

1. Capitolul 4 din Titlul IV “*Directia generala de informatii fiscale*” se modifica si se inlocuieste cu Capitolul 4 “*Directia generala de informatii fiscale*” cu urmatorul continut:

## **„Capitolul 4 – Directia Generala de Informatii Fiscale**

### ***Sectiunea 1. Sfera de aplicare a Regulamentului de organizare si functionare***

**Art. 83 (1) - -** Directia Generala de Informatii Fiscale este structura a aparatului central al ANAF, in subordinea nemijlocita a presedintelui ANAF, cu atributii de obtinere, verificare, procesare, stocare si valorificare a datelor si informatiilor necesare indeplinirii atributiilor ce revin ANAF, potrivit legii.

(2) Organizarea si functionarea Directiei Generale de Informatii Fiscale sunt prevazute in prezentul regulament.

(3) Regulamentul se aplica tuturor activitatilor desfasurate la nivelul Directiei Generale de Informatii Fiscale de catre personalul sau, fara exceptie.

(4) Regulamentul se completeaza cu actele normative care reglementeaza organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice, Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, precum si cu celealte acte normative in vigoare cu incidenta asupra activitatii Directiei Generale de Informatii Fiscale si a personalului sau.

### ***Sectiunea 2. Structura Directiei Generale de Informatii Fiscale***

**Art. 84 -** Directia Generala de Informatii Fiscale are urmatoarea structura organizatorica:

- a) Serviciul schimb international de informatii;
- b) Serviciul central de legaturi;
- c) Serviciul monitorizare activitati fiscale;
- d) Compartimentul indrumare si metodologii;
- e) Compartimentul sanctiuni internationale;
- f) Compartimentul sinteza.

**Art. 85 -** Managementul Directiei Generale de Informatii Fiscale este asigurat de:

- a) 1 director general;
- b) 1 director general adjunct;
- c) 3 sefi de serviciu.

### *Sectiunea 3. Atributiile Directiei Generale de Informatii Fiscale*

**Art. 86** - Directia Generala de Informatii Fiscale are ca obiect de activitate culegerea, gestionarea si valorificarea informatiilor necesare Agentiei Nationale de Administrare Fisicala in scopul prevenirii si combaterii evaziunii fiscale precum si al cresterii eficientei activitatii de colectare a creantelor bugetare.

**Art. 87** - In vederea realizarii obiectului de activitate, Directia Generala de Informatii Fiscale are urmatoarele atributii, sarcini si responsabilitati:

(1) asigura cooperarea administrativa si schimbul de informatii cu celelalte state membre in domeniul impozitelor directe si a TVA, in conformitate cu reglementarile in vigoare;

(2) asigura coordonarea controalelor multilaterale si simultane ce se realizeaza impreuna cu unitatile omoloage din administratiile fiscale ale celorlalte state membre, in conformitate cu reglementarile in vigoare;

(3) asigura schimbul de informatii cu statele membre cu privire la platile de dobanda si redevenete efectuate intre companii asociate din diferite state membre;

(4) coordoneaza, gestioneaza si efectueaza schimbul de informatii dintre administratia fiscală romana si administratiile fiscale ale statelor cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impunerii;

(5) verifica respectarea normelor si procedurilor privind schimbul de informatii cu statele membre si cu statele cu care Romania are incheiate conventii pentru evitarea dublei impunerii, precum si indeplinirea de catre entitatile coordonate/subordonate din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fisicala, a obligatiilor de furnizare a datelor finale sau derivate din relatiile cu alte entitati ale administratiei fiscale, atunci cand exista solicitare in acest sens;

(6) asigura accesul la informatiile fiscale ale structurilor abilitate din cadrul Uniunii Europene si colaboreaza cu structurile similare din Uniunea Europeana, pentru imbunatatirea schimburilor de informatii intracomunitare.

(7) analizeaza informatiile fiscale detinute de Agentia Nationala de Administrare Fisicala si Ministerul Finantelor Publice sau provenite din orice alte surse, in vederea identificarii contribuabililor cu risc fiscal ridicat pentru administrarea fisicala. In acest sens, ia masuri in vederea identificarii neconcordantelor dintre datele inscrise in declaratiile fiscale sau in cele informative, comparativ cu datele obtinute din alte declaratii fiscale sau informative referitoare la acelasi contribuabil sau din alte surse de informatii;

(8) actioneaza permanent pentru obtinerea de informatii fiscale noi si pentru identificarea de noi surse de informatii, relevante pentru administratia fisicala, in scopul eficientizarii si rationalizarii activitatii;

(9) analizeaza informatiile din presa in vederea identificarii unor eventuale riscuri fiscale;

(10) elaboreaza proceduri pentru culegerea, gestionarea si valorificarea informatiilor necesare Agentiei Nationale de Administrare Fisicala in scopul prevenirii si combaterii evaziunii fiscale;

(11) propune noi tipuri de aplicatii informatice pentru gestionarea informatiilor necesare activitatii directiei generale si coopereaza cu directia specializata in tehnologia informatiei in realizarea acestora;

(12) gestioneaza metodologia de valorificare a informatiilor declarate de contribuabili prin intermediul Formularului D394;

(13) elaboreaza criteriile de stabilire a gradului de risc fiscal al contribuabililor;

(14) transmite conducerii directiei/directiei generale responsabila, in baza riscurilor fiscale descoperite, lista contribuabililor incadrati in grupa de risc fiscal ridicat;

(15) analizeaza oportunitatea modificarii si completarii legislatiei fiscale precum si a introducerii de noi declaratii fiscale/informative, pe baza analizelor interne asupra riscului fiscal;

(16) efectueaza, ori de cate ori este necesar, actiuni de cercetare la fata locului potrivit prevederilor art. 57 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vederea identificarii contribuabililor cu risc ridicat pentru administratia fiscala;

(17) furnizeaza informatii fiscale pentru sprijinirea unor actiuni de inspectie fiscala, la solicitarea organelor de inspectie fiscala, precum si altor institutii publice, in scopul preventiei si combaterii evaziunii fiscale;

(18) formuleaza observatii si propunerি la proiecte de acte normative repartizate directiei generale, la solicitarea autoritatilor emitente;

(19) informeaza conducerea Agentiei Nationale de Administrare Fisicala despre cazurile cu grad de risc fiscal ridicat, identificate in timpul cercetarii la fata locului;

(20) colaboreaza la elaborarea de strategii si obiective de combatere a evaziunii fiscale, precum si la definirea metodelor si tehniciilor de depistare a faptelor de aceasta natura;

(21) propune proiecte de protocoale de schimb de informatii cu alte institutii publice sau private in vederea completarii informatiilor detinute de Agentia Nationala de Administrare Fisicala;

(22) coordoneaza activitatea de incheiere de protocoale cu institutiile detinatoare de date/informatii privind contribuabili, veniturile si bunurile acestora, pentru stabilirea conditiilor de schimb de date necesare Agentiei Nationale de Administrare Fisicala;

(23) supune spre aprobatie conducerii Agentiei Nationale de Administrare Fisicala, protocoalele prevazute la punctul (22);

(24) organizeaza intalniri de lucru cu institutiile care detin date/informatii necesare Agentiei Nationale de Administrare Fisicala privitoare la administrarea obligatiilor fiscale ale contribuabililor, veniturilor si bunurilor acestora;

(25) identifica, in functie de rezultatele analitice, necesarul de modele, indicatori, parametri, formate statistice, chestionare, check-list-uri si orice alte instrumente necesare analizei informatiilor fiscale, in scopul valorificarii acestora;

(26) analizeaza, in conformitate cu criteriile de analiza stabilite, datele detinute/obtinute, in folosul combaterii evaziunii fiscale;

(27) identifica potentialii beneficiari ai informatiilor autogenerate, rezultat al analizelor efectuate si stabileste fluxuri de informare, in vederea valorificarii cu celeritate a informatiilor fiscale;

(28) intocmeste si prezinta conducerii Agentiei Nationale de Administrare Fisicala, informari si note privind rezultatele activitatii desfasurate;

(29) elaboreaza proiecte de masuri pentru indeplinirea atributiilor Agentiei Nationale de Administrare Fisicala in domeniul sanctiunilor internationale, in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgență a Guvernului nr.202/2008 si altor acte normative date in aplicarea acesteia, potrivit competentelor stabilite in sarcina directiei.

(30) coordoneaza si indruma metodologic activitatea structurilor corespondente din cadrul unitatilor subordonate Agentiei Nationale de Administrare Fisicala.

#### *Sectiunea 4. Atributiile specifice directorului general al Directiei Generale de Informatii Fiscale*

Art. 88 - Directorul general indeplineste urmatoarele atributii:

(1) organizeaza, coordoneaza, indruma, controleaza si raspunde in mod direct de intreaga activitate a directiei generale si o reprezinta pe aceasta in fata conducerii Agentiei Nationale de Administrare Fisicala, precum si in raport cu entitatile nationale si internationale;

(2) aproba programul de activitate propriu al directiei;

(3) aproba propunerile de proiecte de protocoale de schimb de informatii cu alte institutii private sau publice in vederea completarii informatiilor detinute de Agentia Nationala de Administrare Fisicala;

(4) coordoneaza transmiterea, catre conducerea directiei/directiei generale responsabile, in baza riscurilor fiscale descoperite, a listei contribuabililor incadrati in grupa de risc fiscal ridicat;

(5) coordoneaza desfasurarea activitatilor de cooperare administrativa si schimb de informatii cu celelalte state membre in domeniul impozitelor directe si TVA, in conformitate cu reglementarile Uniunii Europene precum si cu statele cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri;

(6) asigura respectarea normelor si procedurilor privind schimbul de informatii cu statele membre si cu statele cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri precum si indeplinirea de catre orice entitate, a obligatiilor de furnizare a datelor finale sau derivate din relatiile cu alte entitati, atunci cand exista solicitare in acest sens;

(7) asigura conditiile pentru organizarea controalelor multilaterale si simultane ce sunt propuse si realizate cu unitatile omoloage ale administratiilor fiscale din celelalte state membre, in conformitate cu reglementarile Uniunii Europene;

(8) propune modificarea si completarea legislatiei fiscale precum si introducerea de noi declaratii fiscale/informative, pe baza analizelor interne asupra riscului fiscal;

(9) asigura furnizarea de informatii fiscale pentru sprijinirea unor actiuni de inspectie fiscala, la solicitarea organelor de inspectie fiscala, precum si altor institutii publice, in scopul prevenirii si combaterii evaziunii fiscale;

(10) aproba metodologia de valorificare a informatiilor declarate de contribuabili prin intermediul Formularului D394;

(11) avizeaza proiecte de acte normative, ordine ale ministrului sau presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fisicala, instructiuni, norme metodologice etc., repartizate directiei generale, in cadrul termenelor stabilite;

(12) aproba efectuarea de actiuni de cercetare la fata locului potrivit Codului de procedura fiscala, in vederea identificarii contribuabililor cu risc fiscal ridicat pentru administratia fiscala;

(13) coordoneaza activitatea privind incheierea de protocoale cu institutiile furnizoare de date/informatii privind contribuabilii, veniturile si bunurile acestora, pentru stabilirea conditiilor de schimb de date necesare Agentiei Nationale de Administrare Fisicala;

(14) supune spre aprobatie conducerii Agentiei Nationale de Administrare Fisicala, protocoalele incheiate cu alte institutiile publice sau private;

(15) aproba, in functie de rezultatele analitice, necesarul de modele, indicatori, parametri, formate statistice, chestionare, check-list-uri si orice alte instrumente necesare analizei informatiilor fiscale;

(16) aproba rapoartele de analiza, in conformitate cu criteriile stabilite, a datelor detinute/obtinute, in scopul stabilirii profilelor de risc de neindeplinire a obligatiilor fiscale;

(17) identifica potentialii beneficiari ai informatiilor autogenerate, rezultat al analizelor efectuate si stabileste fluxuri de informare, in vederea valorificarii cu celeritate a informatiilor fiscale;

(18) asigura adoptarea masurilor necesare indeplinirii atributiilor Agentiei Nationale de Administrare Fisicala in domeniul sanctiunilor internationale, in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgență a Guvernului nr.202/2008 si altor acte normative date in aplicarea acesteia, potrivit competentelor stabilite in sarcina directiei;

(19) aproba programele de pregatire profesionala pentru directia generala;

(20) asigura participarea si reprezentarea, pe plan intern si extern, in limita mandatului stabilit de presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fisicala;

(21) informeaza operativ presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fisicala, conform prezentului regulament.

(22) coordoneaza si indruma metodologic activitatea structurilor corespondente din cadrul unitatilor subordonate Agentiei Nationale de Administrare Fisicala.

### *Sectiunea 5. Atributiile specifice directorului general adjunct al Directiei Generale de Informatii Fiscale*

**Art. 89** - Directorul general adjunct indeplineste urmatoarele atributii:

(1) reprezinta si preia atributiile directorului general in lipsa acestuia;

(2) avizeaza, urmareste si raspunde de intocmirea programului de activitate propriu al directiei;

(3) avizeaza si supune aprobarii directorului general propunerile de proiecte de protocole de schimb de informatii cu alte institutii private sau publice in vederea completarii informatiilor detinute de Agentia Nationala de Administrare Fisicala;

(4) avizeaza activitatea de obtinere de date si informatii fiscale noi din surse externe Agentiei Nationale de Administrare Fisicala;

(5) propune transmiterea, catre conducerea directiei/directiei generale responsabila, in baza riscurilor fiscale descoperite, a listei contribuabililor incadrati in grupa de risc fiscal ridicat;

(6) propune spre aprobare, directorului general, solicitari de modificare si completare a legislatiei fiscale, pe baza analizelor interne asupra riscului fiscal;

(7) propune directorului general introducerea de noi declaratii fiscale/informative in vederea asigurarii informatiilor necesare definirii riscurilor fiscale;

(8) avizeaza furnizarea de informatii fiscale pentru sprijinirea unor actiuni de inspectie fiscala, la solicitarea organelor de inspectie fiscala, precum si altor institutii publice, in scopul prevenirii si combaterii evaziunii fiscale;

(9) avizeaza si supune aprobarii directorului general metodologia de valorificare a informatiilor declarate de contribuabili prin intermediul Formularului D394;

(10) avizeaza efectuarea de actiuni de cercetare la fata locului potrivit Codului de procedura fiscala, in vederea identificarii contribuabililor cu risc fiscal ridicat pentru administrarea fiscale;

(11) propune masurile necesare indeplinirii atributiilor Agentiei Nationale de Administrare Fisicala in domeniul sanctiunilor internationale, in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.202/2008 si altor acte normative date in aplicarea acesteia, potrivit competentelor stabilite in sarcina directiei

(12) raspunde de buna desfasurare a programelor de pregatire profesionala stabilite de conducerea directiei generale;

(13) prezinta directorului general statistici privind activitatea serviciilor din cadrul directiei generale si a unitatilor teritoriale coordonate si masuri de imbunatatire a activitatii acestora;

(14) identifica si propune spre aprobarea directorului general, in functie de rezultatele analitice, necesarul de modele, indicatori, parametri, formate statistice, chestionare, check-list-uri si orice alte instrumente necesare analizei informatiilor fiscale;

(15) analizeaza, in conformitate cu criteriile stabilite de conducerea directiei, datele detinute/obtinute si le prezinta directorului general;

(16) identifica potentialii beneficiari ai informatiilor autogenerate, rezultat al analizelor efectuate si propune directorului general, spre aprobare, fluxuri de informare, in vederea valorificarii cu celeritate a informatiilor fiscale.

(17) in lipsa directorului general, coordoneaza si indruma metodologic activitatea structurilor corespondente din cadrul unitatilor subordonate Agentiei Nationale de Administrare Fisicala;

## *Sectiunea 6. Atributiile specifice sefului Serviciului de schimb international de informatii*

Art. 90 - Seful serviciului de schimb international de informatii are urmatoarele atributii specifice:

- (1) urmaresti si raspunde de intreaga activitate a serviciului;
- (2) urmaresti si raspunde de intocmirea programului de activitate propriu al serviciului;
- (3) organizeaza, coordoneaza si raspunde de cooperarea administrativa si efectuarea schimbului de informatii dintre administratia fiscala romana si administratiile fiscale ale celorlalte state membre, in domeniul impozitelor directe, in conformitate cu reglementarile Uniunii Europene;
- (4) organizeaza, coordoneaza si raspunde de schimbul de informatii si cooperarea administrativa dintre administratia fiscala romana si administratiile fiscale ale statelor cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri;
- (5) verifica respectarea normelor si procedurilor privind schimbul de informatii cu statele membre si cu statele cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri, precum si indeplinirea de catre orice entitate, a obligatiilor de furnizare a datelor finale sau derivate din relatiile cu alte entitati, atunci cand exista solicitare in acest sens;
- (6) asigura informarea structurilor de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice si Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in legatura cu orice modificare procedurala, administrativa sau de forma, survenita in desfasurarea schimbului de informatii;
- (7) asigura valorificarea informatiilor ce pot avea legatura cu activitatea de inspectie fiscala, rezultate din schimburile de informatii efectuate;
- (8) asigura comunicarea, catre structurile de inspectie fiscala, a elementelor aparute ca urmare a schimbului de informatii pentru combaterea evaziunii fiscale;
- (9) urmaresti intocmirea si prezinta directorului general al directiei generale statistici privind schimbul de informatii efectuat;
- (10) sprijina activitatea structurilor teritoriale de inspectie fiscala in actiunile de control care necesita informatii de la statele membre ale Uniunii Europene;
- (11) participa si reprezinta, in functie de nivelul de reprezentare, in limita mandatului dat de conducerea directiei generale, administratia fiscala romana la reuniiile care privesc cooperarea administrativa in domeniul impozitelor directe, la reuniiile grupurilor de lucru pentru care a fost nominalizat si la alte reunii pentru a asigura astfel implementarea reglementarilor comunitare, pe linia asigurarii cooperarii administrative si a schimbului de informatii fiscale;
- (12) identifica, in functie de rezultatele analitice, necesarul de modele, indicatori, parametri, formate statistice, chestionare, check-list-uri si orice alte instrumente necesare analizei informatiilor fiscale si le supune spre aprobare conducerii directiei generale;
- (13) analizeaza, in conformitate cu criteriile stabilite de conducerea directiei, datele detinute/obtinute, in scopul stabilirii profilelor de risc de neindeplinire a obligatiilor fiscale;

(14) intocmeste rapoarte de analiza a datelor detinute/obtinute, in conformitate cu criteriile stabilite de conducerea directiei, careia i le supune spre aprobare;

(15) urmareste obtinerea de informatii noi, din domeniul propriu de activitate, necesare efectuarii analizei de risc de catre serviciul monitorizare activitatii fiscale.

## *Sectiunea 7. Atributiile specifice sefului Serviciului central de legaturi*

Art. 91 - Seful serviciului central de legaturi are urmatoarele atributii specifice:

(1) urmareste si raspunde de intreaga activitate a serviciului;

(2) urmareste si raspunde de intocmirea programului de activitate propriu al serviciului;

(3) organizeaza, coordoneaza si raspunde de cooperarea administrativa si efectuarea schimbului de informatii dintre administratia fiscala romana si administratiile fiscale ale celorlalte state membre, in domeniul TVA, in conformitate cu reglementarile Uniunii Europene;

(4) asigura informarea structurilor de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice si Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in legatura cu orice modificare procedurala, administrativa sau de forma, survenita in desfasurarea schimbului de informatii;

(5) asigura valorificarea informatiilor ce pot avea legatura cu activitatea de inspectie fiscala, a Garzii Financiare si a Autoritatii Nationale a Vamilor, rezultate din schimburile de informatii efectuate;

(6) asigura comunicarea, catre structurile de inspectie, Garda Financiara si Autoritatea Nationala a Vamilor a elementelor aparute ca urmare a schimbului de informatii pentru combaterea evaziunii fiscale si formuleaza propunerii pentru actiuni complexe de verificare a operatorilor intracomunitari;

(7) coordoneaza realizarea controalelor multilaterale si simultane conform prevederilor legislatiei comunitare in materie;

(8) urmareste intocmirea si prezinta directorului general al directiei generale, statistici privind schimbul de informatii efectuat;

(9) sprijina activitatea structurilor teritoriale de inspectie fiscala in actiunile de control care necesita informatii de la statele membre ale Uniunii Europene;

(10) participa si reprezinta, in functie de nivelul de reprezentare, in limita mandatului dat de conducerea directiei generale, administratia fiscala romana, la reuniiunile care privesc cooperarea administrativa in domeniul TVA, la reuniiunile grupurilor de lucru pentru care a fost nominalizat si la alte reuniiuni pentru a asigura astfel, implementarea reglementarilor comunitare, pe linia asigurarii cooperarii administrative si a schimbului de informatii fiscale;

(11) reprezinta autoritatea competenta in sensul Regulamentului CE nr.904/2010 privind cooperarea administrativa si combaterea fraudei in domeniul taxei pe valoarea adaugata, in relatie cu statele membre, institutii si alte organisme din cadrul Uniunii Europene;

(12) coordoneaza participarea ANAF in cadrul Eurofisc in calitate de functionar de legatura national;

(13) identifica, in functie de rezultatele analitice, necesarul de modele, indicatori, parametri, formate statistice, chestionare, check-list-uri si orice alte instrumente necesare analizei informatiilor fiscale si le supune spre aprobatie conducerii directiei generale;

(14) analizeaza, in conformitate cu criteriile stabilite de conducerea directiei, datele detinute/obtinute, in scopul stabilirii profilelor de risc de neindeplinire a obligatiilor fiscale;

(15) intocmeste rapoarte de analiza a datelor detinute/obtinute, in conformitate cu criteriile stabilite de conducerea directiei, careia i le supune spre aprobatie;

(16) asigura obtinerea de informatii noi, din domeniul propriu de activitate, necesare efectuarii analizei de risc de catre serviciul monitorizare activitatii fiscale;

(17) asigura punerea in aplicare a atributiilor Agentiei Nationale de Administrare Fisicala in domeniul sanctiunilor internationale, in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenca a Guvernului nr.202/2008 si altor acte normative date in aplicarea acesteia, potrivit competentelor stabilite in sarcina directiei;

(18) organizeaza, coordoneaza si raspunde de Compartimentul sanctiuni internationale.

#### *Sectiunea 8. Atributiile specifice sefului Serviciului monitorizare activitatii fiscale*

**Art. 92** - Seful serviciului monitorizare activitatii fiscale are urmatoarele atributii specifice:

(1) urmaresti si raspunde de intreaga activitate a serviciului;

(2) urmaresti si raspunde de intocmirea programului de activitate propriu al serviciului;

(3) urmaresti elaborarea si supune spre aprobatie programul de activitate propriu al directiei generale;

(4) actioneaza permanent pentru obtinerea de date si informatii fiscale noi si pentru identificarea unor surse de informatii fiscale, externe Agentiei Nationale de Administrare Fisicala, necesare bunei desfasurari a activitatii directiei generale;

(5) coordoneaza analiza informatiilor din surse externe, inclusiv deschise in vederea identificarii unor eventuale riscuri pentru administratia fiscala;

(6) verifica, evaluateaza si coroboreaza datele obtinute din alte surse cu informatiile fiscale detinute de Agentia Nationala de Administrare Fisicala si Ministerul Finantelor Publice;

(7) propune conducerii directiei generale, spre aprobatie, criterii de selectie a informatiilor fiscale ce ar putea conduce la modificarea unei stari de fapt fiscale;

(8) in baza informatiilor fiscale detinute si coroborarii cu datele obtinute din surse externe Agentiei Nationale de Administrare Fisicala, propune conducerii directiei generale efectuarea de actiuni de cercetare la fata locului, in temeiul prevederilor art. 57 din Codul de procedura fiscala, in ceea ce priveste contribuabilitii

ce prezinta risc ridicat de neindeplinire a obligatiilor fiscale, respectiv de disimulare a starii de fapt fiscale;

(9) asigura furnizarea de informatii fiscale pentru sprijinirea unor actiuni de inspectie fiscală, la solicitarea organelor de inspectie fiscală, precum și altor institutii publice, în scopul prevenirii și combaterii evaziunii fiscale;

(10) avizeaza și supune aprobarii conducerii directiei generale, proceduri avand drept scop stabilirea modalitatilor de incheiere și gestionare a protocoalelor de colaborare cu alte institutii, în vederea obtinerii de date necesare stabilirii starii de fapt fiscale;

(11) propune actualizarea și extinderea ariei de acoperire a protocoalelor de schimb de informatii, functie de schimbarile legislative survenite și de modificarile organizationale;

(12) asigura gestionarea metodologiei de valorificare a informatiilor declarate de contribuabili prin intermediul Formularului D394;

(13) propune reformularea, completarea sau, după caz, introducerea de noi declaratii informative în vederea asigurarii informatiilor necesare activitatii de inspectie fiscală;

(14) propune conducerii directiei generale, lista contribuabililor incadrati in grupa de risc fiscal ridicat, in vederea transmiterii catre conducerea directiei/directiei generale responsabila;

(15) propune modificari și completari ale legislatiei fiscale pe baza analizelor interne asupra riscului fiscal;

(16) identifica, în functie de rezultatele analitice, necesarul de modele, indicatori, parametri, formate statistice, chestionare, check-list-uri și orice alte instrumente necesare analizei informatiilor fiscale și le supune spre aprobare conducerii directiei generale;

(17) intocmeste rapoarte de analiza a datelor detinute/obtinute, în conformitate cu criteriile stabilite de conducerea directiei, careia i le supune spre aprobare;

(18) identifica potentialii beneficiari ai informatiilor autogenerate, rezultat al analizelor efectuate și propune spre aprobarea conducerii directiei generale fluxuri de informare, în vederea valorificarii cu celeritate a informatiilor fiscale;

(19) colaboreaza cu Directia Generala de Tehnologia Informatiei in vederea verificarii reglementarilor interne cu privire la accesul la informatiile fiscale;

(20) coordoneaza elaborarea raspunsurilor destinate intrebarilor si spetelor referitoare la domeniul coordonat metodologic de serviciu, transmisse de unitatile teritoriale, urmarind elaborarea unor solutii unitare, cu respectarea cadrului general legal si procedural existent;

(21) raspunde de buna desfasurare a programelor de pregatire profesionala stabilitate de conducatorii ierarhici, in vederea ducerii la indeplinire in bune conditii a atributiilor de serviciu.

## *Sectiunea 9. Atributiile Serviciului schimb international de informatii*

Art. 93 - Serviciul schimb international de informatii are urmatoarele atributii:

(1) asigura si gestioneaza activitatile de cooperare administrativa intracomunitara si schimb de informatii cu statele membre in domeniul impozitelor directe, in conformitate cu reglementarile Uniunii Europene;

(2) asigura si gestioneaza schimbul de informatii si cooperarea administrativa dintre administratia fiscala romana si administratiile fiscale ale statelor cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri;

(3) verifica respectarea normelor si procedurilor privind schimbul de informatii cu statele membre si cu statele cu care Romania are incheiate conventii pentru evitarea dublei impuneri, precum si indeplinirea de catre entitatile coordonate/subordonate din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fisicala acesteia, a obligatiilor de furnizare a datelor finale sau derivate din relatiile cu alte entitati ale administratiei fiscale, atunci cand exista solicitare in acest sens;

(4) asigura accesul la informatiile fiscale ale structurilor abilitate din cadrul Uniunii Europene si colaboreaza cu structurile similare din Uniunea Europeana, pentru imbunatatirea schimburilor de informatii intracomunitare;

(5) asigura participarea la toate proiectele si intalnirile care au legatura cu atributiile serviciului;

(6) propune proiecte de protocoale de schimb de informatii in domeniul impozitelor directe cu alte institutii publice sau private si colaboreaza la intocmirea acestora cu directiile / directiile generale responsabile / interesate;

(7) colaboreaza cu directiile de specialitate din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fisicala si Ministerului Finantelor Publice in realizarea activitatilor de cooperare administrativa intracomunitara si schimb de informatii;

(8) comunica structurilor cu atributii in domeniul combaterii evaziunii fiscale elemente relevante obtinute in urma schimbului de informatii in domeniul impozitelor directe;

(9) furnizeaza informatii fiscale obtinute in urma schimbului de informatii in domeniul impozitelor directe pentru sprijinirea unor actiuni de inspectie fiscala in curs de desfasurare, la solicitarea organelor de inspectie fiscala;

(10) colaboreaza cu celelalte servicii din cadrul directiei in vederea gestionarii si valorificarii informatiilor obtinute;

(11) asigura participarea la grupurile de lucru constituite la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fisicala si Ministerului Finantelor Publice pe probleme de cooperare administrativa si schimb de informatii in domeniul impozitelor directe;

(12) informeaza structurile de specialitate din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fisicala si Ministerului Finantelor Publice in legatura cu orice modificare procedurala, administrativa sau de forma survenita in desfasurarea schimbului de informatii in domeniul impozitelor directe;

(13) asigura participarea la reunii intraeuropene, in scopul evaluarii rezultatelor cooperarii administrative si a schimbului de informatii in domeniul impozitelor directe;

(14) transmite date fiscale rezultate din efectuarea de inspectii, fara solicitare prealabila, catre state membre ale Uniunii Europene si catre statele cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impunerii, atunci cand se considera ca respectivele date sunt de interes pentru statul destinatar;

(15) coordoneaza si indruma metodologic activitatea structurilor corespondente din cadrul unitatilor subordonate Agentiei Nationale de Administrare Fisicala, pe linia schimbului de informatii in domeniul impozitelor directe;

(16) coordoneaza organizarea pregatirii profesionale initiale si continue, pentru inspectorii care isi desfasoara activitatea in domeniu;

(17) asigura schimbul de informatii cu statele membre ale Uniunii Europene in ceea ce priveste veniturile din economii sub forma platilor de dobanda realizate in favoarea beneficiarilor, care sunt persoane fizice rezidente din punct de vedere fiscal in alt stat membru;

(18) asigura schimbul de informatii cu statele membre ale Uniunii Europene cu privire la platile de dobanda si redevenete efectuate intre companii asociate din diferite state membre ale Uniunii Europene;

(19) efectueaza actiuni de cercetare la fata locului potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala, in vederea identificarii aspectelor de interes, conform competentelor;

(20) intocmeste si prezinta conducerii directiei rapoarte, informari si note privind activitatea desfasurata; elaboreaza statistici si raportari cu privire la activitatile de cooperare administrativa si schimb de informatii in domeniul impozitelor directe, conform reglementarilor europene in domeniu;

(21) analizeaza, in conformitate cu criteriile stabilite de conducerea directiei, datele detinute/obtinute, in scopul stabilirii profilelor de risc de neindeplinire a obligatiilor fiscale;

(22) intocmeste rapoarte de analiza a datelor detinute/obtinute, in conformitate cu criteriile stabilite de conducerea directiei, careia i le supune spre aprobatie;

(23) identifica potentialii beneficiari ai informatiilor autogenerate, rezultat al analizelor efectuate si propune conducerii directiei generale, spre aprobatie, fluxuri de informare, in vederea valorificarii cu celeritate a informatiilor fiscale;

(24) asigura obtinerea de informatii noi, din domeniul propriu de activitate, necesare efectuarii analizei de risc de catre serviciul monitorizare activitatii fiscale;

(25) indeplineste orice alte sarcini stabilite de conducerea directiei generale.

## *Sectiunea 10. Atributiile Serviciului central de legaturi*

**Art. 94 - Serviciul central de legaturi are urmatoarele atributii:**

(1) asigura si gestioneaza activitatile de cooperare administrativa intracomunitara si schimb de informatii cu statele membre in domeniul TVA, in conformitate cu reglementarile Uniunii Europene;

(2) asigura accesul la informatiile fiscale ale structurilor abilitate din cadrul Uniunii Europene si colaboreaza cu structurile similare din Uniunea Europeana, pentru imbunatatirea schimburilor de informatii intracomunitare;

(3) colaboreaza cu directiile de specialitate din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fisala si Ministerului Finantelor Publice in realizarea activitatilor de cooperare administrativa intracomunitara si schimb de informatii;

(4) colaboreaza cu celelalte servicii din cadrul directiei generale in vederea gestionarii si valorificarii informatiilor detinute;

(5) asigura participarea la grupurile de lucru constituite la nivelul Comisiei Europene pe probleme de cooperare administrativa si schimb de informatii in domeniul TVA;

(6) asigura participarea la reuniuni intraeuropene, in scopul evaluarii rezultatelor cooperarii administrative si a schimbului de informatii si a informarii asupra noutatilor in materie de evaziune fiscalala nivel european;

(7) transmite date fiscale rezultate din efectuarea de inspectii, fara solicitare prealabila, catre statele membre ale Uniunii Europene, atunci cand se considera ca respectivele date sunt de interes pentru statul destinatar;

(8) coordoneaza si indruma metodologic activitatea structurilor corespondente din cadrul unitatilor subordonate Agentiei Nationale de Administrare Fisala, pe linia cooperarii administrative si schimbului de informatii pe TVA;

(9) asigura sprijin si coordoneaza realizarea controalelor multilaterale si simultane realizate impreuna cu administratiile fiscale din Uniunea Europeana;

(10) coordoneaza organizarea pregatirii profesionale initiale si continue, pentru inspectorii care isi desfasoara activitatea in domeniu;

(11) informeaza structurile de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice si Agentiei Nationale de Administrare Fisala, in legatura cu orice modificare procedurala, administrativa sau de forma, survenita in desfasurarea schimbului de informatii;

(12) asigura participarea la reuniuni in materie de frauda fiscală organizata la nivel european;

(13) comunica structurilor de inspectie fisala, Garzii Financiare si Autoritatii Nationale a Vamilor, elementele aparute ca urmare a schimbului de informatii, in vederea combaterii evaziunii fiscale si formuleaza propunerii pentru actiuni complexe de verificare a agentilor economici, incluzand si operatorii intracomunitari;

(14) efectueaza actiuni de cercetare la fata locului potrivit prevederilor Codului de procedura fisala, in vederea identificarii aspectelor de interes, conform competencelor;

(15) colaboreaza la dezvoltarea de instrumente si metode pentru prevenirea si combaterea fraudei intracomunitare;

(16) reprezinta Agentia Nationala de Administrare Fisala in cadrul EUROFISC si gestioneaza schimbul de informatiile derulat prin EUROFISC;

(17) gestioneaza baza de date cu rezultatele verificarilor efectuate si cu informatiile spontane transmise/primitte in vederea solutionarii solicitarilor de informatii;

(18) gestioneaza sistemul VIES si utilizeaza celelalte aplicatii si baze de date care contin informatii necesare pentru prevenirea si combaterea fraudei fiscale;

(19) intocmeste si prezinta conducerii directiei rapoarte, informari si note privind activitatea desfasurata; elaboreaza statistici si raportari cu privire la

activitatile de cooperare administrativa si schimb de informatii in domeniul TVA, conform reglementarilor europene in domeniu;

(20) analizeaza, in conformitate cu criteriile stabilite de conducerea directiei, datele detinute/obtinute, in scopul stabilirii profilelor de risc de neindeplinire a obligatiilor fiscale;

(21) intocmeste rapoarte de analiza a datelor detinute/obtinute, in conformitate cu criteriile stabilite de conducerea directiei, careia i le supune spre aprobare;

(22) identifica potentialii beneficiari ai informatiilor autogenerate, rezultat al analizelor efectuate si propune conducerii directiei generale, spre aprobare, fluxuri de informare, in vederea valorificarii cu celeritate a informatiilor fiscale.

(23) asigura obtinerea de informatii noi, din domeniul propriu de activitate, necesare efectuarii analizei de risc de catre serviciul monitorizare activitatii fiscale;

(24) indeplineste orice alte sarcini stabilite de conducerea directiei generale.

## *Sectiunea 11. Atributiile Serviciului monitorizare activitatii fiscale*

**Art. 95** - Serviciul monitorizare activitatii fiscale are urmatoarele atributii :

(1) actioneaza permanent pentru obtinerea de date si informatii fiscale noi si pentru identificarea unor surse de informatii fiscale, externe Agentiei Nationale de Administrare Fiscală, necesare bunei desfasurari a activitatii directiei generale;

(2) analizeaza informatiile din sursele externe, inclusiv deschise in vederea identificarii unor eventuale riscuri pentru administratia fiscală;

(3) verifica, evalueaza si coroboreaza datele obtinute din alte surse cu informatiile fiscale detinute de Agentia Nationala de Administrare Fiscală si Ministerul Finantelor Publice;

(4) propune conducerii directiei generale, spre aprobare, criterii de selectie a informatiilor fiscale ce ar putea conduce la modificarea unei stari de fapt fiscale;

(5) in baza informatiilor fiscale detinute si coroborarii cu datele obtinute din surse externe Agentiei Nationale de Administrare Fiscală, propune conducerii directiei generale efectuarea de actiuni de cercetare la fata locului, in temeiul prevederilor art. 57 din Codul de procedura fiscala, privind contribuabilitii ce prezinta risc fiscal ridicat de neindeplinire a obligatiilor fiscale, respectiv de disimulare a starii de fapt fiscale;

(6) analizeaza informatiile detinute in bazele de date ale Agentiei Nationale de Administrare Fiscală si Ministerului Finantelor Publice, in vederea identificarii neconcordantelor dintre datele inscrise in declaratiile fiscale sau in cele informative, comparativ cu datele obtinute din alte declaratii fiscale sau informative referitoare la acelasi contribuabil sau din alte surse de informatii;

(7) propune noi tipuri de aplicatii informatice pentru gestionarea informatiilor necesare activitatii directiei generale precum si metode de organizare a informatiilor detinute de Agentia Nationala de Administrare Fiscală pe diverse criterii si coopereaza cu directia specializata in tehnologia informatiei in realizarea acestora;

(8) elaboreaza si supune aprobarii de catre conducerea directiei generale, proceduri avand drept scop stabilirea modalitatilor de incheiere si gestionare a

protocolelor de colaborare cu alte institutii, in vederea obtinerii de date necesare stabilirii starii de fapt fiscale;

(9) propune organizarea de intalniri de lucru cu institutiile care detin date/informatii necesare Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, referitoare la administrarea obligatiilor fiscale ale contribuabililor, veniturilor si bunurilor acestora;

(10) propune actualizarea si extinderea ariei de acoperire a protocolelor de schimb de informatii, functie de schimbarile legislative survenite si de modificarile organizationale;

(11) colaboreaza la elaborarea de strategii si obiective de lupta impotriva evaziunii fiscale, precum si la definirea metodelor si tehnicilor de depistare a faptelor de aceasta natura;

(12) colaboreaza cu Directia Generala de Tehnologia Informatiei in vederea verificarii reglementarilor interne cu privire la accesul la informatiile fiscale;

(13) elaboreaza raspunsurile destinate intrebarilor si spetelor referitoare la domeniul coordonat metodologic de serviciu, transmise de unitatile teritoriale, urmarind elaborarea unor solutii unitare, cu respectarea cadrului general legal si procedural existent;

(14) gestioneaza metodologia de valorificare a informatiilor declarate de contribuabili prin intermediul Formularului D394;

(15) propune conducerii serviciului lista contribuabililor incadrati in grupa de risc fiscal ridicat;

(16) propune reformularea, completarea sau, dupa caz, introducerea de noi declaratii informative in vederea asigurarii informatiilor necesare activitatii de inspectie fiscală;

(17) furnizeaza informatii fiscale pentru sprijinirea unor actiuni de inspectie fiscală, la solicitarea organelor de inspectie fiscală, precum si altor institutiilor publice, la solicitarea acestora, in scopul prevenirii si combaterii evaziunii fiscale;

(18) analizeaza informatiile fiscale detinute de Agentia Nationala de Administrare Fisala, indiferent de sursa de provenienta, in vederea identificarii contribuabililor cu risc ridicat pentru administrarea fiscală;

(19) elaboreaza proiecte de modificari si completari ale legislatiei fiscale pe baza analizelor interne asupra riscului fiscal

(20) intocmeste si prezinta conducerii directiei generale rapoarte, informari si note privind rezultatele activitatii desfasurate;

(21) identifica, in functie de rezultatele analitice, necesarul de modele, indicatori, parametri, formate statistice, chestionare, check-list-uri si orice alte instrumente necesare analizei informatiilor fiscale si le supune spre aprobare conducerii directiei generale;

(22) analizeaza, in conformitate cu criteriile stabilite de conducerea directiei, datele detinute/obtinute, in scopul stabilirii profilelor de risc de neindeplinire a obligatiilor fiscale;

(23) intocmeste rapoarte de analiza a datelor detinute/obtinute, in conformitate cu criteriile stabilite de conducerea directiei, careia i le supune spre aprobare;

(24) identifica potentialii beneficiari ai informatiilor autogenerate, rezultat al analizelor efectuate si propune conducerii directiei generale, spre aprobare, fluxuri de informare, in vederea valorificarii cu celeritate a informatiilor fiscale;

(25) colaboreaza cu celealte servicii ale directiei generale in scopul indeplinirii sarcinilor de serviciu;

(26) indeplineste si alte sarcini stabilite de conducerea directiei generale.

### *Sectiunea 12. Atributiile Compartimentului indrumare si metodologiei*

Art. 96 - Compartimentul indrumare si metodologiei are urmatoarele atributii:

(1) elaboreaza si supune spre aprobare programul de activitate propriu al directiei generale;

(2) indruma si coordoneaza activitatea structurilor corespondente directiei generale din cadrul unitatilor subordonate Agentiei Nationale de Administrare Fisala;

(3) propune, in colaborare cu celealte structuri din cadrul directiei generale, metodologia de lucru pentru obtinerea si valorificarea informatiilor fiscale destinate indeplinirii atributiilor directiei generale;

(4) analizeaza, in conformitate cu criteriile stabilite, standardele de performanta realizate de structurile directiei si pe cele teritoriale aflate in coordonarea metodologica a directiei generale;

(5) intocmeste rapoarte de analiza a datelor obtinute cu ocazia verificarilor, asupra activitatilor desfasurate de structurile centrale si teritoriale in conformitate cu criteriile stabilite de conducerea directiei, careia i le supune spre aprobare;

(6) intocmeste si prezinta conducerii directiei generale statistici privind activitatea structurilor centrale si teritoriale si propune masuri de imbunatatire a activitatii acestora;

(7) identifica, in functie de rezultatele analitice, necesarul de metodologie, modele, indicatori, parametri, formate statistice, chestionare, si orice alte instrumente necesare analizei activitatilor structurilor centrale si teritoriale avute in coordonare si le supune spre aprobare conducerii directiei generale;

(8) intocmeste si supune aprobarii, rapoarte privind activitatea profesionala proprie desfasurata;

(9) raspunde de buna desfasurare a programelor de pregatire profesionala a personalului directiei si a celui avut in coordonare metodologica stabilite de conducatorii ierarhici, in vederea ducerii la indeplinire in bune conditii a sarcinilor profesionale;

(10) indeplineste si alte sarcini stabilite de conducerea directiei generale.

### *Sectiunea 13. Atributiile Compartimentului sanctiuni internationale*

Art. 97 - Compartimentul sanctiuni internationale are urmatoarele atributii:

(1) primește informațiile privind persoanele și/sau entitățile desemnate de regimurile de sanctiuni internaționale și ia măsurile necesare în scopul identificării persoanelor/entităților vizate, conform prevederilor OMFP nr.1856/2011;

(2) primește sesizările/instanțările privind fonduri și resurse economice detinute de entități desemnate precum și erori de identificare și ia măsurile necesare soluționării acestora conform prevederilor OMFP nr.1856/2011;

(3) primește raportările entităților de pe teritoriul național care au obligația de raportare conform OUG 202/2008;

(4) ia măsurile necesare în vederea identificării fondurilor și resurselor economice detinute de persoanele sau entitățile desemnate de regimurile de sanctiuni internaționale;

(5) formulează propuneri motivate de emitere sau modificare a ordinului de blocare a fondurilor și resurselor economice ale persoanelor și/sau entităților desemnate sau, dacă este cazul, de revocare a măsurilor dispuse anterior;

(6) gestionează baza de date „Sanctiuni internaționale” și utilizează celelalte aplicații și baze de date care contin informații necesare indeplinirii activității;

(7) elaborează propuneri de completare și modificare a procedurilor și legislației în vigoare implementării în Administrația Națională de Administrare Fiscala a regimurilor de sanctiuni internaționale;

(8) colaborează cu direcțiile de specialitate din cadrul aparatului central al Administrației Naționale de Administrare Fiscala și structurile subordonate, respectiv Garda Financiară, Autoritatea Națională a Vamilor și unitatile teritoriale și din Ministerul Finanțelor Publice în scopul indeplinirii sarcinilor de serviciu;

(9) asigură participarea la reuniuni naționale și internaționale pe problematica implementării regimurilor de sanctiuni internaționale.

(10) indeplinește și alte sarcini stabilite de conducerea directiei generale

#### *Sectiunea 14. Atributiile Compartimentului sinteza si secretariat*

**Art. 98 - Compartimentul sinteza și secretariat** are urmatoarele atribuții:

(1) primește, verifică, triaza, înregistrează și distribuie corespondența directiei generale în funcție de destinatarii acesteia;

(2) realizează activitatea de curierat a corespondenței către structurile din componenta directiei generale și a celor din A.N.A.F.;

(3) coordonează, îndrumă și sprijină activitatea de corespondență a structurilor centrale și teritoriale aflate în competență și coordonarea D.G.I.F.;

(4) urmărește și răspunde de transmiterea de dispozitii și comunicari ale conducerii directiei generale către structurile aflate în subordine;

(5) elaborează statistici și raportări, în funcție de caz, dispuse de conducerea directiei generale;

(6) indeplinește orice alte sarcini dispuse de conducerea directiei generale.

### *Sectiunea 15. Dispozitii finale*

Art. 99 - Activitatea desfasurata de personalul din structura Directiei Generale de Informatii Fiscale este conforma cu prevederile Codului Fiscal, Codului de Procedura Fisicala, ordinelor ministrului Finantelor Publice, respectiv presedintelui ANAF precum si cu procedurile in vigoare.”

## DIRECȚIA GENERALĂ DE INFORMAȚII FISCALE

