



STRATEGIA A.N.A.F. PE TERMEN MEDIU 2010-2013



**București
2010**

Cuprins

	<i>Cuvântul Președintelui A.N.A.F.</i>	3
	A.N.A.F. prezentare generală	4
	Managementul strategic – mod de conducere adoptat de ANAF	6
	Realizările ANAF în anul 2009 și în primul trimestru al anului 2010	6
	STRATEGIA ANAF PE TERMEN MEDIU 2010-2013	11
I.	Prevenirea și combaterea evaziunii fiscale	12
	Obiective strategice și măsuri de punere în practică	12
II.	Îmbunătățirea colectării: creșterea conformării la plată	16
	Obiective strategice și măsuri de punere în practică	16
III.	Stimularea conformării voluntare	18
	Obiective strategice și măsuri de punere în practică	18
	Matricea obiectivelor strategice 2010 -2013	20



Cuvântul președintelui A.N.A.F.

Continuarea crizei economice este o provocare majoră pentru ANAF, deoarece colectarea veniturilor este tot mai dificilă în condițiile restrângerii activității economice, a unei conformări voluntare fragile și a unei evaziuni fiscale în creștere.

Actualizarea în anul 2010 a Strategiei ANAF pe termen mediu, prezentată în continuare, reflectă adaptarea semnificativă a politicii de administrare fiscală la conjunctura economică.

Obiectivul strategic major în anul 2010 și în următorii ani va fi accentuarea măsurilor de prevenire și combatere a evaziunii fiscale. Aceasta va implica în principal creșterea eficienței activității de control desfășurate de structurile de control ale ANAF (control fiscal, Garda Financiară, Autoritatea Națională a Vămirilor), ceea ce înseamnă programe de control mai bine întocmite, pe baza unei analize de risc perfecționate, îmbunătățirea calității actelor de control, creșterea profesionalismului inspectorilor, comisarilor și vameșilor. Vor fi dezvoltate noi metode de control și noi arii de verificare, va fi îmbunătățită legislația privind evaziunea fiscală.

Combaterea evaziunii fiscale, mult mai ofensivă decât pâna acum, va aduce venituri suplimentare la buget, dar concomitent va asigura un mediu de afaceri în care competiția să se desfășoare cinstit, fără distorsiuni.

Prevenirea evaziunii fiscale este în continuare o opțiune importantă: procedurile vor fi tot mai mult simplificate și modernizate prin creșterea gradului de informatizare.

Asistența contribuabililor va fi îmbunătățită, transparența va crește: accesul contribuabililor la dosarul fiscal propriu, programat pentru 2011-2012, va asigura o relație fisc-contribuabil bazată pe încredere și parteneriat.

De asemenea, ANAF face eforturi pentru restituirea cât mai dinamică a sumelor cuvenite contribuabililor, asigurându-le astfel lichiditățile necesare desfășurării activității.

ANAF va face eforturi pentru colectarea cât mai completă - creșterea conformării la plată fiind unul din obiectivele permanente ale agenției - și cu costuri cât mai reduse a veniturilor bugetare.

*Sorin Blejnar
Președinte A.N.A.F.*

A.N.A.F. – prezentare generală

Agenția Națională de Administrare Fiscală a fost înființată prin O.G. nr. 86/2003 și a intrat în funcțiune la 1 ianuarie 2004.

Organ de specialitate al administrației publice centrale, A.N.A.F. este instituție publică cu personalitate juridică, cu buget propriu, în subordinea Ministerului Finanțelor, președintele A.N.A.F. având calitatea de ordonator secundar de credite.

Agenția își desfășoară activitatea în domeniul administrării impozitelor, taxelor, contribuțiilor și al altor venituri bugetare, activitate pentru care este competentă potrivit legii, prin intermediul procedurilor de gestiune, colectare, control fiscal, soluționare a contestațiilor și dezvoltarea unor relații de parteneriat cu contribuabilii, inclusiv prin acordarea de servicii de asistență.

A.N.A.F. este responsabilă, atât la nivel central, cât și la nivel teritorial, în numele și în contul statului, de aplicarea legislației privind impozitele, taxele, contribuțiile și alte venituri ale bugetului de stat, precum și veniturile altor autorități și instituții publice centrale sau ale Comunității Europene, a căror administrare îi este conferită prin acte normative sau convenții, exclusiv veniturile datorate în vamă.

Impozitele, taxele și contribuțiile sociale administrate de A.N.A.F. constituie majoritatea veniturilor bugetului general consolidat.

În subordinea A.N.A.F. funcționează Garda Financiară, Autoritatea Națională a Vămilelor, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, după cum urmează:

- ✓ Administrația fiscală - aparat central, 42 D.G.F.P.-uri județene și D.G.F.P. București, 42 A.F.P.-uri pentru contribuabili mijlocii, 368 A.F.P.-uri;
- ✓ Autoritatea Națională a Vămilelor – aparat central, 8 direcții regionale, 42 direcții județene inclusiv Direcția pentru Accize și Operațiuni Vamale a municipiului București, 45 birouri vamale;
- ✓ Garda Financiară – aparat central (Comisariatul General), 41 secții județene și secția municipiului București.

Numărul angajaților în 2009: 31.281 (cu 1,6% sub nivelul din 2008):

- Administrația Fiscală - 25.344 (din care peste 5000 angajați în Trezorerie)

- Garda Financiară - 1.455
- Autoritatea Națională a Vămilelor. - 3.994

Numărul de contribuabili administrați separat:

- Contribuabili mari - 1434
- ✓ Contribuabili mijlocii - 19.114

A.N.A.F. are în evidență și administrează cca. **7,4 milioane de contribuabili**, persoane juridice (1,4 milioane) și persoane fizice (6 milioane).

Managementul strategic – mod de conducere adoptat de ANAF

Obiectivele strategice majore din *Strategia pe termen mediu a A.N.A.F. 2010 - 2013* decurg din prioritățile stabilite prin Programul de guvernare și urmează, de asemenea, orientările fixate prin politica fiscal-bugetară și de administrare a Ministerului Finanțelor Publice.

Actualizată anual, Strategia reflectă, de asemenea, opțiunile conducerii A.N.A.F. cu privire la evoluția instituției în următorii ani.

Evoluțiile trecute și poziția actuală ale agenției reprezintă baza pe care se sprijină deciziile privind viitorul instituției.

Pe de o parte, obiectivele strategice conțin angajamentele multianuale care continuă din anii trecuți; pe de altă parte, prin adoptarea unor obiective noi, A.N.A.F. își adaptează politica de administrare la nevoile de modernizare ale administrației fiscale și la conjunctura economică internă și internațională.

Realizările A.N.A.F. în anul 2009 și în primul trimestru al anului 2010

Pentru ANAF, anul 2009 a fost un an de referință, un an al schimbărilor profunde. Realizările majore ale instituției au fost fundamentate pe doi piloni importanți: pe de o parte, o amplă reorganizare, iar pe de altă parte, extinderea informatizării în toate activitățile administrației fiscale (administrarea veniturilor, inspecția fiscală, activitatea Gărzii Financiare și activitatea vamală).

**Reforma organizatorică
lansată în anul 2009 - cea mai
amplă din istoria ANAF**

Reforma organizatorică din anul 2009 a vizat, pe de o parte, îmbunătățirea coordonării interne, iar pe de alta parte, reducerea cheltuielilor (diminuarea costului unui leu colectat). Măsurile puse în practică au simplificat procesul de decizie, ceea ce a condus la creșterea eficienței în special în activitățile de control și colectare a veniturilor. De asemenea, desființarea implicită a unor posturi, preponderent posturi de conducere, a avut un impact pozitiv și asupra costului colectării.

Măsuri organizatorice cu impact semnificativ

- A fost unificat controlul fiscal sub conducerea unui singur director coordonator adjunct, ceea ce a condus la mai buna selectare și programare a acțiunilor de control și la coordonarea eficientă și unitară a inspecțiilor fiscale prin eliminarea paralelismelor.
- A fost concentrată activitatea de colectare sub conducerea unui singur director coordonator adjunct.
- Au fost puse în practică și alte măsuri de reducere a cheltuielilor în toate structurile ANAF (Administrație fiscală, Garda Financiară și Autoritatea Națională a Vămirilor), implicând atât aparatul central, cât și structurile teritoriale.

În acest fel, au fost reduse cheltuielile și a fost îmbunătățită coordonarea internă (vezi caseta).

Măsuri organizatorice dispuse în anul 2009:

- Etapa 1 – finalizată la data de 20.02.2009
 - Au fost reduse 420 funcții publice de conducere la nivelul aparatului propriu al agenției, D.G.F.P.-uri și A.N.V. (economii la fondul de salarii de 399.039 lei lunar).
- Etapa 2 – finalizată la data de 27.04.2009
 - Au fost reduse 565 posturi de conducere la nivelul D.G.F.P.-urilor (economii suplimentare de cca. 350.746 lei lunar);
 - A fost modificată structura organizatorică atât a D.G.F.P. județene, D.R.A.O.V. și D.J.A.O.V., cât și a aparatului central al A.N.A.F. și A.N.V.
- Etapa 3 – finalizată la data de 1.05.2009
 - Au fost reduse:
 - **indemnizații** și
 - **sporuri**
 - Au rezultat economii totale de cheltuieli de personal de 2.679.598 lei pentru perioada mai – decembrie 2009.

Din cele 3 etape, au rezultat în 2009 economii salariale totale de 9,5 mil. lei.

Alte măsuri de reducere a cheltuielilor

- S-a renunțat la trimiterea prin poștă, pe cheltuiala A.N.A.F., a cca. 900.000 de plicuri cu declarații de venit pentru persoanele fizice (Declarația 200)
 - **măsura a condus la economii de 5,5 milioane de lei (cca 1,3 mil. euro);**
 - măsura a fost compensată de implementarea unui concept nou - Campania ***Fiscul iese în stradă***, măsură de marketing fiscal, care a vizat conștientizarea contribuabililor cu privire la îndeplinirea obligațiilor declarative în acest domeniu
 - ⇒ Campania a determinat o creștere a gradului de depunere în termen a declarațiilor de venit cu 15% comparativ cu anul 2008, pe fondul renunțării la sistemul de trimitere a plicurilor cu declarațiile de venit prin poștă.

Măsuri legislative

Reforma legislativă în anul 2009 a ținut combaterea evaziunii fiscale și sprijinirea mediului de afaceri

Activitatea legislativă a ANAF a vizat îmbunătățirea reglementărilor privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, concomitent cu sprijinirea mediului de afaceri.

Reglementările propuse și adoptate pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale¹ și pentru sprijinirea mediului de afaceri² au vizat punerea în practică a următoarelor prevederi legislative semnificative (selectiv):

- acordarea de **competențe Gărzii Financiare** în vederea **instituirii măsurilor asigurătorii;**
- **întărirea controlului în scopul combaterii transporturilor ilicite de mărfuri;**
- **incriminarea contrabandei** ca infracțiune și înăsprirea pedepselor;
- elaborarea procedurii de utilizare a **sigiliilor inteligente**, în special la produsele supuse la plata accizelor;
- **amânarea la plată pentru 6 luni** a obligațiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare;

¹ OUG nr 46/2009; OUG nr 33/2009; OUG nr 93/2009; OPANAF nr. 847/2009; OPANAF nr 1206/2009; OPANAF nr 2378/2009

² OUG nr 46/2009; OUG nr 92/2009; OUG 109/2009; OPANAF nr. 847/2009; OPANAF nr. 1308/2009; OPANAF nr. 1167/2009; OPANAF nr 2378/2009; OPANAF nr. 1129/2009.

- **repunerea în termen a îlesnirilor la plată** care și-au pierdut valabilitatea urmare a efectelor crizei economice;
- **depunerea declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță;**
- introducerea **impozitului pe profit minim;**
- la soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA și opțiune de rambursare, acordarea **posibilității de cesionare a drepturilor de rambursare/restituire** ale contribuabililor;
- **depunerea declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță;**
- elaborarea Procedurii privind valorificarea prin vânzarea la licitație a bunurilor sechestrate potrivit Codului de procedură fiscală.

Măsuri de îmbunătățire a colectării

- ✓ A fost înființată **Unitatea de imprimare rapidă** de la Râmnicu Vâlcea, dată în funcțiune în luna iulie 2009:
 - Unitatea asigură tipărirea centralizată a unor acte administrative din întreaga administrație fiscală (notificări, somații).

Unitatea de imprimare rapidă de la Râmnicu Vâlcea - una dintre cele mai moderne din Europa

- Are rol important în reducerea treptată a costului colectării și dinamizării executării silite.

- ✓ A fost reglementată valorificarea prin vânzarea la licitație a bunurilor sechestrate potrivit Codului de procedură fiscală.

Proceduri fiscale simplificate și modernizate

- ✓ Transparența rambursărilor de T.V.A. a crescut prin prezentarea lunară pe pagina de internet a A.N.A.F. a:
 - situației stocului de deconturi aflate în curs de soluționare la nivelul organelor fiscale teritoriale;

Rambursarea cât mai rapidă a TVA a contribuit la asigurarea lichidităților pentru agenții economici

- aplicației prin care se poate verifica stadiul de soluționare al unui decont cu sumă negativă de T.V.A.;
- ✓ a fost elaborată procedura privind stabilirea, din oficiu, a impozitelor, taxelor și contribuțiilor.

Îmbunătățirea asistenței furnizate contribuabililor

- ✓ A fost acordat accesul contribuabililor la baza de întrebări și răspunsuri pe teme fiscale *ANAFI*;
- ✓ A fost elaborat ***Ghidul asociațiilor de proprietari***;
- ✓ A fost definitivată și promovată Carta Contribuabilului.

Combaterea evaziunii fiscale

Combaterea evaziunii fiscale a fost, în perioada a analizată, un obiectiv important pentru care ANAF a depus eforturi mari, dar și o regândire a modului de abordare:

- ✓ Acțiunile de inspecție fiscală au vizat, prioritar, contribuabilii cu potențial de evaziune și fraudă fiscală ridicat, selectați în baza analizei de risc;
- ✓ Monitorizarea și intervenția operativă în domeniile cu grad ridicat de risc la evaziunea fiscală (produse accizabile, achiziții intracomunitare, operațiuni de import/export);
- ✓ Acțiuni specifice activităților sezoniere (cu caracter interinstituțional) - acțiuni tematice de control

**Lupta cu evaziunea fiscală –
prioritate absolută pentru
asigurarea veniturilor
bugetare și sprijinirea
mediului de afaceri**

desfășurate în colaborare cu alte instituții.

STRATEGIA ANAF PE TERMEN MEDIU 2010-2013

Viziunea A.N.A.F. cu privire la viitor - o societate în care contribuabilii, persoane fizice și juridice, își plătesc voluntar obligațiile bugetare - este fundamentată pe o strategie bine concepută și pe planuri de acțiune detaliate.

A.N.A.F. are **misiunea** de a asigura resursele necesare finanțării cheltuielilor publice în vederea bunei funcționări a statului și toate activitățile desfășurate de administrația fiscală (inclusiv Garda Financiară și Autoritatea Națională a Vămilelor) vizează îndeplinirea cât mai bună a acestui obiectiv.

Principiile care guvernează activitatea A.N.A.F., eficiența activității de administrare fiscală, atât în relația cu contribuabilii, cât și în activitatea internă, tratamentul unitar al contribuabililor, transparența și respectul față de contribuabili sunt valori de bază care vor influența acțiunile ce vor fi întreprinse în următorii ani.

Axele prioritare ale politicii de administrare fiscală vizează trei direcții mari de acțiune:

I. Combaterea evaziunii fiscale, precum și a oricăror alte forme de evitare a declarării și plății obligațiilor fiscale;

II. Creșterea eficienței și dinamicii colectării, concomitent cu reducerea costului unui leu colectat;

III. Încurajarea conformării voluntare, pentru asigurarea unei colectări rapide, la costuri reduse.

Pe termen lung, obiectivul prioritar al administrației fiscale este creșterea conformării voluntare a contribuabililor. În vederea realizării acestui obiectiv, A.N.A.F. sprijină contribuabilii pe de o parte prin prestarea de servicii moderne - asistență fiscală de calitate, simplificarea și modernizarea procedurilor - iar pe de altă parte prin asigurarea unui tratament echitabil și nediscriminatoriu și, prin aceasta, asigurarea egalității cetățenilor în fața impozitului.

I. Combaterea evaziunii fiscale, precum și a oricăror alte forme de evitare a declarării și plății obligațiilor fiscale

În perioada 2010 - 2013, combaterea evaziunii fiscale va fi, pentru A.N.A.F., o prioritate absolută.

Evaziunea fiscală prejudiciază societatea în ansamblu, prin diminuarea încasărilor bugetare, ceea ce conduce la insuficiența finanțării a politicii sociale și economice a statului, dar și prin practicarea unei concurențe neloiale și distorsionarea mediului de afaceri.

Pentru completarea veniturilor bugetare cu acele venituri nedeclarate și deci neimpozitate, dar și pentru asigurarea unui tratament egal cetățenilor și pentru menținerea unui mediu de afaceri sănătos, în care concurența să se desfășoare corect, A.N.A.F. va intensifica lupta pentru identificarea și diminuarea evaziunii fiscale. În acest sens, vor fi adaptate corespunzător măsurile specifice ce vor fi puse în practică.

Acțiunile de control vor viza în primul rând marii evazionști și domeniile cele mai expuse riscului de neconformare, pe baza îmbunătățirii și extinderii analizei de risc. De asemenea, metodele de control se vor perfecționa, ariile controlate vor fi extinse.

Calitatea actului de control va fi ameliorată prin acțiuni care vor viza domenii diverse, de la îmbunătățirea metodologiilor la pregătirea profesională și mai buna informare a inspectorilor de specialitate (prin crearea unei baze de date care să-i sprijine în cunoașterea cazuisticii).

De asemenea, vor fi luate măsuri pentru o mai bună securizare a frontierei, protejare a intereselor naționale și comunitare în acest domeniu și de întărire a controlului vamal în vederea combaterii contrabandei.

Obiective strategice și măsuri de punere în practică

1. Creșterea funcției preventive a controlului fiscal

- Depistarea în faza incipientă (la scurt timp după înregistrarea fiscală) a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal și declararea acestora ca inactivi.

2. Îmbunătățirea eficienței activității de inspecție fiscală

- Verificarea cu prioritate a contribuabililor din domeniile cu risc fiscal ridicat, pe baza analizei de risc perfecționate;
- Extinderea metodelor de control, în special dezvoltarea controlului electronic și a controlului indirect;
- Dezvoltarea unor arii noi de control va viza prioritar un domeniu mai puțin verificat până acum: comerțul electronic;

- Întocmirea programelor de control pe baza analizei de risc va duce la evitarea risipirii resurselor fără rezultat și la protejarea contribuabililor disciplinați fiscal;
- Îmbunătățirea sistemelor informatice utilizate în activitatea de inspecție fiscală: elaborarea în tehnologia web a rapoartelor de inspecție fiscală și Programul lunar de activitate;
- Întărirea activității de control pentru marii contribuabili;
- Continuarea efectuării verificărilor la societățile comerciale care au înregistrat deconturi succesive cu sume negative de T.V.A. și nu au solicitat rambursare;
- Continuarea verificării societăților comerciale care au înregistrat pierderi în ultimii 3-4 ani;
- Persoanele fizice vor fi temă de inspecție fiscală mai mult decât până în prezent; o atenție deosebită se va acorda persoanelor fizice care au efectuat tranzacții imobiliare în perioada 2006 - 2008.

3. Îmbunătățirea calității actului de control

- Reducerea numărului de contestații câștigate de contribuabili, ca pondere în totalul actelor de control contestate.

4. Controlul prețurilor de transfer

- Efectuarea unei analize pe ultimii 3 ani fiscali care să identifice filialele companiilor multinaționale care produc pierderi structurale și cuprinderea acestora în planul de activitate a inspecției fiscale;
- Analizarea, în cadrul inspecțiilor fiscale, a prețurilor de transfer și verificarea corelării acestora cu prețurile practicate de piață;
- Elaborarea metodologiei de identificare a tranzacțiilor suspecte între afiliați și efectuarea controlului documentației prețurilor de transfer.

5. Combaterea fraudei intracomunitare. Frauda tip „carousel”.

- Implementarea unor criterii de detectare a „operatorilor în așteptare” („firme fantomă”);
- Detectarea fraudei tip „carousel” în stadiu incipient.

6. Dezvoltarea activității de informații fiscale

- Crearea unor indicatori de risc fiscal pentru determinarea profilului de risc fiscal al contribuabililor;
- Îmbunătățirea analizei de risc asupra contribuabililor care au depus Declarația informativă 394 și Declarația recapitulativă 390;
- Elaborarea unei liste cu contribuabilii care prezintă risc fiscal ridicat;
- Îmbunătățirea și extinderea surselor de informații;

- Dezvoltarea proiectelor de protocoale de colaborare în domeniul schimbului de date și informații cu celelalte instituții competente atunci când datele deținute de A.N.A.F. nu sunt suficiente;
- Implementarea formularelor electronice de schimb de informații cu statele membre ale Uniunii Europene.

7. Intensificarea prezenței echipelor de comisari ai Gărzii Financiare în locurile cu grad ridicat de risc fiscal

- Monitorizarea achizițiilor intracomunitare și extinderea controalelor operative la firmele implicate în achizițiile intracomunitare;
- Efectuarea de controale operative inopinate, cu prioritate la firmele care produc și comercializează produse accizabile;
- Intensificarea supravegherii mișcării produselor accizabile și a antrepozitelor fiscale, inclusiv în zonele limitrofe;
- Acțiuni de identificare a spațiilor clandestine de producție și depozitare;
- Controale inopinate pe drumurile publice privind existența documentelor de proveniență și însoțire a mărfurilor;
- Verificări privind dotarea și utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale;
- Verificări la agenții economici care au deținut autorizații de utilizatori finali, antrepozite sau alte spații predispuse la activități ilicite;
- Monitorizarea importului bunurilor de consum alimentară și/sau industrial;
- Creșterea gradului de interoperabilitate a Gărzii Financiare atât cu celelalte structuri componente ale M.F.P., cât și cu instituțiile implicate în combaterea fraudelor.

8. Dezvoltarea sistemului informatic al Gărzii Financiare

- Asigurarea interoperabilității sistemului informatic al Gărzii Financiare cu sistemul informatic de administrare fiscală, precum și interconectarea cu bazele de date ale altor instituții sau autorități.

9. Intensificarea controlului la frontieră, în special a celei de Nord și Est – frontieră externă a Uniunii Europene.

10. Protejarea teritoriului vamal național și comunitar prin combaterea traficului ilicit de droguri, precursori, produse cu regim special, mărfuri contrafăcute și pirat, precum și a traficului și comerțului ilegal de țigarete și produse din tutun.

11. Promovarea și implementarea de măsuri privind supravegherea în domeniul produselor accizabile și a operațiunilor de vămuire.

12. Dezvoltarea și modernizarea sistemului implementat de supraveghere și control al mișcării produselor accizabile (EMCS-RO).

13. Creșterea numărului de acțiuni ale echipelor mobile, prin prezența mai activă în teren și prin efectuarea controalelor în trafic.

14. Gestionarea activităților specifice pentru implementarea Convenției Schengen, Planului de Acțiune Schengen, Managementului Integrat al Frontierei de Stat.

II. Creșterea eficienței și dinamicii colectării, concomitent cu reducerea costului unui leu colectat

Pentru A.N.A.F., colectarea cât mai completă a veniturilor bugetare este un obiectiv permanent. În acest scop, sunt puse în practică măsuri care să aibă ca efect îmbunătățirea conformării la plată.

O direcție de acțiune importantă pentru A.N.A.F. este dinamizarea acțiunilor de obligare la plată a contribuabililor rău-platnici, concomitent cu reducerea fraudei în faza de colectare forțată, prin prevenirea diminuării sau înstrăinării patrimoniului acestora. Prin aceste măsuri, contribuabilii cu datorii restante, notificați pentru a fi executați silit, vor fi împiedicați să sustragă bunuri ce urmează să fie valorificate.

Obiective strategice și măsuri de punere în practică

1. Îmbunătățirea activității/procedurii de poprire asupra terților și a angajării răspunderii solidare

- Realizarea în mediu electronic a popririi conturilor bancare ale debitorilor;
- Îmbunătățirea colaborării cu Banca Națională a României în sensul creșterii operativității transmiterii adreselor de înființare a popririi de către centralele băncilor către toate băncile locale din subordinea acestora;
- Îmbunătățirea regulilor privind măsurile de angajare a răspunderii solidare și de înființare a popririlor asupra terților;
- Îmbunătățirea procedurii de identificare atât a persoanelor asupra cărora se poate atrage răspunderea solidară cât și a terților asupra cărora se va aplica măsura de înființare a popririi.

2. Îmbunătățirea metodologiei de dispunere și aducere la îndeplinire în mod operativ a măsurilor asigurătorii

- Îmbunătățirea colaborării cu Ministerul Administrației și Internelor în vederea accesării bazei de date pentru identificarea operativă a proprietăților imobiliare, precum și a mijloacelor de transport în scopul instituirii măsurilor asigurătorii sau executării, după caz.

3. Realizarea în mediu electronic a licitațiilor pentru vânzarea bunurilor imobile sechestrate ale debitorilor

4. Gestionarea informatizată a executării silite în vederea standardizării activității compartimentului cu atribuții de executare silită

5. **Dematerializarea dosarului fiscal** al contribuabililor prin introducerea unui sistem de arhivare electronică a informațiilor, documentelor și a procedurilor care să permită circulația documentelor dematerializate în cadrul A.N.A.F. fără retipărirea acestora

6. **Un management mai bun al arieratelor**

7. **Dezvoltarea activităților realizate de Unitatea de Imprimare rapidă de la Râmnicu Vâlcea**

8. **Unificarea sistemelor de administrare a creanțelor** persoanelor juridice (SIACF) cu cel al persoanelor fizice (GOTICA)

9. Simplificarea procedurilor privind distribuirea **sumelor din contul unic**

10. Continuarea îmbunătățirii organizatorice:

- Comasarea/desființarea unor structuri teritoriale (administrații municipale/orășenești/comunale) în vederea reducerii costului colectării, scăderea cheltuielilor aferente fiecărui leu încasat la buget;
- Reorientarea personalului spre domeniile deficitare.

III. Încurajarea conformării voluntare, pentru asigurarea unei colectări rapide, la costuri reduse

Ca urmare a politicii declarate de a veni în sprijinul contribuabililor, A.N.A.F. va acționa cu consecvență în următorii ani în scopul simplificării și modernizării procedurilor, respectiv a extinderii informatizării în administrarea impozitelor.

Creșterea gradului de încredere publică în sistemul de administrare fiscală și creșterea eficienței acestei activități prin îmbunătățirea procedurilor de înregistrare, declarare și plată a impozitelor sunt obiective pentru atingerea cărora, în ultimii ani, au fost aduse îmbunătățiri semnificative ale procedurilor de administrare fiscală.

Pentru a se atinge un grad cât mai ridicat de conformare voluntară, serviciile de asistență desfășurate de A.N.A.F. vor fi dezvoltate și diversificate.

Activitatea de comunicare externă va ilustra tot mai mult principiul declarat de creștere a transparenței, urmărind nu numai larga informare a contribuabililor cu privire la activitatea A.N.A.F., dar și creșterea prestigiului instituției.

Comunicarea va deveni deosebit de importantă pentru mediatizarea și înțelegerea de către contribuabili a acțiunilor de control ce se vor desfășura în viitorul imediat următor, astfel încât aceștia să perceapă corect riscul la care se expun prin neconformarea la reglementările fiscale.

Obiective strategice și măsuri de punere în practică

1. Simplificarea sistemului declarativ

- **Reducerea numărului de declarații** pe care un contribuabil trebuie să le depună (declarațiile 103 „Declarație privind accizele” și 105 „Declarație privind taxele de organizare și exploatare a jocurilor de noroc”);
- **Unificarea bazelor de calcul** aferente contribuțiilor sociale;
- Actualizarea și dezvoltarea metodologiei privind **stabilirea din oficiu a impozitelor**, taxelor și contribuțiilor;
- **Introducerea obligativității depunerii declarațiilor fiscale** on-line pentru contribuabilii mijlocii;
- **Înregistrarea în scopuri de TVA, din oficiu**, a persoanelor impozabile.

2. Crearea registrului operatorilor intracomunitari

3. Îmbunătățirea asistenței furnizate contribuabililor. Creșterea transparenței

- **Mai buna informare a contribuabililor** cu privire la drepturile și obligațiile lor în relația cu administrația fiscală, inclusiv în ceea ce privește facilitățile;
- Crearea și implementarea în cadrul Portalului ANAF a paginii **"Contul meu"**, care să permită contribuabililor să-și verifice situația contului fiscal – accesul controlat la fișa pe platitor;
- **Dezvoltarea funcțiilor Call center**; implementarea funcției de help-desk fiscal;
- **Creșterea numărului de acțiuni de mediatizare a activității A.N.A.F.** (prezentarea publică a rapoartelor de activitate, a Strategiei A.N.A.F., comunicate de presă, alte apariții publice).

Matricea implementării obiectivelor strategice

	2010	2011	2012	2013
I.1.Creșterea funcției preventive a controlului fiscal				
Depistarea în faza incipientă (la scurt timp după înregistrarea fiscală) a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat și declararea acestora ca inactivi	x	x		
I.2.Îmbunătățirea eficienței activității de inspecție fiscală				
Verificarea cu prioritate a contribuabililor din domeniile cu risc fiscal ridicat, pe baza analizei de risc perfecționate	x	x	x	x
Extinderea metodelor de control (control electronic, control indirect)	x	x	x	
Dezvoltarea unor arii noi de control (controlul comerțului electronic)	x	x	x	
Îmbunătățirea calității actului de control	x	x	x	x
Îmbunătățirea sistemelor informatice utilizate în activitatea de inspecție fiscală: elaborarea în tehnologia web a rapoartelor de inspecție fiscală și Programul lunar de activitate	x	x		
Continuarea efectuării verificărilor la societățile comerciale care au înregistrat deconturi succesive cu sume negative de T.V.A. și nu au solicitat rambursare	x	x		
Continuarea verificării societăților comerciale care au înregistrat pierderi, în ultimii 3-4 ani	x	x		
Verificarea persoanelor fizice care au efectuat tranzacții imobiliare în perioada 2006-2008	x	x	x	
I.3. Controlul prețurilor de transfer				
Efectuarea unei analize pe ultimii 3 ani fiscali care să identifice filialele companiilor multinaționale care produc pierderi structurale; cuprinderea în planul de activitate a inspecției fiscale a acestora	x	x		
Solicitarea, în cadrul inspecțiilor fiscale, a dosarului prețurilor de transfer și verificarea dacă prețurile de transfer practicate sunt la preț de piață;	x	x	x	x
Verificarea realității serviciilor și necorporalelor achiziționate de la persoane afiliate;	x	x		
Elaborarea metodologiei de identificare a tranzacțiilor suspecte între	x	x		

	2010	2011	2012	2013
afiliați și efectuarea controlului documentației prețurilor de transfer				
I.4. Combaterea fraudei intracomunitare. Frauda carusel				
Implementarea unor criterii de detectare a „operatorilor așteptare” („firmele fantomă”)	x	x	x	x
Detectarea fraudei carusel în stadiu incipient	x	x		
Crearea unor indicatori de risc fiscal pentru determinarea profilului de risc fiscal al contribuabililor	x	x	x	x
Îmbunătățirea analizei de risc asupra contribuabililor care au depus declarația informativă 394 și declarația recapitulativă 390	x	x	x	x
Îmbunătățirea și extinderea surselor de informații				
- Dezvoltarea proiectelor de protocoale de colaborare în domeniul schimbului de date și informații cu celelalte instituții competente atunci când datele deținute de A.N.A.F. nu sunt suficiente;	x	x	x	x
- Implementarea formularelor electronice de schimb de informații cu statele membre ale Uniunii Europene	x	x	x	x
I.6 Intensificarea prezenței echipelor de comisari în locurile cu grad ridicat de risc fiscal	x	x	x	x
Monitorizarea, în sistem de permanență (24/7), a achizițiilor de mărfuri intracomunitare	x	x	x	x
Monitorizarea în frontieră a achizițiilor intracomunitare și extinderea controalelor operative la firmele implicate în achizițiile intracomunitare;	x	x	x	x
Efectuarea de controale operativ-inopinate, cu prioritate, la firmele care produc și comercializează produse accizabile;	x	x	x	x
Intensificarea supravegherii mișcării produselor accizabile și a antrepozitelor fiscale, inclusiv zonele limitrofe;	x	x	x	x
Acțiuni de identificare a spațiilor clandestine de producție și depozitare;	x	x	x	x
Controale inopinate pe drumurile publice privind existența documentelor de proveniență și însoțire a mărfurilor;	x	x	x	x
Verificări privind dotarea și utilizarea aparatelor de marcat	x	x	x	x

	2010	2011	2012	2013
electronice fiscale;				
Verificări la agenții economici care au deținut autorizații de utilizatori finali, antrepozite sau alte spații predispușe la activități ilicite;	x	x	x	x
Monitorizarea importului bunurilor de consum alimentară și/sau industrial;	x	x	x	x
Creșterea gradului de interoperabilitate a Gărzii Financiare atât cu celelalte componente ale M.F.P. cât și cu instituțiile implicate în combaterea fraudelor.	x	x	x	x
I.7. Dezvoltarea sistemului informatic al Gărzii Financiare				
Dezvoltarea sistemului informatic al Gărzii Financiare și asigurarea interoperabilității acestuia cu sistemul informatic de administrare fiscală, precum și interconectarea cu bazele de date ale altor instituții sau autorități	x	x	x	
I.8. Dezvoltarea și modernizarea sistemului implementat de supraveghere și control al mișcării produselor accizabile EMCS-RO;	x	x	x	x
I.9. Intensificarea controlului la frontieră, în special a celei de Nord și Est	x	x		
I.10. Creșterea numărului de acțiuni ale echipelor mobile, prin prezența mai activă în teren și prin efectuarea controalelor în trafic;	x	x	x	x
I.11. Gestionarea activităților specifice pentru implementarea Convenției Schengen, Planului de Acțiune Schengen, Managementului Integrat al Frontierei de Stat	x	x		
I.12. Protejarea teritoriului vamal național și comunitar prin combaterea traficului ilicit de droguri, precursori, produse cu regim special, mărfuri contrafăcute și pirat, precum și a traficului și comerțului ilegal de țigarete și produse din tutun	x	x	x	x

	2010	2011	2012	2013
II. ÎMBUNĂȚĂȘIREA COLECTĂRII: CREȘTEREA CONFORMĂRII LA PLATĂ				
II.1.Realizarea în mediu electronic a licitațiilor pentru vânzarea bunurilor imobile sechestrate ale debitorilor	x	x		
II.2.Gestionarea informatizată a executării silită în vederea standardizării activității compartimentului cu atribuții de executare silită	x	x		
II.3.Simplificarea procedurilor privind distribuirea sumelor din contul unic	x	x	x	x
II.4.Dematerializarea dosarului fiscal al contribuabililor prin introducerea unui sistem de arhivare electronică a informațiilor, documentelor și a procedurilor care să permită circulația documentelor dematerializate în cadrul A.N.A.F. fără retipărirea acestora	x	x		
II.5.Management mai bun al arieratelor			x	
II.6.Dezvoltarea activităților realizate de Unitatea de Imprimare rapidă de la Râmnicu Vâlcea	x	x	x	x
II.7.Unificarea sistemelor de administrare a creanțelor persoanelor juridice (SIACF) cu cel al persoanelor fizice (GOTICA)			x	
II.8. Continuarea îmbunătățirii organizatorice : <ul style="list-style-type: none"> • Comasarea/desființarea unor structuri teritoriale (administrații municipale/orășenești/comunale) în vederea reducerii costului colectării, scăderea cheltuielilor aferente fiecărui leu încasat la buget; • Reorientarea personalului spre domeniile deficitare. 	x			
III. ÎNCURAJAREA CONFORMĂRII VOLUNTARE				
III.1.Simplificarea sistemului declarativ				
Actualizarea și dezvoltarea metodologiei privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor.		x		
III.2. Îmbunătățirea asistenței furnizate contribuabililor. Creșterea transparenței				
Crearea și implementarea în cadrul Portalului ANAF a paginii "Contul meu", care să permită contribuabililor să-și verifice situația contului fiscal (accesul controlat la fisa pe platitor)		x	x	

	2010	2011	2012	2013
Dezvoltarea funcțiilor Call center - implementarea funcției de help-desk fiscal			x	x
III.3. Sprijinirea mediului de afaceri				
Implementarea unui sistem stabil de îlesniri la plată obligația pentru contribuabilii aflați în dificultate temporară de lichiditate		x	x	