

20

RAPORT DE ACTIVITATE

13

SEMESTRUL I



AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

CUPRINS

<i>1</i>	<i>ANAF ÎN CIFRE, SEMESTRUL I 2013</i>
<i>3</i>	<i>REALIZĂRILE ANAF ÎN SEMESTRUL I 2013</i>
<i>8</i>	<i>ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI</i>
<i>10</i>	<i>COMBATERICA EVAZIUNII FISCALE</i>
<i>22</i>	<i>ACTIVITATEA LEGISLATIVĂ</i>
<i>25</i>	<i>COMBATERICA CORUPȚIEI</i>
<i>27</i>	<i>DEZVOLTAREA DE PROIECTE ÎN DOMENIUL ADMINISTRĂRII FISCALE</i>
<i>30</i>	<i>COOPERARE INTERNAȚIONALĂ</i>
<i>33</i>	<i>ACTIVITĂȚI SUPORT</i>
<i>35</i>	<i>COMUNICARE EXTERNĂ</i>
<i>37</i>	<i>ANEXE</i>

ANAF ÎN CIFRE, SEMESTRUL I 2013

Structura personalului a ANAF

Număr total angajați	26 382
- Administrare fiscală	22 333
- ANV	2 983
- Garda Financiară	1 066

Structurile teritoriale ale ANAF

Administrare fiscală	<ul style="list-style-type: none">- 41 DGFP-uri județene și DGFP municipiului București,- 42 AFP-uri pentru contribuabilii mijlocii,- 221 AFP-uri
Autoritatea Națională a Vămirilor	<ul style="list-style-type: none">- 8 direcții regionale,- 42 direcții județene,- 46 birouri vamale
Garda Financiară	<ul style="list-style-type: none">- 41 secții județene și secția municipiului București

REZULTATE OBȚINUTE

Venituri colectate – total din care: prin executare silită încasări din arierate recuperabile (total)	85 089,4 mil. lei 9 164,7 mil. lei 15 214,4 mil. lei
Costul colectării - lei cheltuiți la un milion lei venituri bugetare (nete) - cheltuieli cu personalul la un milion lei venituri bugetare (nete)	11 683,6 lei 10 560,3 lei
Grad de conformare voluntară - la declarare - la plată - valoric	92,8 80,4
Activitatea de asistență Adrese soluționate Răspunsuri prin e-mail Răspunsuri la apeluri telefonice	11 262 9 766 522 197
Stoc de deconturi aflate în curs de soluționare la 30 iun. (nr.)	12 266 (-25%)
Inspecție Fiscală - număr inspecții/controale - obligații suplimentare stabilite - confiscări	46 797 5 592,3 mil. lei 4,1 mil. lei
Garda Financiară - număr controale efectuate - amenzi aplicate la contribuabili persoane juridice și fizice - amenzi încasate la contribuabili persoane juridice și fizice - confiscări	72 432 49,3 mil. lei 30,1 mil. lei 19,4 mil. lei
ANV - număr inspecții/controale - obligații suplimentare stabilite - confiscări	17 763 1701,3 mil. lei 74,8 mil. lei

REALIZĂRILE ANAF ÎN SEMESTRUL I 2013

În semestrul I 2013, veniturile bugetare încasate de ANAF au fost de 85 086,7 mil. lei, cu 5,1% mai mari decât în perioada similară a anului anterior (80 927,9 mil.lei). Ponderea în PIB* a veniturilor bugetare colectate de ANAF a fost de 13,7%, cu 0,1 p.p. mai mică față

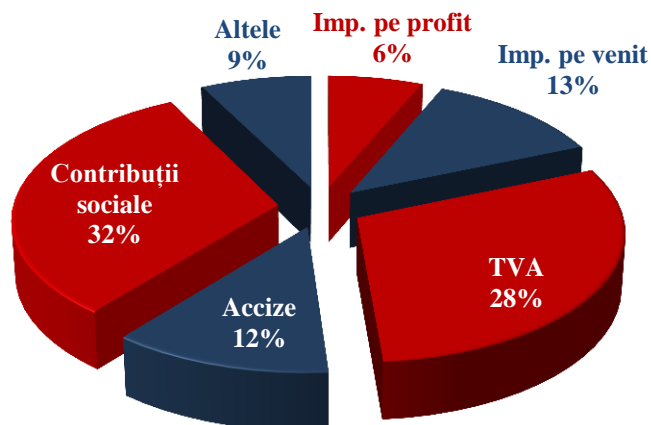
de primul semestru al anului 2012.

Veniturile bugetului de stat au fost de 57 751,4 mil. lei, ritmul nominal de creștere înregistrat a fost de 5,9% față de sem. I 2012. Contribuția cea mai importantă la formarea veniturilor bugetului de stat o

aduce TVA, cu o pondere de 41,9%, urmată de impozitul pe venit (19,5%) și accize (17,2%).

Încasările din impozit pe venit, de 11 245,5 mil, au înregistrat un ritm de creștere de 9,3% față de perioada similară a anului precedent.

Structura veniturilor colectate de ANAF – Sem. I 2013



*PIB 2012: 587.500 mil. lei; PIB 2013: 623.300 mil. lei (sursa: Comisia Națională de Prognoză)

La impozitul pe profit s-au încasat 5 395,4 mil. lei, cu 314,7 mil. lei (- 5,5%) mai puțin decât în primele șase luni ale anului 2012 (5 710,1 mil.lei), respectiv un grad de realizare al programului de încasări de 86,7%. Cea mai mare scădere se înregistrează la impozitul pe profit datorat și virat de către băncile comerciale, care a înregistrat valori negative în anul 2013 (-126,0 mil.lei) față de 198,6 mil. lei, colectați în perioada similară din anul 2012.

Încasările din taxa pe valoarea adăugată au fost de 24 215,8 mil. lei, cu 550,2 mil. lei (2,3%) mai mari decât încasările din sem. I 2012. Încasările din TVA au fost cu 6,5% mai mari (+1761,4 mil. lei) pentru operațiunile interne și cu 7,6 %

mai mici (-273,2 mil. lei) la importul de bunuri.

Restituirile din TVA au fost cu 14,8 % mai mari decât cele operate în sem. I 2012, respectiv cu 1 093,7 mil. lei.

În domeniul accizelor, față de încasările din perioada analizată a anului precedent, accizele au fost mai mari cu 3,6 % (+340,0 mil. lei), respectiv de 9 925,7 mil. lei în primele 6 luni ale anului 2013, față de 9 585,7 mil. lei în aceeași perioadă a anului 2012.

Creșterea încasărilor din accize se datorează atât îmbunătățirii activității de colectare, cât și creșterii, începând cu luna aprilie 2013, a cotelor la produsele din tutun (cu aprox. 3 euro/1000 țigarete) precum și creșterii cursului de schimb de

la 4,3001 lei/euro în 2012 la 4,5223 lei/euro în 2013.

În semestrul I 2013, la bugetul asigurărilor sociale de stat, veniturile au fost de 18 592,7 mil. lei, în creștere cu 8% comparativ cu semestrul I 2012 (17 215,5 mil. lei).

Veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate au fost de 8 032,9 mil. lei, înregistrând o scădere de 5,5% față de primele 6 luni ale anului 2012 (8 505,8 mil. lei).

Comparativ cu primul semestru al anului 2012, la bugetul asigurărilor pentru șomaj s-a înregistrat o creștere a veniturilor cu 4,7%, de la 678,0 mil. lei la 709,8 mil. lei.

Recuperarea arieratelor

În semestrul I 2013, încasările din arieratele recuperabile la bugetele administrate de către ANAF au fost de 15 214,4 mil. lei (39,1% din totalul arieratelor recuperabile): 3 751,2 mil. lei încasări din arieratele aflate în sold la 31.12.2012 și 11 463,2 mil. lei încasări din arieratele constituite în cursul anului 2013.

La 30.06.2013 arieratele rămase de recuperat la bugetele administrate de ANAF au fost de 16 555,6 mil. lei, din care arierate aflate în sold la data de

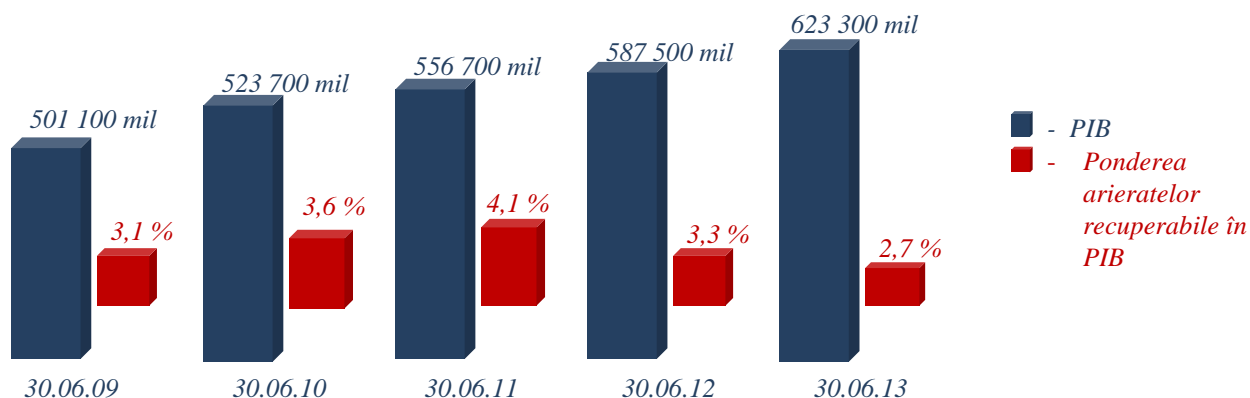
31.12.2012 în sumă de 9 474,6 mil. lei și arierate înregistrate în cursul anului curent, în sumă de 7 081,0 mil. lei.

Intensificarea acțiunilor de îmbunătățire a colectării creanțelor bugetare prin aplicarea pârghiilor de recuperare, reglementate de actele normative în domeniul administrării fiscale, au avut ca rezultat, în semestrul I 2013, diminuarea cuantumului arieratelor recuperabile. Ritmul de reducere a arieratelor noi aferente semestrului I 2013 a fost de 14,8% față de semestrul I 2012, iar cel al arieratelor aflate în sold a fost de 12,7% în

semestrul I 2013 față de semestrul I 2012.

Comparativ cu perioada similară a anului precedent, arieratele aferente bugetului asigurărilor sociale de stat au înregistrat cea mai mare reducere, respectiv cu 25,8%, iar arieratele aferente bugetului de stat s-au diminuat cu 8,5%.

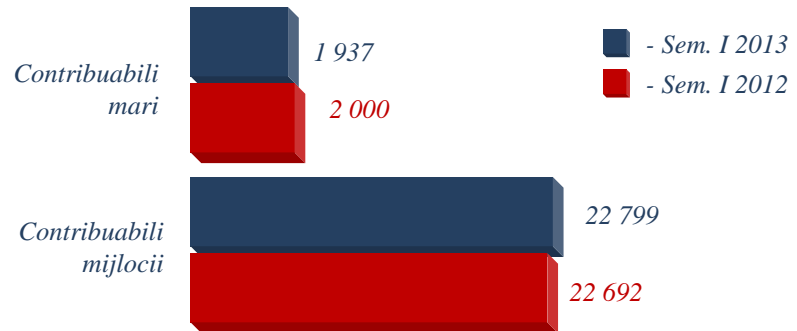
Raportat la Produsul Intern Brut, ponderea arieratelor rămase de recuperat la bugetele administrate de ANAF a scăzut de la 3,3% la 30 iunie 2012 la 2,7% la finele semestrului I 2013.



Administrarea specializată a contribuabililor

Din totalul arieratelor recuperabile, de 16 555,6 mil. lei la 30.06.2013, 17,7% reprezintă ponderea arieratelor deținute de contribuabilii mari iar 18,2% reprezintă ponderea arieratelor deținute de contribuabilii mijlocii.

Număr contribuabili mari și mijlocii



Activitatea de rambursare a TVA

Situația stocului de deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, aflate în curs de soluționare la nivelul organelor fiscale teritoriale, precum și numărul de zile de întârziere pentru deconturile cu termenul legal de soluționare depășit, este prezentată lunar, pe

pagina de internet a ANAF.

A fost menținut ritmul de creștere atât al numărului deconturilor soluționate în termen cât și a valorii totale a TVA restituite către mediul economic (în semestrul I 2013 s-a aprobat restituirea pentru un număr de 39 989 deconturi în sumă de 6 164,4 mil. lei, cu 3,9% mai mult față de semestrul I 2012 - 5.933,4 mil.lei).

În comparație cu situația existentă la data de 30 iunie 2012, stocul de deconturi aflate în curs de soluționare la 30 iunie 2013 s-a diminuat cu 4 136 deconturi (25,2%). Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu termenul de soluționare întârziat au înregistrat o scădere cu 2 982 deconturi (42,9%), față de cele înregistrate la 30 iunie 2012.

Executare silită

În primele șase luni ale anului 2013, din executare silită s-au încasat 9 164,7 mil. lei, cu 9,1% mai mult față de semestrul I 2012: somații comunicate – 6 192,4 mil. lei; conturi bancare poprite – 2 747,1 mil. lei; popriri venituri terți – 205,8 mil. lei; valorificări sechestre bunuri mobile/imobile – 19,4 mil. lei.

Cea mai eficientă modalitate de executare silită s-a dovedit a fi comunicarea somației, care a condus la încasări de 67,6% din totalul veniturilor din executare silită.

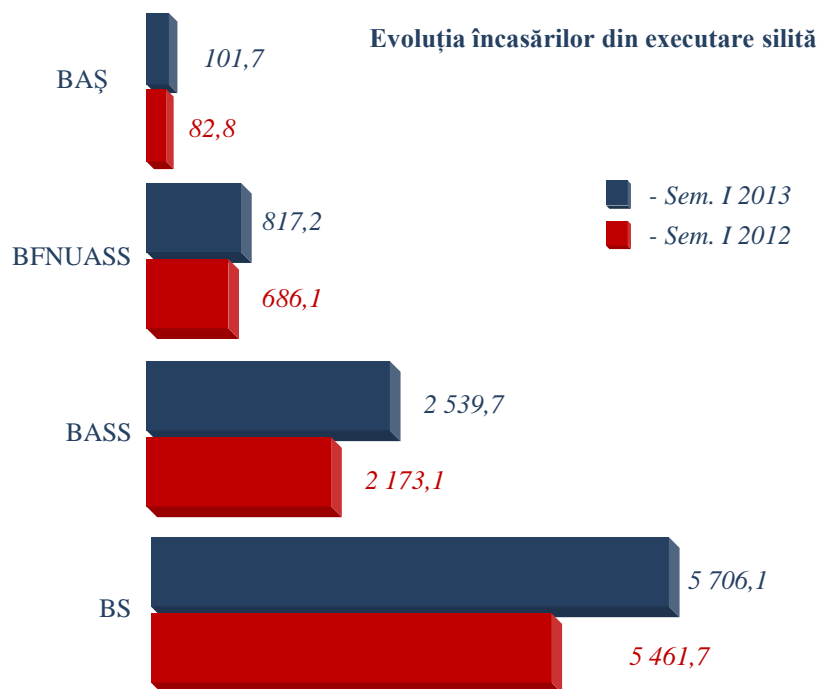
Din executare silită, la bugetul asigurărilor sociale de stat s-au încasat 2 539,7 mil. lei, reprezentând 27,7% din totalul încasărilor din executare silită.

Din sumele încasate la bugetul general consolidat prin executare silită, de la debitori persoane juridice, un procent de 54,5%, respectiv suma de 4 859,5 mil. lei o reprezintă

sumele încasate de la debitorii mari contribuabili și un procent de 15,7%, respectiv suma de 1 396,8 mil. lei, de la debitorii contribuabili mijlocii.

În semestrul I 2013 au fost aprobate 2 472 cereri pentru eșalonarea la plată a obligațiilor

bugetare restante în sumă de 1 187,5 mil lei, cu 53,1% mai mult față de aceeași perioadă a anului 2012 (1 615 cereri pentru suma de 625,9 mil lei). Sumele încasate din ratele eșalonate la plată au crescut cu 55,9% în semestrul I 2013 (281,5 mil lei) față de aceeași perioadă a anului 2012 (180,5 mil lei).



ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI



Activitatea de îndrumare și asistență a contribuabililor pentru sem. I 2013 a avut în vedere obiectivele strategice ale ANAF în domeniul serviciilor acordate contribuabililor, potrivit strategiei sectoriale, publicată pe site-ul ANAF:

- orientarea spre servicii la distanță;
- extinderea comunicării în relația cu contribuabilii;

- asigurarea de asistență și îndrumare specializată, pe categorii de contribuabili;
- îmbunătățirea activităților interne ale structurilor care asigură asistența și îndrumarea contribuabililor.

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

- *“Ghidul fiscal al contribuabililor care au obligația de declarare a veniturilor realizate din strainatate”;*
- *“Ghidul fiscal al contribuabililor care au obligația de declarare a veniturilor realizate din Romania”;*
- *“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”*(proiect);

•”Ghidul asociațiilor de proprietari” (în curs de actualizare);

•”Ghidul contribuțiilor sociale”;

• *Calendarul obligațiilor fiscale pentru anul 2013;*

• *Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat.*

Activitatea de asistență s-a derulat atât prin intermediul corespondenței cât și telefonic, fiind actualizat, pentru sprijinirea acestei activități, și Modulul “ANAFI- baza de date cu întrebări și răspunsuri privind problematica fiscală”.

√ La nivel central a crescut cu 40% numărul de răspunsuri transmise prin e-mail, concomitent cu scăderea cu 19% a numărului de adrese soluționate și cu 9% a numărului de răspunsuri la apeluri telefonice, dovedind

interesul contribuabililor pentru utilizarea canalului e-mail, care permite obținerea de răspunsuri concise și într-un termen scurt.

√ Efectul de diminuare a cererilor de asistență în cadrul modalităților utilizate în mod curent (scris, e-mail și telefonic) s-a concretizat 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;

- cunoașterea mai bună și conștientizarea mai clară a obligațiilor fiscale din partea contribuabililor, ca urmare a furnizării asistenței de calitate.

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.

COMBATEREA EVAZIUNII FISCALE

Activitatea Gărzii Financiare



Garda Financiară exercită control operativ și inopinat privind prevenirea, descoperirea și combaterea actelor și faptelor de evaziune și fraudă fiscală.

În primul semestru al anului 2013 activitatea Gărzii Financiare s-a desfășurat pe trei paliere de acțiune, astfel:

Palierul I - combaterea fraudelor în domeniul tranzacțiilor intracomunitare

- rezultatele, în afara indicatorilor de evaziune, au condus la creșterea gradului de conformare voluntară la declarare și plată a

contribuabililor care operează în domeniile considerate cu risc fiscal. De asemenea, nivelul veniturilor bugetare provenind din taxa pe valoarea adăugată aferentă anului 2013 a crescut considerabil comparativ cu aceeași perioadă a anului 2012. Ponderea resurselor umane implicate în acest domeniu reprezintă aproximativ 50% din comisarii activi;

Palierul II - combaterea evaziunii fiscale – s-au avut în vedere solicitările organelor de cercetare și urmărire penală, ale Curții de Conturi și ale altor instituții, inclusiv petiții, sesizări etc.

Palierul III - acțiuni tematice și operative pe baza analizei de risc – care vizează atât combaterea evaziunii fiscale prin evaluarea de prejudicii, cât și întărirea disciplinei

financiare.

În perioada ianuarie - iunie 2013, activitatea de control a Gărzii Financiare a fost asigurată efectiv de un număr mediu de 795 comisari de execuție, din care circa 137 comisari au asigurat permanența monitorizării tranzacțiilor intracomunitare, în punctele de trecere a frontierei,

În perioada ianuarie – iunie 2013 au fost efectuate 72 432 controale, fiind aplicate 22 556 amenzi contravenționale în valoare totală de 49,3 mil. lei. Totodată au fost dispuse și sancțiuni contravenționale complementare reprezentând confiscări de sume de bani și bunuri (cu excepția confiscărilor de țigarete) în valoare totală de 18,5 mil. lei, precum și suspendarea activității în 2 202 cazuri.

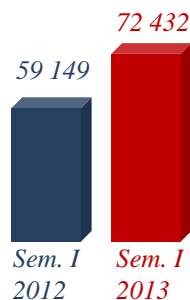
De asemenea, au fost formulate 1 865 sesizări penale, pentru un prejudiciu evaluat la suma totală de 2 111,5 mil. lei. În vederea asigurării recuperării prejudiciilor cauzate bugetului de stat, au fost emise 739 decizii de măsuri asigurătorii pentru active patrimoniale urmăribile, în valoare totală de 932,9 mil. lei.

Analizând rezultatele observăm că activitatea Gărzii Financiare s-a menținut la un nivel comparabil cu cel înregistrat în

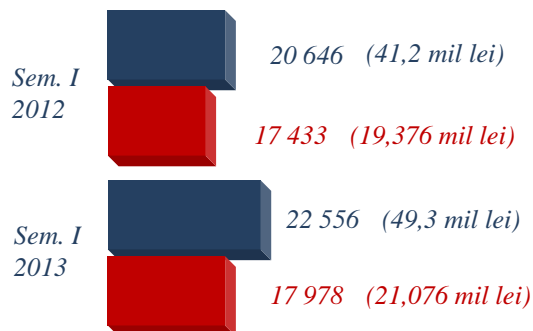
primul semestru al anului 2012 ceea ce, coroborat cu numărul insuficient de personal datorat și implicării unui număr semnificativ de comisari în activitatea de monitorizare a tranzacțiilor intracomunitare, reprezintă în fapt o creștere calitativă și cantitativă a rezultatelor activității.

În cadrul acțiunilor ce vizează **transporturile intracomunitare** de bunuri, în perioada ianuarie – iunie 2013 au fost monitorizate un număr

de 223 950 transporturi. Din totalul transporturilor monitorizate, urmare analizei de risc au fost sigilate 67 161 transporturi, din care 18 953 transporturi au fost în tranzit (fiind desigilate în punctele de trecere a frontierei), iar 48 208 transporturi au avut destinație internă și au fost desigilate și verificate la destinație, pe teritoriul național.



Număr controale efectuate



*Amenzi aplicate

*Amenzi încasate

Activitatea în domeniul vamal



În cadrul structurii organizatorice a statului român, autoritatea vamală este o instituție complexă care joacă un rol fundamental atât din punct de vedere al fiscalității, îndeplinind totodată și funcția de instrument de protecție a economiei naționale cu un efect semnificativ asupra sistemului social și de apărare a națiunii.

În semestrul I 2013, organele de supraveghere și control ale Autorității Naționale a Vămirilor, au încheiat acte de control prin care s-au stabilit diferențe suplimentare de plată de impozite și taxe la bugetul general consolidat al statului

(inclusiv accesorii), precum și amenzi și confiscări de bunuri în sumă totală de 1 951,4 mil. lei realizându-se o creștere de 269,42% comparativ cu semestrul I 2012, când constatările organelor de control au fost de numai 528,2 mil. lei.

La nivel național, în semestrul I 2013 au fost derulate un număr total de 58 170 acțiuni de control vamal ulterior și reverificare a declarațiilor vamale depuse și acceptate de autoritatea vamală în urma cărora s-au identificat un număr total de 2 194 fraude și iregularități, față de numai 37 541 acțiuni derulate în semestrul I 2012 din care au rezultat 2 215 abateri.

Finalizarea acestor acțiuni a condus la stabilirea de diferențe suplimentare de plată reprezentând drepturi vamale și alte impozite și taxe datorate în vamă, precum și accesoriile acestora, în sumă totală de 78,2 mil lei.

De asemenea, activitatea de control derulată la ANV a făcut obiectul verificărilor prin derularea a două misiuni de evaluare UE, respectiv:

- misiunea de monitorizare privind implementarea și derularea procedurilor simplificate de vămuire, cu precădere aplicarea simplificărilor în cazul Agențiilor Economice Autorizate (AEO), derulată de o echipa de inspectori din cadrul DG TAXUD,
 - misiunea de monitorizare privind modul de derulare al controalelor ex-post privind aplicarea legislației comunitare în domeniul PAC la acordarea de restituții la export, derulată de o echipă de inspecție din cadrul DGAGRI.
- În semestrul I 2013, personalul ANV a avizat depunerea unui număr de 12 cereri de acordare a Certificatului AEO, fiind emise 5 certificate AEO.

La 1 martie 2013 a fost demarată operațiunea „DISMANTLE”. Această operațiune se va desfășura continuu până la 31 decembrie 2013, sub coordonarea Comisiei Europene și OLAF (European Anti-Fraud Office) cu participarea tuturor statelor membre și privește pregătirea unei acțiuni bazată pe riscuri operaționale comune pentru ariile prioritare de control.

Obiectivul acestei acțiuni este lupta împotriva contrabandei și comerțului ilicit cu țigarete și alcool de-a lungul frontierei estice a UE și în cadrul sistemului de tranzit comunitar.

În această perioadă au existat 2 faze intermediare care s-au desfășurat numai pentru anumiți parametri de risc, pentru care coordonatorul la nivel național al operațiunii a transmis raportările la Comisia Europeană.

România a emis în timpul

acestei perioade un număr de 16 ATI (additional target information) către Comisia Europeană prin sistemul securizat de e-mail precum și informații de risc.

În urma acestei operațiuni, până la data de 1 iulie au fost descoperite 2,9 mil. bucăți țigarete diferite mărci.

În perioada 27.03 – 31.06.2013 ANV a desfășurat operațiunea vamală comună „ROMOLUK”. Această operațiune a fost organizată și coordonată de ANV împreună cu OLAF.

Obiectivul acestei operațiuni a fost combaterea traficului ilicit cu țigarete, produse din tutun și alcool, prin desfășurarea de acțiuni de supraveghere și control, în birourile de la frontiera externă cu Ucraina și Republica Moldova și schimb de informații cu statele terțe (Ucraina și republica Moldova) și organizațiile/instituțiile participante (Poliția de Frontieră

din România, OLAF, EUBAM, EUROPOL, FRONTEX).

În urma acestei operațiuni, în România au fost confiscate în total peste 37 000 bucăți țigarete.

În domeniul accizelor, organele de inspecție fiscală ale ANV au stabilit diferențe suplimentare de plată pentru accize, precum și accesorii în sumă de 1 591,3 mil. lei, comparativ cu 214,8 mil. lei în semestrul I 2012, constatările fiind mai mari cu 640,9%.

Societățile care au fost selectate pentru efectuarea inspecției fiscale acoperă o paletă largă de activități și categorii de produse accizate. Astfel, subiecții selectați operează cu următoarele produse accizabile: combustibil (motorină, combustibil încălzire), țigări, vinuri spumoase, bere, alcool, energie electrică, cărbune, gaz, cafea.



Echipele mobile ale ANV, au
efectuat un număr de 7 769

misiuni în semestrul I 2013
comparativ cu 7 005 misiuni în
semestrul I 2012, fiind aplicate
amenzi contravenționale în
cuantum de 22 mil. lei în
semestrul I 2013, comparativ cu
20,9 mil. lei în semestrul I 2012.
Totodată, valoarea bunurilor
confiscate fiind de 47,6 mil. lei
în semestrul I 2013,
semnificativ superioară celei din
semestrul I 2012 de 24,8 mil lei.

În total au fost confiscate
următoarele cantități de produse
accizabile:

- 110 421 litri alcool;
- 6 039 368 buc. țigarete;
- 633 tone produse energetice.

Activitatea de inspecție fiscală



Analizând rezultatele înregistrate în semestrul I al anului curent cu cele din perioada similară a anului 2012, 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, au fost stabilite sume suplimentare în valoare totală de 5 592,3 mil. lei, față de

3 591,9 mil. lei în anul 2012, ceea ce reprezintă o creștere de 55,7% și totodată, s-au înaintat 1 821 sesizări penale însumând 3 039,4 mil. lei, față de 2 694,9 mil. lei în anul 2012, ceea ce reprezintă, de asemenea, o creștere de 12,8%.

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

- număr inspecții fiscale (generale și parțiale): 25 108 (din care: 16 246 la contribuabili persoane juridice și 8 862 la contribuabili persoane fizice);

- număr controale (controale inopinate, controale încrucișate și cercetări la fața locului): 21 689 (din care: 18 500 la contribuabili persoane juridice și 3 189 la contribuabili persoane fizice);

- obligații suplimentare stabilite: 5 592,3 mil. lei (din care: 5 331,6 mil. lei la contribuabili persoane juridice și 260,7 mil. lei la contribuabili persoane fizice);

- diminuarea pierderii fiscale: 825,3 mil. lei la contribuabili persoane juridice;

- număr măsuri asigurătorii instituite: 1 499 (din care: 1 247 la contribuabili persoane juridice și 252 la contribuabili persoane fizice);

- valoare măsuri asigurătorii instituite: 1 403,9 mil. lei (din care: 1 722,4 mil. lei la contribuabili persoane juridice și 81,48 mil. lei la contribuabili persoane fizice);

- număr amenzi
contravenționale aplicate: 6 961
(din care: 4 707 la contribuabili
persoane juridice și 2 254 la
contribuabili persoane fizice);

- valoare amenzi
contravenționale aplicate: 11,8
mil. lei (din care: 9,8 mil. lei la
contribuabili persoane juridice
și 1,9 mil. lei la contribuabili
persoane fizice);

- confiscări de bunuri și
numerar: 4,1 mil. lei (din care: 3
mil. lei la contribuabili persoane
juridice și 1,1 mil. lei la
contribuabili persoane fizice);

- număr sesizări penale: 1 821
(din care: 1 675 la contribuabili
persoane juridice și 146 la
contribuabili persoane fizice);

- prejudiciul aferent sesizărilor
penale înaintate: 3 039,4 mil. lei
(din care: 3 012,9 mil. lei la
contribuabili persoane juridice

și 26,5 mil. lei la contribuabili
persoane fizice).

Rezultatele pozitive s-au datorat
atât continuării demersurilor
întreprinse anterior, cât și
inițierii de noi acțiuni prioritare
din care amintim:

➤ Verificări ce au vizat
contribuabili care prezintă risc
fiscal ridicat, conformare
voluntară redusă sau inexistentă,
precum:

- contribuabili care datorează
contribuția prevăzută în Legea
nr. 95/2006 privind reforma în
domeniul sănătății, cu
modificările și completările
ulterioare (taxa CLAWBACK);
- persoane fizice beneficiare ale
drepturilor de despăgubire
acordate de statul român;
- contribuabili care au depus
deconturi de taxă pe valoare

adăugată cu sume negative cu
opțiune de rambursare;

• contribuabili care au declarat
achiziții de la contribuabili al
cărora 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.

➤ 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.
- continuarea eforturilor de implementare a unei aplicații informatice care să gestioneze evidența contribuabililor ce au

beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior, la care trebuie inițiate inspecții fiscale în termenele prevăzute de lege, astfel încât acestea să fie prioritizate în funcție de riscurile identificate urmare analizei de risc efectuate.

- dezvoltarea aplicației informatice ce gestionează rezultatele inspecției fiscale la contribuabilii persoane juridice.
- elaborarea normelor privind efectuarea controlului încrucișat, precum și emiterea de soluții fiscale individuale anticipate și acorduri de preț în avans (pentru contribuabilii care au depus cereri în acest sens).

• întocmirea metodologiei de control a Dosarului Prețurilor de Transfer privind verificarea contribuabililor care derulează tranzacții cu persoane afiliate.

➤ De asemenea, s-au efectuat acțiuni de inspecție fiscală complexe realizate de către structurile cu atribuții de inspecție fiscală din subordine, în colaborare cu organele de urmărire penală (DNA, DIICOT, IGPR), desfășurate pe domenii de activitate și la contribuabili cu risc fiscal ridicat.

Activitatea în domeniul persoanelor fizice cu averi/venituri mari

ANAF acordă o atenție deosebită conformării fiscale a persoanelor fizice, având în vedere sumele implicate, faptul că beneficiarii reali și finali ai multor tranzacții economice sunt persoanele fizice care controlează operatorii economici, precum și impactul asupra sistemului general de impozitare a veniturilor pe care îl are comportamentul fiscal al unor categorii de persoane fizice, cum sunt persoanele cu averi mari, persoanele cu notorietate (artiști, sportivi), persoanele care au un patrimoniu semnificativ dar nu declară venituri sau chiar obțin venituri ilicite.

În acest sens, în luna februarie a fost derulat un Program de notificare de nedeclarare privind veniturile obținute din străinătate în anul 2011 adresat persoanelor fizice cu

averi/venituri mari care fac parte din grupul țintă și care nu au depus Declarația 201 aferentă acestor venituri, urmat în luna mai 2013 de un Program de notificare amiabilă privind declararea veniturilor obținute din străinătate în anul 2012.

În cadrul celor 30 de verificări fiscale prealabile documentare care se află în desfășurare la nivelul ANAF au fost prelucrate și analizate datele și informațiile primite în perioada ianuarie - iunie 2013 ca urmare a solicitărilor de informații adresare terților.

DECLARAȚIE privind veniturile realizate din străinătate 201

Anul

Declarație rectificativă
Se completează cu 8 în cazul declarației rectificative.

I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Nume Inițială Număr de identitate personală
Prenume
Stradă Număr Baza
Bloc Scara Etaj Apă Județ/Sector Cont bancar IBAN
Localitate Cod poștal
Telefon Fax E-mail

II. DATE PRIVIND VENITURILE REALIZATE, PE SURSE ȘI CATEGORII DE VENIT

1. Statut în care s-a realizat venitul

2. Categoria de venit
Venituri:

comerciale profesii libere drepturi de proprietate intelectuală cedarea folosinței bunurilor dobânda
activități agricole operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe baza de contract dividende
transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise pensii
salarii plătite din România pentru activitatea desfășurată în străinătate premii
transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal: jocuri de noroc
dobândite într-un termen de până la 3 ani, inclusiv alte venituri din investiții
dobândite într-un termen mai mare de 3 ani cu titlu de moștenire alte venituri

3. Data începerii activității 4. Data încetării activității

Notă: Se vor anexa documentele justificative privind venitul realizat și impozitul plătit, eliberate de autoritatea competentă din țara în care s-a obținut venitul și cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impozitari.
Declarația responsabilă și corectă de restituire a impozitului pe veniturile din salarii plătite de angajatorul rezident în România, pentru activitatea desfășurată în străinătate.

Model de completare ca operator de date cu caracter personal
Cod FA 03/01/07

Page 1

În principal, în această perioadă au fost primite informații de la instituții bancare conținând date referitoare la rulajele și soldurile conturilor deținute de persoanele verificate pe perioada anului 2011 și de la direcțiile/serviciile de impozite și taxe locale - informări referitoare la bunurile mobile și imobile deținute de persoanele verificate, intrările/ieșirile de astfel de bunuri realizate în anul 2011 și plățile de impozite către autoritățile locale.

Au fost solicitate informații și documente și notarilor publici, Autorității Naționale de Cadastru și Publicitate Imobiliară, Direcției Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor din cadrul MAI, Oficiului Național al Registrului Comerțului, Autorității Navale Române, Autorității Aeronautice Civile Române, Aeroclubului României, direcțiilor finanțelor publice teritoriale și direcțiilor/serviciilor de impozite și taxe locale.

S-a derulat o nouă misiune în domeniul persoanelor fizice cu averi/venituri mari furnizată de Departamentul Afacerilor Fiscale din cadrul FMI. Aceasta a inclus un program de pregătire profesională aprofundată privind controlul impozitului pe venitul persoanelor fizice și utilizarea metodelor indirecte de determinare a veniturilor.

Activitatea în domeniul informațiilor fiscale



În primul semestru al anului 2013 a fost desfășurată o amplă activitate de analiză a informațiilor fiscale în vederea identificării contribuabililor cu risc fiscal ridicat pentru administrarea fiscală.

În acest sens a fost asigurată cooperarea administrativă și schimbul de informații cu celelalte state membre în

domeniul impozitelor directe și al TVA, concretizată în:

- 1 234 solicitări de informații primite din celelalte state;
- 1 797 solicitări de informații trimise către celelalte state;
- gestionarea informațiilor primite/trimise prin intermediul Eurofisc;

- gestionarea acordului de cooperare bilaterală cu Bulgaria;

- coordonarea unui număr de 8 controale multilaterale 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, produse electronice;

Au fost luate măsuri de implementare a OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale. În conformitate cu prevederile acestei ordonanțe, MFP prin ANAF este autoritatea competentă pentru implementarea măsurilor de înghețare a fondurilor și resurselor economice ale entităților listate în regimurile de sancțiuni internaționale.

În conformitate cu prevederile OMFP nr. 1856/2011, a fost realizată 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 extinderii și îmbunătățirii accesului la informații al structurilor din cadrul ANAF au fost întreprinse acțiuni pentru dezvoltarea, consolidarea și implementarea activităților cuprinse în protocoalele încheiate cu alte instituții și autorități publice.

A fost încheiat Protocolul de

colaborare între ANAF și Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială în scopul îmbunătățirii activităților de inspecție socială exercitate de ANPIS.

Au fost efectuate acțiuni de pregătire a viitoarelor acorduri bilaterale de schimb internațional de informații cu teritorii terțe și dependente precum statul Jersey și Insula Man, respectiv participarea la întâlnirile cu entitățile plătitoare de venituri astfel definite de către viitorul Acord FATCA.

Activitatea de informații fiscale a presupus de asemenea, participarea la:

- întâlnirile Comitetului Permanent pentru Cooperare Administrativă constituit la nivelul Comisiei Europene;
- întâlnirile organizate sub egida Fiscalis (în domeniul coordonării controalelor multilaterale și a schimbului de informații în cadrul Eurofisc);
- grupul permanent de lucru CACT, la nivelul Comisiei Europene, în vederea implementării dispozițiilor noii directive în domeniul cooperării fiscale – Directiva 2011/16/UE.

ACTIVITATEA LEGISLATIVĂ

Reglementări propuse și adoptate în vederea sprijinirii contribuabililor

Îmbunătățirea procedurilor, în primul semestru al anului 2013, a vizat adaptarea procedurilor și a formularelor în domeniul administrării taxei pe valoarea adăugată, ca urmare a modificărilor legislative aduse Codului fiscal. De asemenea, au fost adaptate formularele 220 “Declarație privind venitul estimat/norma de venit” și 223 “Declarație privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale” la introducerea veniturilor din silvicultură și din piscicultură în sfera veniturilor impozabile.

Prin OPANAF Nr. 65/2013 și OPANAF 607/2013 au fost adaptate procedurile și formularele în domeniul administrării TVA, ca urmare a modificărilor aduse Codului

fiscal

Prin Ordinele Președintelui ANAF: 184/2013, 476 /2013 și 641/2013 au fost adaptate formularele din domeniul administrării impozitului pe venitul persoanelor fizice, ca urmare a modificărilor aduse Codului fiscal

A fost modificat și completat 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, prin modificarea Instrucțiunilor de completare a formularului 100 și a Nomenclatorului obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Prin OPANAF nr. 24/2013 pentru modificarea OPANAF nr.52/2012, au fost unificate formularele utilizate de organul fiscal pentru stabilirea plăților

anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții sociale

Prin OPANAF Nr. 504/2013 se oferă accesul la informațiile publice prin intermediul serviciului de mesaje scurte – SMS. Prin intermediul acestui serviciu, contribuabilii au posibilitatea de a primi informații publice cu privire la operatorii economici, ce sunt postate pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Măsuri legislative în domeniul reglementării creanțelor bugetare:

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

s-a avut în vedere reducerea contactului direct dintre contribuabili și funcționarii publici din cadrul organului fiscal, precum și simplificarea accesului la o informație rapidă și exactă, informațiile cuprinse în evidența creanțelor fiscale, care fac parte din dosarul fiscal al contribuabilului, fiind publicate pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, asigurându-se astfel transparența datelor cuprinse în fișa pe plătitori.

Prin OPANAF nr. 490/407 din 29 martie 2013 s-a aprobat:

- procedura de restituire a sumelor prevăzute la Cap. VI din Normele metodologice de aplicare a OUG nr. 9/2013 aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 88/2013, împreună cu formularele utilizate în acest scop;

- modelul și procedura de întocmire și eliberare a documentului prevăzut la art. 4 din același act normativ, care

atestă că proprietarului plătitor al taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule sau al timbrului de mediu pentru autovehicule nu i s-a restituit cuantumul acesteia sau valoarea reziduală

Prin OPANAF nr. 618/2013 s-a avut în vedere eliminarea numărului curent 30 “Dividende de virat de către societățile și companiile naționale și societățile cu capital majoritar de stat” din anexa nr. 1 la OPANAF nr. 1294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic, cu modificările și completările ulterioare.

Reglementări legislative propuse și adoptate pentru combaterea evaziunii:

Prin OPANAF nr. 467/ 2013 au fost introduse prevederi în baza cărora inspecțiile fiscale suspendate pot fi reluate în

situația în care nu sunt comunicate în termen, informațiile solicitate altor structuri teritoriale (prin controale încrucișate), autorităților fiscale din alte state (prin schimb de informații în scopuri fiscale) sau organelor de urmărire penală (cercetări specifice), în sensul diminuării duratelor de suspendare a acțiunilor de inspecție fiscală. Dacă după emiterea unui act administrativ fiscal, se primesc informații care pot modifica rezultatele inspecției fiscale, acestea reprezintă informații suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data finalizării inspecției, informații în baza cărora poate fi reverificată aceeași perioadă.

Prin OPANAF nr. 393/2013 a fost aprobat modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de verificare fiscală a persoanelor fizice.

Măsuri legislative în domeniul reorganizării ANAF:

Prin OUG nr.74/2013 a fost inițiat procesul de reorganizare a ANAF, care stabilește cadrul general pentru reorganizarea agenției în termen de 30 zile, prin hotărâre a Guvernului, urmărind în principal:

- fuziunea prin absorbție și preluarea ANV;

- preluarea activității Gărzii Financiare și desființarea acesteia;
- înființarea unei structuri de antifraudă fiscală în cadrul agenției;
- înființarea direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice.

Prin OPANAF nr. 704/2013 a fost creat Compartimentul pentru lupta antifraudă în cadrul

Direcției generale de informații fiscale în contextul implementării proiectului finanțat de către Banca Mondială, furnizării cu operativitate a datelor și informațiilor necesare către structurile cu atribuții în prevenirea și combaterea fraudei și evaziunii.

Notă: Lista actelor normative publice emise de ANAF în semestrul I 2013 se regăsește în Anexă.

COMBATEREA CORUPȚIEI

În semestrul I 2013, în scopul creșterii gradului de educație anticorupție, au fost susținute 24 ședințe de instruire/informare în domeniile prevenirii, combaterii corupției și integrității profesionale, la care au participat 697 de funcționari din cadrul ANAF(nivel central și teritorial), cu funcții de conducere și de execuție.

Din perspectiva necesității intensificării activităților de prevenire a faptelor de corupție și de încălcare a integrității profesionale, Direcția generală de integritate a promovat spre aprobare ordinul prin care se aprobă desfășurarea activităților de informare și instruire în cadrul ANAF și prin care se instituie o serie de responsabilități, atât în sarcina Direcției generale de integritate, cât și în sarcina structurilor din cadrul aparatului propriu și cel al unităților din subordine, în scopul diseminării informațiilor

din domeniile anticorupției, eticii și integrității profesionale, unui număr cât mai mare de angajați.

Totodată, în cursul lunii martie 2013, a fost realizată postarea pe stațiile de lucru ale funcționarilor din cadrul ANAF a mesajului „Asigură-ți viitorul! Fii integru!”, în scopul promovării eticii și integrității profesionale.

Pornind de la rezultatele obținute până în prezent, se angajează toate resursele disponibile pentru diversificarea activităților de prevenire, sub aspectul realizării unor studii de caz, precum și sub aspectul identificării unor surse de finanțare care să permită derularea unor campanii de informare pe teme anticorupție, adresate atât personalului ANAF, cât și cetățenilor.



În prezent se derulează activități de atragere de fonduri externe nerambursabile din cadrul Mecanismului Financiar EEA Norvegia 2009 – 2014, sub forma proiectului intitulat „Îmbunătățirea integrității în cadrul ANAF prin cooperare instituțională și dezvoltarea capacităților”. Proiectul prevede printre alte activități și o campanie media de informare și publicitate în scopul prevenirii faptelor de corupție și de încălcare a integrității profesionale.

Referitor la acest proiect, având în vedere colaborarea strânsă existentă între ANAF și Agenția Regală pentru Venituri și Vamă

(HMRC), partea română a solicitat, iar partea engleză a fost de acord să ofere asistență structurii nou înființate, în vederea creșterii capacității operaționale a acesteia.

În luna martie, s-a desfășurat Conferința anuală anticorupție, obiectivul general al acesteia fiind creșterea gradului de cunoaștere și vizibilitate a măsurilor de prevenire a corupției în sectorul public și privat. Au fost prevăzute dezbateri privind stadiul implementării Strategiei Naționale Anticorupție, inclusiv la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Referitor la verificarea stadiului

implementării Strategiei Naționale Anticorupție, Ministerul Justiției a inițiat misiuni tematice de evaluare. Astfel, la începutul lunii iunie, a avut loc vizita de evaluare a instituțiilor publice privind implementarea Strategiei Naționale Anticorupție 2012-2015 la nivelul ANAF – aparat central și structuri subordonate.

Pentru îndeplinirea sarcinilor referitoare la identificarea riscurilor a fost realizat un chestionar pentru evaluarea personalului din cadrul structurilor ANAF. Chestionarul a fost aplicat unui număr de 4562 persoane (nivel central și teritorial).

DEZVOLTAREA DE PROIECTE ÎN DOMENIUL ADMINISTRĂRII FISCALE



Proiectul de Modernizare a Administrației Fiscale din România (RAMP), inițiat împreună cu Banca Mondială, a fost aprobat de conducerea Băncii în data de 26 aprilie 2013. În data de 8 mai 2013 a avut loc semnarea Acordului de Împrumut între România și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare.

Prin Legea nr. 212 din 26 iunie 2013, s-a ratificat acordul de împrumut, a cărui valoare este de 70 milioane euro, acordat pentru o perioadă de 5 ani de implementare (începând cu trimestrul IV al anului 2013).

În luna iunie a anului 2013, ANAF a organizat Atelierul de lucru pentru prezentarea generală a Proiectului de

modernizare a administrației fiscale în vederea informării tuturor părților implicate cu privire la implementarea proiectului (80 participanți).

Obiectivele de dezvoltare ale Proiectului sunt:

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

Proiectul va atrage după sine investițiile necesare pentru a se putea atinge obiectivele principale ale Guvernului, inclusiv restructurarea și dezvoltarea organizațională aferentă, schimbările de management și infrastructură necesare pentru implementarea optimă a unui sistem automatizat integrat.

Viziunea pe termen lung a proiectului este de a îmbunătăți mediul de afaceri și de a crește atractivitatea României din punct de vedere al investitorilor din sectorul privat.

Acesta 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.

În urma implementării acestui proiect se așteaptă următoarele rezultate:

- Creșterea nivelului conformării voluntare la declarare și la plată (creștere cu 5 ppt. la impozitele principale, respectiv TVA și

impozitul pe profit);

- Scăderea costului colectării (cu 0,2 ppt);

- Creșterea satisfacției contribuabililor privind integritatea și calitatea serviciilor oferite (creștere cu 15%).

Scopul acestui proiect este de a îmbunătăți relația dintre contribuabili și administrația

fiscală, creând astfel o instituție transparentă, responsabilă, corectă, orientată spre servicii, care ar putea maximiza încrederea contribuabililor în sistem.

În cadrul portalului ANAF, vor fi disponibile informații online dedicate Proiectului de modernizare a administrației fiscale, ce se vor actualiza pe parcursul derularii acestuia.



În primul semestru al anului 2013 se aflau în derulare alte cinci proiecte în domeniul administrării fiscale:

1. Proiectul *“Asigurarea unui management al documentelor în cadrul A.N.A.F. în condiții de eficiență”*, pentru care s-a elaborat și depus fișa de proiect

2. Proiectul *„Îmbunătățirea integrității în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin consolidarea capacităților și cooperare instituțională”*, proiect ce se va derula în parteneriat cu administrația fiscală norvegiană și va fi finanțat prin intermediul Mecanismului Financiar Norvegian.

3. Proiectul *„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, pentru care au fost

elaborate documentele aferente derulării procedurilor de achiziție publică necesare implementării proiectului și s-a asigurat coordonarea și implementarea activităților proiectului potrivit calendarului asumat.

În cadrul proiectului sunt prevăzute activități și rezultate menite să conducă la o mai bună comunicare cu contribuabilii:

- realizarea unei ample cercetări sociologice constând în 2 sondaje, 120 interviuri în profunzime și 7 focus-grupuri;
- realizarea unei campanii media de anvergură utilizând toate mijloacele de advertising și promovare existente;
- crearea unui mecanism consultativ în procesul decizional al administrației fiscale;
- instruirea a 200 de funcționari în comunicare

4. În urma semnării

contractului de finanțare a proiectului *„Îmbunătățirea proceselor de activitate ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală”*, cod SMIS 40478 au fost elaborate documentele aferente derulării procedurilor de achiziție publică necesare implementării proiectului și s-a asigurat coordonarea și implementarea activităților proiectului potrivit calendarului asumat.

5. În ceea ce privește proiectul *“Mini One Stop Shop”* (M1SS) s-a asigurat coordonarea proiectului și au fost elaborate documentele aferente derulării procedurilor de achiziție publică necesare implementării proiectului.

De asemenea, s-a continuat asigurarea sustenabilității proiectelor de twinning cu finanțare din partea Uniunii Europene precum și monitorizarea implementării recomandărilor formulate de experți străini.

COOPERARE INTERNAȚIONALĂ

Semestrul I al anului 2013 a fost marcat de o intensificare vizibilă a relațiilor de colaborare cu instituțiile internaționale, ANAF ducând la îndeplinire o serie de angajamente în cadrul acordurilor de împrumut încheiate de România cu Fondul Monetar Internațional, Comisia Europeană și Banca Mondială. De asemenea, mai multe misiuni de asistență tehnică din partea Fondului Monetar Internațional și a Băncii Mondiale au sprijinit ANAF în abordarea unor noi arii ale reformei administrării fiscale.

În primul semestru al anului 2013 a continuat colaborarea cu Fondul Monetar Internațional / Banca Mondială/Comisia Europeană (FMI/BM/CE) în contextul angajamentelor Stand By de tip preventiv, asumate de Guvernul României, încheiate cu FMI în domeniul administrării fiscale. Astfel, s-au derulat la București misiuni de

evaluare și asistență tehnică, pentru care s-a asigurat monitorizarea stadiului implementării recomandărilor formulate de experții FMI/BM/CE.

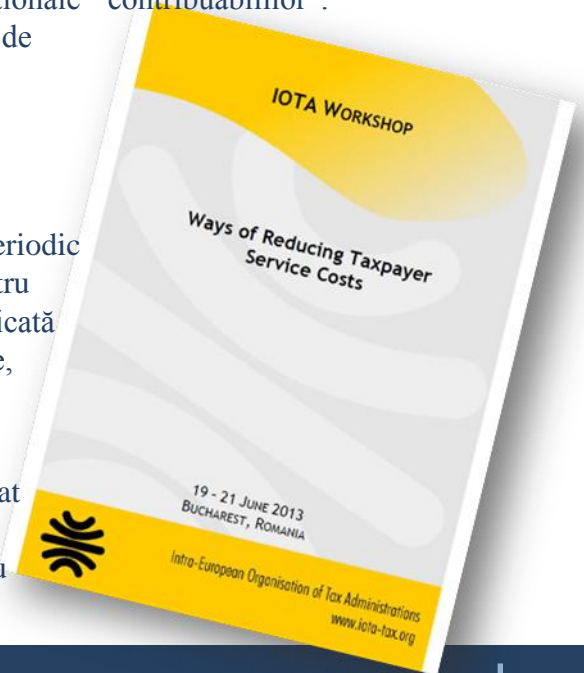
În domeniul sancțiunilor internaționale a fost asigurată monitorizarea site-ului Jurnalului Oficial al Uniunii Europene și al Monitorului Oficial României în vederea identificării actelor internaționale prin care se instituie sancțiuni internaționale și s-au informat direcțiile de specialitate din ANAF cu privire la instituirea sau revocarea sancțiunilor internaționale.

Totodată, s-au transmis periodic informațiile necesare pentru actualizarea secțiunii dedicată sancțiunilor internaționale, secțiune postată pe site-ul ANAF.

De asemenea, s-a continuat asigurarea sustenabilității proiectelor de twinning cu

finanțare din partea Uniunii Europene de care a beneficiat ANAF precum și monitorizarea implementării recomandărilor formulate de experți străini.

În perioada 19-21 iunie, Organizația Intra-europeană de Administrare Fiscală (IOTA) împreună cu Agenția Națională de Administrare Fiscală au organizat la București, un atelier de lucru cu tema “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 de servicii către contribuabili, dar în același timp creșterea eficienței, în contextul actualului climat economic.

La eveniment au participat funcționari publici din cadrul instituțiilor de administrare fiscală din țările membre IOTA, implicați în mod activ în activități de elaborare a serviciilor oferite contribuabililor și a strategiilor de comunicare.

Atelierul de lucru a oferit delegaților ocazia să discute despre modalitățile în care se pot reduce costurile serviciilor oferite contribuabililor precum și mijloacele de realizare a acestui obiectiv. De asemenea, atelierul de lucru s-a concentrat

pe analiza detaliată a următoarelor subiecte:

- identificarea strategiilor adoptate de administrațiile fiscale în vederea reducerii costurilor cu serviciile oferite contribuabililor;
- metodele și soluțiile ce pot fi aplicate pentru a determina contribuabilii să utilizeze serviciile de tip self-service precum și serviciile furnizate on-line;
- utilizarea cercetării și analizei în domeniul serviciilor contribuabililor în vederea estimării și măsurării raportului cost - eficiență a serviciilor furnizate;
- exemple practice de măsuri dezvoltate și implementate în domeniul serviciilor contribuabililor prin care se reduc costurile și se furnizează serviciile eficient.

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 serviciilor, prin oferirea contribuabililor de servicii moderne, mai ușor de utilizat de către aceștia și mai puțin costisitoare pentru administrația fiscală. Acest eveniment a fost de natură practică și a îmbinat prezentarea studiilor de caz selectate cu posibilitatea tuturor participanților de a-și expune punctul de vedere privind soluționarea aspectelor prezentate.

De asemenea, atelierul de lucru a oferit posibilitatea ca reprezentanții țărilor membre IOTA să-și împărtășească cunoștințele, abordările, viziunile precum și metodele utilizate de administrațiile fiscale membre pentru a veni în sprijinul contribuabililor, prin cunoașterea nevoilor acestora pentru a le putea răspunde într-un mod cât mai eficient posibil.

În semestrul I 2013, ANAF a participat la un număr de 50 de evenimente tehnice (seminarii, forumuri, ateliere, vizite și reuniuni ale grupurilor de lucru organizate de IOTA, OCDE, Comisia Europeană prin Programul FISCALIS și la reuniuni ale grupurilor de lucru organizate la nivelul Comisiei Europene și al Consiliului Uniunii Europene), prin care au

fost create premisele de a răspunde schimbărilor și oportunităților ce apar pentru eficientizarea propriei activități.

În vederea aderării României, începând cu anul 2013, la Forumul Global privind Transparența și Schimbul de Informații pentru Scopuri Fiscale înființat de OECD, la nivelul ANAF a fost demarată

procedura pentru a deveni membru al acestei organizații.

ANAF a coordonat punctul de vedere privind semnarea unui acord interguvernamental cu SUA pentru aplicarea prevederilor FATCA, referitor la una dintre măsurile prioritare în decderea modului de abordare a transmiterii informațiilor în cadrul FATCA.

ACTIVITĂȚI SUPORT

Activitățile suport din interiorul ANAF, deși nu se fac întodeauna cunoscute în exterior, au un efect de sprijinire și îmbunătățire a realizărilor din domeniile care asigură interfața cu contribuabilii.

Activitatea de audit public intern

Pe parcursul semestrului I 2013, s-au desfășurat atât misiuni de audit public intern, cât și misiuni de evaluare.

Dintr-un total de 12 misiuni de audit, incluse în planul de audit public intern pentru anul 2013, în semestrul I 2013, au fost declanșate un număr de 5 misiuni din care un număr de 3 misiuni de audit public intern de asigurare au fost finalizate până la data de 30.06.2013 iar un număr de 2 misiuni de audit au termen de realizare semestrul II 2013. De asemenea, a avut loc și o misiune de evaluare finalizată până la 30.06.2013.

Achiziții publice și investiții

În domeniul achizițiilor publice și al investițiilor, în semestrul I 2013, a fost continuată realizarea și monitorizarea cheltuielilor de capital. S-a elaborat și aprobat Programul Anual al Achizițiilor Publice, în conformitate cu necesitățile de obiective de produse, urmărindu-se îmbunătățirea activității de achiziții publice la nivelul ANAF și respectiv, consolidarea bunelor practici în procesul achizițiilor publice.

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), sau după caz în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (<http://ted.europa.eu>) și pe portalul ANAF (www.anaf.ro), un număr de 4 proceduri de achiziție publică.

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.

Resursele umane

În vederea creșterii nivelului de competență profesională a personalului propriu al ANAF, prin dezvoltarea unui sistem de formare profesională continuă, a fost aprobat de conducerea agenției, Planul de pregătire profesională pentru anul 2013.

Tehnologia informației

ANAF dispune de propriul sistem de tehnologia informațiilor și comunicațiilor, continuând să ofere servicii pentru toate funcțiile MFP.

Soluționarea contestațiilor

ANAF soluționează corect și obiectiv contestațiile depuse de contribuabili, respectând dreptul acestora de a formula contestații împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere, întocmite de structurile specializate.

Activitatea de soluționare a contestațiilor se dorește cât mai transparentă, scopul final fiind îmbunătățirea calității actelor administrative emise de organele fiscale și vamale dar și creșterea conformării voluntare a contribuabililor.

În semestrului I 2013, au fost soluționate, atât la nivel central cât și la nivel teritorial, un număr de 7 550 dosare contestații cuprinzând 12 767 capete de cerere privind actele întocmite de organele fiscale și vamale, cu suma totală contestată de 3 013,8 mil. lei, (comparativ cu semestrul I 2012 când suma soluționată a fost în cuantum total de 5 232,4 mil. lei).

În semestrul I, ponderea cumulată a sumelor pentru care au fost admise contestațiile contribuabililor și/sau au fost desființate actele organelor fiscale și organelor vamale din totalul soluțiilor pronunțate pe fond este de 29,2%, în creștere cu 4,8 pp. comparativ cu aceeași perioadă a anului 2012.

Urmare transparenței decizionale a organelor de soluționare a contestațiilor, dar și datorită îmbunătățirii calității actelor administrative fiscale emise de organele fiscale și vamale, în semestrul I al anului 2013, s-a constatat o scădere a numărului de contestații cu 14,7% față de semestrul I al anului 2012.

Urmare acțiunilor formulate în justiție de către contribuabili suma totală cumulată asupra căreia s-au pronunțat irevocabil instanțele judecătorești cu privire la legalitatea și temeinicia obligării contribuabililor la plata debitelor respective și

conformarea față de măsurile stabilite de organele fiscale/vamale și menținute de organele de soluționare a contestațiilor a fost de 247,3 mil. lei, instanțele hotărând că suma de 178,1 mil. lei reprezentând obligații bugetare a fost corect stabilită în sarcina contribuabililor, în timp ce pentru suma de 69,2 mil. lei reprezentând obligații bugetare s-a dat câștig de cauză contribuabililor, cu consecința anulării actelor administrative fiscale și a deciziilor de soluționare privind contestațiile îndreptate împotriva acestora.

Întărirea sistemului de control managerial

Pentru întărirea sistemului de control managerial, au fost realizate 26 de proceduri interne de lucru la nivelul aparatului central al ANAF și ANV și au fost verificate și prelucrate 144 de versiuni ale diverselor proceduri operaționale și de sistem la nivelul agenției.

COMUNICARE EXTERNĂ

În primul semestrul al anului 2013, prin intermediul mass media centrală și locală, ANAF a informat publicul asupra activității de administrare fiscală, prin redactarea și difuzarea unui număr total de 759 de comunicate de presă (din care 288 au fost referitoare la activitatea vamală).

În baza Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, în semestrul I 2013, ANAF a răspuns unui număr total de 587 de solicitări de informații de interes public (din care un număr de 371 de solicitări au fost adresate compartimentelor de relații publice din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene).

În perioada menționată, ANAF a fost implicată în desfășurarea a 18 evenimente (la nivelul

aparaturii central și vamal), iar structurile de relații publice și comunicare de la nivelul DGFP județene au participat la derularea a 88 de evenimente publice.

În semestrul I al anului 2013, a fost actualizat portalul ANAF cu:

- proiectele de acte normative publicate, conform Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională și noutățile legislative, preluate în cadrul modulului “Legislație”;
- anunțurile de acte administrative fiscale, anunțurile de achiziție bunuri și servicii, anunțurile de interes general, preluate în cadrul modulului “Anunțuri”;
- situația deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare;
- informațiile din cadrul

modulului “Sanțiuni internaționale”;

- buletinul statistic fiscal trimestrial și bugetul și bilanțul contabil al ANAF, din cadrul modulului “Informații de interes public”.

În semestrul I 2013, ANAF a înregistrat, onform OG nr. 27/2002, un număr de 1 544 petiții, dintre care 564 au fost repartizate direcțiilor de specialitate din cadrul ANAF, iar 980 petiții au fost redirectionate către alte institutii publice, direcții generale ale finanțelor publice județene sau clasate. La această sumă se adaugă 865 de petiții înregistrate de Autoritatea Națională a Vămirilor și 711 petiții raportate de către direcțiile generale ale finanțelor publice județene.

În vederea unei bune comunicări și pentru menținerea unor relații strânse cu delegațiile internaționale cu care conducerea ANAF va avea onoarea să se întâlnească în viitor, a fost realizată broșura ”*Scurtă istorie a administrării fiscale românești*”. Această broșură este totodată un mijloc

pentru a populariza evoluția activității de administrare fiscală și pentru a evidenția câteva elemente importante ale istoriei poporului român.

Proiectul de broșură a fost pregătit în două variante, cu conținut identic, dar formă diferită, pentru a fi oferit drept

suvenir delegațiilor române și străine, în funcție de eveniment și de natura reuniunilor.

Broșurile au fost realizate atât în limba română, cât și în limba engleză, iar tipărirea lor a fost posibilă cu sprijinul Unității de Imprimare Rapidă de la Râmnicu-Vâlcea.



**Realizarea veniturilor bugetare în semestrul I 2013 comparativ cu semestrul I 2012
în structură, pe bugete și pe principalele impozite și taxe**

Denumire buget	Realizări semestrul I		Indici realizări sem I 2013/2012 %	Pondere în PIB	
	2012 mil. lei	2013 mil. lei		sem I 2012 %	sem I 2013 %
TOTAL VENITURI ADMINISTRATE DE ANAF (inclusiv taxa pe viciu, exclusiv venituri din subvenție)	80 927,9	85 086,7	105,1	13,8	13,7
Bugetul de stat	54 528,7	57 751,4	105,9	9,3	9,3
- Impozit pe profit	5 710,1	5 395,4	94,5	1,0	0,9
- Impozit pe venit (inclusiv restanțe aferente impozitului pe salarii datorate cf. L32/1991)	10 286,2	11 245,5	109,3	1,8	1,8
- TVA	23 665,6	24 215,8	102,3	4,0	3,9
- Accize (inclusiv taxa pe viciu)	9 585,7	9 925,7	103,6	1,6	1,6
-Taxe vamale	330,2	312,7	94,9	0,1	0,1
-Rest venituri	5 138,8	6 983,5	135,9	0,9	1,1
cont 47.01, sume incasate în cont unic în curs de distribuire	-187,9	-327,2			
Bugetul asigurărilor sociale de stat (exclusiv veniturile din subvenție)	17 215,5	18 592,7	108,0	2,9	3,0
Bugetul asigurărilor pentru somaj (exclusiv veniturile din subvenție)	677,9	709,8	104,7	0,1	0,1
Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate (exclusiv veniturile din subvenție)	8 505,8	8 032,9	94,5	1,5	1,3

Activitatea de asistență a contribuabililor, în semestrul I 2013

Denumire indicator	Nivel central	Nivel teritorial	TOTAL
Număr adrese în scris soluționate	337	10 925	11 262
Număr răspunsuri transmise prin e-mail	4 324	5 442	9 766
Număr răspunsuri la apeluri telefonice	23 089	499 108	522 197

Gradul de conformare (%)

	sem I 2012	sem. I 2013
Gradul de conformare voluntară la declarare	89,0	92,8
Gradul de conformare voluntară la plată (valoric)	79,4	80,4

Costul colectării

Denumire indicator	2012	2013
Lei cheltuiți la un milion lei venituri bugetare (nete)	10 518,6	11 683,6
Cheltuieli cu personalul la un milion lei venituri bugetare (nete)	9 348,1	10 560,3

Nivelul indicatorilor de performanță

Denumire indicatori de performanță	U.M.	sem I 2012		sem. I 2013	
		Nivel planificat	Grad realizare	Nivel planificat	Grad realizare
Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori brute)	%	100,0	99,8	100,0	99,2
Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete)	%	100,0	99,8	100,0	97,0
Diminuarea arieratelor recuperabile aflate în sold la finele anului precedent de raportare	mil. lei	16 729,6	11 123,5	14 327,1	9 474,6
Gradul de încasare /stingere a arieratelor din executare silită la persoane juridice	%	50,0	36,0	55,0	38,1
Rata de colectare a arieratelor recuperabile la persoane juridice	%	68,0	55,9	70,0	57,5
Ponderea încasărilor realizate prin aplicarea măsurilor de executare silită în total venituri încasate	%	9,5	11,0	12,0	11,3
Gradul de conformare voluntara la plata obligațiilor fiscale (valoric)	%	85,0	79,4	85,0	80,4
Rata de încasare a obligațiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspecție fiscală pentru persoane juridice	%	5,0	3,7	25,0	44,2
Rata de încasare a obligațiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspecție fiscală pentru persoane fizice	%	6,5	4,8	20,0	15,6
Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice	nr.	-	6,8	-	6,5
Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane fizice	nr.	-	14,0	-	13,7
Numărul de inspecții efectuate de un inspector la nerezidenți	nr.	-	1,8	-	2,7
Sume atrase suplimentar (nete), pe un inspector urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane juridice	(lei/ insp)	-	1 236 410,0	-	2 117 558,0
Sume atrase suplimentar (nete), pe un inspector urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane fizice	(lei/ insp)	-	325 771,0	-	417 489,0
Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili nerezidenți	(lei/ insp)	-	74 915,0	-	229 774,0
Ponderea numărului deciziilor de impunere în total rapoarte de inspecție fiscală încheiate la contribuabili persoane juridice	%	90,0	87,2	90,0	90,2

Denumire indicatori de performanță	U.M.	sem. I 2012		sem. I 2013	
		Nivel planificat	Grad realizare	Nivel planificat	Grad realizare
Ponderea numărului deciziilor de impunere în total rapoarte de inspecție fiscală încheiate la nerezidenți	%	90,0	57,1	90,0	73,7
Gradul de asigurare a colectării creanțelor fiscale din prisma măsurilor asigurătorii instituite de inspectia fiscala	%	-	64,0	-	40,7
Diminuarea pierderii fiscale pe un inspector urmare inspecțiilor fiscale efectuate la contribuabili persoane juridice	(lei/ insp)	-	305 640,0	-	334 242,0
Gradul de procesare în termen a declarațiilor fiscale	%	100,0	99,8	100,0	100,0
Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite	%	92,0	89,0	92,0	92,8
Evoluția stocului de deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare care, la sfârșitul lunii, au termenul legal de soluționare întârziat, față de stocul de astfel de deconturi de la sfârșitul anului precedent	%	50,0	-5,4	100,0	-4,5
Evoluția stocului de deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare care, la sfârșitul lunii, au termenul legal de soluționare întârziat cu mai mult de 180 de zile, față de stocul de astfel de deconturi de la sfârșitul anului precedent	%	100,0	-50,7	-	-
Rata sumelor admise de instanță în total sume contestate la instanță	%	-	20,9	-	28,8
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 A.N.A.F. și D.G.F.P. județene	%	-	11,4	-	17,2

Evoluția arieratelor rămase de recuperat și a ponderii acestora în P.I.B.

Tip buget	Arierate rămase de recuperat (mil. lei)		Ritm sem I 2013 / sem. I 2012 (%)
	30.06.2012	30.06.2013	
Total, din care:	19 232,3	16 555,6	-13,9
Pondere în PIB	3,3	2,7	
Bugetul de stat	13 025,0	11 915,5	-8,5
Pondere în PIB	2,2	1,9	
Bugetul asigurărilor sociale de stat	4 497,9	3 336,6	-25,8
Pondere în PIB	0,8	0,5	
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	193,9	152,0	-21,6
Pondere în PIB	0,0	0,0	
Bugetul Fondului național unic de sănătate	1 515,5	1 151,5	-24,0
Pondere în PIB	0,3	0,2	

Evoluția arieratelor recuperabile pe categorii de contribuabili

Contribuabili	Arierate recuperabile (mil. lei)		sem. I 2013/ sem. I 2012
	30.06.2012	30.06.2013	
Contribuabili persoane juridice din care:	19 232,3	16 555,6	-13,9
Contribuabili mijlocii	3 286,1	3 014,7	-8,3
pondere în total	17,1	18,2	
Contribuabili mari	6 391,6	2 929,0	-54,2
pondere în total	33,2	17,7	

Încasări ca urmare aplicării modalităților de executare silită în sem. I 2012 – sem. I 2013

Bugete	sem. I 2012	sem. I 2013	Ritm
			sem. I 2013/ sem. I 2012
mil. lei			-%-
Bugetul de stat	5 461,7	5 706,1	4,5
Bugetul asigurărilor sociale de stat	2 173,1	2 539,7	16,9
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	82,9	101,7	22,7
Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate	686,1	817,2	19,1
Total	8 403,8	9 164,7	9,1

Încasări pe modalități de executare silită în sem. I 2012 sem. I 2013

Modalități de executare silită	Creanțe fiscale încasate		Ritm
	sem. I 2012	sem. I 2013	sem. I 2013/ sem. I 2012
- mil.lei -			-%-
- popririi asupra disponibilităților din conturi bancare	2 166,4	2 747,1	26,8
- popririi pe venituri (la terți)	210,8	205,7	-2,4
- valorificări bunuri mobile sechestrate	6,5	7,0	7,7
- valorificări bunuri imobile sechestrate	13,0	12,5	-4,4
- încasări din plăți după comunicarea somației	6 007,1	6 192,4	3,1
TOTAL	8 403,8	9 164,7	9,1

Activitatea legislativă

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

OPANAF nr.195/20.02.2013 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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, publicat în Monitorul Oficial al României nr.111 din 26.02.2013

OPANAF nr.342/29.03.2013 pentru modificarea și completarea anexei nr.1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1221/2009 privind Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu, publicat în Monitorul Oficial al României nr.194 din 05.04.2013

OPANAF nr.608/29.05.2013 pentru modificarea și completarea anexei nr.6 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 323 din 04.06.2013

În domeniul administrării impozitului pe venitul persoanelor fizice

OPANAF nr. 184/13.02.2013 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, publicat în Monitorul Oficial al României nr.101 din 20.02.2013

OPANAF nr. 476/22.04.2013 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, publicat în Monitorul Oficial al României nr.244 din 29.04.2013

OPANAF nr. 641/04.06.2013 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 (modificarea F221 aprobat prin OPANAF nr.52/2012), publicat în Monitorul Oficial al României nr.341 din 11.06.2013

În domeniul gestiunii taxei pe valoarea adăugată.

OPANAF nr. 65/2013 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1081/2011 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de declarații informative, care a fost publicat în Monitorul Oficial al României nr. 56 din 24 ianuarie 2013

OPANAF nr. 339/28.03.2013 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, care a fost publicat în Monitorul Oficial al României nr.203 din 10 aprilie 2013

OPANAF nr. 606/29. 05.2013 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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, care a fost publicat în Monitorul Oficial al României nr.351/13.06.2013

OPANAF nr. 607/29.05.2013 privind aprobarea Procedurii de implementare și de administrare a grupului fiscal unic, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, care a fost publicat în Monitorul Oficial al României nr. 345/12.06.2013

Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice nr.426/02.04.2013 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”, care a fost publicat în Monitorul Oficial al României nr. 203 din 10 aprilie 2013

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

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

OPANAF nr. 622/31.05.2013 privind modificarea OPANAF 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. 359/17.06.2013

În domeniul înregistrării fiscale a contribuabililor

OMFP nr. 250/22.02.2013 privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 262/2007 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor, publicat în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 130 din 12.03.2013

OPANAF nr. 696/21.06.2013 de aprobare a Procedurii de organizare și gestionare a bazei de date privind contribuabilii inactivi (*ordin de uz intern*)

În domeniul administrării contribuțiilor sociale

OPANAF nr. 17/11.01.2013 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 publicat în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 36 din 16.01.2013

OPANAF nr. 24/12.01.2013 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, publicat în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 45 din 21.01.2013

OPANAF nr. 563/15.05.2013 pentru aprobarea Procedurii de identificare a persoanelor fizice care nu și-au îndeplinit, în anul 2012, obligațiile declarative către Casa Națională de Pensii Publice (*ordin de uz intern*)

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 din 7 ianuarie 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. 490/407 din 29 martie 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

OPANAF nr. 618 din 30.05.2013 pentru modificarea anexei nr. 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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 din 1.03.2013 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. 354/19.03.2013 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.870/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a numărului de evidență a plății

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 a fost publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 255, din 8 mai 2013.

În domeniul evaziunii fiscale

Ordinul vicepreședintelui 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 vicepreședintelui 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 periodica a obligatiilor de plata accesorii, evidentierea acestora in contabilitate pe baza titlurilor de creanta emise si 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.

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 direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București.

OPANAF nr. 497/2013 privind unele măsuri organizatorice.



AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ