

Cuprins

Cuvântul Președintelui A.N.A.F.

A.N.A.F. – în semestrul I 2011, pe scurt

- I. Reforma structurală a A.N.A.F. în semestrul I 2011
- II. Realizările A.N.A.F. în semestrul I 2011, comparativ cu semestrul I 2010.
- III. Premisele dezvoltării A.N.A.F.
- IV. Angajamentele A.N.A.F. pentru semestrul II 2011

Cuvantul Presedintelui ANAF



Pentru a doua oară, ANAF prezintă public un raport de activitate semestrial. Acesta relevă dorința noastră de a informa cetățenii cu privire la modul în care administrăm veniturile bugetare, la costurile cu care colectăm banii publici, ilustrând astfel transparența crescută a ANAF în relația cu contribuabilii.

Considerăm oportun să facem publice realizările și eforturile depuse de noi, având în vedere conjunctura nefavorabilă în care au fost colectate veniturile bugetare în această perioadă, dificultățile majore pe care le-am întâmpinat.

ANAF se confruntă cu riscuri majore care-i pot afecta semnificativ rezultatele activității desfășurate: neconformarea, inclusiv riscul de fraudă fiscală, riscul de insolvență a contribuabililor, situații care au un impact negativ asupra veniturilor bugetare colectate.

În aceste condiții, veniturile colectate de ANAF au fost de peste 74 miliarde lei, depășind nivelul semestrului I 2010 cu peste 13%.

Măsurile de combatere a evaziunii fiscale au în vedere toți factorii relevanți și felul în care aceștia se întrepătrund, posibilele efecte adverse.

Am continuat să acordăm prioritate combaterii evaziunii fiscale, prin dezvoltarea ariilor și metodelor de control. Verificările au fost mai numeroase, iar rezultatele bune relevă că programele de control au vizat în special contribuabilii cu risc fiscal ridicat.

Nu am neglijat sprijinirea mediului de afaceri. În acest moment, sumele cuvenite contribuabililor sunt restituite mai rapid, prin aplicarea unui program

informatic, centralizat pentru întreaga țară, care elimină orice subiectivism. Numărul deconturilor de TVA întârziate la soluționare a scăzut, iar stadiul de rezolvare a acestora este disponibil pe site-ul ANAF și poate fi consultat de cei interesați. În prima parte a anului a fost introdus un sistem stabil de reeșalonare la plată care ajută mult contribuabilii cu dificultăți financiare.

Serviciile prestate contribuabililor și procedurile simplificate contribuie în continuare la creșterea gradului de conformare a acestora, informatizarea în creștere conducând la o conformare mai rapidă, mai sigură și mai economică. A fost implementată Declarația unică, facilitând astfel îndeplinirea mai ușoară a obligațiilor fiscale declarative.

Preocuparea de creștere a eficienței colectării a condus la dezvoltarea modului de evaluare și o monitorizare mai strânsă a costurilor, care înregistrează o tendință constant descrescătoare.

Reorganizarea A.N.A.F., proces amplu, care s-a desfășurat etapizat în ultimii ani, a continuat și în anul 2011: a fost diminuat numărul de administrații fiscale, a fost redus numărul de personal, au fost desființate posturile libere.

Angajamentele asumate pentru partea a doua a anului 2011 continuă eforturile depuse în semestrul I și se încadrează în tendințele pe termen mediu stabilite prin Strategia A.N.A.F.

Sorin Blejnar
Președinte A.N.A.F.

A.N.A.F. ÎN SEMESTRUL I 2011, PE SCURT

Număr total angajați	29.015
- Administrare fiscală	23.897
- A.N.V.	3.738
- Garda Financiară	1.380
Structuri teritoriale	
- Administrare fiscală	41 DGFP-uri județene și DGFP Municipiul București, 42 AFP-uri pentru contribuabilii mijlocii, 362 AFP-uri
- A.N.V.	8 direcții regionale, 42 direcții județene, 48 birouri vamale
- Garda Financiară	41 secții județene și secția municipiului București
Rezultate obținute	
Venituri bugetare colectate – total	74.227, 95 mil. lei
din care: prin executare silită	6.291,1 mil. lei
Inspecție Fiscală	
- număr inspecții/controale	49.352
- obligații suplimentare stabilite	3.766,2 mil. lei
- confiscări	75,7 mil. lei
Activitatea de asistență	
Adrese soluționate	22.684
Răspunsuri prin e-mail	9.052
Răspunsuri la apeluri telefonice	552.334
Grad de conformare voluntară	
- la declarare	86,5
- la plată – valoric	78,0
Garda Financiară	
- număr controale efectuate	76.424
- sume totale stabilite	1.717,2 mil. lei
ANV	
- număr inspecții/controale	17.595
- obligații suplimentare stabilite	1.634,4 mil. lei

I. Reforma structurală în semestrul I 2011

1. REFORMA LEGISLATIVĂ

1.1. Reglementări legislative propuse și adoptate pentru combaterea evaziunii și fraudei fiscale

Prin O.U.G. nr. 248/2011

- ✓ a fost aprobată Procedura de aplicare a impozitelor indirecte pentru stabilirea bazei

impozabile ajustate, în vederea aplicării acestor metode persoanelor fizice cu venituri/averi mari.

Prin OPANAF nr. 2117/2011

- ✓ a fost aprobat modelul și conținutul unor documente și formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice.

Prin Circulară

- ✓ a fost reglementată efectuarea de controale inopinate/cercetări la fața locului prin care să se stabilească relațiile de afiliere și cuantumul tranzacțiilor cu afiliații în vederea inițierii verificării dosarului prețurilor de transfer.

1.2. Reglementări propuse și adoptate pentru sprijinirea mediului de afaceri

Sprijin contribuabililor aflați în dificultate ca urmare a efectelor crizei

Prin O.U.G. nr. 29/2011

- ✓ au fost prevăzute următoarele:
 - acordarea eșalonării la plata obligațiilor fiscale restante pe o perioadă de maximum 5 ani, pentru contribuabili persoane fizice sau juridice;
 - impunerea unor măsuri de siguranță: constituirea unei garanții (utilizată pentru stingerea obligațiilor fiscale restante în cazul pierderii eșalonării la plată acordată) și achitarea

obligațiilor fiscale curente, precum și a dobânzii datorate pe perioada eșalonării la plată odată cu ratele din graficul de eșalonare la plată;

- eligibilitatea contribuabililor se realizează pe baza unor criterii de comportament fiscal și de evaluare a dificultății economico-financiare temporare.
Această măsură de sprijin a contribuabililor aflați în dificultate nu implică elemente de natura ajutorului de stat.

 **Prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.853/2011**

- ✓ a fost reglementată procedura de acordare efectivă a măsurilor de sprijin prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2011.

Proceduri simplificate în vederea facilitării conformării voluntare

 **Prin O.M.F.P. nr.2014/2011**

- ✓ a fost simplificată procedura de eliberare a certificatului de atestare fiscală și un singur model al acestuia. De asemenea au fost reglementate:
 - situațiile în care organul fiscal eliberează certificatul de atestare fiscală;
 - organul fiscal competent pentru primirea cererilor/adresa de eliberare a certificatului de atestare fiscală;
 - posibilitatea transmiterii cererii de eliberare a certificatului de atestare fiscală prin mijloace de transmitere la distanță;
 - informațiile ce vor fi înscrise în certificatul de atestare fiscală;
 - momentul exigibilității obligațiilor fiscale înscrise în certificatul de atestare fiscală;
 - posibilitatea contribuabilului de a solicita mai multe exemplare ale certificatului de atestare fiscală; procedura de eliberare a certificatului de atestare fiscală pentru contribuabilii mari și mijlocii atunci când aceștia solicită eliberarea certificatului prin mijloace de transmitere la distanță.

 **Prin O.M.F.P. nr.120/2011**

- ✓ s-a urmărit asigurarea suportului necesar pentru îndeplinirea obligației la plata TVA datorată de persoanele impozabile care nu sunt stabilite în România și pentru care nu există obligativitatea înregistrării, care realizează ocazional operațiuni taxabile. De asemenea au fost vizate următoarele aspecte:

- stabilirea modelului și conținutului formularelor „Cerere pentru eliberarea deciziei privind modalitatea de plată a TVA pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii realizate ocazional” și “Decizie privind modalitatea de plată a TVA pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii realizate ocazional”;
- stabilirea termenului de plată a TVA.

 **Prin O.M.F.P. nr. 26/2011**

- ✓ au fost aprobate Instrucțiunile privind accesul operatorilor economici la aplicația EMCS-RO STOCURI pentru depunerea online a declarațiilor privind situația achizițiilor și livrărilor de produse accizabile

 **Prin O.M.F.P. nr. 90/2011**

- ✓ au fost aprobate Instrucțiunile privind depunerea online a declarațiilor privind situația achizițiilor și livrărilor de produse accizabile utilizând aplicația EMCS-RO STOCURI

1.3. Măsuri legislative privind îmbunătățirea colectării

 **Prin O.P.A.N.A.F. nr. 232/2011**

- ✓ a fost reglementată procedura de predare-primire a administrării creanțelor fiscale ale sediilor secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor și se stabilesc organele fiscale implicate în procesul predării-primirii, calendarul de derulare a acestor operațiuni și informațiile și documentele pe baza cărora urmează să se facă predarea-primirea administrării creanțelor fiscale ale sediilor secundare.

Prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.080/2011

- ✓ a fost reintrodus impozitul pe veniturile microîntreprinderilor pentru persoane juridice române și s-au reglementat modalitățile de declarare și plată a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale prevăzute de O.P.A.N.A.F. nr.1294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic.

Prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.752/2011

- ✓ s-a stabilit că, pentru contribuabilii care au sedii secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor, impozitul pe venitul din salarii, calculat și reținut de către angajator pentru tot personalul salariat, care își desfășoară activitatea la sediul principal și la sediile secundare, va fi declarat și plătit la organul fiscal competent în administrarea persoanei juridice care le-a înființat.

Prin O.P.A.N.A.F. nr. 2.146/2011

- ✓ au fost armonizate prevederile O.P.A.N.A.F. nr.2.731/2010, cu modificările aduse Codului de procedură fiscală în ceea ce privește eliminarea calității de plătitor de impozit pe venituri din salarii și asimilate salariilor a sediilor secundare precum și pentru corectarea unor erori cu privire la schimbări ale situației juridice a contribuabililor și radieri din Registrul Comerțului a acestora.

Prin O.P.A.N.A.F. nr. 2.147/2011

- ✓ au fost armonizate prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 2.730/2010 cu modificările aduse Codului de procedură fiscală în ceea ce privește eliminarea calității de plătitor de impozit pe venituri din salarii și asimilate salariilor a sediilor secundare, precum și pentru corectarea unor erori

identificate în lista cuprinsă în anexa la O.P.A.N.A.F. nr. 2.730/2010.

Prin O.P.A.N.A.F. nr. 2.233/2011

- ✓ s-a urmărit:
 - reglementarea procedurii de predare-primire a dosarelor fiscale, a informațiilor și a documentelor privind administrarea obligațiilor fiscale ale contribuabililor ca urmare a modificării competenței de administrare;
 - stabilirea în detaliu a elementelor care fac obiectul activității de predare-primire între organele fiscale implicate, procedurile care trebuie urmate pentru pregătirea și transferul acestora;
 - modul de soluționare a operațiunilor începute de către organele fiscale competente în prezent în administrarea contribuabililor.

Prin O.P.A.N.A.F. nr. 2.351/2011

- ✓ au fost avute în vedere:
 - actualizarea modalității de distribuire și stingere a sumelor plătite în contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat – sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", de către plătitorii de impozit pe veniturile din salarii și venituri asimilate salariilor;
 - armonizarea prevederile capitolului 6 "Distribuirea sumelor plătite în contul unic de către debitorii care se află în executare silită și efectuează plăți după comunicare somației" din O.P.A.N.A.F. nr. 1.314/2007, cu modificările și completările ulterioare, cu cele ale art. 115 din Codul de procedură fiscală;
 - reglementarea, ca dispoziție tranzitorie, a modului de stingere a impozitului pe veniturile din salarii achitat până la data de 30 iunie 2011, în contul 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat-sume încasate pentru bugetul de stat în

contul unic, în curs de distribuire”, deschis pe codul de identificare fiscală al sediilor secundare.

1.4. Reforma organizatorică

- 📄 Prin **Hotărârea Guvernului nr. 564/2011** pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 109/2009:
 - ✓ a fost reorganizată Agenția Națională de Administrare Fiscală;

- 📄 Prin **Hotărârea Guvernului nr. 565/2011** pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 110/2009:
 - ✓ a fost reorganizată Autoritatea Națională a Vămilor;
- 📄 Prin **Hotărârea Guvernului nr. 566/2011** pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 1324/2009:
 - ✓ A fost reorganizată Garda Financiară.

2. REFORMA ORGANIZATORICĂ

Programul de modernizare și reorganizare al A.N.A.F. este un proces care se desfășoară etapizat. Obiectivul acestui proces, de creștere a eficienței colectării, vizează perfecționarea funcționării Administrației printr-o mai bună exploatare a potențialului organizațional și a noilor tehnologii informatice.

De la înființarea sa, A.N.A.F. a parcurs mai multe etape de îmbunătățire organizatorică, adaptare necesară pentru asigurarea corespondenței între extinderea competențelor sale și modul de organizare.

Reproiectarea structurii organizatorice și a numărului de posturi la nivelul A.N.A.F. au fost influențate și de contextul socio-economic actual, precum și de recomandările Comisiei Europene și ale organismelor financiare internaționale, de diminuare a cheltuielilor curente de administrare, prin eficientizarea și îmbunătățirea coordonării activității agenției și unităților subordonate acesteia.

Principalele schimbări care au avut loc ca urmare a punerii în aplicare a actelor normative adoptate sunt următoarele:

- reducerea numărului de posturi al Agenției Naționale de Administrare Fiscală cu un număr de 4.927 posturi, din care 1.427 la Autoritatea Națională a Vamilor, cu 713 posturi la Garda Financiară și 2.787 posturi la direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București;

- înființarea, în cadrul aparatului propriu al agenției, a Direcției de verificări fiscale, direcție

specializată în verificarea veniturilor realizate de către persoanele fizice cu potențial mare de colectare și a conformării acestora, pentru stabilirea stării de fapt fiscale;

- diminuarea numărului de unități fiscale (administrații ale finanțelor publice municipale/orasenesti/comunale) subordonate direcțiilor generale ale finanțelor publice județene: au fost desființate 141 unități fiscale;

- reanalizarea repartizării numărului de posturi pe activități și relocarea acestora ținând cont de redistribuirea sarcinilor și informatizarea activității, ceea ce a condus la reducerea gradului de încărcare cu sarcini a personalului;

- redimensionarea numărului de posturi alocate fiecărei structuri din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice, în funcție de numărul de contribuabili arondat și potențialul economic al acestora;

- diminuarea numărului funcțiilor publice de conducere și, implicit, a cheltuielilor bugetare aferente;

- desființarea funcției de comisar general prim adjunct și una din funcțiile de comisar general adjunct la nivelul Comisariatului general al Garzii Financiare, precum și a unor posturi de comisar șef secție adjunct și comisar șef divizie la nivelul secțiilor județene ale Garzii Financiare;

- realocarea de personal pentru susținerea activității Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.

Rezultatele preconizate:

- asigurarea unei structuri simple și eficiente;
- simplificarea procesului decizional;
- posibilitatea relocării personalului în funcție de noua structură.

2.1. Îmbunătățirea coordonării interne

Pentru evaluarea eficienței activității, în semestrul I 2011 au fost operate următoarele modificări ale sistemului existent :

- în anul 2010, au fost monitorizați 25 indicatori de performanță;

- a fost perfecționată metodologia de planificare operațională, prin îmbunătățirea dialogului de gestiune specific planurilor anuale de performanță;
- a continuat îmbunătățirea dialogului cu structurile teritoriale, vizând o analiză tot mai fiabilă a activității și stabilirea țintelor aferente indicatorilor de performanță în funcție de potențialul fiecărei unități teritoriale.

2.2. Reducerea cheltuielilor

Creșterea eficienței administrării veniturilor, preocupare permanentă pentru ANAF, a continuat și în semestrul I 2011. Au fost luate măsuri suplimentare de reducere a costului colectării.

Sfera de cuprindere a măsurilor de diminuare a costului unui leu colectat a cuprins toate structurile A.N.A.F.: Administrație fiscală, Garda Financiară, Autoritatea Națională a Vamilor.

Costul colectării continuă să evolueze pe o pantă constant descrescătoare, pentru fiecare 100 lei colectați s-a cheltuit 1 leu, mai puțin cu 12,6% față de perioada similară din anul 2010.

Cheltuielile cu personalul au scăzut cu 13,1%.

	5 luni 2010	5 luni 2011	Variație procentuală
Cheltuieli cu personalul pentru un milion lei colectați	10.073,1 lei	8.752,3 lei	-13,1%

II. REALIZĂRILE A.N.A.F. ÎN SEMESTRUL I 2011

Contextul macroeconomic al semestrului I 2011

În trimestrul I 2011, produsul intern brut a fost, în termeni reali, mai mare cu 0,6% comparativ cu trimestrul IV 2010, marcând – din punct de vedere tehnic – ieșirea României din recesiune, după doi ani și jumătate de criză economică. Față de trimestrul corespunzător din 2010, PIB a crescut – în termeni reali – cu 1,6%.

În termeni nominali, produsul intern brut a înregistrat o creștere de 10,4 % pe seama îmbunătățirii exportului net, ca urmare a creșterii mai accentuate a exporturilor (+23,6%) comparativ cu cea a importurilor (+15,4%).

Consumul final și formarea brută de capital fix au scăzut cu 3,0%, respectiv 2,2%.

În primele cinci luni ale anului 2011, comparativ cu aceeași perioadă din anul anterior, producția industrială a fost mai mare cu 8,9%, iar cifra de afaceri din industrie a crescut cu 20,4%.

Volumul cifrei de afaceri din comerțul cu amănuntul a înregistrat o scădere cu 5,2%.

Rata șomajului înregistrat s-a diminuat ajungând la sfârșitul lunii iunie 2011 la 4,8%, față de 7,5% în iunie 2010. În luna iunie, rata anuală a inflației a atins un nivel de 7,9%.

În primele cinci luni ale anului 2011 față de aceeași perioadă a anului 2010, deficitul comercial al României a scăzut cu 7,3%, ajungând la 3642,3 milioane euro, în condițiile în care ritmul de creștere al importurilor față de perioada ianuarie-mai 2010 (+23,2%) a fost mai mic decât cel al exporturilor (+32,0%).

Importurile din zonele extra-UE au înregistrat creșteri de 28,1% (la valori exprimate în euro), în timp ce exporturile către țările non-UE au crescut cu 40,2% (la valori exprimate în euro).

1. ACTIVITATEA DE ADMINISTRARE

1.1. Activitatea de colectare

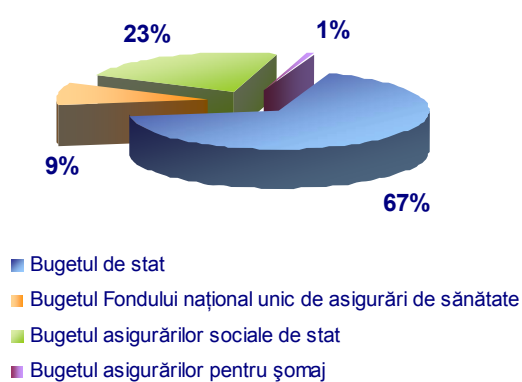
În semestrul I 2011, efortul A.N.A.F. de colectare a veniturilor bugetare s-a concretizat în încasarea unei sume de 74.228,0 mil. lei, cu 13,1% mai mare decât în semestrul I 2010. Ca pondere în programul bugetar transmis de M.F.P., încasările au fost de cca 99,2% . Ponderea încasărilor în P.I.B. a crescut cu 0,9 puncte procentuale (de la 12,8%, la 13,7%).

Contribuția cea mai mare la formarea veniturilor realizate de ANAF, o are bugetul de stat (67,0%), urmat de bugetul asigurărilor sociale de stat (22,8%).

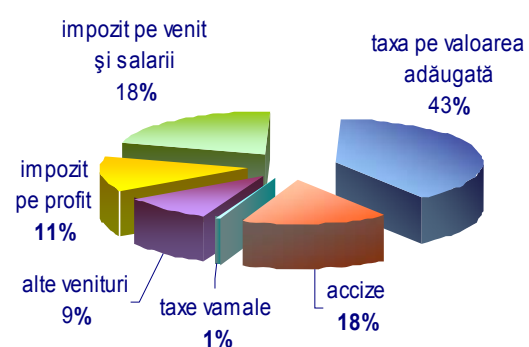
Veniturile bugetului de stat (formate în principal din impozitul pe profit, impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și accizele) au fost de 49.736,1 mil. lei, cu 18,3% peste nivelul realizat în semestrul I al anului 2010 (42.029,6 mil lei).

Contribuția cea mai importantă la formarea veniturilor bugetului de stat o aduce T.V.A., cu o pondere de 43,4%, urmată de accize (18,0%) și impozit pe venit (17,9%).

Structura veniturilor realizate de ANAF pe bugetele componente, în semestrul I 2011



Ponderele principalelor impozite și taxe în bugetul de stat, în semestrul I 2011



Prevederile bugetare la taxa pe valoarea adăugată au fost realizate în proporție de 97,8% (21.605,4 mil. lei, față de 22.089,0 mil. lei). Încasările din TVA au depășit în primul semestru al anului 2011 cu 5172,0 mil lei pe cele din aceeași perioadă a anului 2010. Ponderea încasărilor în produsul intern brut a fost de 4,0%, cu 0,8 puncte procentuale mai mare față de cea înregistrată în anul anterior.

La impozitul pe profit, prevederile bugetare au fost realizate în proporție de 98,1%. Față de perioada similară a anului 2010, s-a înregistrat o depășire a încasărilor cu 76,2 mil. lei (respectiv 1,5%).

Comparativ cu semestrul I al anului 2010, impozitul pe venit a înregistrat în semestrul I 2011 o scădere cu 62,7 mil. lei (-0,7%).

În domeniul accizelor, încasările realizate în semestrul I 2011 au fost cu 26,3% (1.858,6 mil. lei) mai mari față de perioada similară a anului 2010. Prevederile bugetare au fost depășite cu 4,7%.

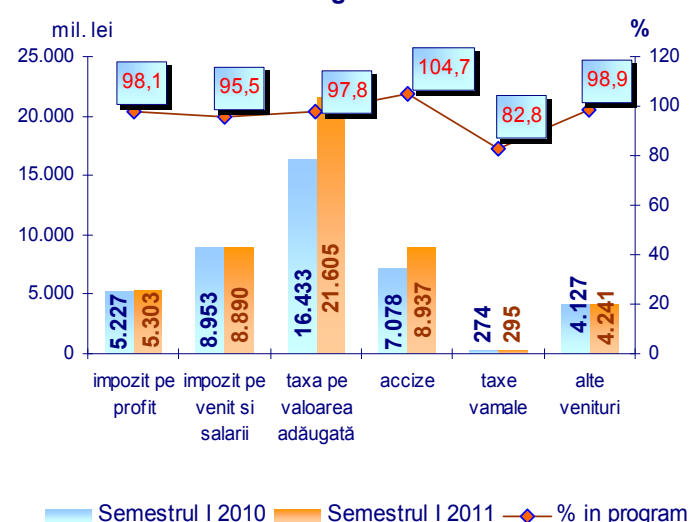
Nivelul încasărilor în domeniul taxelor vamale a fost de 294,9 mil lei, peste nivelul obținut în semestrul I 2010 cu 21,3 mil. lei, respectiv cu 7,8 puncte procentuale.

Bugetele asigurărilor sociale

Prevederile bugetare ale veniturilor la bugetul asigurărilor sociale de stat au fost realizate în proporție de 99,8%. Față de perioada corespondentă a anului 2010 s-a înregistrat o creștere cu 632,3 mil lei, respectiv cu 3,9%.

La bugetul asigurărilor pentru șomaj, prevederile bugetare au fost realizate în proporție de 92,3%. Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, s-a înregistrat

Evoluția încasărilor la principalele impozite și taxe ale bugetului de stat



o scădere cu 59,3 mil. lei, respectiv cu 8,5%. Prevederile bugetare la bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate au fost realizate în proporție de 96,1%. Veniturile încasate la acest buget au înregistrat o creștere cu 290,8 mil. lei, respectiv 4,4% față de aceeași perioadă a anului 2010.

Recuperarea arieratelor

Conjunctura economică generală a afectat situația economică a contribuabililor și, în consecință, și capacitatea acestora de a-și achita obligațiile fiscale. La 30.06.2011, arieratele rămase de recuperat la bugetele administrate de către A.N.A.F. au fost de 22.912,5 mil. lei, din care arierate înregistrate în cursul anului 2011, în sumă de 9.695,9 mil. lei.

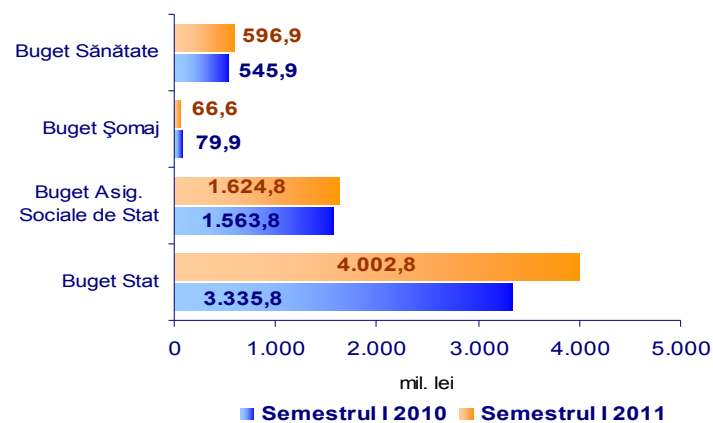
Intensificarea acțiunilor desfășurate în cadrul procedurii de executare silită

În semestrul I 2011, din executare silită s-au încasat 6.291,1 mil. lei cu 13,9% mai mult față de aceeași perioadă a anului 2010.

- Somații comunicate (număr): 4.365,3 mil lei, în creștere cu 14,7% față de semestrul I 2010 (3.804,4 mil lei);
- Conturi bancare poprite (valoare): 1.737,8 mil lei, în creștere cu 18,1% față de semestrul I 2010 (1.470,9 mil lei);
- Popriri venituri terți (valoare): 167,0 mil lei, în creștere cu 0,5% față de semestrul I 2010 (166,1 mil lei);

Cea mai eficientă modalitate de executare silită s-a dovedit a fi comunicarea somației, care a condus la încasări de 69,4% din totalul veniturilor din executare silită.

Evoluția încasărilor din executare silită



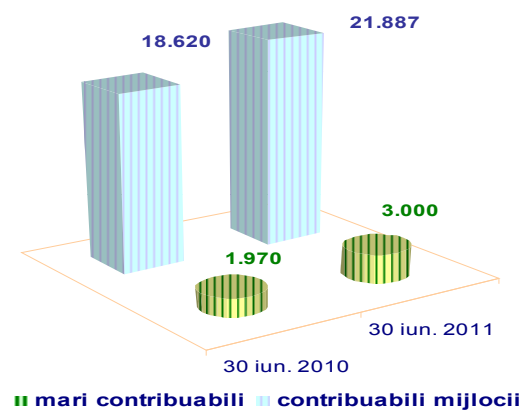
Veniturile din executare silită la bugetul de stat, cu o pondere de 63,6% în totalul încasărilor din executare silită, au fost în valoare de 4002,8 mil. lei, cu 20% mai mult decât în semestrul I 2010. La bugetul asigurărilor sociale de stat s-au încasat 1.624,8 mil. lei, reprezentând 25,8% din totalul semestrului I 2011 fiind cu 3,9 % mai mari față de încasările din executare silită aferente semestrului I 2010.

Administrarea specializată: contribuabilii mari și contribuabilii mijlocii

Contribuabilii mari și mijlocii sunt o miză importantă pentru veniturile bugetare deoarece contribuția lor la formarea veniturilor bugetare este semnificativă: marii contribuabili generează 58% din totalul veniturilor bugetare, iar contribuabilii mijlocii, 18%.

În același timp, monitorizarea specializată a acestor categorii de contribuabili este necesară și din cauza nivelului mare al plăților restante aferente acestora.

Evoluția numărului de contribuabili mari și mijlocii



Unitatea de tipărire rapidă de la Râmnicu Vâlcea

Au fost extinse activitățile realizate de Unitatea de Imprimare Rapidă: au fost transmise notificări privind stingerea creanțelor fiscale și tipărirea documentelor necesare autentificării contribuabililor pentru utilizarea sistemului de plăți cu cardul (OUG 30/2011).

1.2. Activitatea de îndrumare și asistență a contribuabililor

Agenția Națională de Administrare Fiscală a urmărit în permanență furnizarea în condiții de calitate a asistenței solicitate de către contribuabili, precum și adaptarea serviciilor la cerințele acestora, astfel încât obligațiile fiscale să fie îndeplinite mai ușor și în condiții optime.

În scopul atingerii obiectivelor privind respectarea obligațiilor declarative/plăților la termen, au fost adoptate trei direcții de promovare a civismului fiscal:

- furnizarea de informații fiscale clare și adaptate fiecărei categorii de contribuabili, furnizarea de soluții fiscale la problemele generate de aplicarea legislației fiscale și procedural fiscale,

ca urmare a solicitărilor/întrebărilor contribuabililor;

- furnizarea de programe, legislație fiscală și informații ce pot fi descărcate gratuit;
- dezvoltarea accesului multiplu al contribuabililor în relația cu fiscul: direct, prin poștă, apoi electronic și, începând cu anul 2007, la distanță.

Una din cauzele conformării reduse și a existenței unei evaziuni fiscale importante este complexitatea sistemului fiscal. De aceea, ANAF urmărește îmbunătățirea continuă a relației cu contribuabilii, prin furnizarea de răspunsuri prompte și corecte la întrebările adresate de către aceștia, precum și prin adaptarea serviciilor la cerințele contribuabililor, astfel încât obligațiile fiscale să fie îndeplinite în condiții cât mai bune și mai facile.

În cadrul asistenței scrise, au fost formulate răspunsuri și au fost transmise soluții la 22.684 adrese privind problemele ridicate de contribuabili și unitățile fiscale teritoriale, comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut, când numărul acestora a fost de 14.026 (în creștere cu 61%).

În cadrul asistenței informatizate, au fost transmise 9.052 e-mail-uri, în creștere 47,9% față de semestrul I 2010 (6.122 e-mail-uri primite în semestrul I 2010).

Asistența telefonică a avut un volum în creștere cu 11% față de semestrul I 2010: s-au primit 552.334 apeluri telefonice, față de 497.032 apeluri în perioada similară a

anului precedent, majoritatea întrebărilor privind aplicarea prevederilor legislației fiscale.

Statisticile relevă creșterea interesului contribuabililor pentru obținerea informațiilor dorite prin intermediul e-mail-ului, modalitate mai rapidă și facilă de asistență, în detrimentul asistenței în scris sau prin telefon.

A fost completat și actualizat conținutul paginilor de Asistență a contribuabililor de pe site-ul A.N.A.F. cu actele normative emise în perioada de raportare și cu formularele fiscale actualizate. De asemenea, modulul "ANAFI- baza de date cu întrebări și răspunsuri privind problematica fiscală" a fost actualizat cu întrebările și răspunsurile aferente privind problematica fiscală.

Alte activități relevante legate de portalul A.N.A.F. au fost:

- inserarea ghidului referitor la "Declarația unică privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" (Formular D112);
- solicitarea și centralizarea din teritoriu a informațiilor privind ghișeele existente unde contribuabilii pot depune declarația 112, precum și inserarea acestora pe prima pagină a portalului ANAF;
- realizarea unui produs informatic care să genereze automat numere de înregistrare a e-mailurilor primite de la contribuabili pe adresa asistenta@mfinante.ro.

1.3.Proceduri fiscale simplificate și modernizate

Îmbunătățirea procedurilor, în prima parte a anului, au vizat sprijinirea contribuabililor pentru recuperarea mai rapidă a sumelor cuvenite, facilitarea modului de îndeplinire a obligațiilor acestora în relația cu

administrația fiscală. Serviciile electronice promovate în continuare de ANAF sunt o oportunitate pentru o conformare rapidă, sigură și economică.

A continuat aplicarea sistemului național de selecție a deconturilor de T.V.A. ce urmează a fi rambursate lunar: selecția se realizează informatic din baza de date națională, pe principiul "cel mai vechi decont se stinge primul".

De asemenea, 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.

În comparație cu situația existentă la data de 30 iunie 2010, se constată un număr relativ constant de deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aflate în curs de soluționare la 30 iunie 2011 (+0,3%), astfel:

- deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aflate în termenul legal de soluționare la 30 iunie 2011, au înregistrat o creștere cu 1.708 deconturi (34,0%), față de cele aflate în termenul legal la data de 30 iunie 2010;
- deconturile cu termenul de soluționare suspendat la data de 30 iunie 2011 au înregistrat o scădere cu 3 deconturi (0,4%), față de numărul de deconturi suspendate la 30 iunie 2010;
- deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu termenul de soluționare întârziat la data de 30 iunie 2011 au înregistrat o scădere cu 1.677 deconturi (36,1%), față de deconturile cu termenul de soluționare întârziat la data de 30 iunie 2010.

Din punct de vedere al valorilor aferente deconturilor aflate în curs de soluționare la 30 iunie 2011, comparativ

Stocul de deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, în curs de soluționare	30.06. 2010	30.06 2011	Diferență stoc Sem. I 2011- Sem.I 2010 (mil. lei)	Evoluție stoc la 30.06.2011 față de 30.06.2010 (%)
Total deconturi, din care (mil. lei)	3.900	4.668	-9,1	19,7
Deconturi în termen legal (mil. lei)	1.277	2.456	1.179	92,3
- pondere în total (%)	32,7%	52,6		
Deconturi suspendate (mil. lei)	757	450	-307	-40,6
- pondere în total (%)	19,4%	9,7		
Deconturi întârziate (mil. lei)	1.866	1.762	-104	-5,6
- pondere în total (%)	47,8%	37,8		

cu situația existentă la 30 iunie 2010, se constată o majorare cu 768 mil.lei (19,7%), astfel:

- valoarea aferentă deconturilor aflate în termen legal de soluționare la 30 iunie 2011 a crescut cu 1.179 mil. lei (92,3%) față de valoarea înregistrată la 30 iunie 2010;
- valoarea aferentă deconturilor suspendate la 30 iunie 2011 a înregistrat o scădere cu 307 mil. lei (40,6%) față de valoarea înregistrată la 30 iunie 2010;

- valoarea aferentă deconturilor cu termen de soluționare întârziat la 30 iunie 2011 a scăzut cu 104 mil. lei (5,6%) față de valoarea înregistrată la 30 iunie 2010. Valoarea aferentă deconturilor suspendate la 30 iunie 2011 a înregistrat o scădere cu 307 mil. lei (40,6%) față de valoarea înregistrată la 30 iunie 2010.

2. COMBATEREA EVAZIUNII ȘI FRAUDEI FISCALE

Lupta cu evaziunea fiscală – axă prioritară a activității de administrare fiscală

Activitatea A.N.A.F. este orientată prioritar în direcția asigurării egalității cetățenilor în fața obligațiilor lor fiscale și a menținerii unei concurențe corecte între agenții economici, prin diminuarea susținută a evaziunii fiscale care afectează veniturile bugetare și distorsionează mediul de afaceri.

Pentru combaterea economiei subterane, a fost acordată atenție sporită companiilor nou create, celor care au schimbat frecvent sediile sau proprietarii, celor care, constant, raportează pierderi. De asemenea, cu risc ridicat de fraudă sunt considerate companiile care, deși ar avea dreptul la restituiri de TVA, nu solicită acest lucru.

Un domeniu care a ocupat un loc privilegiat în programele de control este acela al tranzacțiilor intracomunitare, practicile multinaționale de evaziune fiscală fiind în atenția inspectorilor, comisarilor și angajaților vamali.

În semestrul I 2011, acțiunile de control ale structurilor de specialitate ale ANAF (inspecția fiscală, Garda Financiară, Autoritatea Națională a Vămirilor și controlul financiar) au fost numeroase (146.872 controale și inspecții) și au fost conduse pe baza unor principii unitare, cu folosirea tot mai extinsă a informaticii.

Obligațiile fiscale suplimentare stabilite au fost de 6.686,5 mil lei. Au fost confiscate produse și numerar în valoare estimativă de 210,4 mil lei.

A fost transmis către organele abilitate, un număr de 5.275 de sesizări penale, pentru prejudicii în valoare de 3.988,2 mil lei.

Diminuarea pierderii fiscale a fost de 876,7 mil lei.

ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ

În prima parte a anului 2011, a fost intensificat numărul acțiunilor de inspecție fiscală care au vizat analizarea, identificarea și controlul cu prioritate a contribuabililor care prezintă un grad mare de risc fiscal, conformare voluntară redusă sau inexistentă.

Internaționalizarea activităților economice a condus tot mai mult la dezvoltarea mecanismelor prețurilor de transfer, practicate de companiile multinaționale: manipularea prețurilor între filialele aceleiași companii, are scopul de a diminua impozitarea în țările de producție sau de destinație. În aceste condiții, ANAF a intensificat acțiunile de verificare a prețurilor de transfer la contribuabilii afiliați care produc pierderi structurale prin transferarea profitului, urmare a manipulării nivelurilor prețurilor de transfer.

O țintă tot mai importantă pentru inspecțiile fiscale au devenit și persoanele fizice: cele bogate sau care desfășoară activități în zone cu risc fiscal ridicat (tranzacțiile imobiliare).

În perioada ianuarie-iunie 2011, aparatul propriu cu atribuții de inspecție fiscală și cel din cadrul structurilor aflate în coordonare, au efectuat 49.352 verificări la contribuabili persoane juridice și fizice (din care 71,1% la persoane juridice). Tendința de creștere a numărului de verificări la persoanele fizice s-a reflectat în majorarea ponderii controalelor efectuate la acestea cu 2,2 puncte procentuale, față de semestrul I 2010.

Au fost stabilite obligații suplimentare în sumă de 3.766 mil lei (3.543,75 mil lei la contribuabili persoane juridice și 222,40 mil. lei la contribuabili persoane fizice).

În vederea asigurării colectării creanțelor fiscale, organele de inspecție fiscală au dispus măsuri asigurătorii pentru suma de 1.137,81 mil. lei (din care: 1.061,12 mil. lei la contribuabili persoane juridice și 76,69 mil. lei la contribuabili persoane fizice).

Totodată, organele de inspecție fiscală au confiscat bunuri și sume în valoare totală de 75,70 mil lei (din care: 75,5 mil. lei la contribuabili persoane juridice și 0,2 mil. lei la contribuabili persoane fizice).

De asemenea, valoarea amenzilor contravenționale aplicate de inspecția fiscală este de 25,50 mil. lei (din care: 23,0 mil. lei la contribuabili persoane juridice și 2,5 mil. lei la contribuabili persoane fizice), iar sesizările penale înaintate organelor de urmărire penală în vederea continuării cercetărilor sunt în număr de 2.090 (din care: 2.008 la contribuabili persoane juridice și 82 la contribuabili persoane fizice), cu o valoare a prejudiciilor aferente de 2.213,95 mil. lei (din care: 2.180,61 mil. lei la contribuabilii persoane juridice și 33,34 mil. lei la contribuabili persoane fizice).

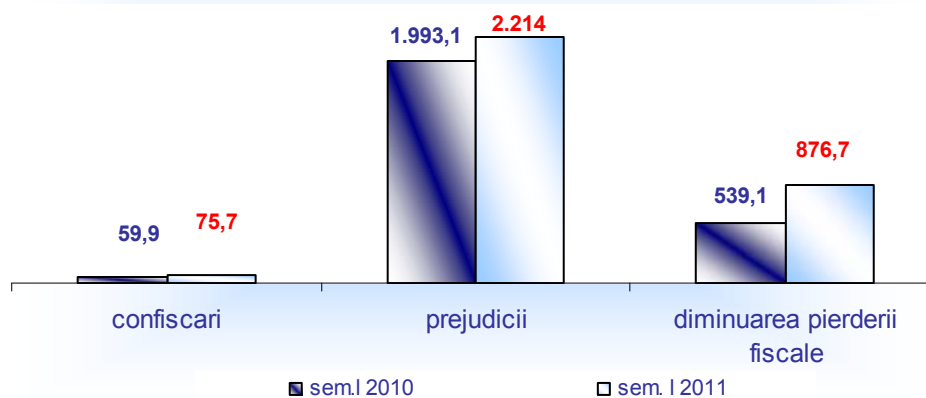
Au fost vizate cu prioritate domeniile în care cazurile de evaziune sunt frecvente, în special construcțiile și activitățile de intermediere în comerțul cu ridicata (detalii în tabelul următor).

Domeniul verificat în semestrul I 2011	Număr inspecții fiscale	Obligații suplimentare stabilite - mil. lei-	Sume atrase suplimentar/ inspecție - mil. lei -
Comerț cu ridicata al produselor alimentare, al băuturilor și al tutunului	373	461,45	1,3
Comerț cu ridicata specializat al altor produse	742	382,14	0,6
Comerț cu ridicata al produselor agricole brute și al animalelor vii	203	375,50	1,9
Activități de intermediere în comerțul cu ridicata	541	224,48	0,5
Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale	968	213,95	0,3

Comparativ cu semestrul I 2010, în prima parte a anului 2011, indicatorii care caracterizează activitatea de

inspecție fiscală au înregistrat o evoluție pozitivă (graficul următor).

Evoluția rezultatelor inspecției fiscale - mil lei -





Activitatea de informații fiscale

Rezultatele activității de informații fiscale s-au concretizat, în mod esențial, în furnizarea de elemente care să conducă la creșterea eficienței inspecțiilor fiscale, pentru mai buna țintire a contribuabililor verificați. Astfel, au fost elaborate liste pentru întocmirea cărora au fost analizați contribuabilii cu risc fiscal pentru administrația fiscală:

- listă cu contribuabilii care în anul 2008 au depus declarații fiscale, înscrind valoarea "zero" (1147 societati);
- listă cu contribuabilii care în anul 2008 aveau obligația depunerii declarațiilor fiscale și nu și-au îndeplinit această obligație și au fost declarate inactice (2604 contribuabili);

- listă cu contribuabilii care în semestrul I 2010 au derulat tranzacții cu contribuabili declarați inactivi (3101 contribuabili);
- listă cu contribuabilii care în semestrul II 2010 au derulat tranzacții cu contribuabili declarați inactivi (5382 contribuabili);
- listă ce cuprinde contribuabilii care au derulat în semestrul II 2010 tranzacții cu contribuabili declarați inactivi și care au efectuat achiziții intracomunitare (99 contribuabili);
- analiza a 88182 contribuabilii care au efectuat în perioada 2008 - 2010 achiziții intracomunitare și nu au efectuat livrări pe teritoriul național în această perioadă (5276 contribuabili au făcut obiectul unei liste ce a fost transmisă către DGCIIF).

Controlul financiar

Acțiunile de control financiar vizează verificarea modului de administrare și utilizare a resurselor financiare și respectarea reglementărilor financiar-contabile la agenții economici la care statul, direct sau printr-o instituție ori autoritate publică, are calitatea de acționar, la agenții economici beneficiari de transferuri/subvenții de la bugetul de stat, la cei care administrează bunuri din domeniul public al statului și alți agenți economici.

Aparatul de control financiar a efectuat acțiuni de control la un număr de 3.501 agenți economici, la care s-au încheiat 4.078 acte de control,

Rezultatele controalelor efectuate au condus la stabilirea de obligații suplimentare de 1.286 mil lei, și s-au întocmit 47 sesizări către organele abilitate prin lege pentru continuarea cercetărilor, pentru un prejudiciu în valoare totală de 22 mil lei.

Valoarea prejudiciilor, aferente celor 47 de sesizari penale, a fost de 22 milioane, cu 10% peste nivelul din semestrul I 2010.

GARDA FINANCIARĂ

Garda Financiară exercită control operativ și inopinat, verificările curente desfășurate fiind orientate, în principal, pe următoarele trei mari direcții de acțiune: tranzacțiile intracomunitare, producția și comerțul cu produse accizabile și dotarea comercianților cu amănuntul cu case electronice fiscale de marcat.

O caracteristică a activității Gărzii Financiare o reprezintă acțiunile cu caracter tematic orientate spre domeniile cu risc fiscal ridicat.

Un aspect esențial al activității Gărzii Financiare se referă la monitorizarea tranzacțiilor comerciale intracomunitare în vederea aplicării măsurilor de reducere a fraudei fiscale, Garda Financiară realizează acțiuni proprii și în colaborare cu A.N.V. și cu organele Inspectoratului General al Poliției de Frontieră efectuate permanent, inclusiv în zilele de repaus săptămânal, în apropierea punctelor de trecere a frontierei și pe drumurile publice.

Combaterea comerțului ilicit cu produse accizabile a implicat verificări în special în domeniul produselor alcoolului și băuturilor alcoolice, uleiurilor minerale, tutunului și țigaretelor.

De asemenea, au fost desfășurate acțiuni de control al respectării prevederilor O.U.G. nr. 28/1999 privind obligația dotării și utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale în domeniul comerțului cu amănuntul.

Descurajarea evaziunii fiscale din domeniul comerțului cu produse agroalimentare, în special a celor de panificație dar și a legumelor și fructelor continuă să fie o direcție de acțiune prioritară.

Numărul de controale desfășurate de Garda Financiară în prima parte a anului 2011 a fost de 76.424. Din acestea, peste 30% s-au desfășurat în zonele comerciale și în domeniul tranzacțiilor intracomunitare (detalii în tabelul următor).

Domenii cu risc fiscal verificate	Nr. controale efectuate
Controale efectuate în zone comerciale	12.330
Tranzacții intracomunitare (inclusiv trafic control)	10.947
Importul, producerea și comercializarea alcoolului și a băuturilor alcoolice	2.486
Producerea și comercializarea de țigarete și produse din tutun	1.507
Comerțul cu cereale, produse de morărit și panificație	2.839
Exploatarea, gestionarea, prelucrarea și comercializarea masei lemnoase	1.632
Importul, producția și comercializarea petrolului, carburanților sau altor componente petroliere	1.138
Jocuri de noroc	726
Alte domenii (leasing, case de marcat, spălarea banilor, gestionare și valorificare deseuri reciclabile)	42.819
TOTAL	76.424

Rezultatele obținute s-au concretizat în 918 măsuri asigurătorii, în valoare de 862 mil lei, un număr de 37.617 amenzi, în valoare de peste 89 mil lei, suspendarea activității a 2.742 societăți. De asemenea, confiscările de bunuri și numerar au avut o valoare estimativă de 71,4 mil lei.

O evoluție puternic pozitivă față de perioada similară din 2010 au avut prejudiciile constatate (de la 1156,7 mil lei, la 1717,2 mil lei) și valoarea măsurilor asigurătorii (de la 730 mil lei la 862 mil lei), înregistrându-se creșteri de 48,5% și, respectiv, de 18,1%.

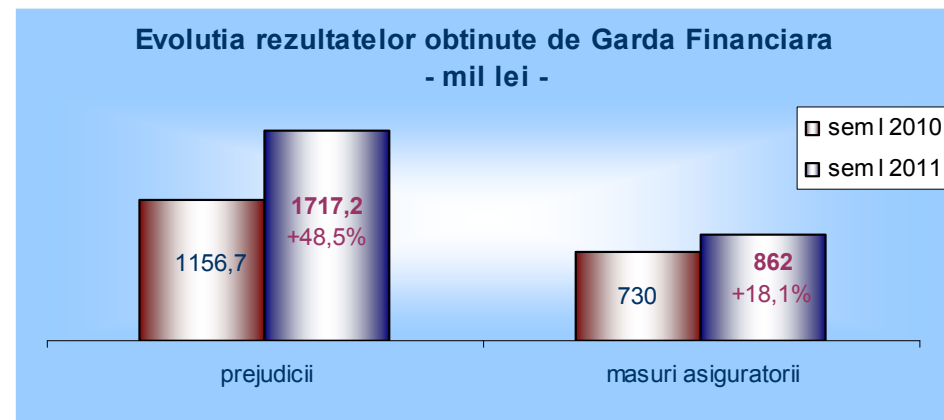
Expertiza Gărzii Financiare a fost solicitată din partea altor instituții (în principal Parchet, Poliție, O.N.P.C.S.B.), fapt pentru care un volum important de timp de lucru și număr de personal a fost alocat acestor controale, verificările efectuate fiind caracterizate printr-un grad ridicat de complexitate.

Garda Financiară este singurul organ de control al ANAF abilitat să execute constatări și alte verificări la solicitarea organelor de urmărire penală, documentele rezultate având caracter de elemente probatorii în cazurile de evaziune fiscală instrumentate de Parchete.

În semestrul I, importante cantități de marfă au fost puse la dispoziția organelor de cercetare penală sau a celor fiscale în vederea instituirii sechestrului asigurător. În această perioadă, Garda Financiară a soluționat 327 lucrări la solicitarea Parchetului, la solicitarea DNA 536 lucrări și 3.448 lucrări la solicitarea organelor de poliție. De asemenea, au fost soluționate 214 lucrări la solicitarea

Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor (O.N.P.C.S.B.).

Garda Financiară a înaintat 2.777 sesizări penale organelor abilitate să continue cercetările.



Acțiuni de control desfășurate în cursul semestrului I 2011

1. Acțiuni specifice Gărzii Financiare

Monitorizarea frontierelor comunitare

Garda Financiară a vizat cu prioritate combaterea faptelor ilicite din domeniul tranzacțiilor intracomunitare, având drept consecință producerea unor importante prejudicii, atât bugetului de stat cât și bugetelor celorlalte țări membre ale U.E.

În acest sens, au fost organizate controale atât în punctele de frontieră cât și în teritoriu, la beneficiarii mărfurilor achiziționate.

În multe situații, s-au efectuat însoțiri ale transportului până la destinație sau până la ieșirea de pe teritoriul țării. Aceste acțiuni au urmărit, în principal, identificarea firmelor care, au încercat să se sustragă controlului.

Realizări	
5.961 operațiuni monitorizate	44.363 transporturi
5.475 operatori economici selectați în baza analizei de risc	41.494 transporturi
nr. operatori. ec. dați în consemn pentru stoparea activității	529
număr sesizări penale	105
valoare prejudiciu – lei -	72.255.557
valoare confiscări – lei -	16.176.711
legume / fructe (tone)	1.974,3
cereale (tone)	301,6
carne și preparate din carne (tone)	328,3
zahăr (tone)	69,6

2. Acțiuni ale Gărzii Fianciare, desfășurate în colaborare cu alte institutii

Combaterea angajărilor ilicite”, in colaborare cu
Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale:
- 2.232 acțiuni de control;

- persoane identificate fără forme legale - 819;
- sesizări penale - 56;
- prejudicii de cca 2 milioane lei.

Cazuri deosebite

Cazuri deosebite în domeniul disciplinei financiar-contabile

Cazuri deosebite în domeniul produselor accizabile

Urmare controlului efectuat la un operator economic din județul Arad, comisarii Gărzii Financiare au constatat că societatea a achiziționat, in 2010, 800 bax-uri de țigarete, destinată a fi vândută în regim duty-free, fără a achita însă furnizorului. Tigaretele în cauză erau consemnate în inventarierea efectuată la 30.12.2010. Ulterior, întreaga cantitate de țigarete a dispărut, fapt ce a fost sesizat organelor de poliție. S-a constatat ca societatea datorează acciza aferentă celor 800 bax- uri de țigări aflate, la data depozitării lor, în regim suspensiv și s-au inclus în sarcina aceluiași operator economic și obligații fiscale, totalitatea sumelor stabilite (accize, TVA și impozit pe profit) ridicându-se la 3.658.113 lei.

Urmare unui control la o societate comercială, comisarii Gărzii Financiare Tulcea au stabilit un prejudiciu total de peste **13.000.000 lei**.

S-a constatat că aferent intervalului verificat reprezentanții societății nu au înregistrat în evidențele societății livrări de mărfuri și prestări de servicii către terți a căror valoare totală a fost stabilită la suma de 44.216.905 lei, fapt ce a avut drept consecință implicită neraportarea tuturor taxelor și impozitelor datorate.

În urma controlului asupra unei firme din București, a rezultat că în cursul anului 2010 aceasta nu a desfășurat activitate, iar adresa de descărcare a unui autotren încărcat cu 20.370 kg de carne de porc congelată consemnată în documentele de însoțire a mărfii nu corespunde cu sediul social al beneficiarului, în condiția în care acesta nu are declarate alte puncte de lucru. S-a solicitat reprezentanților societății din București să transmită prin fax copia contractului de depozit încheiat pentru un spațiu autorizat sanitar-veterinar destinat a fi utilizat pentru transportul respectiv. S-a constatat că documentul respectiv este fictiv și s-a procedat la confiscarea transportului, a cărui valoare de piață a fost estimată la suma de 198.000 lei, măsură dublată de aplicarea unei amenzi contravenționale de 20.000 lei.



Supravegherea deplasării în regim suspensiv a produselor accizabile pe teritoriul național

În semestrul I 2011, ANV a luat măsuri suplimentare de supraveghere, în scopul prevenirii și combaterii fraudelor cu produse accizabile, respectiv evaziunii fiscale în domeniul produselor energetice, respectiv sigilarea mijloacelor de transport care transportă astfel de produse, de la punerea lor în liberă circulație, până la destinația finală.

Au fost elaborate, de asemenea, planuri de măsuri – instrumente eficiente de planificare operațională – care să conducă la îmbunătățirea activității de control și la prevenirea și combaterea evaziunii fiscale în domeniul mărfurilor accizabile și în domeniul vamal.

ANV a desfășurat un număr de 6.021 acțiuni legate de derularea mișcărilor în regim fiscal suspensiv și un număr de 1.169 acțiuni privind verificarea respectării reglementărilor fiscale privind producerea, prepararea, depozitarea, expedierea, primirea și comercializarea produselor accizabile.

Cazuri semnificative rezultate în anul 2011:

Lucrătorii vamali de la Biroul Vamal Constanța Sud, din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța, au efectuat un control asupra a două containere sosite din Turcia, având ca destinatar o societate cu sediul în Constanța.

Au fost înregistrate următoarele constatări: au fost aplicate 36 sancțiuni, constatându-se sume datorate bugetului de stat în valoare de 378.835,25 lei, fiind încasată suma de 99.690 lei.

În urma verificărilor efectuate în teritoriu de către direcțiile regionale accize și operațiuni vamale (DRAOV) din subordine, s-a constatat că 73 societăți comerciale nu au depus situația centralizatoare lunară pentru luna precedentă, conform art. 20650, art.20655 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, privitoare la cantitățile de produse accizabile achiziționate/livrate, fiind sancționate contravențional sau urmând să fie sancționate contravențional.

Au fost descoperite următoarele cantități de țigarete: 2.000.000 bucăți țigarete marca TOROS 2005, 15.189.380 bucăți țigarete marca ASHIMA, 2.809.000 bucăți țigarete marca MARBLE. Dacă ar fi fost comercializate pe piața legală, la prețul produselor originale, valoarea totală a țigărilor s-ar fi ridicat la aproximativ 4.000.000 euro. Tigările au fost reținute de către autoritatea vamală în vederea trimiterii spre expertizare, la finalizarea cazului urmând a fi dispuse măsurile legale ce se impun .

Prevenirea și combaterea traficului ilicit de țigarete

Au fost elaborate și transmise către structurile de control și supraveghere vamală și fiscală ale ANV, 40 alerte în anul 2011 și 24 alerte în anul 2010, cu explicații referitoare la cazuri și metode de traficare a țigaretelor de proveniență ilegală, modalități de ascundere, mărfuri de acoperire sau mijloace de transport folosite, depistate de către autorități vamale din spațiul UE în activitatea de combatere a fenomenului de contrabandă cu țigarete.

De asemenea, au fost inițiate alerte și în baza unor informații furnizate de alte autorități ale statelor membre sau instituții europene. Cantitatea de țigarete reținută de lucrătorii vamali la nivelul întregii țări este de cca 34 milioane bucăți țigarete într-un număr de 3.076 de cazuri de capturi de țigarete.

Inspekția fiscală în domeniul accizelor

În semestrul I 2011, au fost finalizate 226 inspekții fiscale, din care 167 au fost încheiate cu constatări (decizii de impunere) care au condus la stabilirea de obligații bugetare suplimentare de 1465,3 mil lei (din care 1130,0 mil lei accize, 329,9 mil. lei majorări de dobânzi și penalități), 0,4 mil. lei amenzi și 5,1 mil. lei confiscări.

Acțiunile întreprinse pe linia supravegherii antrepozitelor fiscale și a deplasării produselor accizabile, a controalelor inopinate întreprinse pe

linia prevenirii fraudelor fiscale au contribuit în mare măsură și la creșterea conformării voluntare a contribuabililor, determinând o majorare a încasărilor bugetare din accize. Astfel, încasările din accize în semestrul I 2011, față de perioada similară din 2010, au crescut cu 24,53%.

Activitatea de supraveghere și control în trafic sau în locuri de producție sau desfacere de produse accizabile, prin echipe mobile

Activitățile întreprinse de către echipele mobile în perioada analizată au vizat:

- continuarea acțiunilor de supraveghere și verificare a achizițiilor intracomunitare la punctele de trecere a frontierei pentru monitorizarea operațiunilor de comerț cu produse accizabile provenind din Statele Membre;
- verificarea îndeplinirii condițiilor legale privind producerea, marcarea și comercializarea băuturilor alcoolice la antrepozite fiscale de producție băuturi alcoolice;
- verificarea legalității activității de deținere și comercializare a produselor accizabile, verificarea marcajelor și verificarea documentelor de achiziție a acestor produse la operatorii economici;
- acțiuni de verificare în trafic a mijloacelor de transport în scopul identificării și sancționării încălcărilor reglementărilor vamale și fiscale în domeniul accizelor.

De asemenea au fost desfășurate acțiuni operative de control inopinat în zonele de comercializare a țigărilor provenite din traficul ilicit, în special în piețele agroalimentare și în apropierea stațiilor de metrou.

Cele mai frecvente încălcări ale reglementărilor legale în domeniul vamal și al produselor accizabile constatate pe timpul acțiunilor desfășurate de echipele mobile sunt:

- sustragerea de la controlul vamal a bunurilor sau mărfurilor care ar fi trebuit să fie plasate sub un regim vamal;
- încălcări ale prevederilor Legii 344/2005 privind apărarea unui drept de proprietate intelectuală ;
- verificarea modului de efectuare a operațiunilor cu produse accizabile de către operatorii economici neautorizați și a respectării de către aceștia a obligațiilor prevăzute prin Codul fiscal
- funcționarea stațiilor de distribuție carburanți fără respectarea prevederilor și normelor privind primirea, depozitarea, evidența și comercializarea acestora.

Au fost desfășurate 8.574 acțiuni de control fiind depistate 3.653 încălcări ale legislației vamale și fiscale.

Rezultatele obținute de echipele mobile aparținând Autorității Naționale a Vămirilor în primul semestru al anului curent sunt următoarele:

- valoarea totală a amenzilor aplicate, 18,0 mil lei;
- valoarea totală a bunurilor reținute în vederea confiscării, 27,4 mil lei.

Principalele capturi realizate de echipele mobile

Tigarete (buc.)	17.147.420
Bauturi alcoolice (litri)	128.139
Produse de parfumerie (buc)	65.621

Activități și rezultate obținute pe linia prevenirii și combaterii fraudelor și iregularităților vamale

Activitatea de control ulterior și reverificare a declarațiilor vamale s-a materializat în constatarea unui nr. de **2.638** fraude și iregularități, prin controlul ulterior al evidențelor vamale, comerciale și financiar-contabile la sediul agenților economici, sau prin reverificări ale declarațiilor vamale și au fost aplicate sancțiuni

contravenționale și reținute mărfuri în sumă totală de **137.143.707 lei**.

De asemenea, au fost eliberate 16 certificate pentru agenții economici autorizați cu volum semnificativ de activitate în domeniul vamal și care respectă cerințele de siguranță și securitate si/sau simplificări vamale impuse de Comisia Europeană, ca urmare a activității de auditare

Combaterea traficului cu mărfuri susceptibile de încălcarea unor drepturi de proprietate intelectuală

În domeniul traficului cu mărfuri care încalcă un drept de proprietate intelectuală în cursul semestrului I 2011 au fost reținute 63.764.344 buc. mărfuri contrafăcute, în valoare estimată de 9.800.000 euro.

Referitor la cererile de intervenție depuse de titularii drepturilor de proprietate intelectuală, au fost analizate și aprobate 412 cereri, din care 272 cereri de intervenție comunitare.

În perioada menționată au fost distruse 1.469.366 art. (îmbrăcăminte, încălțăminte, cosmetice, jucării etc).

Prevenirea și combaterea traficului cu mărfuri periculoase pentru sănătatea și securitatea consumatorului

În sem. I 2011 au fost inițiate 31 alerte (având la bază informațiile primite de la O.L.A.F.) față de 28 în sem. I 2010.

În baza analizei de risc, au fost întreprinse 148 acțiuni în sem. I 2011 (146 în sem I 2010) în care s-a aplicat procedura prevăzută de Regulamentul (CEE) nr. 765/2008 privind controalele de conformitate a produselor importate din țări terțe cu normele aplicabile în materie de siguranța produselor și au fost

notificate autoritățile naționale de supraveghere a pieței respectiv, oficiile județene pentru protecția consumatorilor, ANSVSA și Inspectoratele Teritoriale de Muncă.

Prevenirea și combaterea traficului de droguri și produse cu regim special

	Sem I 2010	Sem I 2011
	129,30715+35	
	ghivece+114	
DROGURI (kg)	pliculete	150,4603
ANABOLIZANTE (buc)	16417	40971+0,050g
Arme (buc)	7	6
Munitii (buc)	537+0,250 kg	946

3. COMBATEREA CORUPȚIEI

- Prin creșterea gradului de informatizare a procedurilor fiscale, au fost limitate deciziile subiective și a fost redus contactul direct al funcționarului din A.N.A.F. cu contribuabilii:
 - ✓ Au fost stimulate declararea on-line și plata electronică
 - ✓ În domeniul rambursărilor de T.V.A.:
 - Este aplicat un sistem național de selecție informatizată a deconturilor de T.V.A. ce urmează a fi rambursate lunar,
 - Situația rambursărilor este publicată pe site-ul A.N.A.F.
- A.N.V. a elaborat Planul de acțiune împotriva corupției pentru perioada 2010 – 2011.
- Măsuri specifice aplicate de Garda Financiară:
- Schimbarea periodică a componenței echipelor de control:
 - ✓ La începutul zilei, fiecare comisar și funcționar vamal declară numerarul propriu, într-un registru .
- Continuă monitorizarea atentă a reclamațiilor și sesizărilor contribuabililor pe portalul A.N.A.F.: sesizari@anaf.ro
- A.N.V. încurajează contribuabilii pentru utilizarea TelVerde (telefon gratuit, pentru informații și sesizări: 0800080880);
- De pe site-ul A.N.V., poate fi descărcat formularul de plângere pentru nerespectarea codului de conduită a funcționarului public vamal.

III. PREMISELE DEZVOLTĂRII ANAF

Activitatea de planificare

Strategia ANAF pe termen mediu a fost actualizată în primul trimestru al anului 2011: au fost stabilite obiective prioritare care vizează în cel mai înalt grad prevenirea și combaterea evaziunii fiscale. Accentul pus pe combaterea indisciplinei fiscale și sprijinirea mediului de afaceri reflectă adaptarea politicii de administrare fiscală la criza economică. De asemenea, au fost transpuse în obiective strategice unele recomandări ale misiunii FMI, care se încadrează în orientările mari, strategice, pe care ANAF și le-a stabilit pe termen mediu.

Activitatea de planificare operațională, instrumentul prin care sunt transpuse în practică

Resursele Umane

Calitatea angajaților este o condiție importantă pentru o activitate eficientă, de aceea au fost luate măsuri de creștere a calității profesionale a acestora. A fost elaborat Planul de pregătire profesională pentru anul 2011. În acest domeniu, este pus accent în mod special pe cunoașterea legislației de către angajații din structurile de control, de soluționare a contestațiilor și de către cei care răspund la adresele privind explicații legislative solicitate de contribuabili.

În semestrul I al anului 2011 a fost finalizat proiectul cu titlul "*Îmbunătățirea abilităților tehnice ale funcționarilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin instruirea și certificarea ECDL Start*", derulat în perioada 30 aprilie 2009 - 29 iunie 2011. Proiectul a fost cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional

obiectivele strategice, a continuat să fie perfecționată: numărul indicatorilor din planul anual de performanță a crescut de la 21 la 25, ceea ce a condus la mai bună și mai extinsă orientare, monitorizare și cunoaștere a activității ANAF.

Deși condițiile economice sunt dificile, eforturile ANAF în direcția creșterii performanței au condus la rezultate bune în zona conformării voluntare, metoda cea mai sigură și mai ieftină de colectare a veniturilor bugetare.

"Dezvoltarea Capacității Administrative" și a presupus organizarea și derularea unui program de instruire și certificare ECDL Start pentru un număr de 1.317 funcționari din cadrul sistemului național al administrării fiscale. Proiectul a fost eficient, gradul de promovabilitate de 98,94% obținut de participanți fiind superior celui de minimum 75% propus prin Cererea de finanțare.

Dezvoltarea informatizării

Extinderea utilizării informaticii este, în continuare, pârghia cea mai importantă pentru ANAF în asigurarea modernizării și creșterea eficienței tuturor activităților desfășurate.

Informatizarea este suportul pe care s-au sprijinit în prima parte a anului 2011, serviciile de asistență, simplificarea procedurilor, colectarea veniturilor, recuperarea restanțelor la plată.

În semestrul I al anului 2011 s-a acordat o atenție deosebită pregătirii colectării datelor pentru

susținerea impozitării persoanelor foarte bogate – definirea specificațiilor funcționale și tehnice, realizarea interfețelor de schimburi de date, realizarea aplicațiilor, implementarea pentru testare pe o arie restrânsă (un „pilot”), valorificarea experienței acumulate și implementarea pe arie extinsă.

Activitatea de soluționare a contestațiilor

În semestrul I 2011 au fost soluționate 16.966 capete de cerere, cu o sumă contestată de cca 3.819 mil. lei.

Ponderea cumulată a sumelor pentru care au fost admise contestațiile contribuabililor și/sau au fost desființate actele de control sau de impunere din totalul soluțiilor pronunțate pe fond este de **25,36 %** din totalul sumelor soluționate pe fond privind actele întocmite de organe fiscale și **94,18 %** din totalul sumelor soluționate pe fond de către direcțiile teritoriale privind actele întocmite de organe vamale.

Activitatea de control intern

Controlul intern vizează verificarea realizării corespunzătoare a atribuțiilor instituțiilor publice, protejarea fondurilor publice, semnalarea unor posibile nereguli în activitatea personalului instituției.

În semestrul I 2011, au fost întocmite 17 rapoarte de verificare a activității desfășurate de structurile centrale și teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin care s-au propus măsurile următoare:

- înaintarea rapoartelor întocmite de Corpul de Control către Direcția generală juridică din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în

vederea analizării și stabilirii oportunității formulării unor sesizări penale – 2 cazuri;

- sesizări înaintate comisiei de disciplină – 6 cazuri, pentru 10 funcționari publici;

- înaintarea rapoartelor întocmite de Corpul de Control, după caz, către: autoritățile care au solicitat efectuarea verificărilor, pentru a fi avute în vedere la soluționarea unor dosare sau sesizări penale; conducătorii entităților supuse verificării, în vederea implementării măsurilor propuse; alte autorități care au solicitat efectuarea verificărilor.

Pe parcursul semestrului I 2011, s-au desfășurat 11 misiuni de audit public intern cât și misiuni de evaluare, iar la solicitarea Președintelui A.N.A.F au fost declanșate misiuni de audit public intern ad-hoc, cu caracter deosebit.

Activitatea de cooperare internațională

Reprezentanții ANAF au participat la misiunile de evaluare și de asistență tehnică ale Fondului Monetar Internațional/Banca Mondială/Uniunea Europeană pentru monitorizarea angajamentelor asumate de către MFP-ANAF în domeniul administrării fiscale prin Acordurile încheiate de Guvernul României.

ANAF monitorizează participarea angajaților la seminariile organizate de IOTA și Programul FISCALIS 2013, la vizitele pentru schimburi de experiență la administrațiile fiscale partenere (ca de exemplu Franța, Italia, Bulgaria, Palestina). A fost extinsă colaborarea cu autoritățile fiscale din Rusia, Palestina, Moldova, concretizată în acorduri, vizite de studiu, participarea la conferințe specializate.

Au fost întocmite 2 proiecte finanțate din fonduri europene și două fișe de finanțare.

Dezvoltarea comunicării externe

Activitatea de relații publice și comunicare a fost marcată de aplicarea în practică a principiilor de transparență și bună informare a cetățenilor. Au fost elaborate și difuzate articole și 260 comunicate de presa), in medie, unul pe zi, au fost acordate

interviuri la emisiunile de știri ale principalelor canale TV și posturi radio, pentru informarea contribuabililor în legătură cu modalitățile concrete de îndeplinire a obligațiilor fiscale, cu respectarea termenelor legale.

IV. Angajamentele A.N.A.F. pentru semestrul II 2011

1. Îmbunătățirea colectării veniturilor

- ✓ Finalizarea procedurilor de preluare de către A.N.A.F. a administrării contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care se asigură prin contract de asigurare sau declarație individuală de asigurare (cca. 784.000 asigurați pentru contribuții de asigurări sociale de sănătate, respectiv cca. 250.000 asigurați pentru contribuții de asigurări sociale de stat);
- ✓ Intensificarea procedurilor de recuperare a creștelor bugetare prin gestionarea informatizată a executării silite și transmiterea pe cale electronică a adreselor de înființare/ridicare a poprii asupra disponibilităților bănești aflate în conturile bancare ale debitorilor;
- ✓ Îmbunătățirea managementului arieratelor prin identificarea și concentrarea eforturilor de colectare pe arieratele mari și recente, a căror probabilitate de încasare este mai ridicată decât în cazul arieratelor cu vechime.

2. Simplificarea procedurilor

- ✓ Simplificarea în continuare a declarațiilor fiscale și extinderea depunerii electronice

prin intermediul adresei www.e-guvernare.ro;

- ✓ Extinderea utilizării Sistemului Electronic Național de Plăți on-line a taxelor și impozitelor de către persoanele fizice, prin intermediul adresei www.ghiseul.ro, utilizând cardul bancar;
- ✓ Extinderea plății electronice și on-line pentru contribuabilii persoane juridice;
- ✓ Elaborarea și implementarea unei strategii privind riscurile în materie de conformare aliniată celor mai bune practici.

3. Îmbunătățirea asistenței

- ✓ Implementarea Ghidului primirii contribuabililor la nivelul unităților fiscale;
- ✓ Realizarea unor studii privind nivelul de satisfacție al contribuabililor privind propriile servicii și derularea unui program prin care să crească nivelul de conștientizare cu privire la obligațiile fiscale și să se creeze un mecanism de consultare cu reprezentanții mediului de afaceri și ai contribuabililor, în general, prin care să crească transparența, încrederea reciprocă și calitatea deciziei.

4. Îmbunătățirea coordonării interne

- ✓ Dematerializarea dosarului fiscal al contribuabililor prin introducerea unui sistem de arhivare electronică a informațiilor, documentelor și a procedurilor care să permită circulația

documentelor dematerializate în cadrul A.N.A.F. fără retipărirea acestora.

5. Combaterea evaziunii fiscale

- ✓ Perfecționarea analizei de risc, în vederea verificării cu prioritate a contribuabililor din domeniile cu risc fiscal ridicat ; verificarea persoanele fizice care au desfășurat operațiuni impozabile (drepturi de autor) și nu s-au înregistrat în scopuri de TVA;
- ✓ Elaborarea metodologiei de identificare a tranzacțiilor suspecte între afiliați și efectuarea controlului documentației prețurilor de transfer;
- ✓ Întărirea activității de control a marilor contribuabili;
- ✓ Asigurarea interoperabilității sistemului informatic al Gărzii Financiare cu sistemele informatice ale altor instituții implicate în combaterea evaziunii fiscale
- ✓ Întărirea controlului la frontieră, în special a celei de Nord și Est și în vama port Constanța - Agigea Sud, fiind programată construcția noului punct vamal Halmeu-Diakovo. Crearea profilelor de risc și inițierea alertelor pentru produsele cu risc ridicat pentru siguranța consumatorilor;
- ✓ Continuarea dezvoltării sistemelor transeuropene interoperabile, care să aibă în vedere susținerea funcțiilor vamale în contextul programului „Vama electronică” și să contribuie la armonizarea și automatizarea schimburilor de date dintre A.N.V., Comisia Europeană și autoritățile vamale din Statele Membre, pe de o parte, și operatorii economici, pe de altă parte ;
- ✓ Aplicarea sigiliilor inteligente asupra transporturilor cu grad ridicat de risc.

- ✓ Utilizarea informațiilor oferite de aplicațiile EMCS-RO Mișcări și EMCS-RO Stocuri pentru monitorizarea mișcărilor intracomunitare cu produse accizabile în regim suspensiv de accize;
- ✓ Instituirea de măsuri de întărire a controlului și supravegherii în ce privește activitatea vamală (măsuri de control al valorii în vamă pentru mărfurile generale, respectiv îmbrăcăminte și încălțăminte);
- ✓ Selectarea declarațiilor pentru control ulterior sau reverificare în funcție de următorii indicatori de risc: încadrare tarifară, origine, valoare în vamă, termene și condiții pentru operațiunile vamale pentru care s-au acordat regimuri vamale suspensive.

6. Controlul persoanelor fizice cu venituri mari

- ✓ Elaborarea Planului organizațional strategic de implementare a programului de asigurare a conformării persoanelor fizice cu venituri mari;
- ✓ Elaborarea unei analize a situației actuale, în vederea stabilirii obiectivelor și măsurilor de implementare a acestora;
- ✓ Identificarea riscurilor de neconformare și a celor de nerealizare a obiectivelor/măsurilor asumate;
- ✓ Identificarea surselor de informații pentru încheierea protocoalelor de schimb de informații/ adaptarea celor deja existente;
- ✓ Mediatizarea acțiunilor de control al persoanelor fizice bogate - acțiune importantă care poate duce prin ea însăși la îmbunătățirea conformării.

