.

Din totalul arieratelor rămase de recuperat la 31 decembrie 2013, arieratele deținute de contribuabilii mari reprezentau 24,9%, iar arieratele recuperabile datorate de contribuabilii mijlocii dețineau o pondere de 19,3%.

La 31 decembrie 2013 gradul de colectare a arieratelor recuperabile la persoane juridice a fost de 73%.



RECOVERABLE ARREARS

Intensifying actions to improve the budgetary debts collection by applying recovery levers regulated by normative acts in the field of tax administration continued in 2013.

At the end of 2013, recoverable arrears to the budgets managed by ANAF decreased by 16.6% compared to December 31, 2012, and from 17,908.9 million lei (December 31, 2012) to 14,941.8 million lei (December 31, 2013).

Related to the GDP, the share of remaining recoverable arrears to budgets managed by ANAF decreased from 3.1% at December 31, 2012, to 2.4% at the end of 2013.

Of the total remaining recoverable arrears on 31 December 2013, arrears held by large taxpayers accounted for 24.9% and medium taxpayers owed arrears recoverable accounts for 19.3%.

On December 31, 2013 the level of collection of recoverable arrears from legal persons was 73%.

COMBATAREA EVAZIUNII FISCALE

ÎNFIINȚAREA UNEI STRUCTURI DEDICATE LUPTEI ÎMPOTRIVA FRAUDEI FISCALE:

Direcția generală antifraudă fiscală a fost înființată în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în baza OUG nr. 74/26.06.2013 și respectiv, HG nr. 520/24.07.2013 cu atribuții de prevenire, descoperire și combatere a actelor și faptelor de evaziune fiscală și fraudă fiscală și vamală.

Astfel, structura nou-înființată a început efectiv să își desfășoare activitatea la finele anului 2013, inițiind în luna

decembrie acțiuni de control pe întreg teritoriul țării, pe linia prevenirii și descoperirii evaziunii fiscale, la agenți economici care desfășoară activități de comerț en-gros, en-detail, producție, alimentație publică, comerț cu bijuterii/ ceasuri/ metale prețioase, în zone comerciale care prezintă risc din punct de vedere fiscal, precum și la case de schimb valutar. A participat totodată și în cadrul echipelor mixte la acțiunile inițiate în cooperare cu Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Crimă Organizată și Terorism și Inspectoratul General al Poliției Române.

“... Direcția generală antifraudă fiscală este o structură fără personalitate juridică, cu atribuții de prevenire, descoperire și combatere a actelor și faptelor de evaziune fiscală și fraudă fiscală și vamală ...”

HG nr. 520 / 24.06.2013

“... Anti Tax Fraud General Directorate is a structure without legal personality, responsible for the prevention, detection, combating acts and deeds of tax evasion and customs fraud...”

GD no. 520 / 24.06.2013



THE FIGHT AGAINST TAX EVASION

SETTING UP A DEDICATED STRUCTURE TO PREVENT TAX EVASION:

The Anti Tax Fraud General Directorate was established within the National Agency for Fiscal Administration in accordance with the GEO no. 74/26.06.2013, respectively, GD no. 520/24.07.2013, having as primary responsibilities the prevention, detection and combating of acts and deeds of tax evasion and tax and customs fraud.

The newly created structure actually started to work at the end of 2013, launching in December or the same year inspections throughout the country, for preventing and detecting tax evasion, at economic agents from wholesale trade, retail, manufacturing, catering, trade jewelry / watches / precious metals in commercial areas at risk in terms of fiscal and exchange houses. It also participated in joint teams to actions initiated in cooperation with the Directorate for Organized Crime Investigation and Terrorism and the General Inspectorate of the Romanian Police.

În paralel, la nivelul structurilor specializate din cadrul direcției generale au fost realizate activități de identificare și instrumentare a unor fenomene de fraudă fiscală cu implicații fiscale negative semnificative asupra bugetului de stat, pe baza analizei de risc și a informațiilor furnizate de instituții specializate. Au fost demarate acțiuni de investigare a unor lanțuri tranzacționale organizate în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, conturându-se deja un număr de 5 cazuri speciale cu prejudicii evaluate la peste 50 mil. de lei.

În acțiunile desfășurate în perioada 05-31 decembrie 2013 au fost implicați peste 300 de inspecți antifraudă pentru desfășurarea acțiunilor menționate, care au efectuat controale unui număr de peste 3000 de contribuabili (atât la sediile principale cât și la sediile secundare și punctele de lucru ale acestora), în urma cărora:

- au fost aplicate 3.230 amenzi contravenționale în

valoare totală de peste 14 mil. lei;

- au fost efectuate confiscări de sume și numerar, valoarea estimată a acestora fiind de peste 4,5 mil. lei;
- s-a dispus suspendarea activității unui număr de 223 agenți economici;

În cadrul acțiunilor comune desfășurate cu Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Crimă Organizată și Terorism și cu Inspectoratul General al Poliției Române au fost implicate 147 echipe de control din direcțiile regionale antifraudă, acestea având o contribuție semnificativă în ceea ce privește confiscarea de către structurile menționate a unor cantități de aproximativ 60 kg aur și 5 kg argint și respectiv, a unor sume de 644.566 lei, 254.310 euro și 2.440 lire sterline.

Pe domeniile de activitate cu grad ridicat de risc la evaziunea fiscală, situația se prezintă astfel:

In parallel, at the specialized structures of the General Directorate level were conducted activities for identifying and investigating various forms of fiscal evasion with significant negative implications on the state budget, based on risk analysis and information provided by specialized institutions. There have also been initiated actions to investigate the transaction chains organized in order to avoid the tax obligations, outlining a number of 5 special cases with damages estimated at over 50 million lei.

Between 5 - 31 December 2013, over 300 antifraud inspectors were involved in conducting the said actions, and carried out controls at over 3,000 taxpayers (both main offices and secondary offices and operating points), resulting in:

- 3230 fines applied, amounting over 14 mill. lei;

- seizures made over cash and amounts, with an estimated value of over 4.5 mill. lei;
- suspension of the activity orders for 223 companies;

During the joint actions undertaken by the Direction for Organized Crime Investigation and Terrorism and the General Inspectorate of Romanian Police, 147 control teams from the regional Anti-Fraud directions were involved, significantly contributing in terms of seizure by the said structures of amounts to about 60 kg gold and 5 kg silver, respectively, sums of 644,566 lei, 254,310 euros and 2,440 pounds.

For the fields with high-risk tax evasion, the situation is the following:

- 6.265 mii lei – producerea și comercializarea mărfurilor agroalimentare;
- 62 mii lei – exploatarea și prelucrarea lemnului;
- 22 mii lei – producerea și valorificarea alcoolului și a produselor din alcool;
- 20 mii lei – transport;
- 13 mii lei – construcții și materiale de construcții;
- 12 mii lei – producerea și comercializarea produselor din tutun;
- 4 mii lei – turism;
- 12.532 mii lei - alte domenii.

ACTIVITATEA ÎN DOMENIUL VAMAL

Structurile vamale din cadrul ANAF aplică reglementările vamale și dispozițiile referitoare la mărfurile aflate sub supraveghere vamală sau supuse controlului vamal.

Activitatea de supraveghere și control vamal a urmărit, în principal, prevenirea și combaterea traficului ilicit și a contrabandei cu mărfuri și bunuri având grad de risc ridicat, prin creșterea numărului de acțiuni în trafic ale echipelor mobile și echipelor canine. Obiectivele principale urmărite au fost :

- Organizarea și desfășurarea acțiunilor de control și supraveghere în comun de către echipe mobile și echipe canine;
- Supravegherea și verificarea locurilor de depozitare/comercializare a mărfurilor supuse reglementărilor vamale pentru care sunt indicii de fraudă vamală;

- 6,265 thousand lei – agrifood production and marketing;
- 62 thousand lei – wood exploitation and processing;
- 22 thousand lei – production and capitalization of alcohol and alcohol products;
- 20 thousand lei – transport;
- 13 thousand lei – construction and construction materials;
- 12 thousand lei – production and marketing of tobacco products;
- 4 thousand lei – tourism;
- 12,532 thousand lei - other areas.

CUSTOMS ACTIVITY

Customs structures within NAFA apply customs regulations and provisions related to goods subject to customs supervision or customs control.

Supervision and customs control activity sought mainly to prevent and combat trafficking and smuggling of commodities and goods with high risk by increasing the number of actions of mobile teams and canine teams in the traffic. The main objectives were:

- Organizing and conducting monitoring and surveillance actions jointly by mobile teams and canine teams;
- Monitoring and inspecting storage / selling areas of goods subject to customs regulations for which there are clues of customs fraud;

- Dezvoltarea capacității de combatere a fraudelor din domeniul vamal și fiscal cu produse accizabile, prin desfășurarea de acțiuni proprii de supraveghere și control, precum și în cooperare cu celelalte instituții cu atribuții în sfera combaterii evaziunii fiscale și a contrabandei;
- Utilizarea echipelor canine antidrog și antitabac în prevenirea și combaterea traficului ilicit de droguri și țigarete;
- Pregătirea de noi echipe canine antitabac și întreținerea dresajului pentru echipele canine antidrog și antidrog în cadrul centrului de pregătire al autorității vamale.

Astfel, acțiunile de supraveghere și control desfășurate

de echipele proprii s-au finalizat cu: 62 misiuni proprii; amenzi contravenționale în valoare de 737 mil. lei; bunuri confiscate în valoare de 7,5 mil. lei; descoperire și reținerea, în colaborare cu alte instituții ale statului care au atribuții în domeniu, a 75 kg de heroină în valoare aproximativă de 2,5 mil. lei.

În decursul anului 2013 echipele canine au efectuat în medie 458 controale/echipă asupra mijloacelor de transport, în urma cărora au fost aplicate amenzi și confiscate bunuri în valoare de 5,5 mil. lei (1,2 mil. euro). Au fost reținute în vederea confiscării următoarele cantități de produse accizabile: alcool - 9.981 litri; țigarete – 2.511.120 buc; tutun - 13.608 kg.

“... Frontierele divizează, vămile unesc ...”

Extras din declarația de viziune a Organizației Mondiale a Vănilor”

“... Borders divide, Customs connects...”

Extract from the Vision Statement of the World Customs Organization



- Developing the capacity to combat fraud in customs and excise tax products by conducting their own surveillance and control actions and in cooperation with other institutions in the field of combating tax evasion and smuggling;
- Antidrug and anti-tobacco canine teams use in preventing and combating illicit trafficking in drugs and cigarettes;
- Training new anti-tobacco canine teams and maintaining the training of the anti-tobacco and anti-drugs canine teams within the training center of the customs authority.

Thus, the surveillance and control activities of their teams have completed: 62 own missions; fines amounting 737 million lei; confiscated goods worth 7.5 million; discovery and stoppage, in collaboration with other public institutions with responsibilities in the field of 75 kg of heroin, worth approximately 2.5 million lei.

In 2013 the canine teams performed on average 458 inspections / team on transport means, after which there were applied fines and seized goods worth 5.5 million lei (1.2 million Euro). Following amounts of excisable goods were detained to confiscation: alcohol - 9,981 liters; cigarettes - 2,511,120 million pieces; tobacco - 13,608 kg.

De asemenea, pe parcursul anului 2013, activitatea echipelor canine s-a concretizat și în 9 descoperiri de droguri și substanțe cu regim special interzise.

Totodată, echipele mobile din cadrul structurilor teritoriale vamale au realizat un număr de 6.943 misiuni finalizate cu 6.517 sancțiuni contravenționale în valoare de 42,3 mil. lei; bunuri reținute în valoare de 94,8 mil. lei. De asemenea, au fost reținute în vederea confiscării următoarele cantități de produse accizabile: 72.704 litri produse energetice (motorină, pacură); 20,9 mil. bucăți țigarete; peste 98.997 litri alcool și băuturi alcoolice; precum și 88.909 bucăți articole de îmbrăcăminte și încălțăminte, 402.7 kg. cafea, 20.696 kg. tutun precum și 5.450 kg. zahar, 26 autoturisme și autoutilitare.

În ceea ce privește activitatea de control vamal nedistructiv, au fost înregistrate acțiuni semnificative pentru protejarea frontierei externe a Uniunii Europene, respectiv:

- realizarea unei misiuni de evaluare a condițiilor de

asigurare a securizării frontierei de stat a României în birourile vamale aflate pe frontiera externă a Uniunii Europene;

- asigurarea operării și sustenabilității Sistemului Integrat Vamal de Securizare a Frontierei, parte componentă a Sistemului Integrat de Securizare a Frontierei;
- realizarea monitorizării cu prioritate a activității de control nedistructiv din birourile vamale aflate la frontiera cu Moldova și Ucraina;
- asigurarea mentenanței Sistemului Integrat Vamal de Securizare a Frontierei și a unității nucleare.

Prin menținerea în stare de funcționare a sistemelor și aparatelor care formează Sistemul Integrat Vamal de Securizare a Frontierei, se asigură securizarea frontierei externe a Uniunii Europene și îndeplinirea condițiilor de aderare a României la spațiul Schengen.

Also during 2013, the canine teams work resulted in nine findings of drugs and special regime and prohibited substances.

At the same time, the mobile teams of Customs territorial structures conducted a number of 6,943 missions, completed with 6,517 sanctions amounting to 42.3 million lei; goods retained amounting 94.8 million lei. They also retained the following amounts of excisable goods to confiscation: 72,704 liters of energy products (diesel oil), 20.9 million pieces of cigarettes, more than 98 997 liters of alcohol and alcoholic beverages and 88,909 pieces of clothing and footwear, 402.7 kg. coffee, 20,696 kg. tobacco and 5,450 kg sugar, 26 cars and vans.

Regarding Customs non-destructive control activity, there were significant actions to protect the external border of the European Union, namely:

- achieving an assessment mission of the conditions of

ensuring secure Romanian state border within the Customs offices located on the external border of the European Union;

- ensuring the operation and sustainability of the Integrated Customs Border Security, part of the Integrated Border Security;
- supporting with priority the monitoring of non-destructive activity of Customs offices at the border with Moldova and Ukraine;
- ensuring the maintenance of the Integrated Border Security Customs and nuclear unit.

By maintaining the functioning of the systems and devices that form the Integrated Customs Border Security, it is ensured the EU's external border security and the conditions for accession to the Schengen area.

Personalul vamal a participat la acțiuni de cooperare internațională în domeniul managementului de risc și schimbului de informații, fiind înregistrate acțiuni precum:

- organizarea, coordonarea și realizarea operațiunii vamale comune JCO ROMOLUK (în calitate de coordonatori împreună cu OLAF). În cadrul operațiunii JCO ROMOLUK în România au fost confiscate în total peste 37.000 bucăți țigarete;
- implementarea ariei prioritare comune de control (PCA – Priority Control Area) Dismantle, perioada 01.03.2013 – 31.12.2013. În cadrul operațiunii PCA Dismantle au fost descoperite 2.910.660 bucăți țigarete;
- participarea la activități derulate la nivelul UE/alte state terțe, inclusiv la misiunea OLAF în Malaiezia;
- activități pe linia schimbului de informații în domeniul vamal și al accizelor.

De asemenea, structurile care gestionează activitatea

vamală la nivelul ANAF au fost implicate în acțiuni operaționale privind lupta antidrog și protecția drepturilor de proprietate intelectuală, valoarea estimativă a bunurilor dovedite a încălca drepturile de proprietate intelectuală în anul 2013 fiind de aproximativ 13,3 mil. euro. Dintre acțiunile operaționale pot fi selectate spre exemplificare operațiunile TROJAN HORSE III, PANGEA VI, BLACK POSEIDON 2013, OVIDIUS, PONTUS EUXINUS, GOODEYE, GLOBAL SHIELD, DEMETER 3, SMART2, ORION 2.

TROJAN HORSE III reprezintă continuarea operațiunii TROJAN HORSE (desfășurată în 2009 și 2011) în domeniul combaterii traficului cu mărfuri contrafăcute și pirat. Operațiunea a fost coordonată de Southeast European Law Enforcement Center (SELEC) și a avut următoarele obiective:

- crearea unei imagini mai clare a traficului cu mărfuri contrafăcute în regiune;

The Customs staff participated in international cooperation projects in the field of risk management and exchange of information, being recorded actions such as:

- organization, coordination and joint customs operation JCO ROMOLUK (as coordinators together with OLAF). Within the ROMOLUK JCO operation in Romania over 37,000 pieces of cigarettes were seized in total;
- implementation of common priority control area (PCA - Priority Control Area) Dismantle during the period 01.03.2013 - 31.12.2013. In the operation PCA Dismantle 2,910,660 million pieces of cigarettes were discovered;
- participation in activities conducted in the EU / other third countries, including OLAF mission in Malaysia;
- information exchange activities in the field of Customs and excise.

In addition to this, the structures that manage the Customs

activity at NAFA were involved in operational activities on the fight against drugs and the protection of intellectual property, the estimated value of the goods found to violate intellectual property rights in 2013 was approximately 13.3 million lei. Among the operational actions we can select, for example, the following: TROJAN HORSE III, PANGEA VI, BLACK POSEIDON 2013, OVIDIUS, PONTUS EUXINUS, GOODEY, GLOBAL SHIELD, DEMETER 3, SMART2, ORION 2.

TROJAN HORSE III represents the continued operation of TROJAN HORSE (conducted in 2009 and 2011) on combating trafficking in counterfeit and pirated goods. The operation was coordinated by the Southeast European Law Enforcement Center (SELEC) and had the following objectives:

- creating a clearer picture of the trafficking in counterfeit goods in the region;

- analizarea dinamicii comerțului cu mărfuri contrafăcute;
- limitarea distribuției de mărfuri contrafăcute în Sud-Estul Europei;
- crearea și întărirea mecanismului comun regional de investigare a cazurilor privind mărfurile contrafăcute și pirat;
- identificarea indivizilor, grupurilor sau eventualelor rețele criminale transfrontaliere în regiunea țărilor membre SELEC.

PANGEA VI s-a desfășurat în domeniul combaterii traficului ilegal cu medicamente (comercializate ilegal, contrafăcute sau care nu îndeplinesc condițiile de introducere/deținere prevăzute în alte reglementări specifice). Operațiunea a fost coordonată de un comitet format din reprezentanți ai INTERPOL, Organizației Mondiale a Vămilelor, Permanent Forum on Internațional

Pharmaceutical Crime, Europol și Pharmaceutical Security Institute.

BLACK POSEIDON 2013 s-a derulat în perioada 15 mai - 15 iunie 2013 în domeniul combaterii traficului cu mărfuri contrafăcute, fiind inițiată de INTERPOL, cu participarea Organizației Mondiale a Vămilelor, a Birourilor Naționale INTERPOL și autorităților vamale și de poliție din Belarus, Republica Moldova, Polonia, România, Turcia și Ucraina.

OVIDIUS a fost organizată de EUBAM în luna iulie 2013, pe domenii diverse, precum droguri, mărfuri contrafăcute, etc.

PONTUS EUXINUS a reprezentat o acțiune în domeniul traficului ilicit de droguri, respectiv crimă organizată, în zona porturilor de la Marea Neagră și a trasshipment-urilor pe Marea Mediterană și a fost organizată de către EUBAM cu participarea porturilor Constanța și Constanța Sud Agigea .

- analyzing the dynamics of trade in counterfeit goods;
- limiting distribution of counterfeit goods in South East Europe;
- creating and strengthening the regional joint mechanism for investigating cases involving counterfeit and pirated goods;
- identifying individuals, groups or potential cross-border criminal networks in the countries of the SELEC region.

PANGEA VI was conducted for combating illegal trafficking in pharmaceuticals (sold illegally, counterfeited or that do not qualify for entry / possession under other specific regulations). The operation was coordinated by a committee composed of representatives of INTERPOL, the World Customs Organization, the Permanent Forum on

International Pharmaceutical Crime, Europol and the Pharmaceutical Security Institute.

BLACK POSEIDON 2013 took place from 15 May to 15 June 2013 on combating trafficking in counterfeit goods; it was initiated by INTERPOL, the World Customs Organization participation, National Bureaus of Interpol and Customs authorities and police in Belarus, Moldova, Poland, Romania, Turkey and Ukraine.

OVIDIUS was organized by EUBAM in July 2013 on various fields such as drugs, counterfeit goods, etc.

PONTUS EUXINUS was an action against illicit drug trafficking, organized crime, respectively, in the ports of the Black Sea and the Mediterranean transshipment sites and was organized by EUBAM with the participation of Constanta Port and Constanta South Agigea Port.

GOODEYE a fost o acțiune transfrontalieră organizată de IGPF la Aeroportul Internațional Henri Coandă, vizând traficul cu substanțe interzise și declararea sumelor de bani la frontiera UE.

GLOBAL SHIELD constă într-un program global pe termen lung, până în decembrie 2014, prin care se urmărește contracararea diversiuilor ilicite și traficului de precursori chimici folosiți la fabricarea dispozitivelor explozive.

DEMETER 3 a reprezentat o acțiune internațională pentru combaterea traficului și transportului peste frontiere al deșeurilor periculoase și al eliminării acestora.

SMART 2 a constat în continuarea operațiunii SMART 1, inițiată de Rilo Eastern and Central Europe, care are ca obiective monitorizarea și analiza datelor și informațiilor în cazul identificării tuturor încălcărilor legislației în domeniul drogurilor, respectiv al plantelor, substanțelor și preparatelor stupefiante și psihotrope, pe toți vectorii de transport.

ORION 2 a constat în continuarea operațiunii Orion din decembrie 2012, inițiată și organizată de SELEC, în domeniul prevenirii și combaterii vânătorii și traficului pasărilor protejate de lege.

În ceea ce privește activitatea de reglementări vamale, în cursul anului 2013 a fost derulată o intensă activitate de participare în cadrul misiunilor și grupurilor de lucru organizate la nivelul Comisiei Europene, Comisiei Economice pentru Europa din cadrul Organizației Națiunilor Unite sau la nivelul grupurilor de lucru organizate la nivelul Organizației Mondiale a Vămirilor.

În perioada 01.03 – 31.03.2013 Direcția Generală a Vămirilor a desfășurat la nivel național operațiunea "ANTITABAC 2013", care a avut ca obiectiv combaterea traficului ilicit de țigarete, prin desfășurarea de acțiuni de supraveghere și control utilizând echipele mobile și canine, în birourile de la frontiera externă, punctele de trecere de la frontiera internă și operatori autorizați.

GOODEY was a trans-border action organized by the IGBP at Henry Coandă International Airport, targeting the trafficking of prohibited substances and declaration of amounts of money at the EU border.

GLOBAL SHIELD consists of a comprehensive long-term program, until December 2014, which aims to counter the illicit diversion and trafficking of precursor chemicals used to manufacture explosive devices.

DEMETER 3 was an international action to combat trafficking and trans-boundary transport of hazardous waste and its disposal.

SMART 2 was the continuation of the operation SMART 1 initiated by Rilo Eastern and Central Europe, which aims to monitor and analyze data and information for identifying all drug law violations, i.e. plants, drugs and psychotropic substances and preparations, on all the transport vectors.

ORION 2 was the continuation of the Orion operation of December 2012, initiated and organized by SELEC in preventing and combating hunting and trafficking of birds protected by law.

Regarding the Customs activity regulation, during 2013 an intense activity of attending missions and working groups was conducted, organized by the European Commission, the Economic Commission for Europe of the United Nations or the working groups of the World Customs Organization.

In the period 01.03 - 31.03.2013, the Customs General Directorate has conducted a nationwide the operation, "ANTITABAC 2013", which aimed to combat illicit trafficking of cigarettes, by carrying out surveillance and controls using mobile and canine teams, within the offices at the external border, internal border crossing points and authorized operators.

În urma acțiunilor desfășurate, au rezultat următoarele: au fost aplicate contravenții în valoare de 3 mil. lei; au fost reținute, confiscate sau declarate abandonate 1,6 mil. buc. țigarete, contravaloarea estimată a bunurilor confiscate (inclusiv țigarete) fiind de 3,3 mil. lei. Totodată au fost confiscate 8 autoturisme, iar un număr de 22 de autoturisme au fost reținute. Inspectorii vamali au înaintat sesizări organelor de cercetare penală în 19 cazuri.

ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ

Principalele obiective în anul 2013 au avut în vedere continuarea măsurilor de prevenire și combatere a evaziunii fiscale, diminuarea metodelor de evitare a declarării și plății obligațiilor fiscale, creșterea conformării voluntare la declarare și plată, realizarea unei mai bune selecții a contribuabililor pentru inspecție fiscală și o mai bună alocare a resurselor de inspecție fiscală.

Analizând principalii indicatori de performanță ai inspecției fiscale, se constată o creștere substanțială a valorii sumelor suplimentare stabilite, precum și a prejudiciilor aferente sesizărilor penale formulate în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni.

Astfel, în anul 2013 au fost stabilite sume suplimentare în valoare totală de 9.282,8 mil. lei, față de 6.498,4 mil. lei în anul 2012, ceea ce reprezintă o creștere de 42,9 %. În aceeași perioadă, s-au înaintat 3.192 sesizări penale însumând 5.928,1 mil. lei, față de 4.502,1 mil. lei în anul 2012, ceea ce reprezintă, de asemenea, o creștere de 31,7%.

Per total activitate, în anul 2013, principalii indicatori se prezintă după cum urmează:

- număr inspecții fiscale (generale și parțiale): 46.481 (din care: 30.771 la contribuabili persoane juridice și 15.710 la contribuabili persoane fizice);

As a result of the actions carried out, the following were registered: contraventions applied amounting to 3 million lei; 1.6 million units cigarettes detained, confiscated or declared abandoned, the estimated value of goods seized (including cigarettes) being of 3.3 million lei. Eight cars were also seized and a total of 22 cars were retained. Customs inspectors forwarded complaints to the criminal investigation bodies in 19 cases.

THE FISCAL INSPECTION ACTIVITY

In 2013, the main objectives were to continue the measures to prevent and combat tax evasion, decrease of the methods of avoiding the declaration and payment of tax liabilities, increase the voluntary compliance for declaration and payment, achieving better selection of taxpayers for tax audit and better allocation of resources for the fiscal

inspection.

Analyzing the key performance indicators of the fiscal inspections, there is an important increase in the amounts determined and the damages related to the criminal allegations made in connection with the fiscal inspections findings that could meet the elements of a felony.

Thus, in 2013 additional amounts were established totaling 9,282.8 million lei compared to 6,498.4 million lei in 2012, representing an increase of 42.9%. In the same period, 3,192 criminal complaints were filed amounting 5,928.1 million lei compared to 4,502.1 million lei in 2012, which is also an increase of 31.7%.

In 2013, the overall key indicators are as follows:

- fiscal inspections (general and partial): 46,481 (of which 30,771 corporate taxpayers at 15,710 and individual taxpayers);

- număr controale (controale inopinate, controale încrucișate și cercetări la fața locului): 40.460 (din care: 33.974 la contribuabili persoane juridice și 6.486 la contribuabili persoane fizice);
- obligații suplimentare stabilite: 9.282,8 mil. lei (din care: 8.869,69 mil. lei la contribuabili persoane juridice și 413,15 mil. lei la contribuabili persoane fizice);
- diminuarea pierderii fiscale: 1.156,2 mil. lei la contribuabili persoane juridice;
- număr măsuri asigurătorii instituite: 2.495 (din care: 2.071 la contribuabili persoane juridice și 424 la contribuabili persoane fizice);
- valoare măsuri asigurătorii instituite: 2.912,6 mil. lei (din care: 2.785,4 mil. lei la contribuabili persoane juridice și 127,2 mil. lei la contribuabili persoane fizice);
- număr amenzi contravenționale aplicate: 12.318 (din care: 8.432 la contribuabili persoane juridice și 3.886 la contribuabili persoane fizice);
- valoare amenzi contravenționale aplicate: 20,7 mil. lei (din care: 17,4 mil. lei la contribuabili persoane juridice și 3,3 mil. lei la contribuabili persoane fizice);
- confiscări de bunuri și numerar: 5,6 mil. lei (din care: 4,3 mil. lei la contribuabili persoane juridice și 1,2 mil. lei la contribuabili persoane fizice);
- număr sesizări penale: 3.192 (din care: 2.883 la contribuabili persoane juridice și 309 la contribuabili persoane fizice);
- prejudiciul aferent sesizărilor penale înaintate: 5.928,1 mil. lei (din care: 5.877,1 mil. lei la contribuabili persoane juridice și 51,1 mil. lei la contribuabili persoane fizice).

-
- inspections (spot checks, cross-checks and research on site): 40,460 (of which 33,974 at corporate taxpayers and 6,486 at individual taxpayers);
 - supplementary obligations determined: 9,282.8 million lei (of which 8,869.69 million lei from corporate taxpayers and 413.15 million lei from individual taxpayers);
 - decrease of tax loss: 1,156.2 million at corporate taxpayers;
 - precautionary measures in place: 2,495 (of which 2,071 at corporate taxpayers and 424 at individual taxpayers);
 - value of the protective measures imposed: 2,912.6 million lei (of which 2,785.4 million lei at corporate taxpayers and 127.2 million lei at individual taxpayers);
 - contravention fines applied: 12,318 (of which 8,432 to corporate taxpayers and 3,886 to individual taxpayers);
 - value of contravention fines: 20.7 million lei (of which 17.4 million lei from corporate taxpayers and 3.3 million lei from individual taxpayers);
 - seizure of goods and cash: 5.6 million lei (of which 4.3 million lei from corporate taxpayers and 1.2 million lei from individual taxpayers);
 - criminal claims: 3,192 (of which 2,883 for corporate taxpayers and 309 for individual taxpayers);
 - damages related to the submitted criminal complaints: 5,928.1 million lei (of which 5,877.1 million lei for corporate taxpayers and 51.1 million lei for individual taxpayers).

Rezultatele pozitive s-au datorat atât continuării demersurilor întreprinse anterior, cât și inițierii de noi acțiuni, dintre care se pot aminti:

- Verificări ce au vizat contribuabili care prezintă risc fiscal ridicat, conformare voluntară redusă sau inexistentă, precum:
 - contribuabili care au declarat achiziții de la contribuabili al căror cod de identificare fiscală este invalid;
 - contribuabili pentru care s-au identificat neconcordanțe în declarațiile informative 394;
 - contribuabili care derulează tranzacții cu persoane afiliate (controlul prețurilor de transfer);
 - persoane fizice care au efectuat tranzacții imobiliare și nu au achitat taxa pe valoarea adăugată;
 - contribuabili care au derulat tranzacții cu contribuabili declarați inactivi, așa cum rezultă din declarațiile

informative depuse;

- contribuabili care desfășoară activități de producere, comercializare sau valorificare a cerealelor;
- contribuabili care desfășoară activități în domeniul producerii și comercializării produselor din carne;
- contribuabili care desfășoară activități de comercializare a legumelor și fructelor;
- contribuabili care au desfășurat activități în domeniul producerii și comercializării produselor energetice;
- contribuabili care au înregistrat pierderi;
- contribuabili care au solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată;
- Creșterea gradului de obiectivitate și predictibilitate a activității de inspecție fiscală prin dezvoltarea analizei de risc și a aplicațiilor informatice utilizate de inspecția fiscală;

The positive results were due to both continuing the steps taken before and the creation of new actions, of which we can mention:

- inspections that have targeted the high fiscal risk taxpayers, little or no voluntary compliance, such as:
 - taxpayers who reported purchases from taxpayers whose tax identification code is invalid;
 - taxpayers who have identified inconsistencies in the 394 informative statements;
 - taxpayers that run transactions with affiliates (control of the transfer pricing);
 - individuals who have made real estate transactions and did not pay the value added tax;
 - taxpayers who have been trading with taxpayers

declared as inactive as a result of statements information submitted;

- taxpayers engaged in production, sale or use of grain;
- taxpayers engaged in the production and sale of meat products;
- taxpayers who carry out sale of fruits and vegetables;
- taxpayers who have developed activities in the production and sale of energy products;
- taxpayers who incurred losses;
- taxpayers who requested reimbursement of value added tax;
- Increased objectivity and predictability of the fiscal inspection activity by developing risk analysis and software applications used by the fiscal inspection;

- Colaborarea cu administrațiile fiscale și organismele europene în vederea prevenirii și combaterii fraudei intracomunitare, îmbunătățirii și perfecționării tehnicilor, metodelor și abilităților de control:
 - efectuarea de controale multilaterale, în colaborare cu administrațiile fiscale europene la contribuabili din România implicați în lanțuri de fraudare;
 - participarea activă a inspectorilor la seminarii de instruire organizate la nivel internațional, de: Comisia Europeană – Forumul prețurilor de transfer, Grupul de lucru pentru controlul electronic și comerțul electronic; Organizația Intra-Europeană a Administrațiilor Fiscale – Detectarea și combaterea fraudei TVA și comerțul electronic; Schimburi de experiență cu alte administrații fiscale, cursuri de formare profesională.
 - Creșterea aportului aparatului de inspecție fiscală în încasarea creanțelor bugetare, prin:
 - efectuarea, în afara planului de control, de acțiuni de impulsioneare a colectării creanțelor bugetare la contribuabilii care înregistrează obligații restante la bugetul general consolidat;
 - dispunerea de măsuri asigurătorii în vederea asigurării încasării sumelor stabilite/estimate.
 - Activități desfășurate de organele de inspecție fiscală, urmare reorganizării ANAF:
 - Monitorizarea achizițiilor intracomunitare prin detașarea de personal din cadrul inspecției fiscale în punctele de frontieră, numărul de inspectori detașați fiind din ce în ce mai numeros începând cu luna august 2013, proporțional cu restrângerea activității Gărzii Financiare și, respectiv, desființarea acestei structuri;
 - Efectuarea de inspecții fiscale privind acciza, urmare preluării acestor competențe de la Autoritatea Națională a Vămilelor.
-
- Collaboration with fiscal administrations and European bodies in order to prevent and combat intra-Community fraud, improving and perfecting the techniques, methods and control abilities:
 - carrying out multilateral inspections at Romanian taxpayers involved in fraud, in cooperation with European tax;
 - active participation of the inspectors in international training seminars organized by: the European Commission – Pricing Transfer Forum, Working Group for electronic control and e-commerce; Intra-European Organization of Fiscal administrations – Detecting and combating VAT fraud and e-commerce; Experience exchanges with other fiscal administrations, professional training courses.
 - Increase the contribution of the fiscal inspections in collecting budgetary debts, by:
 - separately from the control plan, carrying out actions to boost the collection of budgetary debts at taxpayers with outstanding general consolidated budget obligations;
 - taking precautionary measures in order to ensure collection of the established/estimated amounts.
 - Activities carried out by tax inspection bodies, as a result of NAFA reorganization:
 - Monitoring of intra-Community procurement seconding staff from the tax inspection in customs, the number of inspectors seconded increased starting with August 2013, as the activity of Financial Guard was limiting and, in the end, it was dissolved
 - Carrying out tax inspections on the excise, as a result of taking over these powers from the National Customs Authority.

- Activități de dezvoltare a cadrului legislativ pentru lărgirea sferei contribuabililor supuși controlului și a competențelor inspecției fiscale, prin elaborarea, în cursul anului 2013, de propuneri de modificări și/sau completări ale actelor normative;
- Dezvoltarea și facilitarea procesului de obținere a actelor administrative “Soluție fiscală individuală anticipată” și “Acord de preț în avans”, care conduce la creșterea gradului de încredere a contribuabililor în administrația fiscală, prin asigurarea predictibilității fiscale din punct de vedere al aplicării legislației fiscale;
- Eliminarea dublei impuneri și recuperarea impozitelor și taxelor plătite în alte jurisdicții fiscale, care s-ar fi convenit a fi plătite în România, urmare ajustărilor realizate asupra valorii veniturilor și cheltuielilor, pentru reflectarea valorii de piață a prețurilor de transfer practicate, în cazul tranzacțiilor transfrontaliere, prin derularea procedurii amiabile.

ADMINISTRAREA MARILOR CONTRIBUABILI

În cursul anului 2013, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a administrat 1.986 societăți din toată țara, la care se adaugă administrarea sediilor secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor datorate de contribuabilii care au înființate asemenea sedii.

În cursul anului 2013 prin activitatea de administrare a veniturilor statului, DGAMC a asigurat colectarea sumei de 79.459,3 mil. lei, acestea reprezentând totalul veniturilor realizate de DGAMC exclusiv taxa pe viciu.

Contribuția cea mai mare la formarea veniturilor realizate de DGAMC, o au sumele atrase la bugetul de stat (75,9%), urmate de sumele atrase la bugetul asigurărilor sociale de stat (16,5%), bugetul asigurărilor sociale de sănătate (6,9%) și bugetul asigurărilor pentru somaj (0,7%).

- Activities to develop the legal framework for increasing the categories of taxpayers subject to control and the competences of the tax inspection, by elaborating proposals and changes and/or completions to normative acts during 2013.
- Develop and facilitate the process of obtaining administrative documents “Anticipated individual fiscal solution” and “Advance pricing agreement”, leading to increased confidence in the fiscal administration, through fiscal predictability in terms of tax law;
- Elimination of double taxation and recovery of taxes paid in other jurisdictions which would be due to be paid in Romania, as a result of adjustments made to the amounts of revenue and expenses, for reflecting the market value of the transfer prices applied in cross-border transactions, through mutual agreement procedure.

LARGE TAXPAYERS ADMINISTRATION

During 2013, the General Directorate for Large Taxpayers Administration has administrated 1.986 companies from all over the country, to which is added the administration of the secondary offices that are registered for tax purposes as wage payers and wage assimilated income owed to the taxpayers that have established such offices.

During 2013 through its activity to administer the state revenue, GDLTA has assured the collection of 79,459.3 mill. lei, representing total revenues of GDLTA excluding vice tax.

The largest contributions tot the establishment of the revenues collected by GDLTA is for the state budget (75.9%), followed by the state social insurance budget (16.5%), the health insurance budget (6.9%) and the unemployment insurance budget (0.7%).

Veniturile bugetului de stat (formate în principal din TVA, accize, impozitul pe venit, impozitul pe profit) au fost de 60.297,6 mil. lei, cu 0,7 % sub nivelul realizat în al anului 2012 (60.743,9 mil lei).

Încasările din TVA au crescut în anul 2013 cu 693,0 mil. lei față de cele din aceeași perioadă a anului 2012 (2,9%).

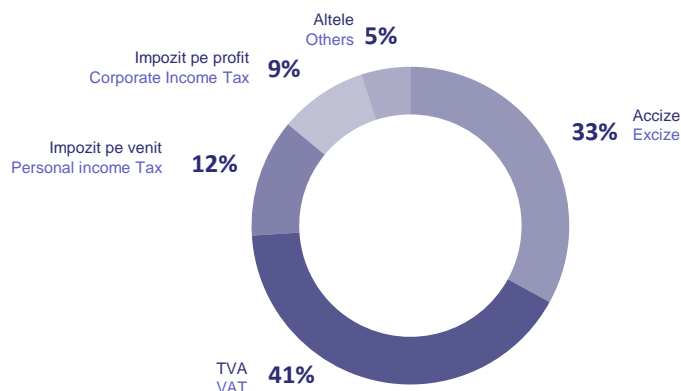
La impozitul pe profit , față de perioada similară a anului 2012, s-a înregistrat o scădere a încasărilor cu 175,8 mil. lei (3,11%).

Comparativ cu anul 2012, impozitul pe venit a înregistrat în anul 2013 o creștere cu 39,4 mil lei (0,6%).

În domeniul accizelor, încasările realizate în anul 2013 au fost cu 1.298,3 mil. lei mai mari față de perioada similară a anului trecut, înregistrând o creștere de 7,1%.

Plecând de la planul ANAF, care stabilește obiective la nivel național, activitatea de inspecție fiscală din DGAMC și-a construit propriul plan care să o conducă la realizarea celor mai buni indicatori de performanță.

Ponderea principalelor impozite și taxe în bugetul de stat, 2013 / Share of the main taxes in the state budget, 2013



The revenue of the state budget (mainly made out of VAT, excises, personal income tax, corporate income tax) has amounted to 60,297.6 mill. lei, 0.7 % under the one reached in 2012 (60,743.9 mill. lei).

The collection from VAT has increased in 2013 with 693,0 mill. lei in regard to the same period of 2012 (2.9%).

Corporate income tax registered a decrease of revenue with 175,8 mill. lei (3,11%), compared to the same period of 2012.

Compared with 2012, personal income tax increased by 39.4 million (0.6%) in 2013.

On excise duties, revenue achieved in 2013 were 1298,3 mill. lei higher than the same period last year, registering an increase of 7,1%.

Starting from the NAFA's plan which establishes as a national level target the fiscal inspection activity carried out by GDLTAP, the GD has drawn its own plan that will lead to the achievement of the best performance indicators.

În exercitarea atribuțiilor stabilite prin OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 174/2004, aparatul de control al activității de inspecție fiscală din cadrul DGAMC a efectuat în anul 2013 un număr de 1.073 acțiuni de inspecție fiscală, potrivit programelor de activitate aprobate de conducerea Agenției

Naționale de Administrare Fiscală.

Rezultatele obținute în anul 2013, urmare a controalelor efectuate, reflectă atragerea la bugetul general consolidat a unor obligații suplimentare în sumă de 2.559,1 mil. lei.

INDICATORI INDICATORS	Anul 2013
Număr de inspecții fiscale Number of tax inspections	1.073
Obligații fiscale stabilite suplimentar Tax obligations additionally established	2.559,1 mil. lei
Număr amenzi aplicate Number of fines issued	62
Valoarea amenzilor contravenționale aplicate The value of the issued fines	244.750 mil. lei
Număr măsuri asiguratorii Number of precautionary measures	5
Valoare măsuri asiguratorii Value of precautionary measures	145,6 mil. lei
Număr sesizări penale Number of penal complaints	7
Sesizări penale – valoare prejudiciu Penal complaints – value of prejudice	312,1 mil. lei
Diminuarea pierderilor fiscale Decrease in tax loss	264,9 mil. lei

In exercising the attributions established through GO no.92/2003, republished, regarding the Fiscal Procedure Code, approved by Law no. 174/2004, the control apparatus of the fiscal inspection activity from within GDLTA has carried out a number of 1,073 fiscal inspections, in conformity with the activity schedule approved by the

management of NAFA.

The results obtained in 2013, as a follow up of the inspections that were carried out reflect the drawing to the state budget of additional obligations in the amount of 2,559.1 million lei.

SOLUȚIONAREA CONTESTAȚIILOR

ANAF soluționează conform competențelor stabilite, contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, precum și contestațiile formulate împotriva deciziilor de reverificare.

La nivelul ANAF, în cursul anului 2013, au fost înregistrate spre soluționare un număr de 11.756 dosare contestații cuprinzând 20.968 capete de cerere privind actele administrative fiscale întocmite de organele ANAF cu sumă totală contestată de 7.453,7mil.lei.

În cursul anului 2013 au fost soluționate un număr de 11.489 dosare contestații prin emiterea a 11.462 decizii

cuprinzând 20.139 capete de cerere privind actele întocmite de organele ANAF cu suma totală contestată de 5.705,5 mil.lei, astfel că la data de 31.12.2013 se aflau în curs de soluționare un număr de 2.363 dosare contestații cuprinzând 4.760 capete de cerere privind actele întocmite de organele ANAF cu suma contestată de 3.305 mil.lei.

Procentual, soluțiile emise de ANAF, în cursul anului 2013, pe sume, reprezintă: 45,7% respingere, 14,8% desființare, 4,2% admitere și 35,3% alte soluții.

Raportat la totalul sumelor contestate și soluționate, preponderente sunt soluțiile de respingere a contestațiilor formulate de contribuabili.

Din totalul soluțiilor emise a fost antamat fondul pentru suma de 3.691,7 mil.lei, reprezentând 16.401 capete de cerere (admise, desființate și respinse), ceea ce reprezintă 64,7% din totalul sumelor soluționate.

DISPUTE SETTLEMENT

In accordance with its competences, NAFA solves appeals against tax decisions, fiscal administrative documents related to the tax decisions, decisions to regularize the situation, according to the customs legislation, measures to decrease the tax loss by elaborating measures regarding taxes, contribution, customs liabilities, their accessories and the appeals against the decision on a second inspection.

In 2013, NAFA registered 11,756 appeals to be solved, containing 20,968 claims regarding the fiscal documents issued by NAFA bodies, with a total amount of 7,453.7 mil. lei challenged.

During 2013 were solved 11,489 files, by issuing

11,462 decisions for 20,139 claims regarding the documents issued by NAFA bodies, with a total amount of 5,705.5 mil. lei challenged; therefore, on 31.12.2013 2.363 files with 4,760 claims were pending and the amount challenged 3,305 mil. lei.

The percentage of NAFA solutions issued in 2013, in amounts, are: 45.7% rejected, 14.8% eradicated, 4.2% accepted and 35.3% other solutions.

Compared to the total amount disputed and solved, prevailed the rejection of taxpayers' appeals.

Out of the total solutions issued, it was arranged an amount of 3,691.7 mil. lei, representing 16,401 claims (accepted, eradicated or rejected), meaning 64.7% of the total amounts solved.

De asemenea, din totalul sumelor soluționate pe fond au fost admise și desființate, actele administrative fiscale atacate pentru suma totală de 1.082,7mil.lei, reprezentând un număr de 2.641 capete de cerere, ponderea sumelor pentru care s-au pronunțat soluții de admitere și desființare acte administrative fiscale în totalul sumelor soluționate pe fond a fost 29,3 %.

În vederea asigurării transparenței decizionale a activității de soluționare a contestațiilor și a manifestării rolului activ în relația cu contribuabilii, în vederea aplicării prevederilor legislației fiscale în mod unitar, s-a efectuat publicarea pe site-ul ANAF a conținutului depersonalizat al deciziilor de soluționare emise în procedura prealabilă.

Totodată în cursul anului 2013 au fost întreprinse măsuri în vederea îmbunătățirii cadrului legislativ fiscal și de soluționare a contestațiilor.

Aceste măsuri au fost concretizate în:

- publicarea OPANAF 450/2013 privind aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- inițierea de propuneri pentru modificarea și completarea OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza jurisprudenței în cauzele având ca obiect deciziile de soluționare a contestațiilor contribuabililor, la nivelul ANAF, pe parcursul anului 2013, s-a înregistrat un număr de 3.353 decizii pronunțate de instanțe, în cauze având ca obiect deciziile de soluționare a contestațiilor, din care instanțele s-au pronunțat pe fond în 3.272 cauze, în restul dosarelor fiind emise alte soluții.

Also, of the total amounts solved based on the main issue, were admitted and eradicated the fiscal documents appealed against, amounting 1,082.7mil.lei; this means 2,641 claims, and 29.3% of the amounts solved based on the main issue.

In order to ensure transparency of decision-making in solving the appeals and the manifestation of the active role in relation to the taxpayers, and to evenly apply the provisions of the tax laws, the depersonalized content of the settlement decisions issued in the preliminary procedure was published on NAFA website.

During 2013, measures were taken to improve the legal framework and dispute settlement.

These measures reflected in:

- publishing NAFA President's Order no 450/2013 on applying title IX of GD no. 92/2003 regarding the Fiscal Procedure Code, republished, with subsequent amendments;
- initiating proposals for amending and supplementing GD no 92/2003 regarding the Fiscal Procedure Code, republished, with subsequent amendments.

From the analysis of the case law for settlement decisions regarding taxpayers' appeals, during 2013, NAFA registered 3,353 court decisions, in cases regarding the disputes, out of which, in 3,272 cases, the solution was awarded on the main issue of the matter, and for the rest of the files, and other solutions were issued.

Instanțele s-au pronunțat asupra legalității și temeiniciei obligării contribuabililor la plata debitelor respective și conformarea față de măsurile stabilite de organele fiscale ale ANAF și menținute de organele de soluționare a contestațiilor, hotărând că suma de 319,6 mil. lei, în 756 cazuri a fost corect stabilită în sarcina contribuabililor, în timp ce pentru suma de 91,9 mil. lei în 2.516 cazuri a dat câștig de cauză contribuabililor, anulând actele administrative fiscale emise de ANAF.

Astfel, din totalul sumelor contestate la instanța de judecată au fost admise, în favoarea contribuabilului 22,3%.

Principalele motive care au condus la pronunțarea de hotărâri judecătorești definitive în favoarea contribuabililor, sunt: însușirea de către instanțele judecătorești a concluziilor unor rapoarte de expertiză efectuate în aceste cauze și luarea în considerare a documentelor noi depuse de contribuabili la instanțe de judecată, neprezentate organelor fiscale/vamale sau organului de soluționare a contestației.

The courts ruled on the legality and the merits of forcing the taxpayers to pay those debts and the compliance with the measures the tax authorities of NAFA and maintained by the bodies responsible for the settlement, and they decided that the amount of 319.6 mil. lei in 2,516 cases was correctly attributed to the taxpayers, while for 91.9 mil. lei, 2,516 cases were ruled in favor of the taxpayers, cancelling the fiscal documents issued by NAFA.

Thus, of the total amounts disputed in court, 22.3% were admitted, in favor of the taxpayer.

The main reasons that led to delivering the final judgment in favor of the taxpayers are: achieving by the courts the conclusions of expert reports made in these cases and considering the new documents submitted by the taxpayers, but not disclosed to the fiscal/customs authorities or to the body for dispute solving.

ACTIVITATEA DE VERIFICĂRI FISCALE

Programul de îmbunătățire a conformării fiscale a persoanelor fizice cu venituri/averi mari are la bază obiectivul general de a asigura conformarea fiscală a persoanelor fizice cu averi/venituri mari prin aplicarea unui tratament fiscal corect, care să includă, pe de o parte, efectuarea de verificări fiscale la contribuabilii selectați pe baza analizei de risc, identificarea veniturilor nedeclarate și impozitarea acestora, iar pe de altă parte informarea contribuabililor în scopul asigurării cunoașterii, înțelegerii și aplicării corecte a legislației în vigoare precum și aplicarea altor tratamente alternative de creștere a conformării voluntare.

Dintre obiectivele subsecvente merită cunoscute:

- Creșterea venitului mediu anual declarat al contribuabililor persoane fizice cu averi/venituri mari, care fac obiectul programului, din toate sursele impozabile;

FISCAL VERIFICATION ACTIVITY

The basis of the program to improve tax compliance of high net worth individuals is the general objective of ensuring tax compliance by applying a correct tax treatment, including, on one hand, tax inspections to taxpayers selected according to the risk analysis, identification of the unreported income and its taxation, and, on the other hand, informing the taxpayers in order to ensure the knowledge, understanding and correct application of the law in force, and the implementation of other alternative methods to increase voluntary compliance.

Worth knowing subsequent objectives:

- Increase the declared annual average income of the high net worth individuals, subject to the program, from all taxable sources;;

- Dezvoltarea campaniilor de creștere a conformării pentru declararea și plata impozitului pe veniturile realizate de grupul țintă;
- Consolidarea prezenței on-line a serviciului de asistență contribuabili pentru programul PFAM;
- Comunicarea cu organizațiile profesionale relevante care activează în domeniul impozitului pe venit;
- Dezvoltarea și demararea unor proiecte privind conformarea fiscală;
- Perfecționarea sistemului de analiza de risc în scopul detecției cazurilor de nedeclarare/subdeclarare a veniturilor obținute de persoane fizice rezidente, precum și perfecționarea sistemului de scoring al riscului și al modelului de selecție a populației din grupul țintă;

- Efectuarea verificării fiscale prelabile documentare asupra tuturor persoanelor fizice selectate;
- Inițierea verificării fiscale asupra persoanelor fizice în cazurile în care rezultatul verificării fiscale prelabile documentare reprezintă o diferență semnificativă între veniturile realizate de persoana fizică, calculate în baza situației fiscale personale, și veniturile declarate de aceasta sau de plătitorii de venit.

La începutul anului 2013, au fost declanșate 30 de verificări fiscale prelabile documentare programate, analizându-se inițial informațiile solicitate terților (bănci, instituții care gestionează registre de evidență a imobilelor și bunurilor mobile – terenuri, clădiri, autovehicule, nave, aeronave – oficiile registrului comerțului, organe fiscale teritoriale) în vederea identificării veniturilor obținute în anul 2011 de persoanele verificate și a comparării acestora cu veniturile declarate.

- Develop campaigns to increase the compliance to declare and pay the income tax of the target-group;
- Consolidate the on-line assistance of taxpayers for HNWI (high net worth individuals) program
- Communication with relevant professional organizations in the field of income tax;
- Develop and launch projects on tax compliance;
- Improve the risk analysis system in order to identify the cases of failure to declaration/ underdeclaration of the income of resident individuals, and improve the risk scoring and the population selection model from the target-group;
- Perform tax inspection prior to documentation on all

selected individuals;

- Initiate the tax inspections on individuals in case there are significant differences between the individual's income, calculated according to the personal tax situation, and the income the individual and the income declared.

At the beginning of 2013, 30 inspections were started before the programmed documentation, analyzing the information initially requested from the third parties (banks, institutions that manage real estate records – land, buildings, cars, ships, aircrafts – Trade Registry offices, local fiscal authorities) in order to identify the income obtained in 2011 by the individuals verified and to compare it with the declared income.

Au fost permanent perfecționate și utilizate criteriile de risc în analiza fiscală a veniturilor persoanelor fizice în vederea cunoașterii aspectelor relevante și aplicării tratamentelor fiscale adecvate. Astfel, au fost preluate informații de la terți și incluse în analize de risc dezvoltate de ANAF în cadrul acestui program, ca de exemplu:

- au fost preluate și analizate din evidențele interne ale ANAF datele privind veniturile declarate de persoanele fizice pentru anul 2012, precum și informații referitoare la cheltuielile efectuate de aceste persoane în perioada menționată;
- au fost preluate de la Ministerul Afacerilor Interne datele privind înmatriculările și transcrierile de autoturisme realizate în anul 2012;
- pe baza acestor date, se efectuează analizele de risc

care au în vedere atât PFAM cât și alte categorii de persoanele fizice pentru care pot fi identificate riscuri fiscale la nivel național;

- selectarea persoanelor fizice în vederea declanșării verificărilor fiscale prealabile documentare se va face atât pentru activitatea serviciului de verificări fiscale al direcției cât și pentru compartimentele de verificări fiscale de la nivel teritorial.

În ceea ce privește declararea veniturilor obținute de persoanele fizice care alcătuiesc grupul țintă gestionat în program s-a constatat că pentru anul 2012 veniturile totale declarate ale persoanelor din grupul țintă sunt mai mari cu 8,92% decât cele declarate pentru anul 2011 iar impozitul pe venit aferent anului 2012 este mai mare cu 11,46% față de cel pentru anul 2011.

The risk criteria used in the fiscal analysis of the individuals' income were constantly improved in order to identify the relevant aspects and to apply the appropriate fiscal regime. Information from third parties was included in the risk analysis developed by NAFA in this program, as follows:

- Information on the declared income of individuals in 2012 was taken over and analyzed from the internal records of NAFA, and information on their expenses in the period mentioned above;
- From the Minister of Internal Affairs were taken over information on vehicle registrations in 2012;

- Based on this data, we carry out the risk analysis, considering PFAM and other categories of individuals with national fiscal risks;
- The selection of individuals for starting the prior fiscal documentary verification shall be done for both the activity of the fiscal verification service of the authority and the territorial.

In terms of declaration of the income of individuals from the target group managed in the program, we found that for 2012, the total declared income of the individuals was higher by 8.92% compared to 2011, and the income tax for 2012 was higher by 11.46% compared to 2011.

ACTIVITATEA DE INFORMAȚII FISCALE

Pentru atingerea obiectivului strategic al ANAF de prevenire și combatere a evaziunii și fraudei fiscale, în special în domeniul tranzacțiilor intracomunitare, au fost realizate periodic analize pe diverse criterii ale activității contribuabililor români.

În acest sens, a fost asigurată cooperarea administrativă și schimbul de informații cu statele membre în domeniul impozitelor directe și TVA, concretizată în:

- 2.294 solicitări de informații primite din celelalte state;
- 3.371 solicitări de informații transmise către celelalte state;
- gestionarea informațiilor primite sau transmise prin intermediul Eurofisc;
- desfășurarea de activități pentru asigurarea respectării prevederilor acordului de cooperare bilaterală cu Bulgaria;

- coordonarea unui număr de 8 astfel de controale desfășurate în vederea combaterii fraudei în domeniul tranzacțiilor intracomunitare cu: deșeuri de cupru și alte deșeuri de metale, produse din oțel, carne și produse congelate din carne, uleiuri minerale, zahăr și produse electronice;
- participarea la întâlnirile Comitetului Permanent pentru Cooperare Administrativă constituit la nivelul Comisiei Europene;
- participarea la întâlnirile organizate sub egida Fiscalis în domeniul coordonării controalelor multilaterale și a schimbului de informații în cadrul Eurofisc.

De asemenea, a fost asigurată colaborarea activă și implicarea în negocierea unor viitoare acorduri bilaterale de schimb internațional de informații cu teritorii terțe și dependente precum statul Jersey, Insula Man și Gibraltar, respectiv participarea la întâlnirile cu entitățile plătitoare de venituri astfel definite de către viitorul Acord FATCA.

FISCAL INFORMATION ACTIVITY

To achieve the strategic objective of NAFA in preventing and combating tax evasion and fraud, especially in case of intra-Community transactions, regular assessments of the Romanian taxpayers' activity were conducted, using various criteria.

In this respect, administrative cooperation was provided and information was exchanged with the Member States in the field of direct taxes and VAT, reflected in:

- 2,294 requests for information from other states;
- 3,371 requests for information sent to other states;
- The management of information received or sent through Eurofisc;
- The activities carried out for ensuring compliance with the provisions of the bilateral cooperation agreement with Bulgaria;

- The coordination of 8 such inspections carried out in order to combat fraud in intra-Community transactions with : copper scrap and other metal scrap, steel product, meat and frozen meat products, mineral oil, sugar and electronics;
- Attending meetings of the Standing Committee for Administrative Cooperation established in European Commission;
- Attending the meetings organized under the auspices of Fiscalis in multilateral controls coordination and information exchange within Eurofisc.

It has also been ensured an active collaboration and the involvement in the negotiation of future bilateral agreements for information exchange with third countries and dependent territories such as Jersey state, Man Island and Gibraltar, and taking part in meetings with the entities paying income as defined by the future FATCA Agreement.

La nivel național, s-a realizat operaționalizarea Proiectului TRIDENT, proiect interinstituțional privind prevenirea și combaterea evaziunii și fraudei fiscale, coordonat de IGPR.

Structurile specializate în activitatea de informații fiscale au coordonat implementarea OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, în condițiile în care MFP prin ANAF este autoritatea competentă pentru implementarea măsurilor de înghețare a fondurilor și resurselor economice ale entităților listate în regimurile de sancțiuni internaționale.

La nivelul structurii de specialitate din cadrul ANAF s-a asigurat monitorizarea modificărilor în regimurile de sancțiuni internaționale în vigoare și informarea corespunzătoare a structurilor din cadrul ANAF și a celorlalte instituții publice interesate.

În vederea aplicării prevederilor Directivei Consiliului nr. 2003/48/EC privind impozitarea veniturilor din economii

sub forma plăților de dobânzi, s-a asigurat gestionarea eficientă a informațiilor fiscale primite, respectiv a datelor primite ca urmare a schimbului automat și spontan. Astfel, în urma stabilirii stării de fapt fiscale asupra declarării veniturilor, a fost atrasă la bugetul de stat suma de 751.989 lei după cum urmează: 659.161 lei impozite, 31.697 lei dobânzi, 58.131 lei penalități și 3.000 lei amenzi.

În anul 2013 au fost încheiate protocoale de schimb/furnizare de informații cu diferite instituții care dețin date/informații necesare ANAF privitoare la administrarea obligațiilor fiscale ale contribuabililor, veniturilor și bunurilor acestora, precum:

- Protocolul de colaborare între ANAF și Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială în scopul îmbunătățirii activităților de inspecție socială exercitate de ANPIS;
- Protocolul de cooperare între ANAF și Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România, în domeniul schimbului de informații;

At the national level, was made operational TRIDENT, an inter-institutional project coordinated by IGPR, on preventing and combating tax evasion and fraud.

Specialized structures in the tax information activity coordinated the implementation of GED no. 202/2008 on international sanctions implementation, as the Ministry of Public Finance, through NAFA is the competent authority for implementing measures for the freezing of funds and economic resources of the entities mentioned in the international sanctions regimes.

The specialized structure within NAFA ensured monitoring the modifications in the international sanctions regimes in force and the appropriate notification of the structures within NAFA and the other public institutions concerned.

In order to apply the provisions of Council Directive no. 2003/48/EC on taxation of income from savings in the form

of interest payments, was ensured an efficient management of the fiscal information received as a result of the automatic and spontaneous exchange. Thus, having established the tax status quo of the income, was drawn to the state budget an amount of lei 751,989 as follows: lei 659,161 taxes, lei 31,697 interests, lei 58,131 penalties and lei 3,000 fines.

In 2013, protocols were concluded to exchange/supply information NAFA needs for the management of the taxpayers' obligations, income and goods with different institutions, as follows:

- Collaboration Protocol between NAFA and the National Agency for Payments and Social Survey to improve social inspection activities performed by ANPIS;;
- Collaboration Protocol between NAFA and the National Company of Motorways and National Roads in Romania, on the exchange of information;

- Protocolul de colaborare între ANAF și Ministerul pentru Societatea Informațională, în cadrul proiectului “Dezvoltarea interoperabilității bazelor de date destinate IMM-urilor”;
 - Protocolul de colaborare între ANAF și Consiliul Concurenței, în vederea executării creanțelor bugetare provenite din aplicarea sancțiunilor de către Consiliul Concurenței precum și în domeniul schimbului de informații;
 - În vederea aplicării măsurii 1.1.3. din cadrul Planului Național de Acțiune pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție pe perioada 2012-2015, a fost încheiat Protocolul de cooperare între ANAF și Direcția Generală Anticorupție;
 - Protocolul între ANAF și Ministerul public – Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție;
 - Protocolul între ANAF și Inspekția Muncii în vederea cooperării în domeniul schimbului de informații.
-

- Collaboration Protocol between NAFA and the Ministry for Information Society within the project "Development of database interoperability for SMEs”;
- Collaboration Protocol between NAFA and the Competition Council in the execution of budgetary debts from the application of sanctions by the Competition Council and in the exchange of information field;
- In order to apply the measure 1.1.3. of the National Action Plan for implementation of the National Anti-Corruption in the period 2012-2015, was signed the Protocol for cooperation between NAFA and the Anti-corruption General Directorate;
- The Protocol between NAFA and the Public Ministry – Prosecutor’s Office attached to the High Court of Cassation and Justice;
- The Protocol between NAFA and Labor Inspection in order to cooperate in the information exchange field.

ÎMBUNĂȚIREA CONFORMĂRII VOLUNTARE

ASISTENȚA ACORDATĂ CONTRIBUABILILOR

Activitatea de îndrumare și asistență a contribuabililor pentru anul 2013 a avut în vedere obiectivele strategice cuprinse în Programul de Guvernare, în Strategia Agenției Naționale de Administrare Fiscală 2013-2017 precum și cele din Strategia ANAF privind serviciile oferite contribuabililor.

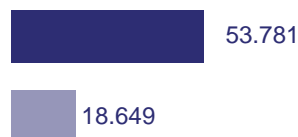
În vederea îmbunătățirii conformării voluntare și creșterii volumului încasărilor bugetare, în anul 2013, un rol important l-a avut și activitatea de acordare a asistenței contribuabililor.

Astfel, la cererea contribuabililor, asistența s-a realizat prin intermediul următoarelor canale de comunicare: website, telefonic, prin e-mail precum și la sediile unitatilor fiscale, fata in fata.

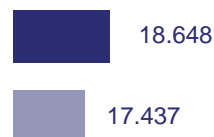
Numărul de solicitări ale contribuabililor, prin e-mail a scăzut cu 6%, în format letric a scăzut cu 65% iar numărul apelurilor telefonice a scăzut cu 15%.

Concluzia care se desprinde este că, pe viitor, contribuabilii tind să utilizeze canalele electronice în relația cu ANAF, având în vedere că, e-mail-ul permite obținerea de răspunsuri concise și într-un termen scurt.

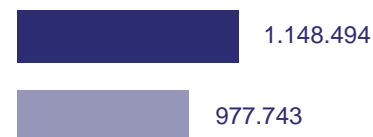
Nr. adrese soluționate
No. adresses resolved



Nr. răspunsuri transmise prin e-mail
No. responses sent by e-mail



Nr. răspunsuri la apeluri telefonice
No. responses to calls



■ 2012
■ 2013

IMPROVING VOLUNTARY COMPLIANCE

TAXPAYERS ASSISTANCE

In 2013, taxpayers' guidance and assistance took into account the strategic objectives from the Government Program, the National Agency for Fiscal Administration Strategy 2013-2017 and NAFA Strategy on the services provided to taxpayers.

In order to improve voluntary compliance and increase the volume of budgetary revenue in 2013, the taxpayers' assistance had a major role.

Thus, at the request of the taxpayers, the assistance was provided using the following communication channels: the website, the phone, the e-mail, and at the fiscal units, face to face.

The number of taxpayers' requests by e-mail dropped by 6%, the mail by 65% and the number of phone calls, by 15%.

The conclusion is that, in the future, the taxpayers tend to use electronic channels in relation to NAFA, considering that the email allows concise answers in a short time.

Diminuarea cererilor de asistență în cadrul modalităților utilizate în mod curent (scris, e-mail și telefonic) se datorează intensificării activității de asistență și îndrumare prin:

- reducerea contactului cu unitatea fiscală ca urmare a extinderii canalului depunerii on-line a declarațiilor fiscale, pe baza consultării instrucțiunilor postate pe portal;
- elaborarea/ actualizarea de ghiduri fiscale tematice, postate pe portal, care facilitează îndeplinirea obligațiilor fiscale;
- elaborarea și difuzarea de comunicate de presă privind obligațiile fiscale ale contribuabililor, care decurg din reglementările în materie fiscală;
- cunoașterea mai bună și conștientizarea mai clară a obligațiilor fiscale din partea contribuabililor, ca urmare a

furnizării asistenței de calitate.

Au fost elaborate/actualizate/îmbunătățite, o serie de materiale care să faciliteze conformarea contribuabililor, disponibile pe site-ul www.anaf.ro:

- "Ghidul fiscal al contribuabililor care au obligația de declarare a veniturilor realizate din străinătate";
- "Ghidul fiscal al contribuabililor care au obligația de declarare a veniturilor realizate din România";
- "Ghidul privind recuperarea TVA achitată în alt stat membru al Uniunii Europene";
- "Ghidul fiscal privind obligațiile declarative ale persoanelor fizice care realizează venituri din străinătate și desfășoară activitate în România, ale persoanelor fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România, precum și ale angajaților acestora";

The decrease of assistance requests currently used (written, e-mail and telephone) is due to the intensification and guidance through:

- Reduced contact with the fiscal unit as a result of the expansion of the online filling of tax returns, by consulting the instructions posted on the portal;
- Developing/updating the thematic tax guides posted on the portal, which facilitates the compliance with the tax regulation;
- Developing and disseminating press releases on the taxpayer's obligations, under the fiscal regulations;
- Taxpayers' better knowledge and awareness regarding the tax obligations, as a result of the provision of quality assistance.

A number of materials to facilitate the compliance of the taxpayers were issued/updated/improved and made available on the website www.anaf.ro:

- "Tax Guide of taxpayers required to declare income from abroad";
- "Tax Guide of taxpayers required to declare income from Romania";
- "Guide to recover VAT paid in another Member State of the European Union";
- "Tax guide on the reporting obligations of individuals deriving income from abroad and operate in Romania, of Romanian individuals employed by diplomatic missions and consular posts accredited in Romania, as well as their employees"

- "Ghidul asociațiilor de proprietari";
- "Ghidul contribuțiilor sociale";
- Calendarul obligațiilor fiscale pentru anul 2013;
- Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat conform OPANAF 195/2013.

La finalul lunii aprilie, a fost lansat un nou serviciu pentru contribuabili, "Acces date prin SMS", prin care se pot obține informații publice referitoare la agenții economici: codul de identificare fiscală, denumire, dacă sunt înregistrați în scopuri de TVA, dacă sunt activi/inactivi fiscal, dacă aplică TVA la încasare.

De la 1 iunie, Agenția Națională de Administrare Fiscală a implementat serviciul "Poșta electronică securizată", care permite contribuabililor să primească pe e-mail documentele emise de fisc.

PROGRAMUL DE NOTIFICARE PRIVIND CONFORMAREA VOLUNTARĂ A PERSOANELOR FIZICE CU AVERI MARI

Inițiat în luna mai 2012, Programul de notificare privind conformarea voluntară a persoanelor fizice care formează grupul țintă, având ca obiect veniturile obținute din străinătate în anul 2011, a reprezentat o primă campanie de conștientizare privind creșterea nivelului de conformare la declarare a veniturilor.

În luna februarie 2013 a fost reluat Programul de notificare privind conformarea voluntară a persoanelor fizice care formează grupul țintă, având ca obiect veniturile obținute din străinătate în anul 2011, în sarcina cărora a revenit, dacă au obținut astfel de venituri, obligația de declarare până la data de 25 mai 2012.

- "Homeowners Associations Guide";
- "Social contributions Guide";
- Calendar of tax obligations for 2013;
- Nomenclature of payment obligations to the state budget according to OPNAFA 195/2013.

At the end of April was launched a new service for tax payers, "SMS Data Access" to obtain public information about economic agents: tax identification code, name, if they are registered for VAT purposes, if they are active/inactive, if they apply VAT at collection.

Starting with June 1, the National Agency for Fiscal Administration has implemented the service "Secure Electronic Mail", which allows taxpayers to receive e-mail documents issued by the tax authorities.

NOTIFICATION PROGRAM ON VOLUNTARY COMPLIANCE OF HIGH NET WORTH INDIVIDUALS

Started in May 2012, the notification program on voluntary compliance of the individuals from target-group, regarding the income obtained abroad in 2011, represented a first awareness campaign on raising the level of compliance with the declaration of income.

In February 2013, was restarted the notification program on voluntary compliance of the individuals from the target-group regarding the income obtained abroad in 2011, who had the obligation to declare such income by May 25, 2012.

La data de 24 mai 2013 au fost expediate 357 de notificări către persoanele fizice cu averi mari în vederea încurajării conformării voluntare la declararea veniturilor obținute din străinătate aferente anului fiscal 2012. Notificările au adus la cunoștința contribuabililor atât obligațiile fiscale care le revin în cazul obținerii de venituri din afara țării, cât și a faptului că în perioada următoare vor fi declanșate verificări suplimentare.

În luna decembrie 2013 a fost reluat Programul de notificare privind conformarea voluntară a persoanelor fizice care formează grupul țintă, având ca obiect veniturile obținute din străinătate în anul 2012, solicitându-se persoanelor fizice care fac obiectul programului, depunerea de urgență a declarației sau, după caz, informarea scrisă a DVF cu privire la situațiile în care nu au obținut astfel de venituri sau nu se încadrează în alte condiții legale. Anual, se desfășoară două campanii de notificare, prima înainte de termenul de declarare – notificare amiabilă - și a doua, după ce primim informațiile cu privire la declararea la termen – notificare de nedeclarare.

Urmare campaniilor de notificare, numărul declarațiilor privind veniturile obținute din străinătate pentru anii 2011 și 2012 a crescut față de cel aferent anului 2010 cu 85%, respectiv 95%.

A fost asigurată și actualizarea prezenței on-line pe portalul ANAF a programului de îmbunătățire a conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi mari. Această pagină web are drept scop consolidarea instruirii persoanelor fizice cu averi mari prin informarea cu privire la programul de creștere a conformării derulat de administrația fiscală. Este, de asemenea, utilă și în cazul necesităților de informare a reprezentanților mass-media și publicului.

În vederea creșterii conformării fiscale voluntare, vor fi continuate întâlnirile cu organizațiile profesionale din domeniul fiscal în scopul identificării posibilităților de plasare a mesajelor de încurajare a conformării persoanelor fizice cu averi mari în mediul gestionat de acestea precum și pentru a analiza problemele întâmpinate în domeniu și eventualele soluții aferente.

On May 24, 2013, 357 notifications to the high net worth individuals were sent in order to encourage voluntary compliance to declare the income obtained abroad during the fiscal year 2012. The taxpayers were informed about their tax obligations in case of income obtained abroad and about the additional verifications in the coming period.

In December 2013, the notification program on voluntary compliance of the individuals from the target-group was restarted for the income obtained abroad in 2012, asking the individuals subject to the program to urgently submit the declaration or, as appropriate, to inform in written the Fiscal Verification Department in case no such income was obtain or if they are not under the legal provisions. Annually, there are two notification campaigns, the first one is before the deadline for declaring – amicable notification- and the second one, after we receive the information about the declaration on due date – notification of failure to declare.

Following the notification campaigns, the number of declarations regarding the income obtained from abroad in 2011 and 2012 increased by 85% and 95%, compared to 2010.

We also provided an update of the tax compliance program of high net-worth individuals on the online portal of NAFA. The objective of this web page is to improve the tax compliance of high net-worth individuals by providing information on the program developed by the fiscal administration to increase tax compliance. It is also useful for providing information to the mass-media and public.

In order to increase voluntary tax compliance, we shall continue the meetings with professional organizations in the field of taxation in order to identify the opportunities for placing messages to encourage the compliance of high net-worth individuals in the area they operate and to analyze the problems found in the field and any related solutions.

CREȘTEREA EFICIENȚEI COLECTĂRII

PROIECTUL DE MODERNIZARE A ADMINISTRAȚIEI FISCALE (RAMP)

Angajamentele ANAF pentru anul 2013 au avut în vedere îndeplinirea obiectivelor de dezvoltare ale instituției cuprinse atât în Programul de Guvernare, cât și în Strategia ANAF 2013-2017.

“Proiectul de modernizare a administrației fiscale”, aprobat de conducerea Băncii Mondiale în data de 26 aprilie 2013 și intrat în efectivitate la data de 9 august 2013, se înscrie în direcția modernizării ANAF, fiind axat pe următoarele obiective de dezvoltare:

- ✓ creșterea eficienței și eficacității în procesul de colectare a impozitelor și contribuțiilor sociale;
- ✓ îmbunătățirea nivelului de conformare voluntară;
- ✓ reducerea poverii asupra contribuabililor pentru asigurarea conformării.

Practic, acesta va include sprijin financiar și tehnic în scopul: îmbunătățirii procedurilor și metodelor de colectare a veniturilor, asigurării dezvoltării organizaționale pentru a reduce costurile la nivelul instituției, modernizării infrastructurii informatice necesare pentru funcționarea optimă a unui sistem informatic integrat de administrare a veniturilor, creșterii gradului de transparență și îmbunătățirea încrederii contribuabililor în agenție, precum și aplicării de principii moderne de management al riscurilor.

Proiectul RAMP este structurat pe patru componente :

- Componenta 1: Dezvoltarea instituțională
- Componenta 2: Creșterea eficienței și eficacității operaționale
- Componenta 3: Serviciile pentru contribuabili și comunicarea organizației
- Componenta 4: Coordonarea și managementul Proiectului.

INCREASING THE COLLECTION EFFICIENCY

REVENUE ADMINISTRATION MODERNIZATION PROJECT (RAMP)

The NAFA commitments for 2013 took into account the achievement of development objectives of the institution, included both in the Government Program and in the NAFA 2013-2017 Strategy.

„Revenue Administration Modernization Project” which was approved by the management of the World Bank on April 26, 2013 and came into effect on August 9, 2013, falls towards the NAFA modernization, being focused on the following development objectives:

- ✓ increase of efficiency and effectiveness in the collection of taxes and social contributions;
- ✓ improving the level of voluntary compliance;
- ✓ reducing the burden over taxpayers to ensure compliance.

Basically, it will include financial and technical support in order to: improve procedures and revenue collection, to ensure organizational development, to reduce the cost at institution level, upgrading of the infrastructure needed for the optimal functioning of the integrated revenue management system, increase of the transparency degree and improving taxpayer confidence in the agency and the application of modern principles of risk management.

RAMP project comprises four components:

- Component 1: Institutional Development
- Component 2: Increase of operational efficiency and effectiveness
- Component 3: Organization and communication services for taxpayers
- Component 4: Project Coordination and Management.

În urma implementării acestui proiect se așteaptă, printre altele, următoarele rezultate:

- ✓ Creșterea nivelului conformării voluntare la declarare (creștere cu 5% la impozitele principale);
- ✓ Scăderea costului colectării (de la 1,1% la 0,9%);

- ✓ Creșterea satisfacției contribuabililor privind integritatea personalului ANAF și calitatea serviciilor oferite (creștere cu 15%), scăderea costului de conformare pentru contribuabilii persoane juridice (de la 222 ore pe an, la 176 ore pe an).

La nivelul proiectului există mai multe nivele de coordonare:

There are several levels of the project coordination:

Consiliul de coordonare Coordination Concil	Definirea politicilor la nivel înalt și managementul strategic High level policy and strategic management
Panelul Tehnic Consultativ Consultative Technical Panel	Coordonarea și comunicarea externă External coordination and communication
Comitetul de Implementare al Proiectului Project Implementation Comitee	Implementarea operațională și monitorizarea Operational implementation and monitoring
Unitatea de Management a proiectului: - echipa de administrare a proiectului și - echipa de management a proiectului Project Management Unit: - Project Administration team and - Change Management Team	Managementul proiectului Project management

Following the implementation of this project, among others, the following results are expected:

- ✓ Increased voluntary compliance in reporting (5% increase for the main taxes);
- ✓ Decrease of the cost of collection (from 1.1% to 0.9%);

- ✓ Increased satisfaction of the taxpayers towards the NAFA employees' integrity and quality of service (by 15%), decrease of the cost of compliance for corporate taxpayers (from 222 hours per year to 176 hours per year).

CONSILIUL DE COORDONARE a fost stabilit prin Ordin comun al Ministrului finanțelor publice, Ministrului sănătății și Ministrului muncii, familiei și protecției sociale și persoanelor vârstnice.

Sarcini și responsabilități:

- Asigurarea coordonării între agențiile guvernamentale reprezentate în vederea atingerii obiectivelor proiectului;
- Întreprinderea demersurilor necesare pentru a garanta angajamentul politic al guvernului cerut de implementarea activităților de reformă a colectării unificate a veniturilor;
- Luarea de decizii strategice cheie în scopul realizării indicatorilor planificați ai proiectului.

Consiliul de Coordonare este condus de către Ministrul finanțelor publice. Consiliul de Coordonare se va întruni cel puțin o dată pe an sau de câte ori este convocat de către

președintele acestuia.

PANELUL TEHNIC CONSULTATIV a fost creat în octombrie 2013 pentru a facilita dezvoltarea obiectivelor proiectului.

Panelul a fost creat pentru a desfășura discuții tehnice cu părțile interesate și afectate de către proiect.

Panelul include reprezentanți ai asociațiilor de contribuabili, de comercianți sau de reprezentanți ai industriilor, consultanți fiscali, avocați, autorități locale și agenții guvernamentale specializate.

Proiectul urmează să includă sprijin financiar și tehnic pentru metodologiile și procedurile de colectare a veniturilor, tehnologia informației și alte infrastructuri tehnologice; formare și asistență tehnică pentru a sprijini deciziile managementului ANAF referitoare la structura și managementul organizației, cât și rafinarea/perfecționarea sistemelor operaționale necesare pentru a asigura că economia obține beneficii maxime din această investiție.

THE COORDINATION COUNCIL was established by a common Order of the Minister of Public Finance, the Minister of Health and Minister of Labor, Family and Social Protection and the elderly individuals.

Tasks and responsibilities:

- Ensure the coordination between government agencies represented in order to achieve project objectives;
- Undertaking the necessary steps to ensure the government's political commitment required for the implementation of the activities for the reform of the unified revenue collection;
- Making decisions in order to achieve the project's planned indicators.

The Coordination Council is headed by the Minister of Public Finance. The Coordination Council shall meet at least once a year or whenever convened by his president.

CONSULTATIVE TECHNICAL PANEL was created in October 2013 to facilitate the development objectives of the project.

The panel was created to conduct technical discussions with stakeholders and parties affected by the project.

The panel includes representatives of associations of taxpayers, traders and industry representatives, tax consultants, lawyers, local authorities and specialized government agencies.

The project will include financial and technical support for methodologies and procedures for revenue collection, information technology and other technological infrastructure, training and technical assistance to support NAFA management decisions regarding the organization structure and management and refining / improving operational systems necessary to ensure that the economy gets the maximum benefits from this investment.

DEZVOLTAREA PROIECTELOR ANAF

În cadrul Proiectului Îmbunătățirea Proceselor de Activitate ale ANAF cod SMIS 40478, În cursul anului 2013 s-a derulat și încheiat procedura de achiziție pentru atribuirea contractului "Servicii de consultanță și instruire în domeniul analizei și reproiectării proceselor de activitate" și consultanță în vederea dezvoltării sistemului intern de management al calității.

În cadrul proiectului „Dezvoltarea unui parteneriat viabil între ANAF și beneficiarii direcți ai serviciilor furnizate de aceasta – premisă a eficientizării sistemului de colectare a veniturilor publice”, cofinanțat din Fondul Social European, Programul Operațional „Dezvoltarea Capacității Administrative”, a fost realizat un nou concept privind identitatea vizuală a instituției, prin elaborarea manualului de

identitate vizuală al acestuia și reconfigurarea siglei instituției.

În data de 14 mai 2012 a început derularea proiectului „Implementarea politicii de securitate IT în contextul Codului Vamal Modernizat European - cod SMIS 38488” finanțat din fonduri nerambursabile în cadrul Programului Operațional Dezvoltarea Capacității Administrative. În cadrul acestui proiect, în anul 2013 au fost derulate deja 4 proceduri de achiziții. Proiectul are ca obiectiv general sprijinirea ANAF în realizarea Politicii de Securitate IT în contextul Codului Vamal Modernizat (Regulamentul CE Nr. 450/2008 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 Aprilie 2008) prin elaborarea măsurilor/procedurilor de securitate IT și implementarea sistemului informatic de monitorizare a securității IT și implementarea semnăturii electronice pentru Declarația Sumară de Intrare (DSI).

NAFA PROJECTS DEVELOPMENT

Within the Project NAFA's Activity Processes Improvement, SMIS code 40478, in 2013, was conducted and concluded the procurement procedure for awarding the contract "Consultancy services and training in the field of analysis and redesign of the activity processes" and consultancy in order to develop the internal quality management system.

Within the project "Developing a viable partnership between NAFA and the direct beneficiaries of the services provided – pre-requisite for a more efficient collection system of the public revenues", co-financed from the European Social Fund, the Operational Program "Administrative Capacity Development", a new concept on

the visual identity of the institution was developed, by issuing the visual identity manual and institution logo redesign.

On May 14, 2012, started the project "Implementation of IT security project in the context of the European Modernized Customs Code – SMIS code 38488", financed with grants from the Operational Program for Administrative Capacity Development. Within this project, in 2013 were already conducted 4 procurement procedures. The general objective of the project is to support NAFA in the elaboration of the IT Security Policy in the context of the Modernized Customs Code (EC Regulation No 450/2008 of the European Parliament and the Council from April 23, 2008) by issuing the IT security measures/procedures and implementing electronic signatures for the entry summary declaration.

Proiectul privind Schema Mini One Stop Shop

Schema Mini One Stop Shop va permite persoanelor impozabile stabilite în Uniunea Europeană însă nu în cadrul Statului Membru de Consum și care efectuează livrări către persoane neimpozabile din cadrul Uniunii Europene, în domeniul telecomunicațiilor, al transmisiunilor sau serviciilor electronice, să își îndeplinească obligațiile privind TVA într-un singur loc de conformare reprezentat de statul membru în care acestea sunt stabilite, conform prevederilor Directivei nr. 8/2008 a Consiliului Uniunii Europene.

Portalul aferent M1SS va fi pus la dispoziția operatorilor economici la data de 1 octombrie 2014, urmând ca de la 1 ianuarie 2015 acesta să devină operațional.

Desfășurarea acestui proiect se realizează cu sprijinul Comisiei Europene.

În ceea ce privește proiectele finanțate prin Instrumentul European de Vecinătate și Parteneriat (ENPI), în cadrul Programul Operațional Comun România - Ucraina

- Republica Moldova 2007 – 2013 se asigură activ implemenarea Proiectului „Îmbunătățirea cooperării transfrontaliere între Republica Moldova și România privind produsele petroliere și alimentare”- cod MIS ETC 988 care conduce la promovarea administrării eficiente la frontieră prin modernizarea punctelor transfrontaliere comune dintre România și Republica Moldova și stabilirea unei cooperări strânse între autoritățile de frontieră ale celor două state pentru asigurarea unui grad ridicat de transparență, siguranță la importul, exportul și tranzitul produselor petroliere și alimentare.

De asemenea, la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală se află în proces de implementare proiectul „Efficient and Secure Borders between Romania and Ukraine” cod HUSKROUAL/LSP/002 (proiect finanțat din fondurile nerambursabile alocate prin Programul Operațional Instrumentul European de Vecinătate și Parteneriat ENPI Ungaria-Slovacia-România-Ucraina 2007-2013).

The Project on the Mini One Stop Shop Scheme

Mini One Stop Shop Scheme shall allow taxable persons established in the EU, but in a Member State, who make deliveries to non-taxable persons from the EU, in the telecommunication or electronic services field, to comply with their VAT obligations in one place represented by the Member State where they are established, according to the provisions of Directive no 8/2008 of the Council of the European Union.

M1SS related portal shall be made available to operators on October 1, 2014, and on January 1, 2015 it shall become operational.

This project is conducted with the support of the European Commission.

Regarding the projects funded by the European Neighborhood and Partnership Instrument (ENPI), within the

Joint Operational Program Romania - Ukraine - Republic of Moldova 2007-2013, the implementation of the Project “Improvement of Cross-Border Cooperation between Moldova and Romania on Petroleum and Food Products”- code MIS ETC 988, is actively ensured; this leads to promoting efficient border administration by modernizing the common border between Romania and the Republic of Moldova and establishing a close cooperation between the border authorities of the two states for ensuring a high degree of transparency, safe import, export and transit for petroleum and food products.

Also, the National Agency for Fiscal Administration is in the process of implementing the project „Efficient and Secure Borders between Romania and Ukraine” HUSKROUAL/LSP/002 code (project financed with reimbursable funds allocated by the Operational Programme European Neighborhood and Partnership Instrument ENPI Hungary-Slovakia-Romania-Ukraine 2007-2013).

Scopul proiectului constă în creșterea eficienței la frontieră și întărirea cooperării transfrontaliere prin dezvoltarea infrastructurii la punctul de trecere a frontierei Halmeu-Djakove, modernizarea echipamentelor utilizate în activitatea de control vamal la frontieră, precum și întărirea cooperării dintre autoritățile responsabile cu gestionarea frontierei.

Ca urmare a derulării proiectului „Dezvoltarea unui parteneriat viabil între Agenția Națională de Administrare Fiscală și beneficiarii direcți ai serviciilor furnizate de aceasta – premisă a eficientizării sistemului de colectare a veniturilor publice” cod SMIS 31224, prin asigurarea coordonării și implementării activităților acestuia s-a realizat analiza componentei relaționale contribuabil – administrație fiscală care a permis construirea unei noi identități vizuale a ANAF. Totodată, s-a asigurat coordonarea instruirii a 382 de funcționari publici în domeniul tehnicilor de comunicare care, în actualul context al reorganizării, permite consolidarea relației de parteneriat a administrației fiscale cu contribuabilii.

The project aims to increase efficiency at the border and strengthens cross-border infrastructure development in border crossing point Halmeu-Djakovica, modernization of equipment used in the work of border customs control and strengthen cooperation between the authorities responsible for border management.

As a result of the project “Developing a viable partnership between NAFA and the direct beneficiaries of the services provided – pre-requisite for a more efficient collection system of the public revenues” SMIS code 31224, through the coordination and implementation of its activities, the analysis of the relational component taxpayer – fiscal administration was made; it allowed the design of a new visual identity for NAFA. At the same time, 382 civil servants were trained in communication techniques that in the current context of reorganization, allows the consolidation of the partnership between the fiscal administration and the taxpayers.

În colaborare cu structura de specialitate din MFP s-a elaborat fișa de proiect cu titlul “Crearea unui sistem de management al documentelor în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală în condiții de eficiență”, în vederea finanțării prin Programul de Cooperare Elvețiano – Român, fișă aflată în curs de definitivare cu finanțatorul și care poate conduce la asigurarea unui management eficient al documentelor în cadrul ANAF și structurilor sale subordonate de la nivel central și teritorial, în conformitate cu cele mai bune practici și standarde utilizate în administrațiile moderne.

De asemenea, s-au făcut demersuri pentru accesarea fondurilor nerambursabile disponibile prin intermediul Mecanismul Financiar Norvegian 2009 - 2014 și al Inițiativei Central Europene care s-au concretizat în elaborarea fișei de proiect „Îmbunătățirea integrității în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin consolidarea capacităților și cooperare instituțională”, pentru care s-a purtat o intensă corespondență cu administrația fiscală norvegiană, cu Secretariatul General al Guvernului și cu Ministerul Fondurilor Europene.

In collaboration with the specialized structure from the Ministry of Public Finance, the project “Elaboration of an efficient documents management system within the National Agency for Fiscal Administration” was issued, in order to be financed by the Romanian-Swiss Cooperation Program; the project is under completion with the funder and can lead to an efficient management of documents within NAFA and its central and local subordinated structures, according to the best practices and standards used in modern administrations.

Also, steps were taken to access available grants through the Norwegian Financial Mechanism 2009-2014 and the Central European Initiative, that resulted in the development of the project “Improving Integrity in the National Agency for Fiscal Administration (NAFA) through Institutional Cooperation and Capacity Building”; it required an intensive correspondence with the Norwegian Fiscal Administration, with the General Secretariat of the Government and the Ministry of European Funds.

COOPERARE INTERNAȚIONALĂ

Agenția Națională de Administrare Fiscală, în colaborare cu Ministerul Finanțelor Publice, a organizat „Reuniunea generală a administrațiilor fiscale din statele membre ale Uniunii Europene (G28)” în data de 20 septembrie 2013, la București.

La nivelul Uniunii Europene, reuniunea este un eveniment anual ce se desfășoară sub forma unui for de discuții și schimb de experiență între șefii autorităților fiscale europene și alți reprezentanți de rang înalt ai acestora. Evenimentul este orientat spre întărirea cooperării între administrațiile fiscale ale Uniunii Europene, facilitarea schimbului de experiență și de transfer a celor mai bune

practici în domeniul fiscal.

Tema evenimentului de la București a fost „Managementul performanței”. În acest context, au fost prezentate în plen experiențele autorităților fiscale din Austria, Belgia, Spania și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, precum și cele mai recente lucrări și abordări în domeniu ale Comisiei Europene, Fondului Monetar Internațional, Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică și Băncii Mondiale. La reuniune au participat și reprezentanți ai unor organizații internaționale de profil, respectiv Organizația Intra-Europenă a Administrațiilor Fiscale și Centrul de Excelență în Finanțe din Slovenia.

“Managementul performanței”

Reuniunea generală a administrațiilor fiscale din statele membre UE (G28)
București, 20 septembrie 2013,

“Performance Management”

General Meeting of The Tax Authorities of The EU Member States (G28)
Bucharest, 20 september 2013,



INTERNATIONAL COOPERATION

The National Agency for Fiscal Administration, in collaboration with the Ministry of Public Finance, organized the “General Meeting of fiscal administrations from the European Union Member States (G28) on September 20, 2013, in Bucharest.

At European Union level, the meeting is an annual event that takes place as a forum for discussion and exchange between heads of European tax authorities and other senior representatives thereof.

The event is aimed at strengthening cooperation between fiscal administrations of the European Union, and facilitating the exchange of experience and transfer of best

practices in the field of taxation.

The theme of the event in Bucharest was “Performance Management”. In this context the experiences of fiscal authorities from Austria, Belgium, Spain and the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland were presented in plenary, as well as the most recent works and approaches in this field, by the European Commission, International Monetary Fund, the Organization for Economic Cooperation and Development and World Bank. The meeting was attended by representatives of international organizations in the field, namely Intra-European Organization of Fiscal Administrations and the Center of Excellence in Finance in Slovenia.

Organizarea reuniunii de către România a constituit o oportunitate pentru îmbunătățirea imaginii și prezenței Agenției Naționale de Administrare Fiscală pe plan internațional, pentru consolidarea poziției României în cadrul acestui for european, precum și pentru susținerea angajamentului țării noastre de a realiza progrese în domeniul administrării fiscale.

Totodată, evenimentul a reprezentat un bun prilej pentru stabilirea de contacte între oficialii administrațiilor fiscale europene pentru dezvoltarea pe viitor a unor relații strânse de colaborare în domeniul schimbului de informații, al organizării și facilitării schimbului de experiență și al transferului celor mai bune practici de administrare fiscale.

Din perspectiva Agenției Naționale de Administrare Fiscală, organizarea reuniunii generale a administrațiilor fiscale în 2013 a încununat eforturile din ultimii ani, de la aderarea României la Uniunea Europeană, în ceea ce privește prezența în cadrul procesului decizional la nivel european și participarea activă a experților noștri în cadrul

programelor europene și la activitățile organizațiilor internaționale de profil.

Agenția Națională de Administrare Fiscală, în colaborare cu Organizația Intra-europeană de Administrare Fiscală (IOTA), a organizat la București, în perioada 19 – 21 iunie, un atelier de lucru intitulat “Modalități de reducere a costurilor cu serviciile oferite contribuabililor”.

Obiectivul principal al atelierului de lucru a fost împărtășirea celor mai bune practici ale administrațiilor fiscale din statele membre IOTA în vederea reducerii costurilor cu furnizarea serviciilor către contribuabili, concomitent cu creșterea eficienței, în contextul actualului climat economic.

Evenimentul a oferit delegațiilor prezente, posibilitatea să examineze diverse strategii și abordări ce pot fi aplicate în țara pe care o reprezintă, pentru a reduce costul colectării, prin oferirea de servicii moderne, ușor de utilizat și mai puțin costisitoare pentru administrația fiscală.

Organizing the meeting by Romania was an opportunity to improve the image and presence of the National Agency for Fiscal Administration at international level, to strengthen Romania's position within the European forum and to support our country's commitment to make progress in fiscal administration.

At the same time, the event was a good opportunity to establish contacts between European administrations officials for further development of close relations of cooperation in exchange of information, organization and facilitation of the exchange of experience and best practice transfer in fiscal administration .

Regarding the National Agency for Fiscal Administration, organizing the general meeting of fiscal administration in 2013 crowned the efforts of recent years, from the accession of Romania to the European Union in terms of presence in the European decision-making process and active participation of our experts in European

programs and in the activities of international specialized organizations.

The National Fiscal Administration Agency, in collaboration with Intra-European Organization of Tax Administration (IOTA), organized in Bucharest, from 19 to 21 June, a workshop called "Ways of reducing service costs to taxpayers."

The main objective of the workshop was to share the best practices of the fiscal administrations from the IOTA member states, in order to reduce the costs of the services delivered to taxpayers, and to increase the efficiency, in the current economic context.

The event offered the delegations the possibility to examine different strategies and approaches that can be applied in the country they represent, in order to reduce the collection cost, for the fiscal administration to provide modern, easy to use and less expensive services.

Acest eveniment a fost de natură practică, îmbinând prezentarea unor studii de caz cu expunerea punctelor de vedere ale participanților privind soluționarea aspectelor prezentate.

De asemenea, evenimentul a oferit posibilitatea participanților să-și împărtășească cunoștințele, abordările, viziunile, precum și metodele utilizate de administrațiile lor fiscale pentru a veni în sprijinul contribuabililor, prin cunoașterea nevoilor acestora, pentru a le putea răspunde într-un mod cât mai eficient posibil.

În plus reprezentanții ANAF au participat activ în cadrul misiunilor organizate sub egida FISCALIS, OECD, IOTA etc. schimbul informații și de bune practici în domeniul administrării fiscale fiind deosebit de important în progresul instituției.

Colaborarea cu instituțiile internaționale și dezvoltarea de proiecte de administrare fiscală în anul 2013 au fost marcate de o intensificare deosebită, în sensul în care

ANAF și-a asumat și a dus la îndeplinire o serie de angajamente în cadrul acordurilor de împrumut încheiate de România cu Fondul Monetar Internațional, Comisia Europeană și Banca Mondială și a continuat implementarea proiectelor proprii dar și a celor coordonate de Unitatea de specialitate din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor.

Trebuie evidențiate astfel misiunile de asistență tehnică sau de evaluare din partea Fondului Monetar Internațional și a Băncii Mondiale care au sprijinit ANAF în abordarea unor noi arii ale reformei administrării fiscale în contextul angajamentelor Stand By de tip preventiv asumate de Guvernul României încheiate cu FMI în domeniul administrării fiscale. Recomandările misiunilor de evaluare și asistență tehnică derulate la experții instituțiilor internaționale au fost monitorizate în ceea ce privește stadiul implementării acestora, pentru o urmărire cât mai atentă a realizării lor dar și pentru raportarea săptămânală a acestora către Ministerul Finanțelor Publice.

This event was practical, by combining the presentation of case studies with the participants' points of views on solving the aspects presented.

The event also gave participants the opportunity to share knowledge, approaches, visions and methods used by their fiscal administrations to assist taxpayers by knowing their needs in order to respond in the most efficient manner possible.

Moreover, NAFA representatives participated actively in the missions organized under the aegis FISCALIS, OECD, IOTA etc., the information exchange and the good practices in the field of fiscal administration being extremely important in the progress of the institution.

The cooperation with international institutions and fiscal administration project development in 2013 were characterized by a great increase, as NAFA undertook and

completed a number of commitments under the loan agreements concluded by Romania with the International Monetary Fund, European Commission and World Bank and continued the implementation of its own projects and of those coordinated by the specialized unit from National Customs Authority.

Therefore, we have to highlight the technical assistance missions of IMF and World Bank evaluations that supported NAFA in addressing new areas of fiscal administration reform in the context of precautionary stand-by arrangements undertaken by the Romanian Government concluded with IMF in the field of fiscal administration. The recommendations of the evaluation missions and technical assistance carried out at the experts of international institutions were monitored in terms of their implementation status, for closely tracking them and for the weekly report to the Ministry of Public Finance.

PROCESE DE ACTIVITATE

Pe parcursul anului 2013, în cadrul Proiectului “Îmbunătățirea Sistemelor de Gestiune a Creanțelor Bugetare” au fost analizate activitățile derulate, au fost identificate o serie de neconcordanțe în fluxul proceselor de activitate și elaborate soluții de remediere.

ACTIVITATEA DE CONTROL MANAGERIAL

Domeniul de implementare a principiilor controlului managerial, ca instrument de lucru extrem de important al procesului decizional, este unul important și reprezintă doar unul din eforturile ANAF de modernizare și eficientizare.

La nivelul ANAF, au fost aprobate 37 proceduri interne de lucru la nivelul aparatului central. De asemenea, au fost verificate și prelucrate 201 de versiuni ale diverselor proceduri operaționale și de sistem la nivelul agenției.

Au fost întocmite materiale care evidențiază progresele înregistrate în domeniul controlului intern/managerial la nivelul ANAF (aparatură proprie, unități teritoriale), respectiv: stadiul implementării sistemului de control intern/managerial; raportul asupra sistemului de control intern/managerial la 31 decembrie 2012; etc.

A fost elaborat Regulamentul privind modul de lucru al Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial al ANAF.

INTEGRITATE ÎN CADRUL ANAF

Principalele obiective stabilite în politica de acțiune pentru anul 2013 au fost reprezentate de:

- promovarea integrității în exercitarea demnităților și funcțiilor publice la nivelul ANAF;

PROCESSES

During 2013, within the Project “Improving the Management Systems of the Tax Receivables”, were analyzed the activities carried out, and was identified a number of inconsistencies in the activity flow and were elaborated solutions to remedy them.

MANAGEMENT CONTROL

The implementation of management control principles, as an extremely important tool in the decision making process is a very important one and it is only one of the efforts for NAFA modernization and streamlining.

NAFA approved 37 internal procedures at central level. Also, 201 versions of various operational and system procedures in the agency were verified and processed.

Were prepared materials to highlight the progress in NAFA internal/administrative control (own staff, territorial units), respectively: internal/administrative control system implementation status; report on the internal/administrative control system at December 31, 2012 etc.

Was elaborated the Regulation on the work method of the Commission for monitoring, coordination and methodological guidance of the internal/administrative control system of NAFA.

INTEGRITY IN NAFA

The main objectives set out in the 2013 action policy were:

- promoting integrity in the exercise of public dignities and functions at NAFA;

- prevenirea și combaterea administrativă a actelor de corupție în rândul personalului ANAF și unităților subordonate;
- asigurarea exercitării ansamblului de operațiuni de control și de monitorizare a activității desfășurate la nivelul structurilor centrale și teritoriale aflate în cadrul și/sau în subordinea ANAF.

În acest sens, acțiunile desfășurate au contribuit la creșterea calității managementului instituției, au furnizat conducerii date concrete despre activitatea ANAF și au ajutat în luarea deciziilor manageriale corecte, care au condus la îndeplinirea obiectivelor agenției.

În vederea atingerii obiectivelor asumate, a fost aprobat “Planul sectorial de acțiune pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție (SNA) pe perioada 2012-2015 la nivelul ANAF și al instituțiilor subordonate, precum și Inventarul măsurilor preventive anticorupție și a indicatorilor de evaluare”. Scopul SNA este de creștere a

eficienței măsurilor anticorupție, pentru prevenirea și reducerea fenomenului corupției, unul dintre instrumente fiind aplicarea riguroasă a cadrului normativ și instituțional.

Prin intermediul “Inventarului măsurilor preventive anticorupție și indicatorilor de evaluare asociați”, enumerați în HG nr. 215/2012, se urmărește realizarea la nivelul instituției a unei autoevaluări periodice privind nivelul de utilizare și eficiență a măsurilor anticorupție.

De asemenea, pentru realizarea obiectivelor aferente Strategiei Naționale Anticorupție pentru perioada 2012 – 2015, a fost elaborat proiectul “Metodologiei managementului riscurilor de corupție”, document prin care se urmărește adoptarea la nivelul tuturor structurilor ANAF a unor măsuri de control și/sau prevenire, adaptate cauzelor care pot determina apariția unor fapte de corupție, astfel încât probabilitatea de apariție a acestora și impactul resimțit la nivelul activităților ANAF să fie menținute la un nivel tolerabil.

- preventing and combating administrative corruption among NAFA staff and subordinated units;
- ensuring the performance of inspection set of operations and monitoring the work at the level of central and regional structures that are within and / or subordinated to NAFA.

In this respect, the actions carried out contributed to a better quality management of the institution, provided data about NAFA activity and helped in making correct decisions that led to the achievement of the agency’s objectives.

In order to achieve the objectives assumed, the “Sectorial plan of action for implementing the National Anti-corruption Strategy in 2012-2015 in NAFA and subordinated institutions and the inventory of anti-corruption preventive measures and evaluation indicators” was adopted. The aim of the National Anti-corruption Strategy is to increase the

efficiency of anti-corruption measures and to reduce corruption; one of the instruments is a rigorous application of the legal and institutional framework.

Through “the inventory of preventive anti-corruption measures and associated evaluation indicators” listed in Government Decision no 215/2012, the institution aims to achieve a periodic self-assessment regarding the use and efficiency of anti-corruption measures.

Also, for reaching the objectives of the National Anti-corruption Strategy for 2012-2015, was elaborated the project “Corruption risk management methodology”, with the objective of adopting in all NAFA structures, control and/or preventions measures, adapted to the causes that can lead to corruption, so that the probability of occurrence and the impact on all NAFA activities to be kept at a tolerable level.

Principala activitate de prevenire a faptelor de corupție și a faptelor de încălcare a eticii și integrității profesionale, desfășurată pe parcursul anului 2013, a fost instruirea funcționarilor publici din cadrul structurii ANAF cu privire la: Codul de conduită a funcționarului public, infracțiunile de corupție și cele asimilate corupției, reglementări din actele normative care particularizează și detaliază obligațiile profesionale ale funcționarilor publici, precum și cele care vizează activitatea instituțiilor publice. În primele 7 luni ale anului 2013, s-au organizat și susținut un număr de 26 de instruirii, în cadrul cărora au fost instruiți 701 salariați, iar după reorganizarea ANAF, numărul celor instruiți s-a dublat, ajungând la 1381, în cadrul a 31 de instruirii. Cu ocazia instruirilor, studiile de caz au reprezentat o sursă de informare a personalului ANAF, cu scopul prevenirii situațiilor de încălcare a eticii și integrității profesionale, precum și a faptelor de corupție, fiind întocmite 7 studii de caz pentru 7 incidente de integritate.

The main activity for the prevention of corruption and the violation of professional ethics and integrity, developed during 2013, was the training of civil servants in the structure NAFA on: Code of conduct for public officials, corruption and similar offenses, regulations from normative acts, particularizing and detailing the professional obligations of public servants, as well as those referring to public institutions. In the first 7 months of 2013 were organized and held 26 trainings, with 701 participants; after NAFA reorganization, the number of participants doubled, reaching 1381, in 31 training sessions. During the training sessions, the case studies represented a source of information for NAFA personnel, in order to prevent any violation of ethics and professional integrity, as well as corruption; there were 7 case studies for 7 incidents of integrity.

O altă activitate specifică domeniului prevenirii constă în creșterea gradului de conștientizare în rândul funcționarilor publici din ANAF cu privire la importanța respectării eticii și integrității profesionale, precum și cu privire la efectele negative ale corupției.

În acest sens, în cursul lunii martie 2013, fost realizată postarea pe stațiile de lucru ale funcționarilor din cadrul ANAF a mesajului „Asigură-ți viitorul! Fii integru!”.

Marcarea Zilei Internaționale de Luptă Împotriva Corupției din 9 decembrie a reprezentat o altă acțiune în domeniul prevenirii faptelor de corupție și a celor de încălcare a eticii și integrității profesionale. Astfel, au fost întreprinse acțiunile:

- afișarea pe ecranele calculatoarelor funcționarilor publici din cadrul aparatului propriu și al structurilor subordonate ANAF, a unui mesaj de întâmpinare: “Spune NU corupției! Atitudinea TA contează!”;

Another activity specific to prevention consists in increasing the awareness among civil servants from NAFA on the importance of respecting the ethics and professional integrity, and the negative effects of corruption.

In this regard, in March 2013, on the workstations of public servants of NAFA was posted the message: “Ensure your future! Be honest!”.

Another action in preventing corruption and ethics and professional integrity violation was marking the International Anti - Corruption on December 9. The following actions were taken:

- on the computer screen of the public servants from NAFA and subordinated structures was displayed a welcome message: “Say NO to corruption! YOUR attitude matters!”;

- postarea unor afișe care promovează un mesaj de luptă împotriva corupției, la sediul aparatului propriu și a structurilor subordonate ANAF de pe raza municipiului București;
- diseminarea către toți funcționarii publici de conducere din cadrul tuturor structurilor ANAF, în scopul redirectionării către personalul de execuție, a unui mesaj electronic în care au fost evidențiate atât rolul structurii specializate care promovează etica și integritatea în exercitarea funcției publice, cât și faptul că România a ratificat Convenția ONU de Luptă Împotriva Corupției alăturându-se altor 161 de țări în combaterea fenomenului corupției.

În anul 2013, în cadrul structurilor cu atribuții de control intern din aparatul central, ca urmare a acțiunilor de control realizate, s-a întocmit un număr total de 195 de acte, în timp ce structurile de control intern din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice au efectuat acțiuni de control intern și au încheiat un număr de 861 acte de control.

- placing posters promoting a message against corruption at the headquarters of NAFA and subordinated structures from Bucharest;
- disseminating to the management of all NAFA structures, an electronic message to be redirected to the executive staff, highlighting the role of the specialized structure promoting ethics and integrity in public office and that Romania ratified the UN Convention against Corruption, joining other 161 countries in combating corruption.

In 2013, in the internal control structures within NAFA, carried out 195 inspections were carried out, while the internal control structures within the regional directorates of the public finance carried out 861 inspections.

ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC INTERN

În contextul actual, când programele de guvernare și strategiile naționale pun un accent deosebit pe lupta împotriva evaziunii fiscale și pe identificarea vulnerabilităților la corupție, auditul public intern din cadrul ANAF are o misiune importantă atât sub aspectul identificării eventualelor astfel de cazuri, cât și al formulării de recomandări adecvate în vederea evitării producerii acestora.

Planul de audit public intern pentru anul 2013 a fost structurat pe 3 secțiuni: misiuni de asigurare, misiuni de evaluare și misiuni de consiliere. Planificarea activității de audit public intern s-a realizat pe cele trei nivele, respectiv: planificare multianuală, planificare anuală, planificare în cadrul misiunii, pentru fiecare nivel avându-se în vedere analizele riscurilor identificate, dar și alte elemente prevăzute atât de legislația specifică auditului cât și de cerințele generale ale standardelor de control intern/managerial.

INTERNAL PUBLIC AUDIT

In the current context, when the government programs and the national strategies focus on the fight against fiscal evasion and identification of corruption vulnerabilities, the internal public audit in NAFA has an important role in identifying such cases and in issuing appropriate recommendations in order to avoid them.

The internal public audit plan for 2013 was divided into 3 parts: insurance, evaluation and counseling missions. The planning was made on the three levels, as follows: multiannual planning, annual planning, mission planning, taking into account the risks identified for each level, and other elements provided by specific legislation and the general requirements of the internal/administrative control standards.

În cursul anului 2013 au fost realizate un număr total de 20 misiuni de audit public intern din care: 19 misiuni de audit public intern de asigurare și 1 misiune de evaluare.

Domeniile de activitate care au făcut obiectul misiunilor de audit public intern în anul 2013 au fost:

- administrarea veniturilor,
- inspecția fiscală,
- tehnologia informației,
- resurse umane,
- buget și contabilitate internă,
- investiții, achiziții publice și servicii interne,
- juridic.

În anul 2013, ca urmare a misiunilor de audit public intern desfășurate și a disfuncționalităților constatate, au fost formulate un număr de 378 de recomandări, în vederea

îmbunătățirii activității structurilor auditate.

Recomandările formulate au vizat în mod special următoarele:

- întărirea și eficientizarea controlului intern la nivelul structurilor din cadrul ANAF prin implementarea standardelor de control intern/managerial;
- realizarea de programe informatice care să asigure realizarea în condiții de eficiență a activităților care pot beneficia de astfel de programe;
- diminuarea apariției riscurilor de nerealizare sau de realizare ineficientă a obiectivelor/activităților ce revin structurilor din cadrul ANAF;
- gestionarea riscurilor la nivelul structurilor funcționale din cadrul ANAF;
- îmbunătățirea sistemului de pregătire profesională;

In 2013 were carried out 20 missions of internal public audit: 19 for insurance and 1 for evaluation.

The areas of activity subject to internal public audit in 2013 were:

- income management,
- fiscal inspection,
- IT,
- Human Resources,
- budget and internal accounting,
- investment, public procurement and internal services,
- legal.

In 2013, as a result of the internal public audit missions and the problems found, were 378 recommendations were

elaborated, in order to improve the activity of the audited structure.

The recommendations were focused especially on:

- strengthening and improving the internal control in NAFA structures, by implementing internal/administrative control standards;
- developing software to ensure the conditions of effectiveness of eligible activities;
- reducing the risk of failure in achieving or ineffective achievement of objectives/ activities within the structures of NAFA;
- risk management within the functional structures of NAFA;
- improving the training;

- îmbunătățirea colaborării între structurile aparatului central și teritorial din cadrul ANAF;
- creșterea gradului de responsabilizare a personalului propriu cu privire la efectele corupției.

ACTIVITATEA DE COMUNICARE

ANAF a încercat continuu să evolueze, să se modernizeze, să se adapteze cerințelor actuale ale contribuabililor pentru a crea un climat de încredere favorabil activității sale. Activitatea de comunicare instituțională a ANAF a reunit toate formele de comunicare necesare pentru a contribui la creșterea gradului de satisfacție a beneficiarilor finali ai serviciilor sale, respectiv contribuabilii. Modalitățile de comunicare externă folosite au urmărit îndeaproape mediatizarea obiectivelor și măsurilor generale adoptate la nivelul ANAF.

Astfel, în cursul anului 2013 ANAF a redactat și transmis către presa centrală un număr total de 3.596 comunicate de presă (din care 89 comunicate de presă către mass media centrală și 3.507 comunicate de presă transmise în mass media locală) pe teme diverse cum ar fi: comunicate de presă privind lansarea noului serviciu pentru contribuabili "Acces date prin SMS", comunicate de presă privind implementarea noului serviciu pentru contribuabili „Poșta electronică securizată”, bugetul de stat, comunicate de presă referitoare la procesul de reorganizare a ANAF, etc.

De asemenea în anul 2013 s-au înregistrat, în funcție de problemele prezentate 3.275 petiții adresate ANAF , dintre acestea 192 au fost redirectionate către alte instituții, iar 1826 către structurile subordonate ale ANAF.

- improving the cooperation between the central and regional structures of NAFA;
- increasing the awareness of own staff on the effects of corruption.

COMMUNICATION

NAFA continuously tried to evolve, to modernize, to adapt to the current requests of the taxpayers, to create a climate of trust favorable to its activity. NAFA institutional communication brought together all forms of communication required to contribute to an increased satisfaction of the final beneficiaries, namely the taxpayers. The external communication means used, were closely focused on media

coverage of the general objectives and measures adopted within NAFA.

Thus, during 2013, NAFA drafted and sent to the central media 3,596 press releases (out of which, 89 press releases for the central media and 3,507 for the local media) on various topics, such as: press releases regarding a new service for taxpayers, "SMS data access", press releases regarding a new service for taxpayers, "Secured e-mail", press releases regarding the amounts drawn for the state budget, press releases on the reorganization of NAFA etc.

Also, depending on the problems presented, in 2013 were registered 3274 petitions to NAFA, out of which 192 were redirected to other institutions and 1826 to the NAFA subordinated structures.

ACTIVITATEA DE INVESTIȚII, ACHIZIȚII PUBLICE ȘI SERVICII INTERNE

În anul 2013, au fost încheiate un număr de 29 acorduri – cadru/contracte, au avut loc 6 ședințe CTE– ANAF, în care au fost analizate și avizate un total de 17 documentații, din care 4 au fost note de fundamentare și 13 documentații de avizare a lucrărilor de intervenții.

Conform Programului de Investiții al ANAF, au fost finanțate pentru execuție un număr de 15 obiective de investiții.

La finele anului 2013 valoarea realizărilor a fost de 48,2 mil.lei, din totalul Programului de investiții de 50,7 mil.lei, adică 95,1 %, comparativ cu 93,4 % la sfârșitul anului 2012.

În baza Programului Anual al Achizițiilor Publice și a necesităților aprobate de către conducerea ANAF, au fost inițiate, prin publicarea în Sistemul Electronic al Achizițiilor

Publice (www.e-licitatie.ro), după caz în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (<http://ted.europa.eu>) și portalul ANAF (www.anaf.ro), un număr de 13 proceduri de achiziție publică.

Ca urmare a reorganizării ANAF, s-a demarat punerea în aplicare a prevederilor HG nr. 520/2013 și OUG nr.74/2013 privind: preluarea patrimoniului Gărzii Financiare, Autorității Naționale a Vămilelor și Unității de Imprimerie Rapidă Vâlcea, identificarea de spații pentru buna desfășurare a activității Direcției Generale Antifraudă Fiscală, relocare de personal la nivelul ANAF – sediu central, Direcției Generale a Vămilelor și Direcției Generale Antifraudă Fiscală.

De asemenea au fost preluate procedurile de achiziție publică inițiate de Garda Financiară și Autoritatea Națională a Vămilelor și s-a inițiat atribuirea contractelor subsecvente acordurilor – cadru încheiate de GF, ANV și UIR Vâlcea.

INVESTMENT, PUBLIC PROCUREMENT AND INTERNAL SERVICES

In 2013, 29 agreements / contracts were concluded, 6 meetings CTE- NAFA were held and 17 documents were analyzed and approved (out of which 4 were grounding notes and 13 were documents for approving interventions).

According to NAFA Investment Program, was financed the execution of 15 investment objectives.

At the end of 2013, the value of achievements was 48.2 mil. Lei of the total Investment Program of 50.7 mil. lei, meaning 95.1%, compared to 93.4% at the end of 2012.

Based on the Annual Procurement Program and the needs approved by NAFA management, 13 public procurement procedures were initiated, by publication in the Electronic System of Public Procurement ([\[licitatie.ro\]\(http://www.e-licitatie.ro\)\), in the Official Journal of the European Union \(<http://ted.europa.eu>\) , as appropriate or NAFA portal \(\[www.anaf.ro\]\(http://www.anaf.ro\)\).](http://www.e-</p></div><div data-bbox=)

Following NAFA reorganization, has started the implementation of GD no 520/2013 and GEO 74/2013 on: taking over the patrimony of Financial Guard, National Customs Authority and Fast Printing Unit Vâlcea, the identification of places for the effective exercise of the Directorate General for Tax Fraud, NAFA personnel relocation – headquarters, General Customs Directorate and the Directorate General for Tax Fraud.

The public procedures procurement initiated by the Financial Guard and National Customs Authority were also taken over the contracts subsequent to the frame-agreements concluded by the FG, NCA and FPU Vâlcea.

ANAF, prin intermediul activității de achiziții publice, a desfășurat activități specifice de corespondență cu instituții cu atribuțiuni în achizițiile publice, respectiv Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice, Unitatea pentru Coordonarea și Verificarea Achizițiilor Publice, Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor și alte instituții.

Totodată, s-au elaborat procedurile operaționale privind regulile și metodele de determinare a valorii estimate a contractelor/acordurilor-cadru/achizițiilor directe pentru achiziția de produse, lucrări sau servicii pentru aparatul propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, și Atribuirea/încheierea contractelor/acordurilor-cadru în vederea achiziționării de produse, lucrări sau servicii pentru aparatul propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

ANAF, prin activitatea administrativă, de gospodărirea

patrimoniului și activitatea de întreținere și transporturi auto, a avut ca principal obiectiv, în anul 2013, asigurarea din punct de vedere logistic a desfășurării în condiții de normalitate a activității aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Astfel, s-au asigurat condițiile pentru buna desfășurare a activității privind arhivarea documentelor, asigurarea întreținerii și curățeniei, funcționarea eficientă a instalațiilor electrice/termice/sanitare, comunicații, asigurarea integrității și securității patrimoniului, securitatea și sănătatea în muncă a salariaților, organizarea și asigurarea activității de registratură generală. Totodată s-au asigurat și programat necesitățile de transport auto ale demnitarilor, inspectorilor, personalului din cadrul centralei ANAF, precum și a delegațiilor străine pentru deplasările în interes de serviciu, cu autoturisme din dotarea parcului auto și s-au întocmit, analizat, verificat și aprobat situațiile centralizatoare privind consumul de carburant.

Through the public procurement activity, NAFA carried out specific correspondence with institutions related to public procurement, namely the National Authority for Regulating and Monitoring public procurement, the Unit for Coordination and Verification of Public Procurement, the National Council for Disputes Settlement and other institutions.

Also, the operational procedures were issued, on the rules and methods of determining the estimated contracts/framework agreements/direct procurement for goods, works or services, and the awarding/concluding of contracts or framework agreements for the procurement of goods, works or services for NAFA.

Through the administrative activity, heritage management and maintenance and vehicle transport, the main objective of NAFA for 2013, in terms of logistics, was ensuring the normal function. Therefore, the documents were archived, the maintenance and cleaning, efficient operation of electric/thermic/plumbing, communication, patrimony integrity and security, employees security and health, organizing and providing general registry activity were all ensured. Also, were scheduled and programmed the auto transport necessities of officials, inspectors, personnel of NAFA and foreign delegations for business travelling by cars from the fleet and were prepared, analyzed, verified and approved the summary statements on fuel consumption.

Pentru o abordare unitară și o standardizare a procedurilor de lucru, au fost elaborate și aprobate procedurile de sistem „Asigurarea eficienței activităților de registratură și secretariat” (PS-38) și „Realizarea achizițiilor directe de produse, servicii și lucrări în cadrul ANAF” (PS-40).

FORMARE PROFESIONALĂ

În domeniul formării profesionale, ANAF urmărește aducerea la îndeplinire a obiectivului general în domeniul pregătirii profesionale prin identificarea nevoilor de formare ale personalului agenției, gestionarea programelor de formare și, nu în ultimul rând, prin monitorizarea rezultatelor formării.

În anul 2013, la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală s-au derulat, în colaborare cu Școala de Finanțe Publice și Vamă, un număr total de 1.547

cursuri/instruiri interne/ateliere de lucru (din care 60 cursuri pentru aparatul propriu al ANAF și 1.487 cursuri pentru structurile teritoriale) pe diferite domenii de activitate cum ar fi:

- anticorupție,
- comunicare,
- achiziții publice,
- fiscalitate,
- afaceri europene,
- informatică,
- juridic,
- limbi straine.

For an even approach and standardization, the system procedures on „Ensuring the efficiency of registry and secretariat” (PS-38) and „Goods, services and works procurement in NAFA” (PS-40) were issued and approved.

TRAINING

Regarding the training, NAFA seeks the fulfillment of the general objective by identifying the employees training needs, training programs management and, last but not least, monitoring the training results.

In 2013, were organized 1547 trainings/workshops (out of which 60 trainings for NAFA employees and 1487 trainings for local structures) in partnership with the School

of Public Finance and Customs, for various fields, such as:

- anticorruption,
- communication,
- procurement,
- taxation,
- European affairs,
- IT,
- law,
- foreign languages.

Anexe:

Annexes:

Realizarea veniturilor bugetare în perioada 2012- 2013 în structură, pe bugete și pe principalele impozite și taxe

Denumire buget	Realizări		Indici realizări	Ponderea în PIB	
	2012 mil. lei	2013 mil. lei	2013/2012 %	2012 %	2013 %
TOTAL VENITURI REALIZATE DE ANAF	167.803,2	173.154,4	103,2	28,6	27,7
Bugetul de stat	113.952,6	117.289,5	102,9	19,4	18,8
- Impozit pe profit	10.824,7	10.893,2	100,6	1,8	1,7
- Impozit pe venit (inclusiv restanțe aferente impozitului pe salarii datorate cf. L32/1991)	20.732,4	22.513,9	108,6	3,5	3,6
- TVA	50.516,0	51.428,0	101,8	8,6	8,2
- Accize (inclusiv taxa pe viciu)	20.171,6	21.016,5	104,2	3,4	3,4
- Taxe vamale	707,3	620,0	87,7	0,1	0,1
- Alte venituri	10.957,7	11.183,1	102,1	1,9	1,8
Cont 47.01, sume încasate în cont unic în curs de distribuire	42,9	-365,3			
Bugetul asigurărilor sociale de stat (exclusiv venituri din subvenție)	35.681,2	37.851,2	106,1	6,1	6,1
Bugetul asigurărilor pentru șomaj (exclusiv veniturile din subvenție)	1.370,2	1.439,6	105,1	0,2	0,2
Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate (exclusiv venituri din subvenție)	16.799,2	16.574,2	98,7	2,9	2,7

Structure of Budgetary Revenues per budgets and main taxes and duties during 2012-2013

Budget name	Achievements		Achievements indices	Share in GDP	
	2012 mil. lei	2013 mil. lei	2013/2012 %	2012 %	2013 %
TOTAL INCOME OF NAFA	167.803,2	173.154,4	103,2	28,6	27,7
State budget	113.952,6	117.289,5	102,9	19,4	18,8
- Corporate Income Tax	10.824,7	10.893,2	100,6	1,8	1,7
- Personal Income Tax (including debts related to owed salaries according to L32/1991)	20.732,4	22.513,9	108,6	3,5	3,6
- VAT	50.516,0	51.428,0	101,8	8,6	8,2
- Excise (including vice tax)	20.171,6	21.016,5	104,2	3,4	3,4
- Custom duties	707,3	620,0	87,7	0,1	0,1
- Other income	10.957,7	11.183,1	102,1	1,9	1,8
Account 47.01, payments made in common account in the process of being distributed	42,9	-365,3			
Social state insurance budget (excluding the subvention income)	35.681,2	37.851,2	106,1	6,1	6,1
Unemployment insurance budget (excluding the income from subvention)	1.370,2	1.439,6	105,1	0,2	0,2
Unique social health insurance fund budget (excluding the income from subvention)	16.799,2	16.574,2	98,7	2,9	2,7

Activitatea de asistență a contribuabililor, în anul 2013

Denumire indicator	Nivel central	Nivel teritorial	TOTAL
Număr adrese în scris soluționate	611	18.038	18.649
Număr răspunsuri transmise prin e-mail	7.987	9.450	17.437
Număr răspunsuri la apeluri telefonice	36.607	941.136	977.743

Gradul de conformare voluntară(%)

Denumire indicator	2012	2013
Gradul de conformare voluntară la declarare	90,4	93,1
Gradul de conformare voluntară la plată (valoric)	79,8	81,8

Costul colectării

Denumire indicator	2012	2013
Lei cheltuiți la un milion venituri bugetare (nete)	10.823,5	11.554,5
Cheltuieli cu personalul la un milion lei venituri bugetare (nete)	9.379,3	10.291,3

Taxpayer assistance activity in 2013

Index name	Central level	Territorial level	TOTAL
Number of mailing solved	611	18.038	18.649
Number of answers sent by email	7.987	9.450	17.437
Number of answers to phone calls	36.607	941.136	977.743

The degree of voluntary compliance (%)

Index name	2012	2013
The degree of voluntary compliance in reporting	90,4	93,1
The degree of voluntary compliance in payment (value)	79,8	81,8

Cost of collection

Index name	2012	2013
Lei spent for 1 million budgetary income (net)	10.823,5	11.554,5
Personnel expenses per million lei budgetary income (net)	9.379,3	10.291,3

Nivelul indicatorilor de performanță

Denumire indicatori de performanță	U.M.	2012		2013	
		Nivel planificat	Grad de realizare	Nivel planificat	Grad de realizare
Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori brute)	%	100	99,0	100	96,2
Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete)	%	100	98,9	100	96,3
Diminuarea arieratelor recuperabile aflate în sold la finele anului precedent de raportare	mil. lei	16.729,6	8,237,5	14.327,1	6,903,0
Gradul de încasare /stingere a arieratelor din executare silită la persoane juridice	%	50	55,6	55	58,3
Rata de colectare a arieratelor recuperabile la persoane juridice	%	68	74,6	70	73,0
Ponderea încasărilor realizate prin aplicarea măsurilor de executare silită în total venituri încasate	%	9,5	11,2	12	10,0
Gradul de conformare voluntara la plata obligațiilor fiscale (valoric)	%	85	79,8	85	81,8
Rata de încasare a obligațiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspecție fiscală pentru persoane juridice	%	5	4,6	25	57,4
Rata de încasare a obligațiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspecție fiscală pentru persoane fizice	%	6,5	6,5	20	24,8
Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice	nr.	-	14,2	-	13,5
Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane fizice	nr.	-	28,3	-	27,2
Numărul de inspecții efectuate de un inspector la nerezidenți	nr.	-	4,4	-	8,5
Sume atrase suplimentar (nete), pe un inspector urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane juridice	lei/ insp	-	2.371.651	-	3.793.944
Sume atrase suplimentar (nete), pe un inspector urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane fizice	lei/ insp	-	605.119	-	725.958

The level of performance indicators

Performance indicators	U.M.	2012		2013	
		Planned level	Achievement degree	Planned level	Achievement degree
Degree of completion for the receivables program for budget revenues (gross values)	%	100	99,0	100	96,2
Degree of completion for the receivables program for budget revenues (net worth)	%	100	98,9	100	96,3
Diminishing of recoverable outstanding arrears at the end of previous yearly report	mil. lei	16.729,6	8,237,5	14.327,1	6,903,0
Degree of collection /arrears settled by means of judicial enforcement for legal persons	%	50	55,6	55	58,3
Degree of collection for recoverable arrears for legal persons	%	68	74,6	70	73,0
Share of collection realized by the application of judicial enforcement regarding total collection	%	9,5	11,2	12	10,0
Degree of compliance to payment of tax obligations (value)	%	85	79,8	85	81,8
Rate of collection of further payment obligations resulted by means of fiscal inspections for legal persons	%	5	4,6	25	57,4
Rate of collection of further payment obligations resulted by means of fiscal inspections for natural persons	%	6,5	6,5	20	24,8
Number of inspections carried out by an inspector for taxpayers represented by legal persons	nr.	-	14,2	-	13,5
Number of inspections carried out by an inspector for taxpayers represented by natural persons	nr.	-	28,3	-	27,2
Number of inspections carried out by an inspector for nonresidents	nr.	-	4,4	-	8,5
Additional sums received (net worth), by an inspector as a result of fiscal inspections carried out for taxpayers represented by legal persons	lei/ insp	-	2.371.651	-	3.793.944
Additional sums received (net worth), by an inspector as a result of fiscal inspections carried out for taxpayers represented by natural persons	lei/ insp	-	605.119	-	725.958

Denumire indicatori de performanță	U.M.	2012		2013	
		Nivel planificat	Grad de realizare	Nivel planificat	Grad de realizare
Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili nerezidenți	lei/ insp	-	1.236.511	-	2.247.344
Ponderea numărului deciziilor de impunere în total rapoarte de inspecție fiscală încheiate la contribuabili persoane juridice	%	90	87,0	90	89,6
Ponderea numărului deciziilor de impunere în total rapoarte de inspecție fiscală încheiate la nerezidenți	%	90	64,5	90	66,7
Gradul de asigurare a colectării creanțelor fiscale din prisma măsurilor asigurătorii instituite de inspecția fiscală	%	-	55,8	-	43,7
Diminuarea pierderii fiscale pe un inspector urmare inspecțiilor fiscale efectuate la contribuabili persoane juridice	(lei/ insp)	-	506.528	-	509.808
Gradul de procesare în termen a declarațiilor fiscale	%	-	99,9	100	100,0
Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite	%	92	90,4	92	93,1
Evoluția stocului de DNOR care la sfârșitul lunii au termen de soluționare întârziat cu mai mult de 180 zile, față de stocul de astfel de deconturi de la sfârșitul anului precedent	%	50	-15,5	100	-10,9
Rata sumelor admise de instanță în total sume contestate la instanță	%	-	25,5	-	25,0
Ponderea sumelor pentru care s-au pronunțat soluții de admitere și/sau desființare în totalul soluțiilor de fond pronunțate de organele de soluționare a contestațiilor din cadrul ANAF și DGFP județene	%	-	13,0	-	15,4

Performance indicators	U.M.	2012		2013	
		Planned level	Achievement degree	Planned level	Achievement degree
Additional amounts received (net worth), by an inspector as a result of fiscal inspections carried out for taxpayers represented by nonresidents	lei/ insp	-	1.236.511	-	2.247.344
Percentage of the number of taxation decisions relative to the fiscal control reports for la taxpayers represented by legal persons	%	90	87,0	90	89,6
Percentage of the number of taxation decisions relative to the fiscal control reports for la taxpayers represented by nonresidents	%	90	64,5	90	66,7
Degree of insured tax debt collection regarding the insurance policies enacted by fiscal inspection	%	-	55,8	-	43,7
Diminishing fiscal loss by inspector relative to the fiscal control reports for la taxpayers represented by legal persons	(lei/ insp)	-	506.528	-	509.808
Degree of timely processing of tax returns	%	-	99,9	100	100,0
Degree of voluntary tax returns deposit, for each tax type	%	92	90,4	92	93,1
DNOR stock evolution by the end of the month that has a delayed resolve 180 days greater than the stock of such returns dating from the previous year	%	50	-15,5	100	-10,9
Total rate of amounts admissible by the court relevant to contested amounts	%	-	25,5	-	25,0
Share of amounts for which court admission/dissolution have been declared related to all court decisions made by the bodies responsible with appeals within the NAFA and county GDPF	%	-	13,0	-	15,4

Evoluția arieratelor rămase de recuperat și a ponderii acestora în PIB

Tip buget	Arierate rămase de recuperat (mil. lei)		Ritm 2013/2012
	31.12.2012	31.12.2013	(%)
Total, din care:	17.908,9	14.941,8	-16,6
Pondere în PIB	3,1	2,4	
Bugetul de stat	11.862,1	10.620,2	-10,5
Pondere în PIB	2,0	1,7	
Bugetul asigurărilor sociale de stat	4.366,4	3.108,1	-28,8
Pondere în PIB	0,7	0,5	
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	186,7	137,3	-26,5
Pondere în PIB	0,0	0,0	
Bugetul Fondului National Unic de Sănătate	1.493,7	1,076,2	-28,0
Pondere în PIB	0,3	0,2	

Evolution of unrecovered arrears and the share of said arrears in the GDP

Budget type	Unrecovered arrears (mill. lei)		Rates 2013/2012
	31.12.2012	31.12.2013	(%)
Total, out of which:	17.908,9	14.941,8	-16,6
Share of GDP	3,0	2,4	
State budget	11.862,1	10.620,2	-10,5
Share of GDP	2,0	1,7	
Budget of state social security	4.366,4	3.108,1	-28,8
Share of GDP	0,7	0,5	
Budget for unemployment insurance	186,7	137,3	-26,5
Share of GDP	0,0	0,0	
Unique social health insurance budget	1.493,7	1,076,2	-28,0
Share of GDP	0,3	0,2	

Arierate înregistrate de contribuabilii mari și mijlocii în anul 2013

Contribuabili	Explicații privind proveniența arieratelor bugetare	Încasări (mil. lei)	Arierate bugetare rămase de recuperat (mil. lei)
Total țară 31.12.2013 din care:	total, din care:	28.867,3	14.941,8
	în sold la finele anului precedent	4.419,9	6.903,0
	înregistrate în cursul anului de raportare	24.447,4	8.038,8
Cotribuabili mijlocii 31.12.2013	total, din care:	7.870,6	2.887,3
	în sold la finele anului precedent	866,6	1.270,1
	înregistrate în cursul anului de raportare	7.004,0	1.617,2
pondere în total țară (%)	total, din care:	27,3	19,3
	în sold la finele anului precedent	19,6	18,4
	înregistrate în cursul anului de raportare	28,6	20,1
Cotribuabili mari 31.12.2013	total, din care:	8.798,3	3.719,1
	în sold la finele anului precedent	1.974,4	1.255,8
	înregistrate în cursul anului de raportare	6.823,9	2.463,3
pondere în total țară (%)	total, din care:	30,5	24,9
	în sold la finele anului precedent	44,7	18,2
	înregistrate în cursul anului de raportare	27,9	30,6

Arrears representing small and mid-level taxpayers in 2013

Taxpayers	Explanations regarding the origins of budgeted arrears	Collection (mill. lei)	Budget arrears to be collected (mill. lei)
Total nation-wide 31.12.2013 out of which:	total, out of which:	28.867,3	14.941,8
	outstanding at the end of the previous year	4.419,9	6.903,0
	registered within the reporting year	24.447,4	8.038,8
Cotribuabili mijlocii 31.12.2013	total, out of which:	7.870,6	2.887,3
	outstanding at the end of the previous year	866,6	1.270,1
	registered within the reporting year	7.004,0	1.617,2
pondere în total fără (%)	total, out of which:	27,3	19,3
	outstanding at the end of the previous year	19,6	18,4
	registered within the reporting year	28,6	20,1
Cotribuabili mari 31.12.2013	total, out of which:	8.798,3	3.719,1
	outstanding at the end of the previous year	1.974,4	1.255,8
	registered within the reporting year	6.823,9	2.463,3
pondere în total fără (%)	total, out of which:	30,5	24,9
	outstanding at the end of the previous year	44,7	18,2
	registered within the reporting year	27,9	30,6

Încasări ca urmare a aplicării modalităților de executare silită

Bugete	2012	2013	Ritm 2013/2012
	- mil. lei -		-%-
Bugetul de stat	12.074,0	10.399,9	86,1
Bugetul asigurărilor sociale de stat	4.088,2	4.357,0	106,6
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	158,2	173,4	109,7
Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate	1.359,4	1.490,1	109,6
Total	17.679,8	16.420,4	92,9

Încasări ca urmare aplicării modalităților de executare silită

Modalități de executare silită	Creanțe fiscale încasate		Ritm 2013/2012
	2012	2013	-%-
- mil.lei -			-%-
- încasări din popriri asupra conturilor bancare	4.261,9	4.745,5	111,4
- popriri pe venituri (la terț)	446,2	413,0	92,6
- sechestre bunuri mobile	13,6	13,1	95,9
- indisponibilizări bunuri imobile	22,0	21,6	98,2
- încasări din plăți după comunicarea somației	12.936,1	11.227,2	86,8
TOTAL	17.679,8	16.420,4	92,9

Collections as a result of the application of enforcement procedures

Budgets	2012	2013	Rate
	- mill. lei -		2013/2012 -%-
State budget	12.074,0	10.399,9	86,1
Social state insurance budget	4.088,2	4.357,0	106,6
Unemployment insurance budget	158,2	173,4	109,7
Unique social health insurance budget	1.359,4	1.490,1	109,6
Total	17.679,8	16.420,4	92,9

Collections as a result of the application of enforcement procedures

Enforcement procedures	Collected receivables		Rate
	2012	2013	2013/2012
- mil.lei -			-%-
- revenues from sequestration on bank accounts	4.261,9	4.745,5	111,4
- income sequestration (at third party)	446,2	413,0	92,6
- seizure of movables	13,6	13,1	95,9
- preservation of movables	22,0	21,6	98,2
- payments received after summons delivery	12.936,1	11.227,2	86,8
TOTAL	17.679,8	16.420,4	92,9

ACTIVITATEA LEGISLATIVĂ

În domeniul administrării impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

OPANAF nr. 195/2013 pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 1.950/2012 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

OPANAF nr. 342/2013 pentru modificarea și completarea anexei nr. 1 la OPANAF nr. 1.221/2009 privind Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu

OPANAF nr. 608/2013 pentru modificarea și completarea anexei nr. 6 la OPANAF nr. 1.950/2012 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

OPANAF nr. 878/2013 pentru modificarea și completarea OPANAF nr.1950/2012 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

OPANAF nr. 3136/2013 pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 1950/2012 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

În domeniul administrării impozitului pe venitul persoanelor fizice

OPANAF nr. 184/2013 pentru modificarea OPANAF nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la Titlul III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare

OPANAF nr. 476/2013 pentru modificarea OPANAF nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la Titlul III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare

OPANAF nr. 641/2013 pentru modificarea OPANAF nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la Titlul III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare ulterioare (modificarea F221 aprobat prin OPANAF nr.52/2012)

OPANAF nr. 937/18.07.2013 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, a plăților anticipate reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale (ordin intern);

OPANAF nr. 3763/2013 pentru modificarea OPANAF nr. 892/2013 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 208 "Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal" și 209 "Declarație privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal"

OMFP nr. 2030/18.12.2013 privind modificarea și completarea OMFP nr. 1393/2006 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice și a modelului și conținutului formularelor "Decizie de impunere din oficiu"

OPANAF nr. 3883/24.12.2013 pentru modificarea OPANAF nr.52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la Titlul III din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal

În domeniul gestiunii taxei pe valoarea adăugată

OPANAF nr. 65/2013 pentru modificarea OPANAF nr.1081/2011 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de declarații informative

OPANAF nr. 339/2013 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și a Procedurii de radiere, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, precum și a modelului și conținutului unor formulare

OPANAF nr. 606/2013 privind modificarea OPANAF nr. 700/2012 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare

OPANAF nr. 607/2013 privind aprobarea Procedurii de implementare și de administrare a grupului fiscal unic, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

OPANAF nr. 2223/2013 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (307) "Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată,,

OPANAF nr. 2224/2013 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311) "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) sau g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal"

OPANAF nr. 3330/2013 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 153 alin. (9¹) lit. b) - d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

OPANAF nr. 3331/2013 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare

OPANAF nr. 3713/2013 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal"

OPANAF nr. 3856/2013, pentru modificarea și completarea Anexei la OPANAF nr.649/2012 pentru aprobarea Procedurii de organizare și funcționare a Registrului persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.153 și a Registrului persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art.153 a fost anulată – ordin intern

OPANAF nr. 3884/2013 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (097) "Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare"

Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice nr. 426/2013 pentru completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 33/2012 pentru aprobarea Procedurii de certificare a declarației privind nedeductibilitatea TVA aferentă cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare, precum și a modelului și conținutului formularului "Certificat privind nedeductibilitatea TVA aferentă cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare"

În domeniul timbrului de mediu pentru autovehicule

OPANAF nr. 296/15.03.2013 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, care a fost publicat în Monitorul Oficial al României nr. 142 din 18 martie 2013

OPANAF nr. 622/2013 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 296/2013 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, care a fost publicat în Monitorul Oficial al României nr. 359/2013

Ordinul comun al ministrului mediului și schimbărilor climatice și ministrului finanțelor publice nr. 490/407/2013 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și irevocabile, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 175 din 29 martie 2013

Ordinul comun al viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, al ministrului afacerilor interne și al ministrului mediului și schimbărilor climatice nr. 608/76/1595/2013 privind constituirea Evidenței autovehiculelor înmatriculate sau transcrise care intră sub incidența timbrului de mediu pentru autovehicule, care a fost publicat în Monitorul Oficial al României nr. 406 din 5 iulie 2013

În domeniul gestionării registrului contribuabililor și a contribuabililor nerezidenți

OMFP nr. 250/2013 privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 262/2007 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor

OPANAF nr. 696/2013 de aprobare a Procedurii de organizare și gestionare a bazei de date privind contribuabilii inactivi (ordin intern intern)

OPANAF nr. 877/2013 privind aprobarea Procedurii de înregistrare fiscală a contribuabililor nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente, precum și a modelului și conținutului formularului 013 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente"

OPANAF nr. 3851/2013 privind modificarea OPANAF nr. 877/2013 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare fiscală a contribuabililor nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente, precum și a formularului 013 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente”.

OPANAF nr. 3853/2013 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1994/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (012) „Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit”

OPANAF nr. 3854/2013 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (014) „Notificare privind modificarea anului fiscal”

În domeniul administrării contribuțiilor sociale

OPANAF nr. 17/2013 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a acordurilor privind declararea și plata contribuțiilor sociale, încheiate de angajatorii nerezidenți cu persoane fizice rezidente sau nerezidente care își desfășoară activitatea în România și obțin venituri din salarii, precum și pentru reglementarea unor aspecte procedurale

OPANAF nr. 24/2013 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la Titlul III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare

OPANAF nr. 563/2013 pentru aprobarea Procedurii de identificare a persoanelor fizice care nu și-au îndeplinit, în anul 2012, obligațiile declarative către Casa Națională de Pensii Publice

OPANAF nr. 937/2013 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, a plăților anticipate reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale

OPANAF nr. 938/2013 pentru aprobarea formularului "Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate"

OPANAF nr. 2130/2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit Cap. II și III ale Titlului IX² din Codul fiscal (ordin intern).

Ordinul ministrului finanțelor publice, ministrului muncii, familiei protecției sociale și persoanelor vârstnice și ministrului sănătății nr.1977/2757/1580/2013 pentru modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice, ministrului muncii, familiei și protecției sociale și ministrului sănătății nr.1045/2084/793/2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"

În domeniul asistentei contribuabililor

OPANAF nr. 504/2013 pentru aprobarea „Procedurii privind accesul la informațiile publice prin intermediul serviciului de mesaje scurte – SMS”

În domeniul reglementării colectării creanțelor fiscale administrate de ANAF

OPANAF nr. 8/2013 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 172 "Declarație-inventar privind redevențele restante rezultate din contractele de concesiune, arendă și din alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, aflate în sold la data de 15 noiembrie 2012 și neachitate"

OPANAF nr. 618/2013 pentru modificarea anexei nr. 1 la OPANAF nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic

OPANAF nr. 230/2013 pentru aprobarea Procedurii de accesare a informațiilor cuprinse în dosarul fiscal, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în spațiul privat al contribuabilului

OMFP nr. 354/2013 pentru modificarea și completarea OMFP nr. 1870/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a numărului de evidență a plății

OMFP nr. 1711/2013 privind modificarea și completarea Instrucțiunilor de completare a numărului de evidență a plății, aprobate prin OMFP nr. 1.870/2004

OPANAF nr. 3.361/2013 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în certificarea plății accizelor în cazul vehiculelor achiziționate intracomunitar

OPANAF nr. 3.581/2013 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili

OPANAF nr. 3.582/2013 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii

OMFP nr. 1642/27. 09.2013 privind organizarea și funcționarea Biroului central de legătură pentru contactele cu alte state membre în domeniul asistenței reciproce la recuperare, precum și cu Comisia Europeană

OPANAF nr. 2.221/2013 privind procedura de predare - primire a informațiilor și/sau a documentelor privind creanțele fiscale ale sediilor permanente care aparțin persoanelor juridice străine (nepublicat)

OPANAF nr. 3.749/2013 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii (nepublicat).

În domeniul evaziunii fiscale

OPANAF nr. 467/2013 privind condițiile și modalitățile de suspendare a inspecției, cu scopul eficientizării activității de inspecție fiscală, în sensul diminuării perioadelor de suspendare și a duratei totale a controalelor

OPANAF nr. 1021/2013, privind aprobarea formularului Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice

OPANAF nr. 1022/2013, privind aprobarea modelului și conținutului unor documente întocmite în activitatea de inspecție fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere

OPANAF nr. 1023/2013, pentru modificarea OPANAF nr. 1415/2009 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente și formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice;

OPANAF nr. 1024/2013 privind aprobarea modelului și conținutului formularului Decizie privind nemodificarea bazei de impunere urmare a inspecției fiscale

OPANAF nr. 3816/2013 privind condițiile de delegare a competenței altui organ de inspecție fiscală pentru efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală, care va conduce la creșterea operativității în acordarea delegărilor de competență, respectiv la inițierea rapidă a unor controale, inclusiv în situațiile în care la nivelul unei structuri teritoriale se înregistrează întârzieri în soluționarea unor cereri depuse de contribuabili, generate de o capacitate de control redusă

OPANAF nr. 3406/2013 pentru aprobarea Procedurii privind monitorizarea transporturilor de bunuri provenind din țări membre ale Uniunii Europene

OPANAF nr. 3703/2013 pentru modificarea OPANAF 3406/2013

Ordinul vicepresedintelui ANAF care conduce ANV nr. 1.718/2013 pentru aprobarea Instrucțiunilor de lucru privind întocmirea, evaluarea și valorificarea sechestrelor asupra bunurilor mobile și imobile.

Ordinul vicepresedintelui ANAF care conduce ANV nr. 1.717/2013 pentru aprobarea Instrucțiunilor de lucru privind executarea silită prin poprire.

Ordinul vicepresedintelui ANAF care conduce ANV nr. 1.789/2013 pentru aprobarea Instrucțiunilor de lucru privind actualizarea periodică a obligațiilor de plată accesorii, evidențierea acestora în contabilitate pe baza titlurilor de creanță emise și comunicarea acestora debitorilor.

OPANAF nr. 282/2013, de aprobare a Procedurii privind monitorizarea transporturilor de bunuri provenind din țări membre ale Uniunii Europene, de către personalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

OMFP nr. 353/2013 privind desemnarea biroului central de legătură responsabil pentru schimbul de informații privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal între statele membre ale Uniunii Europene

Ordinul VpANAF 1534/2013 privind modificarea anexei la ordinul VpANAF 2028/2012 privind formularul unic de declarare a sumelor în frontiera comunitară

În domeniul activității de verificări fiscale

OPANAF nr. 393/2013 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de verificare fiscală a persoanelor fizice.

OPANAF nr. 3751/2013 privind competența de efectuare a activităților de analiză de risc și selectare a persoanelor fizice care vor fi supuse verificării fiscale prealabile documentare prin care a fost desemnată DVF drept structura competentă din cadrul ANAF pentru efectuarea acestor activități, pentru întregul teritoriu al țării

OMFP nr. 1.504/2013 privind stabilirea modelului declarației de patrimoniu și venituri, precum și a elementelor de patrimoniu și de venituri ce trebuie declarate de persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale.

În domeniul resurselor umane

OPANAF nr. 330/2013, privind desfășurarea activităților de informare și instruire în cadrul ANAF

OPANAF nr. 704/2013 privind crearea Compartimentului pentru lupta antifraudă în cadrul Direcției generale de informații fiscale

OPANAF nr. 762/2013 pentru aprobarea ștatului de funcții pentru aparatul propriu al ANAF

OPANAF nr. 782/2013 pentru aprobarea structurilor organizatorice ale direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București și a ștatelor de funcții ale direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București

OPANAF nr. 497/2013 privind unele măsuri organizatorice

OUG nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

OUG nr. 77/2013 pentru stabilirea unor măsuri privind asigurarea funcționalității administrației publice locale, a numărului de posturi și reducerea cheltuielilor la instituțiile și autoritățile publice din subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Guvernului ori a ministerelor

HG nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală

OPANAF 1115/2013 pentru aprobarea structurii organizatorice a aparatului propriu al ANAF

OPANAF nr. 2211/2013 pentru aprobarea competenței teritoriale de administrare

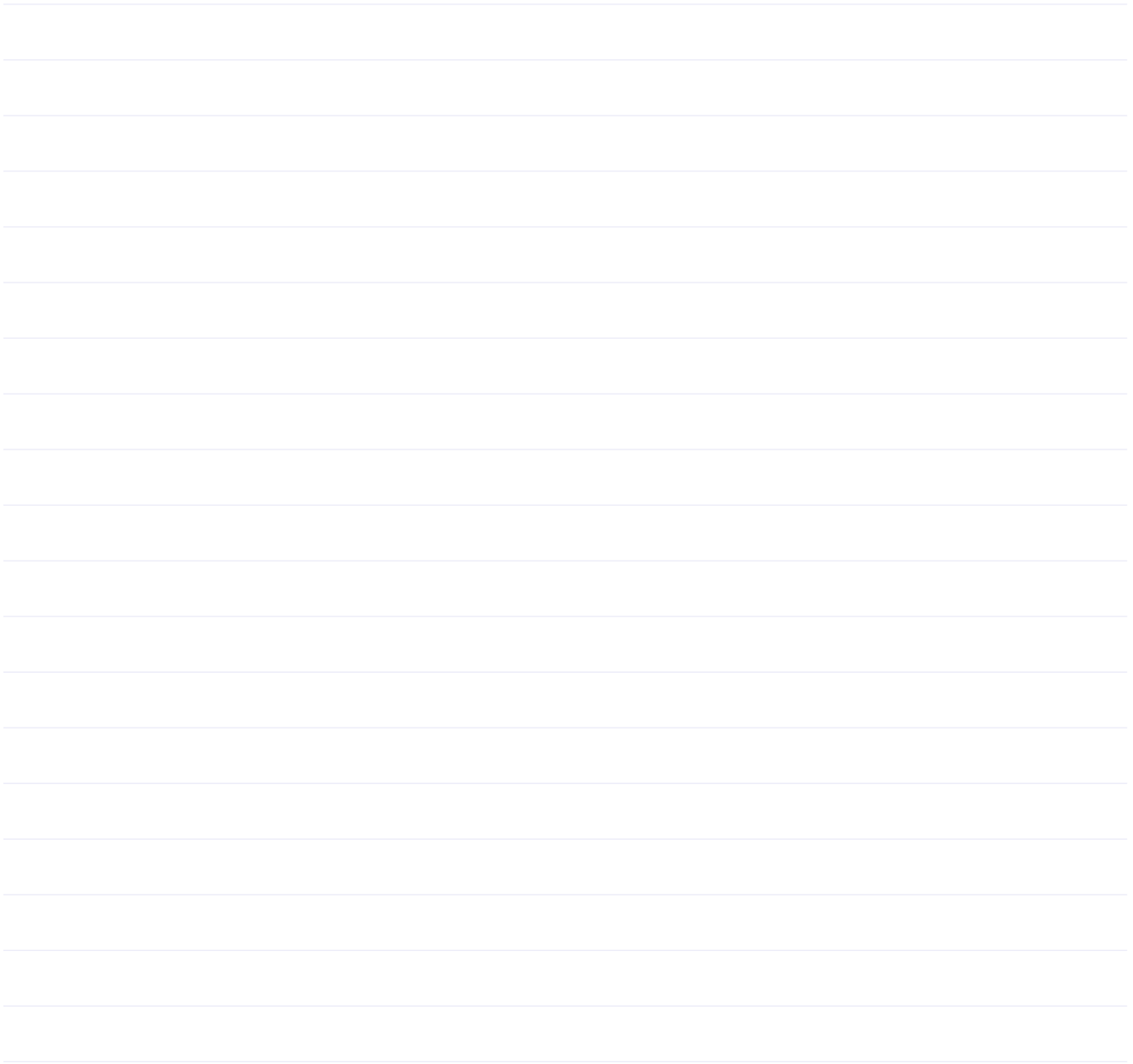
OPANAF nr. 3329/17.10.2013 privind modificarea anexei la OPANAF nr. 2.211/2013 pentru aprobarea competenței teritoriale de administrare

În domeniul anticorupție

Ordinul nr. 144/2013 pentru aprobarea Planului sectorial de acțiune pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție (SNA) pe perioada 2012-2015 la nivelul A.N.A.F. și al instituțiilor subordonate, precum și al Inventarului măsurilor preventive anticorupție și a indicatorilor de evaluare.

În domeniul soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale

OPANAF 450/2013 privind aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;





Publicat de:
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Tipărit la:
Unitatea de Imprimare Rapidă

Published by:
National Agency for Fiscal Administration
Printed by:
Fast Printing Unit

www.anaf.ro