



AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

The background of the slide features a 3D bar chart on the left and a 3D pie chart on the right, both rendered in a light blue/cyan color. The bar chart shows several vertical bars of varying heights, and the pie chart is divided into several slices. The overall aesthetic is modern and data-oriented.

**RAPORT DE ACTIVITATE  
SEMESTRUL I  
2012**

**BUCUREȘTI  
2012**

## Cuprins

	pag.
I. A.N.A.F. în semestrul I 2012, pe scurt	3
II. Realizările A.N.A.F. în semestrul I 2012	6
III. Premisele dezvoltării A.N.A.F.	27
IV. Combaterea corupției	31
V. Angajamentele A.N.A.F. pentru semestrul II 2012	32

## I. A.N.A.F. ÎN SEMESTRUL I 2012, PE SCURT

<b>Număr total angajați</b>	<b>26.769</b>
- Administrare fiscală	22.767
- A.N.V.	2.976
- Garda Financiară	1.026
<b>Structuri teritoriale</b>	
- Administrare fiscală	41 DGFP-uri județene și DGFP Municipiul București, 42 AFP-uri pentru contribuabilii mijlocii, 221 AFP-uri
- A.N.V.	8 direcții regionale, 42 direcții județene, 48 birouri vamale
- Garda Financiară	41 secții județene și secția municipiului București
<b>Rezultate obținute</b>	
<b>Venituri bugetare colectate – total</b>	<b>80.938,9 mil. lei</b>
din care: prin executare silită	8.403,8 mil. lei
<b>Inspecție Fiscală</b>	
- număr inspecții/controale	50.058
- obligații suplimentare stabilite	3.590,0 mil. lei
- confiscări	16,8 mil. lei
<b>Activitatea de asistență</b>	
Adrese soluționate	69.582
Răspunsuri prin e-mail	21.250
Răspunsuri la apeluri telefonice	886.460
<b>Grad de conformare voluntară</b>	
- la declarare	88,95%
- la plată – valoric	79,43%
<b>Garda Financiară</b>	
- număr controale efectuate	59.149
- sume totale stabilite (valoare prejudicii)	2.148,7 mil lei
<b>Autoritatea Națională a Vămilelor</b>	
- număr inspecții/controale	18.096
- obligații suplimentare stabilite	513,9 mil. lei

## Semestrul I 2012 – cele mai importante acțiuni legislative și organizatorice

În prima parte a anului 2012, A.N.A.F. a pus în practică măsuri organizatorice și legislative care au vizat, pe de o parte combaterea evaziunii fiscale, iar pe de altă parte prevenirea indiscipliniei fiscale și creșterea gradului de conformare voluntară.

A.N.A.F. a depus eforturi pentru creșterea eficacității și eficienței combaterii evaziunii fiscale, fenomen care afectează veniturile bugetare și distorsionează mediul de afaceri, asigurând astfel egalitatea cetățenilor în fața impozitului, un mediu de afaceri în care legile pieței să funcționeze liber, concomitent cu încasări mai bune.

Liniile generale de acțiune au vizat verificarea cu prioritate a contribuabililor cu potențial semnificativ de evaziune și fraudă fiscală, selectați în baza analizei de risc, precum și monitorizarea și intervenția operativă în domeniile cu risc mare de evaziune fiscală (produse accizabile, achiziții intracomunitare, operațiuni de import/export).

A fost emis Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 207/2012 privind aprobarea modalităților și procedurilor pentru realizarea supravegherii fiscale a producției, depozitării, circulației și importului produselor accizabile și Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 208/2012 pentru aprobarea unor proceduri aplicabile operatorilor economici în domeniul produselor accizabile.

A fost elaborat O.M.F.P. nr. 334/2012, prin care au fost asigurate condiții de transport și instalare a infrastructurii informatice în punctele de trecere a frontierei de stat și au fost emise coduri de acces și a fost încheiat protocolul de colaborare cu Ministerul Administrației și Internelor – Poliția de frontieră, privind accesul comisarilor Gărzii Financiare în punctele de trecere

a frontierei de stat. Pentru buna punere în practică a O.M.F.P. nr. 334/2012, a fost emis și Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 406/2012 pentru aprobarea procedurii privind monitorizarea transporturilor de bunuri provenind din țările membre ale U.E. de către personalul Gărzii Financiare, aplicat începând cu data de 14 martie 2012, în toate punctele rutiere de trecere a frontierei.

De asemenea, au fost desfășurate controale inopinate și acțiuni specifice pentru controlul activităților sezoniere (cu caracter interinstituțional), precum și acțiuni tematice de control desfășurate în colaborare cu alte instituții. 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.

A fost elaborat și aprobat Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 506/2012 care cuprinde procedura de efectuare a controalelor în domeniul achizițiilor intracomunitare. În luna mai 2012, a fost lansat un program de notificare privind obligația de declarare a veniturilor obținute din străinătate, adresat persoanelor fizice cu averi/venituri mari.

Este în curs de desfășurare o amplă acțiune comună a Gărzii Financiare și a Autorității Naționale a Vămirilor (A.N.V.), care vizează întărirea controlului în trafic. În consecință, va crește numărul de acțiuni ale echipelor mobile ale A.N.V. și ale echipelor de comisari ai GF, în vederea limitării situațiilor frecvente de neînregistrare sau subdeclarare în documentele financiar contabile (acțiune programată prin Strategia de riscuri la conformare, elaborată de A.N.A.F. în luna septembrie 2011).

Monitorizarea livrărilor intracomunitare pe domenii de risc, prin sistemul „trafic control”, va fi îmbunătățită.

În anul 2012, a fost finalizat accesul controlat al contribuabililor persoane juridice la situația fiscală proprie, ceea ce va contribui la creșterea conformării la plată a acestora.

Au fost realizate acțiuni care au vizat creșterea capacității de colectare prin îmbunătățirea legislației în domeniul colectării creanțelor fiscale. În vederea aplicării unitare a prevederilor legale cuprinse în Codul de procedură fiscală și în alte acte normative care au incidență în activitatea de colectare a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului de stat sau bugetelor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, a fost emis un număr de 8 acte normative subsecvente.

În această perioadă a continuat sprijinirea contribuabililor prin acordarea de facilități fiscale reprezentând reducerea cu 50% a penalităților de întârziere și reducerea cu 50% a unei cote de 50% din majorările de întârziere, aferente obligațiilor fiscale principale restante la 31 august 2011, stinse prin plată voluntară sau compensare, conform prevederilor art. XI din Ordonanța Guvernului nr. 30/2011 *pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale*, dispoziții care au produs efecte juridice până la data de 30.06.2012.

Începând cu 1 ianuarie 2012, a fost îmbunătățită segmentarea contribuabililor mari și mijlocii, în sensul reducerii numărului contribuabililor mari de la 3000, în anul 2011, la 2000, în anul 2012 și creșterii numărului de contribuabili mijlocii de la 21.887 la 22.887.

În conformitate cu Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.125/2011, pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la capitolul II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal a revenit Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

A fost elaborat Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 78/2012 privind aprobarea Procedurii de solicitare și eliberare a certificatului pentru spațiul cu destinație de sediu social și de înregistrare a documentului care atestă dreptul de folosință asupra spațiului cu destinația de sediu social, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare. Ulterior, în vederea reducerii duratei de înființare a unei firme sau de schimbare a sediului social al acesteia, a fost aprobată procedura, potrivit căreia organele fiscale eliberează certificatul pentru spațiul cu destinație de sediu social, la solicitarea electronică a oficiului registrului comerțului, fără a fi necesară prezentarea persoanei solicitante la organul fiscal.

Pentru combaterea mai eficientă a corupției, a fost înființată Direcția generală de Integritate.

## II. REALIZĂRILE A.N.A.F. ÎN SEMESTRUL I 2012

---

### Contextul macroeconomic al semestrului I 2012

În trimestrul I 2012, produsul intern brut a fost, în termeni reali, mai mic cu 0,1% comparativ cu trimestrul IV 2011. Față de trimestrul corespunzător din 2011, PIB a crescut – în termeni reali – cu 0,3%.

În termeni nominali, produsul intern brut a înregistrat o creștere de 2,6% pe seama creșterii consumului final (+4,7%) și a formării brute de capital fix (+16,6%).

În primele cinci luni ale anului 2012, comparativ cu aceeași perioadă din anul anterior, producția industrială a fost mai mare cu 0,4%, iar cifra de afaceri din industrie a crescut cu 3,5%.

În primele cinci luni ale anului 2012 față de aceeași perioadă a anului 2011, volumul cifrei de afaceri din comerț cu amănuntul a înregistrat o creștere cu 4,1%.

Rata șomajului înregistrat s-a diminuat ajungând la sfârșitul lunii iunie 2012 la 4,5%, față de 4,8% în iunie 2011.

În perioada ianuarie – mai 2012 față de aceeași perioadă a anului 2011, deficitul comercial al României a scăzut cu 4,4%, ajungând la 3.529,8 milioane euro, în condițiile în care ritmul de creștere al importurilor față de perioada ianuarie-mai 2011 (+0,5%) a fost mai mic decât cel al exporturilor (+1,5).

Importurile din zonele extra-UE au înregistrat o scădere de 4,5% (la valori exprimate în euro), în timp ce exporturile către țările non-UE au crescut cu 4,8% (la valori exprimate în euro).

# 1. ACTIVITATEA DE ADMINISTRARE

## 1.1. Activitatea de colectare a veniturilor bugetare

În semestrul I 2012, veniturile colectate de A.N.A.F. au fost de 80.938,9 mil. lei, cu 9,1% mai mari decât în semestrul I 2011. Ponderea încasărilor în P.I.B. a crescut cu 0,5 puncte procentuale (de la 12,8%, la 13,3%). Programul bugetar transmis de M.F.P. a fost realizat în proporție de 99,3%.

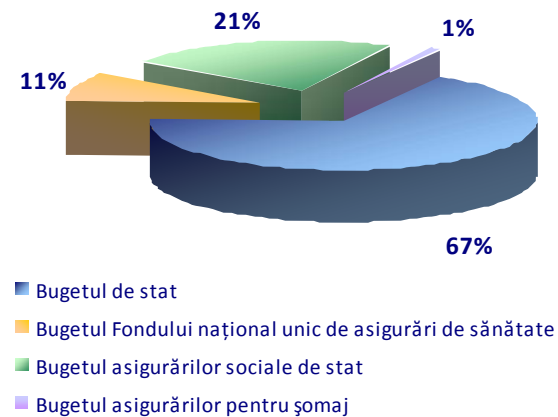
La formarea veniturilor realizate de A.N.A.F., contribuții semnificative au avut bugetul de stat (67,4%) și bugetul asigurărilor sociale de stat (21,3%).

Principalele venituri ale bugetului de stat (impozitul pe profit, impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și accizele) au fost de 54.532,4 mil. lei, cu 9,6% peste nivelul realizat în semestrul I al anului 2011 (49.736,2 mil lei).

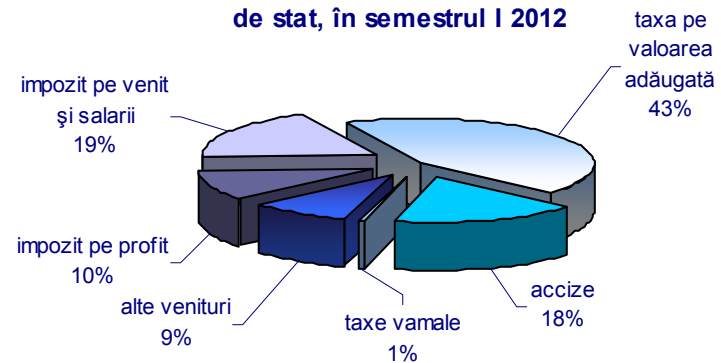
Taxa pe valoarea adăugată are contribuția cea mai importantă la formarea veniturilor bugetului de stat, cu o pondere de 43,4%, fiind urmată de impozit pe venit (18,9%) și accize (17,6 %).

Programul bugetar privind încasările la taxa pe valoarea adăugată a fost realizat în proporție de 98,8% (23.665,6 mil. lei, față de 23.964,5 mil.lei). Veniturile din T.V.A., în primul semestru al anului 2012, au depășit cu 2.060,2 mil. lei veniturile din aceeași perioadă a anului 2011. Ponderea acestora în produsul intern brut a fost de 3,9%, cu 0,2 puncte procentuale mai mare față de cea înregistrată în anul anterior.

Structura veniturilor realizate de ANAF pe bugetele componente, în semestrul I 2012



Ponderea principalelor impozite și taxe în bugetul de stat, în semestrul I 2012



La impozitul pe profit, prevederile bugetare au fost depășite cu 1,7%. Față de perioada similară a anului 2011, s-a înregistrat o creștere a încasărilor cu 407,0 mil. lei (respectiv 7,7%).

Comparativ cu semestrul I al anului 2011, impozitul pe venit a înregistrat, în semestrul I 2012, o creștere cu 1.393,8 mil. lei (+15,7%), peste prevederile bugetare cu 10,1%.

În domeniul accizelor, încasările realizate în semestrul I 2012 au fost cu 7,3% (652,6 mil. lei) mai mari față de perioada similară a anului 2011.

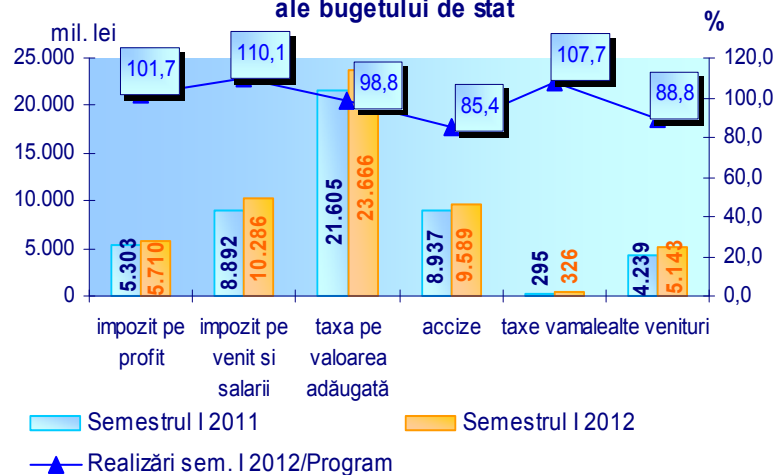
Nivelul încasărilor în domeniul taxelor vamale a fost de 326,0 mil lei, peste nivelul obținut în semestrul I 2011 cu 31,1 mil. lei, respectiv cu 10,5 puncte procentuale.

### Bugetele asigurărilor sociale

Prevederile bugetare ale veniturilor la bugetul asigurărilor sociale de stat au fost realizate în proporție de 98,8%. Față de perioada corespondentă a anului 2011, s-a înregistrat o creștere cu 320,3 mil. lei, respectiv cu 1,9%.

La bugetul asigurărilor pentru șomaj, încasările au fost peste prevederile bugetare cu 3,5%. Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, s-a înregistrat o creștere cu 42,9 mil. lei, respectiv cu 6,8%.

**Evoluția încasărilor la principalele impozite și taxe ale bugetului de stat**



Comparativ cu primul semestru al anului 2011, veniturile încasate la Fondului național unic de asigurări de sănătate au înregistrat o creștere cu 1.557,8 mil. lei, respectiv 22,4%, depășind prevederile bugetare cu 18,0%.



## Rambursarea T.V.A.

În comparație cu situația existentă la data de 30 iunie 2011, se constată o creștere a numărului de deconturi cu sume negative de T.V.A. cu opțiune de rambursare aflate în curs de soluționare la 30 iunie 2012 (+56%), astfel:

- deconturile cu sume negative de T.V.A. cu opțiune de rambursare aflate în termenul legal de soluționare la 30 iunie 2012, au înregistrat o creștere cu 1.713 deconturi (25,4%), față de cele aflate în termenul legal la data de 30 iunie 2011;
- deconturile cu termenul de soluționare suspendat la data de 30 iunie 2012 au înregistrat o creștere cu 229 deconturi (29,4%), față de numărul de deconturi suspendate la 30 iunie 2011;
- deconturile cu sume negative de T.V.A. cu opțiune de rambursare cu termenul de soluționare întârziat la data

## Recuperarea arieratelor

În semestrul I 2012 au fost înregistrate tendințe pozitive în acest domeniu, arieratele rămase de recuperat la bugetele administrate de către A.N.A.F. înregistrând o scădere cu 16,1% față de 30 iunie 2011.

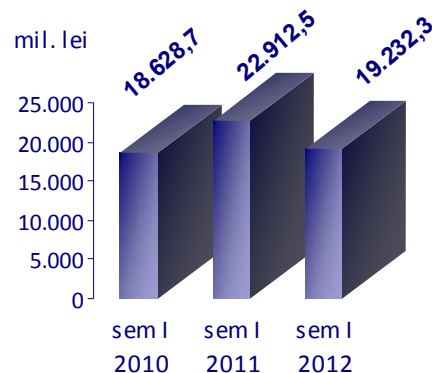
În structura arieratelor rămase de recuperat la 30.06.2012, arieratele deținute de contribuabilii mari reprezentau 33,2 %, iar arieratele datorate de contribuabilii mijlocii dețineau o pondere de 17,1 %.

de 30 iunie 2012 au înregistrat o creștere cu 3.976 deconturi (133,8%), față de deconturile cu termenul de soluționare întârziat la data de 30 iunie 2011.

Din punct de vedere al valorilor aferente deconturilor aflate în curs de soluționare la 30 iunie 2012, comparativ cu situația existentă la 30 iunie 2011, se constată o majorare cu 789 mil. lei (16,9%), astfel:

- valoarea aferentă deconturilor aflate în termen legal de soluționare la 30 iunie 2012 a crescut cu 86 mil. lei (3,5%) față de valoarea înregistrată la 30 iunie 2011;
- valoarea aferentă deconturilor suspendate la 30 iunie 2012 a înregistrat o creștere cu 84 mil. lei (18,7%) față de valoarea înregistrată la 30 iunie 2011;
- valoarea aferentă deconturilor cu termen de soluționare întârziat la 30 iunie 2012 a depășit cu 620 mil. lei (35,2%) valoarea înregistrată la 30 iunie 2011.

## Arierate rămase de recuperat



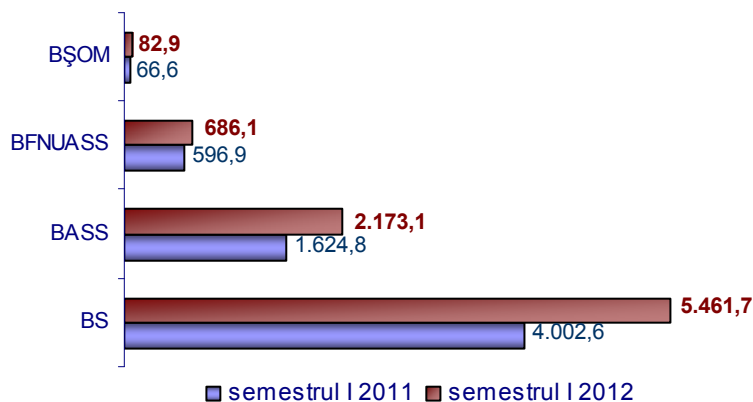
## Intensificarea acțiunilor desfășurate în cadrul procedurii de executare silită

În semestrul I 2012, din executare silită s-au încasat 8.403,8 mil. lei, cu 33,6% mai mult decât în aceeași perioadă a anului 2011.

- Somații comunicate (număr): 6.007,1 mil. lei, în creștere cu 37,6% față de semestrul I 2011 (4.365,3 mil. lei);
- Conturi bancare poprite (valoare): 2.166,4 mil. lei, în creștere cu 24,7% față de semestrul I 2011 (1.737,8 mil. lei);
- Popriți ale veniturilor terților (valoare): 210,8 mil. lei, în creștere cu 26,2% față de semestrul I 2011 (167,0 mil. lei);
- Sechestre bunuri mobile și imobile: 19,6 mil. lei cu 6,7% sub nivelul semestrului I 2011 (21 mil. lei).

Comunicarea somației ramane și în anul 2012 cea mai eficientă modalitate de executare silită, aceasta conducând la încasări de 71,5% din totalul veniturilor din executare silită, comparativ cu 69,4% în perioada similară din anul 2011.

### Evoluția încasărilor din executare silită (mil. lei)



În total, veniturile din executare silită la bugetul de stat (cu o pondere de 65% în totalul încasărilor din

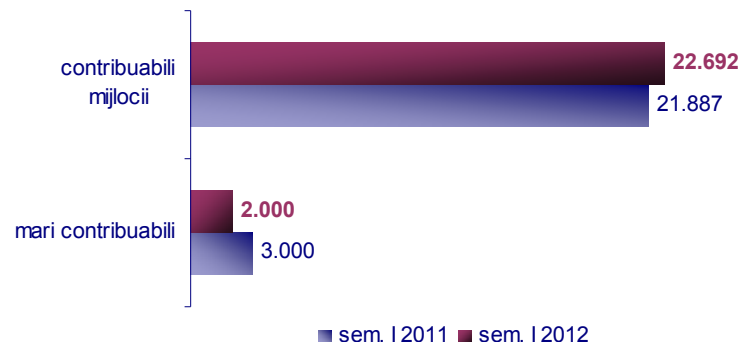
executare silită) au fost în valoare de 5.461,7 mil. lei, cu 36,5% mai mult decât în semestrul I 2011. La bugetul asigurărilor sociale de stat, au fost încasate 2.173,1 mil. lei, (reprezentând 25,9% din totalul veniturilor bugetare încasate), fiind cu 33,7 % mai mari față de încasările din executare silită aferente semestrului I 2011.

## Administrarea specializată: contribuabilii mari și contribuabilii mijlocii

Îmbunătățirea periodică a segmentării contribuabililor este un proces justificat deoarece contribuabilii mari și mijlocii sunt o miză importantă pentru veniturile bugetare contribuția lor la formarea veniturilor bugetare fiind semnificativă: marii contribuabili generează 53% din totalul veniturilor bugetare, iar contribuabilii mijlocii, 21%.

Deși numărul de contribuabili mari a scăzut, veniturile încasate de la aceasta categorie de contribuabili au crescut cu 8,3%.

### Evoluția numărului de contribuabili mari și mijlocii



Monitorizarea specializată a acestor categorii de contribuabili este necesară și din cauza nivelului mare al plăților restante ale acestora.

## 1.2.Proceduri fiscale simplificate și modernizate și servicii de calitate

În vederea creșterii gradului de conformare la declarare și plată a contribuabililor, au fost adoptate măsuri de simplificare și modernizare a procedurilor, de îmbunătățire a activității serviciilor de asistență și îndrumare a contribuabililor.

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

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 T.V.A. 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 A.N.A.F.

Au fost elaborate proceduri fiscale simplificate la impozitul pe venit, în domeniul gestiunii taxei pe valoarea adăugată, al înregistrării fiscale a contribuabililor.

În conformitate cu Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, **începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la capitolul II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal a revenit Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

Ca urmare a noilor modificări legislative, au fost elaborate următoarele acte normative:

- Ordinul comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și președintelui Casei Naționale de Pensii Publice nr. 874/221/IC/2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a „Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii”.

- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.891/2012 pentru aprobarea formularelor „Decizie de impunere privind obligații de plată cu titlu contribuții de asigurări sociale” și „Decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate”.

Serviciile electronice promovate în continuare de A.N.A.F. sunt o oportunitate pentru o conformare rapidă, sigură și economică.

**În domeniul asistenței**, au fost transmise informații fiscale clare și adaptate fiecărei categorii de contribuabili și au fost furnizate soluții fiscale la problemele generate de aplicarea legislației fiscale și procedural fiscale. În vederea sprijinirii mediului de afaceri, pentru mai ușoară îndeplinire a obligațiilor fiscale, continuă acțiunile de:

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

A.N.A.F. urmărește îmbunătățirea continuă a relației cu contribuabilii, prin furnizarea de răspunsuri prompte și corecte la întrebările adresate de către aceștia

privind neclaritățile legislative, precum și prin adaptarea serviciilor furnizate, astfel încât obligațiile fiscale să fie îndeplinite în condiții cât mai bune și mai facile.

În domeniul asistenței și îndrumării contribuabililor, A.N.A.F. a desfășurat un volum de activitate sporit, comparativ cu anii anteriori. Astfel, în cadrul asistenței scrise, au fost formulate răspunsuri și au fost transmise soluții la 38.702 adrese față de 22.684 adrese privind problemele ridicate de contribuabili și unitățile fiscale teritoriale, comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut (în creștere cu 71%).

Asistența telefonică a avut un volum în creștere cu 12% față de semestrul I 2011: s-au primit 617.343 apeluri telefonice, față de 552.334 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: au fost transmise 12.612 e-mail-uri, în creștere cu 39% față de perioada similară a anului anterior.

Au fost puse la dispoziția contribuabililor, gratuit, prin publicare pe site, o serie de ghiduri care să faciliteze conformarea contribuabililor persoane fizice:

- „Ghidul privind declararea și plata contribuțiilor sociale de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente”;
- „Ghidul activităților comerciale și profesiilor liberale”;
- „Ghidul obligațiilor fiscale ale asociațiilor de proprietari”;

- „Ghidul contribuabililor persoane fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor (închirieri și arendă)”.

Au fost elaborate și difuzate comunicate de presă privind obligațiile fiscale ale contribuabililor, care decurg din reglementările în materie.

A.N.A.F. asigură asistența necesară contribuabililor la utilizarea serviciului de depunere on-line a declarațiilor, sprijinind astfel conformarea voluntară a acestora.

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.

A fost publicat calendarul obligațiilor fiscale pentru 2012 și a fost actualizat fișierul Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat (O.P.A.N.A.F. nr. 70/2012).

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.

Din luna februarie 2012, A.N.A.F. participă la implementarea proiectului M.F.P. intitulat „O comunicare mai bună soluția problematicii fiscale”, desfășurat prin Programul Operațional Dezvoltarea Capacității Administrative parte a Fondului Social European.

Pentru asigurarea implementării și aplicării unitare a legislației fiscale și procedural fiscale de către toate structurile de specialitate din cadrul A.N.A.F., au fost realizate și transmise 13 Buletine informative referitoare la modificările legislative adoptate în prima parte a anului.

Rezultat al procedurilor simplificate și al asistenței de calitate furnizate contribuabililor, gradul de conformare voluntară la declarare și la plată a crescut cu 1,5 p.p. (de la

79,43% la 77,95%) și, respectiv, cu 2,5 p.p. (de la 88,95% la 86,48%).

#### **1.4. Extinderea activităților Unității de Imprimare Rapidă**

În această perioadă, Unitatea de Imprimare Rapidă, structură care funcționează în cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Vâlcea, a tipărit și expediat contribuabililor din întreaga țară 20 milioane de acte administrativ-fiscale (somații de plată, notificări nedepunere declarații fiscale, decizii de calcul accesorii și înștiințări de stingere a creanțelor) emise în procedura de administrare a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor

sume datorate bugetului general consolidat, influențând pozitiv volumul încasărilor bugetare.

A fost asigurată, pentru primăriile din întreaga țară, prelucrarea și predarea credențialelor necesare accesării de către cetățeni a sistemului de plată a impozitelor și taxelor locale cu cardul bancar, precum și scanarea în scopul efectuării procedurii de publicitate a situațiilor financiare pentru anul 2010 la nivel de țară.

## 2. COMBATEREA EVAZIUNII ȘI FRAUDEI FISCALE

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

Activitatea de verificare și control desfășurată de cele trei structuri de specialitate ale A.N.A.F. (inspecția fiscală, Garda Financiară, Autoritatea Națională a Vămilelor) este orientată cu prioritate 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.

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.

La începutul anului 2012, a fost lansat și este în curs de desfășurare un program comun - Garda Financiară și A.N.V. – de verificare în trafic. Programul are durată de un an și este prevăzut în Strategia de riscuri la conformare.

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

În semestrul I 2012, structurile de specialitate ale A.N.A.F. au desfășurat, în total, 127.303 controale și inspecții, care au fost conduse pe baza unor principii unitare, cu folosirea tot mai extinsă a informaticii.

Obligațiile fiscale suplimentare stabilite au fost de 4.103,9 mil. lei. A fost transmis către organele abilitate, un număr de 4.005 sesizări penale, pentru prejudicii în valoare de 5.060,7 mil. lei.

Au fost confiscate produse și numerar în valoare estimativă de 261,7 mil. lei.

Diminuarea pierderii fiscale a fost de 766,8 mil. lei.

## 2.1. Activitatea de inspecție fiscală

În prima parte a anului 2012, a crescut numărul acțiunilor de inspecție fiscală care au vizat controlul cu prioritate, al contribuabililor cu grad mare de risc fiscal. Comparativ cu semestrul I 2011, numărul verificărilor a fost de 50.058, în creștere cu 1,3%.

Internaționalizarea în creștere a activităților economice a creat companiilor multinaționale condiții favorabile pentru practici frauduloase, manipularea prețurilor între filialele aceleiași companii fiind frecvent folosită în scopul de a diminua impozitarea în țările de producție sau de destinație. În aceste condiții, A.N.A.F. a intensificat acțiunile de verificare a prețurilor de transfer la contribuabilii afiliați care înregistrează pierderi structurale prin transferarea profitului.

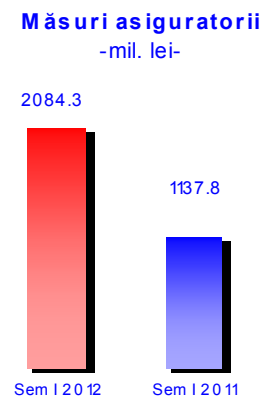
A fost elaborată o procedură de efectuare a controalelor în domeniul achizițiilor intracomunitare. Această procedură are ca scop principal monitorizarea, până la consumatorul final, a mărfurilor achiziționate din spațiul comunitar în vederea diminuării riscurilor de evaziune fiscală și de sustragere de la declararea corectă a obligațiilor fiscale, respectiv a riscului de neîncasare a obligațiilor la bugetul general consolidat al statului.

A fost extinsă colaborarea cu administrațiile fiscale europene, inclusiv prin participarea la realizarea de controale multilaterale, în vederea prevenirii și combaterii fraudei transfrontaliere, îmbunătățirii și perfecționării tehnicilor, metodelor și abilităților de control.

În prima parte a anului 2012, au fost desfășurate acțiuni tematice de inspecție fiscală la contribuabili care desfășoară activitate în domenii în care posibilitatea taxării inverse la T.V.A. a creat noi oportunități de evaziune fiscală. Astfel, au fost verificați în special contribuabilii care desfășoară activitate în domeniul livrării cerealelor,

plantelor tehnice și produselor de morărit și panificație. De asemenea, au fost monitorizate controalele anticipate privind soluționarea deconturilor negative de T.V.A. la societățile care au activitate în domeniul cerealelor și plantelor tehnice.

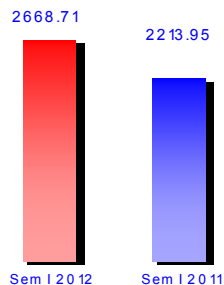
În scopul îmbunătățirii analizei de risc, dar și în scopul creșterii gradului de informatizare, a fost introdus un nou modul informatic în aplicația PHOENIX, denumit Fișa de Risc Fiscal (FRF), ce presupune ca, la fiecare contribuabil selectat pentru inspecție fiscală, pe criteriul de analiză de risc, să se întocmească o Fișă de Risc Fiscal care va sta la baza includerii acestuia în Programul Lunar de Activitate, în funcție de rezultatul acestei fișe.



În prima parte a anului 2012, au fost efectuate 26.536 inspecții fiscale la contribuabili persoane fizice și juridice și un număr de 23.522 controale (inopinate, încrucișate și cercetări la fața locului). Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent s-a înregistrat o creștere a acestor verificări de la 49.352 la 50.058. Obligațiile suplimentare au fost stabilite la valoarea de 3.590 mil. lei, iar pierderea fiscală a fost diminuată cu suma de 766,8 mil. lei. S-au dispus măsuri asigurătorii pentru suma de 2.084,4 mil. lei în creștere față de aceeași perioadă a anului 2011 cu 946,6 mil. lei.

Pentru contravențiile și infracțiunile depistate s-au aplicat 7.930 amenzi contravenționale, valoarea acestora însumând 12,9 mil. lei și au fost transmise 1.698 sesizări

**Prejudiciu sesizări penale -mil. lei-**



penale, prejudiciul aferent sesizărilor penale înaintate fiind de 2.668,7 mil. lei, în creștere față de semestrul I al

anului 2011 cu 454,76 mil. lei.

Nr. Crt.	Domeniul	Suma stabilită - mil. lei -
1	Construcții și materiale de construcții	631.18
2	Producerea și comercializarea mărfurilor alimentare	511.11
3	Producerea și comercializarea produselor energetice	252.47
4	Transporturi	168.30
5	Exploatarea și prelucrarea materialului lemnos	53.85
6	Producerea și comercializarea produselor din tutun	35.83
7	Utilizarea forței de muncă la negru și la gri	22.20
8	Turism	21.84
9	Producerea și valorificarea alcoolului și băuturilor alcoolice	12.50
10	Alte domenii	1,880.72
<b>TOTAL</b>		<b>3,590.00</b>

Clasificarea domeniilor de activitate în funcție de mărimea sumelor suplimentare stabilite ca urmare a verificărilor, relevă faptul că, pe primul loc sunt construcțiile, cu o pondere de 17,6% în totalul sumelor suplimentare stabilite și mărfurile agroalimentare cu o pondere de 14,2% în totalul sumelor suplimentare stabilite.



## 2.2. Activitatea de informații fiscale

Activitatea de informații fiscale furnizează elemente care să conducă la creșterea eficienței inspecțiilor fiscale, pentru mai buna țintire a contribuabililor verificați.

În vederea susținerii activității structurilor cu atribuții de control, au fost elaborate mai multe liste cuprinzând contribuabili care prezintă risc fiscal pentru administrația fiscală:

- A fost elaborată o listă cu 9.524 contribuabilii care și-au modificat domiciliul fiscal în perioada 01.04.2010 – 31.10.2011 și care nu au depus la organul fiscal competent formularul 050 “Cererea de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului”;
- Au fost supuse spre analiză tranzacțiile derulate de contribuabilii care au avut ca obiect de activitate comerț cu ridicata sau distribuția prin conducte cu combustibili solizi, lichizi și gazeși și produse derivate în perioada 2009 – semestrul I 2011, fiind transmise spre valorificare către Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală);
- Au fost analizate tranzacțiile derulate de mai mulți contribuabili care au solicitat restituirea soldului sumei negative de T.V.A. în sume foarte mari și care au avut ca obiect de activitate comerțul cu ridicata al cărnii și produselor din carne și comerț cu ridicata al fructelor și legumelor;
- A fost efectuată o analiză asupra unor societăți care au derulat tranzacții cu persoane afiliate stabilite în afara Comunității Europene, tranzacții ce au constat în acordarea de servicii internaționale de telecomunicații și transportul acestor servicii;
- A fost elaborată o listă cu contribuabilii care în semestrul II 2011 au derulat tranzacții cu contribuabili declarați inactivi conform prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 3.347/2011 pentru aprobarea unor proceduri de aplicare a art.78<sup>1</sup> alin.(1), lit.a) din Codul de procedură fiscală;
- A fost elaborată o listă cu contribuabilii care, în perioada 01.01.2011-31.01.2012, au înregistrat obligații fiscale la bugetul de stat și au înstrăinat părțile sociale în scopul de a se sustrage de la plata datoriilor, în principal către cetățeni străini (non – UE);
- Au fost supuși analizei contribuabilii care, în anul 2008, au efectuat activități de consultanță pentru afaceri și management și care au înregistrat pierdere la sfârșitul acestui an, mai mare de 100.000 lei, rezultând un număr de 211 societăți;
- Au fost supuși analizei contribuabilii care în anii 2009 și 2010 au efectuat activități de producția și distribuția de energie electrică, producția, distribuția și comercializarea combustibililor gazeși, prin conducte.

## 2.3. Activitatea de verificări fiscale

Începând cu luna mai 2012, odată cu depunerea declarațiilor de venit pentru anul 2011, a fost lansat programul de verificare a persoanelor fizice cu venituri/averi mari.

A fost identificată o categorie de risc fiscal semnificativ asociată veniturilor obținute din străinătate de persoanele fizice, risc fiscal asupra căruia a fost propus un tratament alternativ. Astfel, a fost desfășurat un program de notificare având ca subiect conformarea la obligația de declarare a acestei categorii de venituri, adresat

persoanelor fizice cu averi/venituri mari. Persoanelor în cauză li se aduc la cunoștință atât obligațiile fiscale care le revin, cât și faptul că în perioada următoare vor fi declanșate verificări fiscale mai amănunțite pe acest segment.

În prezent, se analizează impactul acestei măsuri, respectiv numărul declarațiilor depuse, valoarea veniturilor declarate și a impozitului stabilit.

## 2.4. 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.

Garda Financiară verifică respectarea reglementărilor privind producerea, depozitarea, circulația și valorificarea bunurilor în locurile și spațiile în care își desfășoară activitatea agenții economici. De asemenea, combate comerțul ilicit cu produse accizabile, ceea ce implică verificări în special în domeniul produselor alcoolului și băuturilor alcoolice, uleiurilor minerale, tutunului și țigaretelor.

Deoarece procedura de lucru specifică, stabilită în anul 2012 prin Ordin al Președintelui A.N.A.F., prevede că toate transporturile identificate cu risc sunt sigilate în punctele de frontieră și ulterior desigilate, în prezența comisarilor Gărzii Financiare, la destinația prevăzută pe documentele de transport, la această activitate participă peste 85% din personal.

Numărul de controale desfășurate de Garda Financiară în prima parte a anului 2012 a fost de 59.149.

Domenii cu risc fiscal verificate	Nr. controale efectuate
Construcții și materiale de construcție	2387
Transporturi	2027
Producerea și comercializarea mărfurilor agroalimentare	11.563
Producerea și comercializarea alcoolului și a băuturilor alcoolice	1.368
Exploatarea, gestionarea, prelucrarea și comercializarea masei lemnoase	1.084
Producerea și comercializarea de țigarete și produse din tutun	726
Producerea și comercializarea petrolului, carburanților sau altor componente petroliere	675
Utilizarea forței de munca „la negru” și „la gri”	603
Turism	430
Alte domenii (leasing, case de marcat, spălarea banilor, gestionare și valorificare deseuri reciclabile)	38.286

Rezultatele obținute s-au concretizat în 746 măsuri asigurătorii, în valoare de 1.271,1 mil. lei, un număr de 20.646 amenzi aplicate, în valoare de peste 41,2 mil. lei, suspendarea activității a 1.885 societăți. De asemenea, confiscările de bunuri și numerar au avut o valoare estimativă de 166,1 mil. lei.

O evoluție puternic pozitivă față de perioada similară din 2011 au avut prejudiciile constatate (de la 1717,2 mil. lei, la 2.148,7 mil. lei) și valoarea măsurilor asigurătorii (de la 862 mil. lei la 1.271 mil. lei), înregistrându-se creșteri de 25,1% și, respectiv, de 47,5%.

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 A.N.A.F. 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.

Colaborarea interinstituțională s-a concretizat, în afara participării la Planurile comune de acțiune, în soluționarea unui număr semnificativ de solicitări.

În consecință, în perioada analizată, Garda Financiară a soluționat 274 lucrări la solicitarea Parchetului, la solicitarea D.N.A. 459 lucrări și 2.696 lucrări la solicitarea organelor de poliție. De asemenea, au fost soluționate 183 lucrări la solicitarea Oficiului Național de Prevenire și Combateră a Spălării Banilor (O.N.P.C.S.B.).

## Acțiuni de control desfășurate în cursul semestrului I 2012

### 1. Acțiuni specifice Gărzii Financiare

#### Monitorizarea frontierelor comunitare

Faptele ilicite din domeniul tranzacțiilor intracomunitare au drept consecință producerea unor importante prejudicii atât bugetului de stat, cât și bugetelor celorlalte țări membre ale U.E. În consecință, Garda Financiară a acționat în permanență, 7 zile pe săptămână, 24 de ore pe zi, controalele fiind organizate atât în punctele de frontieră, cât și în teritoriu, prin însoțirea până la destinație a transporturilor pentru care există suspiciunea de fraudare a T.V.A. și prin efectuarea de verificări operative la beneficiarii mărfurilor achiziționate.

În acest sens, au fost organizate controale atât în punctele de frontieră cât și în teritoriu, au fost însoțite până la destinație transporturile pentru care exista suspiciunea de fraudare a T.V.A. prin vânzarea către firme tip fantomă și de asemenea au fost făcute controale la beneficiarii mărfurilor achiziționate.

<b>Realizări</b>	
Număr transporturi monitorizate	222.582
Număr mijloace de transport sigilate urmare analizei de risc	55.115
Decizii măsuri asiguratorii - mil. lei -	147,5
Sesizări penale -mil. lei -	233,8
T.V.A. achitat în avans -mil. lei -	39,1
Total valoare confiscări – mil. lei -	10,7
Amenzi aplicate (valoare totală) – mil. lei	2,8
Bunuri puse la dispoziția D.G.F.P. din care:	1.130.669
- mijloace de transport	7 buc.
- legume/fructe (kg)	89.855
- carne (kg)	62.502

## Cazuri deosebite identificate ca urmare a controalelor desfășurate

### Cazuri deosebite în domeniul disciplinei financiar-contabile

În urma unui control la două societăți din Buzău, comisarii Gărzii Financiare au constatat că în perioada august 2007-iunie 2008, doua societăți comerciale deținute/administrate de cetățeni chinezi, au achiziționat de la o firmă din Giurgiu mărfuri (cămăși), precum și servicii de transport și manipulare, furnizorul emițând în acest sens un număr de 14 facturi fiscale în valoare totală de 7,8 mil. lei. Ulterior, suma în cauză a fost achitată prin virarea ei în contul firmei giurgiuvene.

Prin extinderea verificărilor, efectuate în colaborare cu I.P.J. Buzău, s-a constatat că serviciile și mărfurile sunt în fapt fictive. Sumele încasate în contul acestora erau schimbate în valută și virate către firme din Ungaria și China. În perioada septembrie 2007 – iunie 2008, pe baza unei procuri acordate în acest sens de către unul dintre administratori unei persoane fizice, printr-un număr de 23 de operațiuni bancare, a fost virată în Ungaria suma de 50.000 euro, iar în China suma de 3,8 mil. dolari.

Conform calculelor efectuate de comisarii Gărzii Financiare, urmare faptelor constatate, au fost eludate la plata către bugetul de stat obligații fiscale totalizând 2,3 mil. lei.

Urmare unui control încrucișat care a vizat realitatea unor tranzacții intracomunitare raportate de o firmă din Harghita, comisarii Gărzii Financiare – secția Covasna au stabilit în sarcina acestui operator economic un prejudiciu total de peste 13,8 mil. lei.

Verificările au vizat stabilirea realității unui lanț tranzacțional finalizat prin livrarea către doi operatori economici din Slovacia a unor mărfuri (produse electronice și panouri solare), operațiune în baza căreia firma harghiteană a solicitat organelor fiscale rambursarea unei T.V.A. de 13,9 mil. lei.

Conform documentelor, mărfurile în cauză au avut ca sursă mai multe societăți comerciale din Harghita, Brașov și Covasna, fiind apoi achiziționate de către operatorul economic din Harghita care, ulterior, le-a livrat către două firme slovace.

Din controlul încrucișat demarat a rezultat că tranzacțiile respective au fost fictive.



## 2.5. Activitatea Autorității Naționale a Vămirilor

Activitatea A.N.V. a vizat 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.

Pentru îmbunătățirea activității de control și prevenirea și combaterea evaziunii fiscale în domeniul mărfurilor accizabile și în domeniul vamal, au fost derulate și implementate cu succes următoarele proiecte naționale:

- Implementarea sistemelor informatice din domeniul accizelor – EMCS Faza 3 (Exices Movement Control System) în parteneriat cu D.G.T.I. din cadrul A.N.A.F. EMCS Faza 3 cu termen de conectare la DG TAXUD și lansare în operare la nivel intracomunitar la data de 1 ianuarie 2012 și a componentei de Stocuri a EMCS-RO cu termen de lansare în producție la nivel național la data de 1 martie 2011.
- Cooperarea cu M.F.P. și A.N.A.F. în vederea asigurării continuității interoperabilității sistemelor TIC din domeniul accizelor cu sistemele Comisiei Europene (SEED v1, NSEA, EMCS etc.).
- Cooperarea cu Ministerul Finanțelor Publice și Agenția Națională de Administrare Fiscală în

vederea interoperabilității sistemelor informatice din domeniul accizelor cu sistemele C.E.

În luna mai a anului 2012 a început derularea proiectului *Implementarea politicii de securitate IT în contextul Codului Vamal Modernizat European*, finanțat din fonduri nerambursabile în cadrul Programului Operațional “Dezvoltarea Capacității Administrative”.

Direcția de Tehnologia Informației, Comunicații și Statistică Vamală asigură totodată funcționarea, administrarea și continuitatea sistemelor/aplicațiilor informatice transeuropene interoperabile cu sistemele Comisiei Europene și a celor naționale (aproximativ 28 de componente), precum și administrarea și securitatea comunicațiilor SIIV.

A fost procesat un număr total de 941.259 documente (declarații vamale de import, declarații vamale de export, declarații vamale sumare de ieșire, declarații vamale sumare de intrare).

## 1. Rezultate obținute în domeniul produselor accizabile

### Prevenirea și combaterea traficului ilicit de țigarete

Cantitatea de țigarete reținută de lucrătorii vamali la nivelul întregii țări este de circa 18 milioane bucăți țigarete, pentru un număr de 2.541 de cazuri de capturi de țigarete.

### Inspekția fiscală în domeniul accizelor

Au fost întreprinse acțiuni pe linia supravegherii antrepozitelor fiscale și a deplasării produselor accizabile și au fost desfășurate controale inopinate pe linia prevenirii fraudei fiscale.

Conform studiului *NOVEL Research*, contrabanda cu țigarete a înregistrat un trend descendent, de la 36% în anul 2010, la 13,3% în luna mai 2012.

În semestrul I 2012, ca urmare a unui număr de 147 inspekții fiscale finalizate, au fost stabilite obligatii suplimentare de plata în suma totală de 214,8 mil. lei.

- mil. lei -

Inspekții fiscale (număr)	Accize	Accesorii	Amenzi contravenționale	Sume confiscate	Total
147	127,9	84,4	0,5	2,0	214,8

### 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:

- organizarea și desfășurarea la nivel național a misiunilor de supraveghere în trafic pe rutele principale;
- planificarea și desfășurarea de acțiuni comune echipe mobile-echipe canine, de supraveghere în zona specială și de control la birourile vamale de la frontiera externă, în vederea prevenirii, combaterii

și sancționării traficului ilicit de țigarete, alcool, alte mărfuri cu risc ridicat;

- evaluarea activității de supraveghere a deplasării produselor accizabile pe teritoriul național, identificarea și definirea noilor priorități;
- implementarea la nivelul structurilor teritoriale a Ordinului președintelui A.N.A.F. pentru realizarea supravegherii fiscale și controlului potrivit art. 206<sup>66</sup> din Codul fiscal;

- pregătirea de noi echipe canine antitabac și întreținerea dresajului pentru echipele canine antitabac și antidrog în cadrul centrului de pregătire al autorității vamale;

- continuarea acțiunilor 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 reglementarilor 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 nr. 344/2005 privind unele măsuri pentru asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală în cadrul operațiunilor de vămuire;

- introducerea în țară și comercializarea ilicită a țigaretelor, a alcoolului și băuturilor alcoolice;
- fraude specifice în domeniul uleiurilor minerale;

Au fost desfășurate 6.828 acțiuni de control fiind depistate 3.639 încălcări ale legislației vamale și fiscale.

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

- valoarea totală a amenzilor aplicate, 25,1 mil. lei;
- valoarea totală a bunurilor reținute în vederea confiscării, 27,8 mil. lei.

Au fost înaintate organelor de cercetare penală, 340 sesizări pentru un prejudiciu de 243,3 mil. lei. În aceeași perioadă a anului 2011, pentru un număr de 389 sesizări, prejudiciile stabilite au fost de 6 ori mai mici.

## **2. 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 număr de 2.095 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 în cuantum de 1,4 mil. lei și au

fost confiscate mărfuri în sumă totală de 857.372 lei.

Au fost constatate suplimentar diferențe de drepturi vamale și alte impozite și taxe, inclusiv accesoriile aferente datorate bugetului de stat, în sumă totală de 268,3 mil. lei, față de 137,1 mil. lei în semestrul I 2011.



### 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 2012, au fost efectuate 462 controale, fiind reținute 21.147.320 articole (țigări, îmbrăcăminte, încălțăminte, cosmetice, telefoane și accesorii telefoane mobile, piese auto, medicamente etc.) susceptibile a încălca un drept de proprietate intelectuală.

În perioada menționată au fost distruse 383.708 articole contrafăcute (încălțăminte, cosmetice, jucării, marochinarie, țigarete, etc.). De asemenea, au fost atribuite cu titlu gratuit 44.380 articole îmbrăcăminte și încălțăminte și marochinarie cu respectarea dispozițiilor Legii nr. 344/2005 (art. 16, lit. b).

În domeniul supravegherii vamale a pieței, au fost întreprinse 195 acțiuni în semestrul I 2012 (față de 148 în semestrul I 2011) 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, A.N.S.V.S.A. și Inspectoratele Teritoriale de Muncă.

### 3. Prevenirea și combaterea traficului de droguri și de produse cu regim special

	Sem. I 2012
Droguri (g)	177.599
Anabolizante	130.884 buc.
Arme (buc)	112
Muniții (buc)	79.528
Rețineri de numerar, valută - echivalent euro	17.020 euro

## Cazuri deosebite identificate ca urmare a controalelor desfășurate

În urma controlului efectuat de Direcția Supraveghere Accize și Operațiuni Vamale – Serviciul Antifraudă Vamală la S.C. BIOROMOIL S.R.L. s-au stabilit taxe antidumping, diferențe de T.V.A., majorări și penalități aferente în valoare de **106,0 mil. lei.**

În urma controlului efectuat de Direcția Supraveghere Accize și Operațiuni Vamale – Serviciul Antifraudă Vamală la S.C. ROMPETROL RAFINARE S.A. s-au stabilit taxe antidumping, diferențe de T.V.A., majorări și penalități aferente în valoare de **108,1 mil. lei.**

### III.PREMISELE DEZVOLTĂRII A.N.A.F.

---

#### Îmbunătățirea coordonării interne

Conducerea pe baza de planificare - strategică și operațională - a fost îmbunătățită în anul 2012.

Riscurile identificate și măsurile propuse în strategia de riscuri la conformare au fost utilizate pentru fundamentarea obiectivelor stabilite în strategia pe termen mediu.

În cadrul activității de evaluare a performanței activității de administrare fiscală a fost

menținut numărul de 25 de indicatori de performanță cu care operează planul anual.

A fost îmbunătățit dialogul de gestiune specific planificării operaționale. Astfel, dialogul cu structurile teritoriale a fost dezvoltat în vederea creșterii fiabilității analizelor și stabilirii țințelor aferente indicatorilor de performanță în funcție de potențialul fiecărei unități teritoriale.

#### 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. Planul de pregătire profesională pune 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.

#### Dezvoltarea informatizării

În anul 2012, a fost demarat un proiect multianual cu Banca Mondială, de modernizare a administrării fiscale (în perioada 2012-2014).

Amplul proiect de reformare a A.N.A.F. are ca obiectiv esențial îmbunătățirea sistemului de tehnologia informației și comunicațiilor. Este prioritară realizarea arhitecturii centralizate și operaționalizarea unui centru de salvare și de continuare în caz de dezastru. Creșterea capacității

TIC va facilita derularea unor proiecte de interoperabilitate cu alte instituții publice, care vor consuma resurse informatice importante (relația cu casele de asigurări sociale, cu sistemul de asistență socială, cu administrația locală etc.). vor fi dezvoltate integrate aplicațiile dedicate proceselor de înregistrare, declarare, plată control și executare silită, incluzând și aplicațiile referitoare la sistemul de încasări și plăți prin trezorerie.

### Activitatea de soluționare a contestațiilor

În prima parte a anului, au fost soluționate 9.878 contestații cuprinzând 14.926 capete de cerere privind actele întocmite de organele fiscale cu suma totală contestată de 2.257,1 mil. lei și 883 capete de cerere privind actele întocmite de organele vamale cu suma totală contestată de 2.975,3 mil. lei.

Din totalul capetelor de cerere soluționate au fost admise 309 capete de cerere privind actele întocmite de organele fiscale cu suma de 307,5 mil. lei și 42 capete de cerere privind actele întocmite de organele vamale cu suma totală de 5,9 mil. lei și au fost pronunțate soluții de desființare pentru 892 capete de cerere privind actele întocmite de organele fiscale cu suma de 301,1 mil. lei și 73

### 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 al anului 2012, Corpul de Control a efectuat 126 de acțiuni de control în vederea verificării și monitorizării activității desfășurate la nivelul aparatului propriu și la nivelul structurilor centrale și teritoriale subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub aspectul legalității, oportunității, integrității personale profesionale și morale. Astfel, au fost întocmite 14 rapoarte de control și 112 note.

capete de cerere privind actele întocmite de organele vamale cu suma totală de 128,0 mil. lei.

Soluțiile de admitere și desființare reprezintă 39,2 % din totalul sumelor soluționate pe fond privind actele întocmite de organele fiscale și 9% din totalul sumelor soluționate pe fond de către direcțiile teritoriale privind actele întocmite de organele vamale.

Ponderele 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 24,42 %, în scădere cu circa 1 punct procentual față de semestrul I 2011.

Cele 14 rapoarte de control conțin 20 măsuri, respectiv:

- stabilirea unor abateri disciplinare pentru 9 funcționari publici și sesizarea Comisiei de Disciplină;
- conducerile a șapte structuri verificate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (Autoritatea Națională a Vămilelor, Direcția Comunicare, Relații Publice și Mass-Media, D.G.F.P. a județelor Satu Mare, Mehedinți, Iași, Bistrița Năsăud și Teleorman) au primit sarcina de remediere a deficiențelor constatate și/sau aplicare a măsurilor preventive necesare;
- pentru soluționarea unor aspecte sesizate, la D.G.F.P. a județelor Caras Severin și Bistrița Năsăud

au fost dispuse acțiuni de control intern la structuri din cadrul acestora.

Cele 112 note au fost încheiate pentru aspecte privind îndrumarea metodologică a structurilor corespondente constituite la nivelul unităților centrale și teritoriale subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau

### Activitatea de cooperare internațională

Principalele direcții de acțiune ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în domeniul cooperării internaționale în semestrul I al anului 2012 au vizat atât consolidarea relațiilor de colaborare cu partenerii tradiționali ai A.N.A.F. din rândul administrațiilor fiscale europene și a cooperării cu organizațiile internaționale, cât și dezvoltarea de proiecte în domeniul administrării fiscale.

Primul semestru al anului 2012 a fost marcat de o intensificare deosebită a relațiilor de colaborare cu instituțiile internaționale, în sensul în care A.N.A.F. și-a asumat și a dus la îndeplinire o serie de angajamente în cadrul acordurilor de împrumut încheiate de România cu Fondul Monetar Internațional, Comisia Europeană și Banca Mondială. De asemenea, mai multe misiuni de asistență tehnică din partea Fondului Monetar Internațional și a Băncii Mondiale au sprijinit A.N.A.F. în abordarea unor noi arii ale reformei administrării fiscale, în special cu privire la controlul persoanelor fizice cu venituri mari.

A fost asigurată participarea la diferite seminarii, ateliere de lucru, cursuri și conferințe organizate de Organizația Intra-Europeană a Administrațiilor Fiscale (I.O.T.A.), de Comisia Europeană prin Programul european FISCALIS și de

pentru redirecționarea către structurile de soluționare competente, precum și în vederea clasării lucrărilor ale căror aspecte sesizate nu s-au confirmat în urma verificărilor efectuate.

Pe parcursul semestrului I 2012, au fost realizate 4 misiuni de audit public intern ad-hoc, cu caracter deosebit.

Centrul de Excelență în Finanțe din Slovenia și la reuniunile grupurilor de lucru organizate la nivelul Comisiei Europene și al Consiliului Uniunii Europene.

A.N.A.F. s-a implicat în mod activ în cadrul activităților I.O.T.A., consolidându-și imaginea în rândul membrilor acesteia prin informațiile transmise și exemplele de bună practică oferite. Astfel, România prin intermediul A.N.A.F. a răspuns cu solitudine la întrebările tehnice pe chestiuni punctuale și de actualitate pentru administrația fiscală română.

Dorind o implicare mai activă în contextul internațional și consolidarea poziției României în cadrul Organizației, A.N.A.F. și-a depus candidatura pentru funcția de membru al Consiliului Executiv I.O.T.A. pentru perioada 2012 - 2013.

Dezvoltarea de proiecte în domeniul administrării fiscale s-a concretizat în următoarele:

- 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, se află în derulare

- cererea de finanțare pentru proiectul *„Creșterea capacității administrative a A.N.A.F. prin implementarea activității de control a comerțului*

*electronic/jocurilor de noroc derulate pe Internet – premisă a eficientizării sistemului de colectare a veniturilor publice” se află în etapa de evaluare în vederea finanțării de către Autoritatea de Management a Programului Operațional Dezvoltarea Capacității Administrative (A.M. P.O.D.C.A)*

- cererea de finanțare pentru proiectul „Îmbunătățirea proceselor de activitate ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală” a fost aprobată de către A.M. P.O.D.C.A. pentru finanțare  
- fișa de proiect cu titlul “Consolidarea capacității administrative a Agenției Naționale de Administrare

### **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 difuzate 2.545 comunicate de presa, în medie, șapte 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.

*Fiscală pentru verificarea fiscală a persoanelor fizice supuse impozitului pe venit prin folosirea metodelor indirecte de control”, a fost elaborată în vederea finanțării prin Programul de Cooperare Elvețiano – Român.*

A fost asigurată și actualizarea portalului A.N.A.F., publicându-se următoarele: 16 proiecte de acte normative publicate conform Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională; 26 anunțuri acte administrative fiscale; 2 anunțuri de interes general; 7 anunțuri bunuri și servicii; 24 noutăți legislative; 2 buletine statistice fiscale trimestriale; 8 sancțiuni internaționale; 4 situații ale deconturilor de T.V.A. cu opțiuni de rambursare; 23 materiale privind Bugetul și bilanțul contabil.

## IV. 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.

În domeniul rambursărilor de T.V.A. continuă aplicarea sistemului național de selecție informatizată a deconturilor de T.V.A. ce urmează a fi rambursate lunar, iar situația rambursărilor este publicată pe site-ul A.N.A.F.

Pentru reducerea subiectivismului, a fost îmbunătățit programul de control pe baza analizei de risc perfecționate și este monitorizată calitatea actelor de control pentru depistarea greșelilor voite și a repetabilității acestora.

În concordanță cu măsurile înscrise în Planul național de acțiune pentru implementarea Strategiei naționale anticorupție 2012 – 2015, a fost pus în funcțiune Serviciul TelVerde Anticorupție

(0800800085), cu scopul de a acorda sprijin publicului care consideră că a descoperit sau a fost afectat de acte de corupție sau alte nereguli în activitatea M.F.P. și a instituțiilor subordonate. Acest serviciu este gratuit și destinat primirii apelurilor telefonice și înregistrării sesizărilor privind nereguli, abateri sau acte de corupție înlăptuite de către funcționari din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și instituțiile subordonate: Agenția Națională de Administrare Fiscală, Garda Financiară, Autoritatea Națională a Vănilor.

Continuă monitorizarea atentă a reclamațiilor și sesizărilor contribuabililor pe portalul A.N.A.F.: [sesizari@anaf.ro](mailto:sesizari@anaf.ro).

## V. Angajamentele A.N.A.F. pentru semestrul II 2012

---

### Îmbunătățirea colectării veniturilor

- Standardizarea activității compartimentelor de executare silită - faza pilot
- Introducerea unui program formal de control documentar - organizarea de structuri dedicate
- Îmbunătățirea regulilor de angajare a răspunderii solidare - avizarea instrucțiunilor
- Înființarea poprii electronice asupra terților - finalizare proiect pilot

### Combaterea evaziunii fiscale

- Controlul persoanelor fizice cu averi/venituri mari
- Combaterea fraudei la T.V.A., în special fraudă intracomunitară: constituirea grupului de lucru antifraudă fiscală și identificarea subdeclarării tranzacțiilor la T.V.A. prin analiza datelor din declarațiile 390 și 394
- Îmbunătățirea analizei de risc
- Întărirea controlului în trafic - creșterea eficienței acțiunilor echipelor mobile și ale echipelor de comisari ai Gărzii Financiare
- Îmbunătățirea monitorizării livrărilor intracomunitare prin sistemul „trafic control”
- Combaterea muncii la negru și a subdeclarării contribuțiilor sociale - acțiune comună cu Inspekția Muncii
- Inițierea unui registru al riscurilor la conformare
- Îmbunătățirea surselor de date - asigurarea interoperativității sistemului informatic al Gărzii Financiare cu sistemele informatice ale altor instituții implicate în combaterea evaziunii fiscale
- Preluarea de către A.N.V. a unor competențe de investigații pentru infracțiuni în domeniul vamal, conform Convenției Napoli II



- Crearea unui punct unic la nivelul agenției prin care să fie monitorizate toate sesizările cu privire la fapte de natura infracțiunilor transmise organelor de cercetare și urmărire penală - faza de design a proiectului
- Dezvoltarea aplicațiilor informatice aferente inspecției fiscale
- Crearea unei baze de date cu cazuri fiscale speciale identificate
- Îmbunătățirea accesului la informații; încheierea de protocoale de colaborare pentru obținerea de informații cu C.N.P.P.<sup>1</sup>, O.N.P.C.S.B.<sup>2</sup>, M.A.D.R.<sup>3</sup>, M.A.I.<sup>4</sup>, A.N.P.I.S.<sup>5</sup>

---

<sup>1</sup> Casa Națională de Pensii Publice

<sup>2</sup> Oficiul Național de Combatere și Prevenire a Spălării Banilor

<sup>3</sup> Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale

<sup>4</sup> Ministerul Administrației și Internelor

<sup>5</sup> Agenția Națională de Plăți și Inspecție Socială