



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ



***STRATEGIA DE ADMINISTRARE FISCALĂ
2012-2016***

București

2012

Cuvântul Președintelui A.N.A.F.



Nivelul veniturilor bugetare colectate de A.N.A.F. este o condiție importantă pentru bunul mers al societății românești.

Pentru a colecta mai bine, administrația fiscală nu trebuie însă să se limiteze doar la încasarea dinamică a veniturilor. Rolul A.N.A.F. este mai mult de atât. Veniturile mai mari trebuie colectate nu numai mai rapid, dar și mai eficient, ceea ce înseamnă o conformare voluntară foarte bună, sprijinită pe servicii de asistență moderne și de calitate, proceduri simplificate și „prietenoase” și un mediu de afaceri sănătos, echitabil, în care concurența să se desfășoare corect.

Transpunerea în practică a acestor valori în viitor înseamnă adoptarea unei politici de administrare fiscală adecvate, a unor măsuri concrete care să facă să devină efective deciziile luate. Prin urmare, în strategia sa pentru perioada 2012-2016, A.N.A.F. și-a stabilit obiective cuprinzătoare, de la prevenirea indiscipliniei fiscale, la combaterea evaziunii fiscale, precum și linii de acțiune concrete pentru implementarea acestora.

Obiectivul strategic major ramâne în continuare combaterea evaziunii fiscale, pentru că acest fenomen afectează puternic mediul de afaceri, diminuează veniturile bugetare, creează condiții pentru proliferarea corupției. Structurile de control ale administrației fiscale - inspecția fiscală, Garda Financiară și Autoritatea Națională a Vămilelor – vor acționa mai eficient. Inspectorii fiscali și lucrătorii vamali vor îmbunătăți programul de control care va ținti tot mai bine domeniile și contribuabilii cu risc fiscal mare. Concomitent, controalele inopinate ale Gărzii Financiare vor avea în vedere în special pe cei care, deși desfășoară activități fiscalizabile, nu se înregistrează ca atare și deci rămân în afara reglementărilor fiscale. Actele de control își vor îmbunătăți calitatea.

Prin strategia sa, A.N.A.F. decide pentru următorii ani acțiuni care vor constitui un sprijin important pentru combaterea evaziunii transfrontaliere, a fraudei multinaționale, în special a celei comunitare și, prin activitatea Autorității vamale, va gestiona activitățile specifice pentru implementarea Convenției Schengen.

Realizarea obiectivelor strategice va conduce la creșterea nivelului conformării voluntare la declarare și plată. În consecință, veniturile bugetare colectate de A.N.A.F. vor crește treptat, ajungând în anul 2014 la 30,5% din PIB (cu 3,3 puncte procentuale mai mult decât în anul 2011). Costul colectării va scădea ușor, de la 1,11% în anul 2011, la 1,05% în anul 2014.

Obiectivele pe care ni le-am propus pentru viitor au menirea să creeze o Agenție fiscală de referință, eficientă, percepută pozitiv de contribuabili, cu angajați integri și bine pregătiți profesional.

Șerban Pop

Președinte A.N.A.F.

STRATEGIA PE TERMEN MEDIU 2012-2016

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

În misiunea sa de a asigura resursele necesare finanțării cheltuielilor publice în vederea bunei funcționări a statului și a tuturor activităților desfășurate de administrația fiscală (inclusiv Garda Financiară și Autoritatea Națională a Vămilelor), A.N.A.F. se sprijină pe civismul fiscal al contribuabililor, cărora le furnizează asistența și îndrumarea necesare pentru îndeplinirea corectă și cât mai facilă a obligațiilor fiscale.

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 determină 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 aplicarea unui tratament echitabil și nediscriminatoriu, asigurând astfel asigurarea egalității cetățenilor în fața impozitului și un mediu de afaceri sănătos.

Pe termen mediu, A.N.A.F. și-a propus, ca obiectiv strategic major, combaterea evaziunii fiscale, fenomen care afectează semnificativ baza de impozitare și care, în consecință, afectează gradul de colectare a veniturilor bugetare.

I. REALIZAREA OBIECTIVELOR STRATEGICE PROGRAMATE PENTRU ANII 2011-2012

În anul 2011, 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 indisciplinei fiscale și creșterea gradului de conformare voluntară.

A.N.A.F. a făcut 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.

Autoritatea Națională a Vămirilor a dezvoltat și implementat aplicația EMCS faza 3 de monitorizare a mișcărilor de produse accizabile în regim suspensiv de accize, inclusiv a mișcărilor intracomunitare cu accize plătite în statul membru de expediție.

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 quantumul tranzacțiilor cu afiliații în vederea inițierii verificării dosarului prețurilor de transfer.

În anul 2011, au fost create premisele organizatorice și legislative pentru controlul persoanelor fizice cu averi/venituri mari: a fost înființată Direcția de verificări fiscale și a fost aprobată Procedura de aplicare, în cadrul verificărilor fiscale efectuate la persoanele fizice, a metodelor indirecte pentru stabilirea bazei impozabile ajustate (H.G. nr. 248/2011).

În anul 2011, a crescut semnificativ gradul de informatizare a activităților de inspecție și control: a fost extinsă utilizarea metodelor de control electronic, au fost îmbunătățite bazele de date și au fost achiziționate aplicații informatice performante.

A fost emis Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 108/2012 pentru modificarea Ordinului președintelui A.N.A.F. nr. 2.112/2010 pentru 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 destinație de sediu social”.

În septembrie 2011, A.N.A.F. a elaborat o strategie de identificare a riscurilor majore care pot afecta conformarea contribuabililor la înregistrare, declarare și plată, instrument important de lucru

pentru activitatea de prevenire și combatere a indisciplinei fiscale.

A continuat simplificarea și modernizarea procedurilor fiscale, pe baza extinderii informatizării în relația cu contribuabilii. În acest fel, îndeplinirea obligațiilor fiscale a devenit mai facilă, timpul alocat – mai scurt, iar prin evitarea contactului direct, la ghișeu, au fost reduse suspiciunile și ocaziile de corupție.

Accentuarea politicii de simplificare a procedurilor a impus reexaminarea și reformularea declarațiilor/formulelor, precum și eliminarea unor declarații. A fost realizată declarația de contribuții sociale - Declarația unică 112 - privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, cu aplicare de la 1 ianuarie 2011. Declarația 112 înlocuiește 4 declarații anterioare cu una singură. Pentru promovarea acesteia a fost realizată Campania „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”.

La A.N.V. a fost implementată depunerea on-line a declarațiilor privind situația achizițiilor și livrărilor de produse accizabile, utilizând aplicația EMCS-RO Stocuri și a fost asigurat accesul operatorilor economici prin Internet la componentele SIIV (Sistemului Informatic Integral Vamal) cu baze de date centralizate.

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.

În scopul eficientizării activității de administrare a contribuabililor mari și îmbunătățirii colectării creanțelor fiscale prin administrarea și monitorizarea distinctă a acestei categorii de contribuabili, având în vedere și recomandările formulate de specialiștii Fondului Monetar Internațional de menținere, până la finele anului 2012, a criteriilor de selecție prevăzute prin O.P.A.N.A.F. nr. 2.730/2010 și de reducere substanțială a numărului de mari contribuabili administrați de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili începând cu anul 2013, au fost emise O.P.A.N.A.F. nr. 3.565/2011 de modificare și completare a O.P.A.N.A.F. nr. 2.730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și O.P.A.N.A.F. nr. 3.577/2011 pentru modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 2.731/2010 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București.

În consecință, începând cu 1 ianuarie 2012 a fost îmbunătățită administrarea specializată, prin segmentarea contribuabililor mari și mijlocii, în sensul reducerii numărului contribuabililor mari de la 3.000 în anul 2011 la 2.000 și creșterii numărului de contribuabili mijlocii de la 21.887 în anul 2011 la 22.887.

A fost reglementată soluționarea fără inspecție fiscală anticipată a deconturilor de T.V.A. prin care se solicită sume care provin din perioade pentru care au fost emise de către organele de inspecție fiscală decizii de nemodificare a bazei de impunere.

De asemenea, pentru stimularea exporturilor, a fost redus plafonul cifrei de afaceri de la 1.000.000 euro la 500.000 euro, care dă dreptul exportatorilor de a beneficia de regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată.

Pentru sprijinirea mediului de afaceri, a fost reglementată acordarea eșalonărilor la plată pe o perioadă de maximum 5 ani (O.U.G. nr. 29/2011, cu modificările și completările ulterioare), precum și amânarea la plată în vederea anulării penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale eșalonate la plată pentru a veni în sprijinul contribuabililor aflați în dificultate din cauza lipsei temporare a disponibilităților bănești, precum și în scopul prevenirii acumulării de noi datorii la bugetul de stat) și a fost introdusă posibilitatea de anulare/reducere cu 50% a penalităților de întârziere aferente obligațiilor restante la 31 august 2011, stinse prin plată voluntară sau compensare (O.G. nr. 30/2011).

În ceea ce privește certificatul de atestare fiscală, a fost reglementată posibilitatea organului fiscal de a înscrie în cuprinsul acestuia, sumele certe, lichide și exigibile pe care contribuabilul

solicitant le are de încasat de la autorități contractante definite potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr.34/2006, cu modificările și completările ulterioare, precum și procedura de eliberare a certificatului de atestare fiscală pentru contribuabili mari și mijlocii atunci când aceștia depun cererea de eliberare la un alt organ fiscal decât cel competent.

Au fost dispuse, de asemenea, măsuri de extindere a procesului de informatizare în relația cu contribuabilii, sprijinindu-i astfel pentru o mai ușoară, economică și sigură îndeplinire a obligațiilor fiscale.

În anul 2011, a avut loc un amplu proces de reorganizare, care s-a concretizat, într-o primă etapă, în aprobarea modificării actelor normative de organizare și funcționare atât pentru agenție, cât și pentru Autoritatea Națională a Vămirilor și Garda Financiară, în măsură să asigure cadrul legislativ necesar organizării și funcționării Agenției Naționale de Administrare Fiscală – aparat propriu și unități subordonate.

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

Astfel, a fost redus numărul maxim de posturi al Agenției Naționale de Administrare Fiscală cu 4.927 posturi și a fost diminuat cu 141 numărul de unități fiscale (administrații ale finanțelor publice municipale/orășenești/comunale) subordonate direcțiilor generale ale finanțelor publice județene. Totodată, au fost desființate 3 birouri vamale.

La nivelul unităților teritoriale subordonate agenției au fost create în cadrul Activității de inspecție fiscală structuri pentru prețuri de transfer și control electronic (în anul 2011) cu atribuții de inspecție fiscală în domeniul prețurilor de transfer și folosind metoda controlului electronic, precum și structuri de verificări fiscale (în anul 2012) cu atribuții de verificări fiscale prealabile documentare la contribuabilii persoane fizice din aria de competență teritorială.

II. ANUL 2012 - OBIECTIVE ÎN CURS DE REALIZARE

1. Combaterea evaziunii fiscale

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, urmărindu-se creșterea gradului de conformare a persoanelor în cauză prin aducerea la cunoștința acestora atât a obligațiilor fiscale care le revin, cât și a faptului că în perioada următoare vor fi declanșate verificări fiscale detaliate pe acest segment de contribuabili. Declarațiile privind veniturile obținute în anul 2011 au fost preluate în analiză în vederea identificării riscurilor de nedeclarare și a selectării contribuabililor care vor fi supuși verificărilor fiscale pe parcursul anului 2012.

Controlul persoanelor fizice cu averi mari

Verificarea tranzacțiilor imobiliare

Este în derulare o acțiune de **verificare a contribuabililor persoane fizice care au efectuat tranzacții imobiliare.**

În vederea identificării cazurilor de **subdeclarare a tranzacțiilor la T.V.A.**, vor fi analizate datele din declarațiile 390 și 394.

Analiza de risc

Întărirea controlului în trafic; monitorizarea tranzacțiilor intracomunitare - *Trafic control*

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 G.F., în vederea limitării situațiilor frecvente de neînregistrare sau subdeclarare în documentele financiar contabile (acțiune programată prin strategia de combatere a riscurilor de neconformare, elaborată de A.N.A.F. în septembrie 2011). Monitorizarea livrărilor intracomunitare pe domenii de risc, prin sistemul „trafic control”, va fi îmbunătățită.

Contribuabili inactivi

De asemenea, este în curs de realizare identificarea contribuabililor cu asociați/acționari comuni cu cei ai contribuabililor inactivi, în vederea **verificării condițiilor de inactivare și atragere a răspunderii solidare.**

Pentru combaterea muncii la negru și a subdeclarării contribuțiilor sociale, va fi demarat un program de colaborare cu Inspekția Muncii.

Limitarea muncii “la negru”

Preluarea unor competențe de investigații pentru infracțiuni în domeniul vamal

Autoritatea Națională a Vămilelor va prelua competențe de investigații pentru infracțiuni în domeniul vamal, conform *Convenției Napoli II* la care România este parte semnatară. Astfel, se urmărește asigurarea condițiilor pentru derularea cooperării și asistenței între România și celelalte state membre în domeniul prevenirii și descoperirii încălcării dispozițiilor vamale naționale, precum și al urmăririi și pedepsirii încălcărilor dispozițiilor vamale comunitare și naționale și structurarea efectivă a modalităților de cooperare la nivelul structurilor interne ale autorităților cu atribuții specifice în acest domeniu.

În cursul anului 2012, A.N.A.F. va iniția **elaborarea unui registru al riscurilor** identificate în strategia de riscuri la conformare și ca urmare a studierii cazuisticii rezultate din inspecțiile și controalele desfășurate. Acest registru va permite mai buna organizare a informațiilor privind posibilele riscuri cu care se confruntă activitatea de administrare fiscală și, în funcție de prioritățile stabilite, gestionarea corespunzătoare a liniilor de acțiune și a responsabililor implicați. Va fi creat un comitet de monitorizare a strategiei privind riscurile la conformare.

Îmbunătățirea calității actului de control va fi asigurată prin perfecționarea profesională a personalului angajat în activitatea de control.

Analiza de risc îmbunătățită va permite **reproiectarea procedurilor de programare a acțiunilor de control**.

Procesul de **informatizare a activității de inspecție fiscală** va continua prin achiziționarea de noi licențe pentru controlul electronic și dezvoltarea aplicației informatice COLIBRI pentru emiterea și valorificarea documentelor utilizate în cadrul inspecției fiscale. Vor fi îmbunătățite sursele de date prin asigurarea interoperativității sistemului informatic al Gărzii Financiare cu sistemele informatice ale altor instituții implicate în combaterea evaziunii fiscale.

Va fi creată o **bază de date cu cazuri fiscale speciale** identificate ca urmare a acțiunilor de inspecție și control desfășurate.

Pentru a putea efectua analize fiabile și pentru mai buna fundamentare a deciziilor, A.N.A.F. va demara în perioada următoare un amplu proces de estimare a dimensiunii tax gap (decalaj fiscal), înțeles ca diferența dintre valoarea totală potențială a impozitelor generate în economie și impozitele efectiv declarate și colectate. Va fi dezvoltată capacitatea internă pentru estimarea decalajului fiscal și, într-o primă etapă, vor fi identificate sursele de date necesare analizei pe categorii de impozite.

2. Îmbunătățirea colectării și stimularea conformării la declarare și plată

Procesul de **simplificare a procedurilor și de reducere a numărului de declarații** a continuat și în anul 2012. Astfel, în primul trimestru al anului 2012, a fost îmbunătățită administrarea impozitului pe venitul persoanelor fizice (O.P.A.N.A.F. nr. 52/2012), prin raționalizarea și unificarea unor formulare. De asemenea, au fost simplificate procedurile de administrare a acestui impozit.

Începând cu 1 ianuarie 2012 a fost îmbunătățită **administrarea specializată**, prin **segmentarea contribuabililor mari și mijlocii**, în sensul reducerii numărului contribuabililor mari de la 3.000 în anul 2011 la 2.000 și creșterii numărului de contribuabili mijlocii de la 21.887 în anul 2011 la un număr de 22.887.

Agenției Naționale de Administrare Fiscală îi revine, **începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice** (conform O.U.G. nr.125/2011)

Pentru o mai bună colectare a veniturilor, va fi **standardizată activitatea compartimentelor cu atribuții de executare silită** prin informatizarea activităților de executare silită și vor fi îmbunătățite regulile privind **măsurile de angajare a răspunderii solidare și de înființare a poprii electronice asupra terților**, precum și **procedura de valorificare a bunurilor** în cadrul executării silite, insolabilitate și stabilire a răspunderii solidare.

Activitățile Unității de Imprimare Rapidă vor fi dezvoltate prin introducerea procedurii de transmitere centralizată a popririlor asupra disponibilităților bănești din conturile debitorilor.

Va fi introdus un **program formal de control documentar** și vor fi organizate structuri dedicate (până în anul 2013, cel puțin un centru pilot operațional).

În domeniul **serviciilor** furnizate contribuabililor, vor fi introduse **standarde de calitate**, obiectiv prevăzut în cadrul unui Proiect finanțat prin PODCA¹. Până în anul 2013, serviciile oferite contribuabilului de către administrația fiscală vor îndeplini, în marea lor majoritate, standarde de calitate transparente și exigente.

3. Combaterea corupției

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

Combaterea corupției și îmbunătățirea imaginii publice a A.N.A.F.

¹ Programul Organizațional de Dezvoltare a Capacității Administrative.

III. OBIECTIVELE A.N.A.F. PE TERMEN MEDIU (2013-2016)

Obiectivele strategice ale A.N.A.F. vizează îmbunătățirea colectării pe întregul flux al activităților de administrare fiscală.

Pe termen mediu, A.N.A.F. va continua să acorde prioritate acțiunilor de prevenire și combatere a neconformării contribuabililor la obligațiile lor fiscale – declarative și de plată -, lupta cu evaziunea fiscală fiind obiectivul strategic prioritar și în următorii ani.

Vor fi adoptate și vor fi implementate cu rapiditate măsuri legislative și organizatorice care vor avea ca scop reducerea riscului de neînregistrare, de subdeclarare sau declarare voit eronată, precum și riscul de neplată a obligațiilor fiscale.

III.1. Măsuri de prevenire și combatere a evaziunii fiscale

III.1.1. Prevenirea evaziunii fiscale

A.N.A.F. va continua să acorde prioritate acțiunilor de prevenire și combatere a neconformării contribuabililor la obligațiile lor fiscale – declarative și de plată.

Va fi vizată monitorizarea mai bună a domeniilor cu risc fiscal ridicat (produse accizabile, tranzacții intracomunitare, operațiuni de import/export). Supravegherea mișcării produselor accizabile și a antrepozitelor fiscale, inclusiv în zonele limitrofe este o activitate prioritară pentru control.

Monitorizarea cu prioritate a domeniilor cu risc fiscal ridicat

O direcție de acțiune va fi **monitorizarea contribuabililor nou înființați**, înregistrați în scopuri de T.V.A., domeniu considerat a avea potențial de evaziune fiscală. Vor fi verificate condițiile constituirii acestora respectiv, dacă dețin capacitatea de a desfășura activitatea economică pentru care au fost autorizați.

Creșterea eficacității sancțiunilor

Totodată, va crește eficacitatea sancțiunilor administrative, se va realiza o recuperare mai bună a obligațiilor bugetare rezultate din fraudă și evaziune fiscală și o mai bună cooperare cu organele de cercetare și urmărire penală.

Sunt în curs de analiză reglementări prin care să se asigure tratamentul unitar al contribuabililor în funcție de gradul de conformare voluntară a acestora, respectiv majorarea penalităților aferente obligațiilor fiscale stabilite suplimentar în timpul inspecției fiscale, cu o cotă procentuală variabilă, ce poate fi diminuată în cazul stingerii în anumite termene a creanței astfel create.

Îmbunătățirea calității actului de control va fi asigurată prin perfecționarea profesională a personalului angajat în activitatea de control și perfecționarea și actualizarea bazei de date cu cazuri identificate ca urmare a verificării contribuabililor.

În cadrul procesului de prevenire a fraudei, funcția de colectare constituie o verigă esențială.

Prevenirea fraudei în faza de colectare

În consecință, vor fi luate măsuri pentru a fi asigurată o reacție mai promptă la probabilitatea apariției evaziunii în perioada de colectare a creanțelor fiscale, respectiv analizarea permanentă a indicatorilor de solvabilitate a contribuabililor în vederea preîntâmpinării apariției situației de acumulare de datorii mari comparativ cu situația patrimonială și, în acest sens, evitarea apariției imposibilității executării silite.

Este necesară intensificarea dispunerii măsurilor asigurătorii de către organele fiscale competente care sunt implicate în colectarea creanțelor fiscale, existând pericolul ca debitorii să se sustragă, să își ascundă ori să își risipească patrimoniul, periclitând sau îngreunând în mod considerabil colectarea.

Aplicarea de către organele fiscale a măsurilor de executare silite - aplicarea sechestrului (măsura prioritara), transmiterea adreselor de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești - trebuie să se realizeze în mod operativ.

III.1.2. Combaterea evaziunii fiscale

Vor fi vizate pentru verificare în special persoane juridice și persoane fizice care, deși desfășoară o activitate comercială, nu se înregistrează ca plătitori de impozite, ceea ce implică rămânerea acestora în afara sistemului fiscal. Pentru limitarea acestei practici, vor fi abordate pentru verificare acele domenii de activitate în care acest risc este foarte frecvent pentru a detecta contribuabilii care au optat pentru activități sustrate obligațiilor fiscale. În acest sens, vor fi culese și analizate informații din surse interne și externe.

Contribuabili neînregistrați

Obiectivul general urmărit îl constituie asigurarea conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi/venituri mari prin aplicarea unui tratament fiscal corect, care să includă, pe de o parte, efectuarea de verificări fiscale la contribuabilii selectați pe baza analizei de risc, identificarea veniturilor nedeclarate și impozitarea acestora iar pe de altă parte informarea contribuabililor în scopul asigurării cunoașterii, înțelegerii și aplicării corecte a legislației în vigoare precum și aplicarea altor tratamente alternative de creștere a conformării voluntare.

Controlul persoanelor fizice cu averi mari

Prin acțiunile desfășurate se urmărește creșterea venitului mediu anual declarat al contribuabililor persoane fizice cu averi/venituri mari, care fac obiectul programului, din toate sursele impozabile.

Va continua **acțiunea de verificare a contribuabililor persoane fizice care au efectuat tranzacții imobiliare.**

Verificarea tranzacțiilor imobiliare

Controlul comerțului electronic

Un obiectiv important de combatere a evaziunii fiscale este implementarea controlului comerțului electronic.

Vor fi implementate procedurile și va fi specializat personalul în vederea desfășurării de verificări în mediu electronic, respectiv a tranzacțiilor desfășurate de comercianți prin "magazine virtuale", în vederea identificării comercianților neînregistrați care desfășoară activitate economică în acest domeniu.

Implementarea procedurilor și specializarea personalului vor fi efectuate cu finanțare din fonduri europene, printr-un proiect în cadrul căruia va fi identificată și achiziționată și aplicația informatică specifică analizei tranzacțiilor pe internet.

Analiza de risc în vederea selectării contribuabililor pentru inspecție fiscală

Va fi perfecționată analiza de risc (proceduri, instrumente, personal, formare profesională, acces la informații de la terți etc.) și

va fi dezvoltată selecția pentru control fiscal pe baza fișelor de risc fiscal automatizate. Riscurile identificate în cadrul fișelor de risc fiscal vor fi centralizate într-un registru al riscurilor care va fi adus la cunoștința întregului personal de inspecție fiscală pentru a fi avut în vedere în cadrul inspecțiilor fiscale. De asemenea, acest registru va fi completat cu riscuri considerate ca fiind prioritare de către conducerea A.N.A.F., conform strategiilor de combatere a evaziunii fiscale. Va fi asigurată creșterea numărului de inspecții fiscale efectuate în baza analizei de risc pentru selectarea în control, prin alocarea resurselor necesare.

Contribuabilii selectați conform analizei de risc vor fi introduși automat în planul lunar și anual de inspecție fiscală. Vor fi interconectate bazele de date în vederea analizării automate a rezultatelor inspecțiilor fiscale pentru asigurarea respectării selecției efectuate, a programului lunar de activitate și a evaluării riscurilor. Inspecțiile fiscale vor fi orientate spre verificarea riscurilor fiscale identificate și nu a întregii activități a contribuabilului. De asemenea, vor fi efectuate inspecții fiscale aleatorii la contribuabili care nu au fost selectați în baza analizei de risc fiscal în vederea testării realității riscurilor fiscale precum și a completării acestora cu riscuri noi identificate. În cadrul inspecțiilor aleatorii va fi verificată toată activitatea contribuabilului pe o anumită perioadă. De asemenea, managementul dosarelor pe baza analizei de risc va permite o mai bună alocare a resurselor de inspecție fiscală.

Va fi finalizată implementarea procedurilor și specializarea personalului în vederea desfășurării **controlului documentar, cu scopul de a verifica contribuabilii încadrați în categoria de risc fiscal mediu**, astfel încât activitatea contribuabilului să nu fie perturbată și, în același timp, să fie eliminat contactul direct cu acesta, pentru diminuarea corupției.

Va fi dezvoltată colaborarea cu administrațiile fiscale și organismele europene în vederea prevenirii și combaterii fraudei transfrontaliere, îmbunătățirii și perfecționării tehnicilor, metodelor și abilităților de control. În vederea prevenirii și combaterii evaziunii și fraudei fiscale intracomunitare, A.N.A.F. își propune intensificarea colaborării cu celelalte state membre prin măsuri specifice activității de cooperare administrativă și anume:

- inițierea de controale multilaterale și continuarea participării la controalele inițiate de alte state;
- participarea în cadrul rețelei de schimb intracomunitar de informații Eurofisc, dedicată schimbului operativ de date cu privire la tranzacții intracomunitare suspecte;
- creșterea eficienței în valorificarea datelor primite în cadrul Eurofisc, prin intensificarea acțiunilor de verificare derulate de structurile teritoriale.

Colaborarea cu administrațiile europene pentru combaterea fraudei transfrontaliere

Impozitare internațională:

- **verificarea prețurilor de transfer**
- **procedura amiabilă și arbitraj**

Combaterea fraudei multinaționale, în special a celei intracomunitare va implica intensificarea acțiunilor de verificare a prețurilor de transfer prin efectuarea analizei de risc fiscal cu scopul identificării contribuabililor afiliați care produc pierderi structurale, în vederea cuprinderii acestora cu prioritate în programul de control.

În cadrul controlului, vor fi identificați contribuabilii care derulează tranzacții cu afiliați și vor fi analizați indicatorii financiari ai acestora, în vederea determinării eventualelor tranzacții efectuate la prețuri diferite de prețurile de piață, cu scopul transferării bazei de impunere aferentă impozitului pe profit în alte jurisdicții fiscale. Aceste acțiuni au în vedere:

- ✓ aplicarea principiilor O.E.C.D. "fiecare stat trebuie să impună baza care i se cuvine conform activității desfășurate în acel stat" și "tranzacțiile între afiliați trebuie să se desfășoare în condiții comparabile cu tranzacțiile între persoane independente"

- având în vedere faptul că "o persoană independentă va accepta desfășurarea unei tranzacții doar dacă nu identifică condiții mai bune de tranzacționare";
- ✓ dezvoltarea capacității administrative de a preveni diminuarea bazei impozabile aferente impozitului pe profit prin practicarea de prețuri de transfer diferite de prețurile de piață precum și asigurarea contribuabililor cu privire la aplicarea reglementărilor prețurilor de transfer prin emiterea actului administrativ "acord de preț în avans";
 - ✓ asigurarea eliminării dublei impuneri prin participarea și inițierea procedurii amiabile;
 - ✓ dezvoltarea abilităților profesionale în verificarea prețurilor de transfer a personalului specializat de la nivelul fiecărei unități teritoriale (compartimentele prețuri de transfer), care să asigure efectuarea de acțiuni de verificare în domeniu precum și să furnizeze soluții echipelor de inspecție din cadrul aceluiași organ fiscal;
 - ✓ organizarea de seminarii și schimb de experiență cu personalul specializat în verificarea prețurilor de transfer în vederea îmbunătățirii cunoștințelor, respectiv a împărtășirii celor mai bune practici, inclusiv cu lectori selectați din partea contribuabililor.

Va fi dezvoltată activitatea grupului de lucru antifraudă fiscală care are ca obiective principale prevenirea, descoperirea și combaterea fenomenelor de evaziune și fraudă fiscală în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată. În exercitarea atribuțiilor grupul de lucru va culege, analiza, sintetiza și prelucra date și informații fiscale necesare în vederea inițierii și coordonării de acțiuni de control la nivel național. Grupul de lucru va acorda o atenție deosebită tranzacțiilor intracomunitare în vederea prevenirii, identificării și sancționării contribuabililor implicați în "frauda carusel". Identificarea și atragerea răspunderii solidară persoanelor care creează "firme fantomă" în vederea evitării plății taxei pe valoarea adăugată reprezintă principalul element care, prin eliminare, va conduce la creșterea considerabilă a conformării voluntare în domeniul taxei pe valoarea adăugată.

Antifrauda fiscală

În vederea identificării cazurilor de **subdeclarare a tranzacțiilor la T.V.A.**, vor fi analizate datele din declarațiile 390 și 394. Va fi acordată o atenție specială situațiilor în care contribuabilii au dreptul la rambursarea T.V.A., dar nu solicită rambursarea sumelor cuvenite.

Creșterea gradului de informatizare a activității de inspecție fiscală

În vederea eliminării subiectivismului, precum și pentru îmbunătățirea imaginii publice a activității de inspecție fiscală, va fi dezvoltată capacitatea de coordonare a inspecției fiscale de la nivel central. Va continua procesul de extindere a informatizării activității de inspecție fiscală prin automatizarea și integrarea procesului de analiza de risc în vederea selectării, planificării și analizării rezultatelor.

Dezvoltarea și implementarea aplicației informatice Colibri, pentru persoane fizice, va facilita procesul de emitere și valorificare a documentelor utilizate în cadrul inspecției fiscale efectuate la această categorie de contribuabili. Procesul de informatizare a activității de inspecție fiscală va continua prin achiziționarea de noi licențe pentru controlul electronic (aplicații ACL) și va fi dezvoltată aplicația PLA, pentru adaptarea la modificarea modului de întocmire a programelor de activitate.

Perfecționarea cunoștințelor tehnice ale personalului specializat în control electronic va fi realizată prin participarea la cursuri și schimburi de bune practici atât în străinătate prin inițierea de schimburi de experiență, apelarea la programul fiscalis, cât și în țară cu lectori din rândul contribuabililor.

Va fi perfecționată și actualizată baza de date cu cazuri fiscale speciale identificate ca urmare a acțiunilor de inspecție și control desfășurate.

În vederea prevenirii și combaterii fraudei transfrontaliere, îmbunătățirii și perfecționării tehnicilor, metodelor și abilităților de control va fi îmbunătățită colaborarea cu administrațiile fiscale și organismele europene. În acest scop, vor fi extinse sursele de informații, concomitent cu îmbunătățirea calității acestora, urmărindu-se schimbul de informații atât pe plan național, cât și cu statele membre ale Uniunii Europene.

Dezvoltarea activității de informații fiscale

A.N.A.F. și Agenția Națională pentru Plăți și Inspectie Socială vor încheia un protocol privind furnizarea de date referitoare la veniturile brute de natură salarială, dar și din alte surse de venit supuse impozitării, realizate în perioada 2006-2012, în scopul dezvoltării unor procese de control încrucișat care să ducă la scăderea cheltuielilor sociale suportate din buget prin identificarea cazurilor de fraudă în acordarea beneficiilor de asistență socială.

De asemenea, vor fi încheiate protocoale de schimb de informații cu Comisia Națională a Valorilor Mobiliare privind schimbul de date cu privire la titularii persoane fizice, juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică, care deschid ori închid conturi la societățile de servicii de investiții financiare respective, în scopul tranzacționării pe piețele reglementate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și Autoritatea Electorală Permanentă – privind respectarea prevederilor legale referitoare la finanțarea partidelor politice, a alianțelor politice sau electorale, a candidaților independenți și a campaniilor electorale, prin intermediul procedurilor de: gestiune, colectare, control fiscal și dezvoltarea unor relații de parteneriat cu contribuabilii în vederea administrării veniturilor bugetare.

Îmbunătățirea accesului la informații, premisă pentru mai buna combatere a evaziunii fiscale

Vor fi încheiate protocoale de colaborare cu Casa Națională de Pensii Publice (privind schimbul de informații referitoare la declararea și plata contribuțiilor de asigurări sociale de stat), Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale (privind aplicarea corespunzătoare a O.G. nr.24/2010 și a Regulamentului (CE) nr.485/2008 privind controalele efectuate de statele membre cu operațiunile care fac parte din sistemul de finanțare prin FEAGA), Ministerul Administrației și Internelor privind schimbul de informații în scopul creșterii nivelului de colectare a taxelor și impozitelor la bugetul general consolidat al statului, prin schimb de informații în formă dematerializată și prevenirii și combaterii evaziunii fiscale prin crearea unei platforme de date comune, prin schimb de informații în formă dematerializată.

De asemenea, vor fi încheiate protocoale de schimb de informații cu Comisia Națională a Valorilor Mobiliare privind schimbul de date cu privire la titularii persoane fizice, juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică, care deschid ori închid conturi la societățile de servicii de investiții financiare respective, în scopul tranzacționării pe piețele reglementate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, cu Ministerul Administrației și Internelor precum și cu Autoritatea Electorală Permanentă.

Întărirea controlului vamal

Protejarea societății și a intereselor financiare naționale și ale statelor membre, protejarea mediului, va implica în viitor intensificarea acțiunilor orientate împotriva importării/achiziționării și comercializării mărfurilor ilicite, interzise sau supuse restricțiilor. **Va fi intensificat controlul la frontieră, în special pe frontiera de Nord și Est, inclusiv în Portul Constanța.**

Controlul vamal trebuie să susțină competitivitatea întreprinderilor comunitare și naționale prin **combaterea traficului cu mărfuri contrafăcute sau a subevaluării mărfurilor declarate** la vamuire și prin limitarea practicării prețurilor de dumping pentru mărfurile ce intră pe teritoriul UE/național.

Având în vedere introducerea măsurilor de securitate la frontierele UE privind mărfurile introduse/scoase în/din Comunitatea Europeană în conformitate cu prevederile legislației comunitare stabilite prin Regulamentul (CE) nr.648/2005 și dispozițiile de punere în aplicare din Regulamentul (CE) nr.1.875/2006, administrația vamală din România trebuie să acorde o **importanță deosebită**

securității și siguranței naționale și, în plus, este esențial să recunoască această securitate sporită ca fiind, de fapt, un produs secundar al selectivității și al facilitării comerțului. Astfel, vor fi elaborate instrumente eficiente de analiză a riscului, în cadrul luptei contra activităților teroriste și infracționale.

Autoritatea vamală își propune menținerea unui echilibru între necesitatea de a controla și aceea de a nu obstrucționa comerțul legal, corect. Facilitarea comerțului licit se va realiza prin **simplificarea formalităților administrative** și reducerea obstacolelor organizatorice la circulația mărfurilor. De asemenea, va fi intensificată cooperarea cu celelalte autorități vamale din statele membre UE și statele terțe, precum și cu alte organisme publice și cu mediul de afaceri.

Va continua **dezvoltarea de sisteme TIC transeuropene interoperabile**, care să aibă în vedere susținerea funcțiilor vamale în contextul programului „**Vama electronică**”. În anii următori, va fi pusă în practică politica de securitate IT și de implementare a instrumentelor electronice, în contextul Codului Vamal al Uniunii Europene.

Autoritatea vamală va gestiona în continuare activitățile specifice pentru implementarea Convenției Schengen, a Planului de acțiune Schengen și a Managementului Integrat al Frontierei de Stat și va iniția propuneri legislative, în sensul modificării prevederilor legale privind adoptarea unui sistem nou de securitate al marcajelor și timbrelor și impunerea obligativității acestuia.

De asemenea, A.N.V. va continua protejarea teritoriului vamal național și comunitar prin combaterea traficului ilicit de droguri și produse cu regim special, de mărfuri contrafăcute și pirat, bunuri culturale mobile, specii sălbatice de floră și faună, metale și pietre prețioase, aliaje ale acestora, a traficului de mărfuri cu risc pentru sănătatea și siguranța consumatorului precum și prin controlul numerarului la frontiera comunitară.

A.N.A.F. va iniția acțiuni de control tematic la care va colabora cu instituții care își desfășoară activitatea în ariile de interes comun (Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale, Ministerul Administrației și Internelor).

Colaborarea interinstituțională - premisă pentru acțiuni comune de control

Indicatorii de percepție externă – importantă sursă de informații

A.N.A.F. va dezvolta o relație strânsă cu mediul de afaceri și va analiza informațiile furnizate de acestea: studiile de piață din domeniile cu risc fiscal important, sponsorizate de marile companii din domeniu, în măsura în care vor fi considerate fiabile, vor fi avute în vedere la analizele elaborate de A.N.A.F. și vor influența deciziile de politică de administrare fiscală.

Parteneriatul cu mediul de afaceri va fi un ajutor important pentru combaterea evaziunii fiscale, pentru asigurarea funcționării nedistorsionate a pieței, a concurenței corecte.

Vor fi inițiate dezbateri cu asociațiile din diverse domenii de activitate și vor fi demarate măsuri legislative în vederea combaterii evaziunii fiscale și a concurenței neloiale.

Dimensiunea evaziunii fiscale - măsură a eficienței luptei cu economia subterană

Începând cu anul 2013, va fi analizată metodologia de evaluare a decalajului fiscal. Informațiile proprii vor fi completate cu o abordare macroeconomică, pentru care vor fi folosite informații disponibile la Institutul Național de Statistică, instituție cu care M.F.P. are încheiat un protocol de schimb de informații și la Comisia Națională de Prognoză.

III.2. Îmbunătățirea colectării și stimularea conformării la declarare și plată

III.2.1. Modernizarea și simplificarea procedurilor fiscale

Simplificarea sistemului declarativ va conduce la reorganizarea sistemului de completare a formularelor, astfel încât obligațiile declarative ale contribuabililor să fie cât mai ușor și rapid de îndeplinit.

III.2.2. Îmbunătățirea asistenței furnizate contribuabililor. Creșterea transparenței

A.N.A.F. va continua să facă eforturi pentru tot **mai buna informare a contribuabililor** cu privire la drepturile și obligațiile lor în relația cu administrația fiscală, inclusiv în ceea ce privește facilitățile oferite și pentru creșterea continuă a folosirii accesului electronic de către cetățeni, în relația cu administrația fiscală. Va continua acțiunea de stimulare a depunerii on-line a declarațiilor și a plăților electronice.

Va fi îmbunătățită calitatea serviciilor furnizate contribuabililor și, începând cu anul 2015, **vor fi introduse standarde de calitate pentru serviciile furnizate contribuabililor**, acțiune care va fi finalizată în anul 2017.

Va fi dezvoltat parteneriatul între administrația fiscală și contribuabili precum și un mecanism decizional consultativ.

A.N.A.F. va realiza studii privind nivelul de satisfacție al contribuabililor privind propriile servicii și va derula un program prin care să crească nivelul de conștientizare cu privire la obligațiile fiscale și să creeze un **mechanism de consultare cu reprezentanții mediului de afaceri** și ai contribuabililor, în general, prin care să crească transparența, încrederea reciprocă și calitatea deciziei.

Pentru **îmbunătățirea coordonării interne**, va avea loc o acțiune complexă de îmbunătățire a proceselor de activitate.

Dezvoltarea comunicării interne va contribui la îmbunătățirea cunoștințelor angajaților, la obținerea unor rezultate mai bune atât în activitatea internă, cât și în relația cu contribuabilii.

III.2.3. Sprijinirea mediului de afaceri

Politica A.N.A.F. de sprijinire a mediului de afaceri va continua și în anii următori prin menținerea unui sistem stabil de **înlesniri la plata obligațiilor pentru contribuabilii aflați în dificultate temporară** generată de lipsa temporară a disponibilităților bănești.

III.2.4. Creșterea eficienței și dinamicii colectării, concomitent cu reducerea costului unui leu colectat

În A.N.A.F., îmbunătățirea gradului de colectare a veniturilor bugetare este un obiectiv permanent, având în vedere ponderea relativ redusă a veniturilor în PIB, comparativ cu majoritatea țărilor comunitare.

Creșterea nivelului veniturilor bugetare se va realiza prin **promovarea unor măsuri de lărgire a bazei de impozitare și îmbunătățirea colectării**. În același timp, se va pune accent pe

creșterea gradului de informatizare a activităților interne ale A.N.A.F. În acest scop, vor fi puse în practică măsuri de incurajare a conformării la plată.

Va continua procesul de **îmbunătățire a administrării specializate**, pe categorii de contribuabili, prin reanalizarea pragurilor pentru contribuabilii mari și mijlocii.

Va fi standardizată activitatea compartimentelor cu atribuții de executare silită prin **informatizarea activităților de executare silită**.

Vor fi **îmbunătățite regulile privind măsurile de angajare a răspunderii solidare și procedura de valorificare a bunurilor și de declarare a insolvenței** în cadrul executării silite. Va fi generalizată **poprirea electronică asupra terților**.

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.

Implementarea unui **management performant al arieratelor** va avea în vedere acordarea unor facilități la plata acestora prin aplicarea măsurii de eșalonare la plata arieratelor recuperabile. Accelerarea recuperării arieratelor va fi caracterizată de identificarea și concentrarea eforturilor de colectare pe arieratele mari și recente.

Creșterea eficienței activității de colectare va fi realizată și pe baza unui amplu proces de **unificare a sistemelor de administrare a creanțelor persoanelor juridice (SIACF) cu cel al persoanelor fizice (GOTICA)** până în anul 2016.

Va crește **gradul de informatizare a activităților interne** ale A.N.A.F. prin dezvoltarea activităților realizate de Unitatea de Imprimare rapidă de la Râmnicu Vâlcea.

III.2.5. Continuarea îmbunătățirii organizatorice

A.N.A.F. va continua să limiteze riscul organizatoric generat de numărul mare de unități teritoriale prin continuarea procesului de diminuare a acestora. **Îmbunătățirea organizatorică a A.N.A.F.** va avea în vedere creșterea eficienței, respectiv reducerii constante a costului colectării.

Etapa următoare necesară restructurării A.N.A.F., demarată în anul 2011 va implica **consolidarea structurii organizaționale a aparatului propriu al agenției, cât și a unităților subordonate acesteia**. Va fi demarat un amplu proces de reorganizare a A.N.A.F., urmând a se realiza **regionalizarea administrației fiscale, în vederea creșterii eficienței și reducerii costurilor de colectare**, etapizat astfel:

- Până la 1 iulie 2013 vor fi create 8 direcții generale regionale, care vor integra structurile A.N.V. și ale Gărzii Financiare;
- În anul 2015 se va reduce numărul de administrații financiare la 47 de unități, în condițiile automatizării proceselor de activitate și a consolidării sistemului informatic.

III.2.6. Îmbunătățirea imaginii A.N.A.F. Cooperarea internațională

Vor fi extinse relațiile de colaborare și schimb de experiență cu partenerii tradiționali ai A.N.A.F. din rândul administrațiilor fiscale europene și va fi asigurată o prezență mai activă a A.N.A.F. în cadrul organizațiilor internaționale, în relațiile cu administrațiile fiscale din statele membre ale Uniunii Europene și în procesul decizional derulat la nivelul instituțiilor europene.

În anul 2013, A.N.A.F. va organiza la București Reuniunea Generală a Administrațiilor Fiscale din Statele Membre ale Uniunii Europene.

III.2 7. Creșterea profesionalismului personalului A.N.A.F.

Având în vedere că A.N.A.F. a trecut deja printr-un proces de **diminuare a numărului de angajați**, politica de resurse umane a A.N.A.F. va urmări o consolidare a forței de muncă de la nivelul instituției. Se va avea în vedere, ținând cont de modificările de structură organizatorică ce vor interveni în perioada următoare, redistribuirea personalului atât între unități, cât și între funcțiile administrației și, implicit, reconversia profesională care să conducă la asigurarea cu personal bine pregătit profesional a fiecărei zone de activitate.

Sistemul actual de formare profesională va fi îmbunătățit pentru a răspunde mai bine nevoilor reale de formare a personalului din cadrul A.N.A.F. – aparat propriu și unități subordonate, contribuind astfel la performanța și eficiența activității instituției, respectiv a creșterii competenței profesionale a personalului A.N.A.F.

III.3. Combaterea corupției și îmbunătățirea imaginii publice a A.N.A.F.

Reducerea corupției este un obiectiv pe care A.N.A.F. l-a programat permanent.

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

Corupția – cauza și efect al unei evaziuni fiscale de dimensiuni mari –

Va crește gradul de informatizare, va fi dezvoltat controlul electronic. În cadrul activității de inspecție fiscală vor fi implementate aplicații informatice care să centralizeze toate informațiile disponibile și să faciliteze obținerea de liste de contribuabili cu risc fiscal, implementarea unor standarde de control, instituirea unor pârgii de control intern. Contactul cu contribuabilii va fi limitat de asemenea și prin utilizarea în mai mare măsură a controlului documentar.

Vor fi îmbunătățite monitorizarea și analiza sesizărilor primite de la contribuabili prin intermediul Serviciului TelVerde Anticorupție - 0800800085.

Sistemele de control intern se vor îmbunătăți: vor fi identificate și inventariate riscurile privind corupția, vor fi stabilite toate funcțiile sensibile și vor fi elaborate proceduri operaționale. De asemenea, va fi îmbunătățită performanța Corpului de control din A.N.A.F. și vor fi făcute transparente rezultatele controalelor desfășurate de această structură.

A.N.A.F. va continua să facă eforturi pentru tot mai buna informare a contribuabililor cu privire la drepturile și obligațiile lor în relația cu administrația fiscală, inclusiv în ceea ce privește facilitățile oferite și pentru creșterea continuă a folosirii accesului electronic de către cetățeni, în relația cu administrația fiscală.

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.

Angajamentele A.N.A.F. pe termen mediu, convenite cu organismele financiare internaționale² și Comisia Europeană

- Creșterea nivelului conformării voluntare la declarare de la 87,27% în 2011, la 92% în 2016 și a nivelului conformării voluntare la plată de la 77,9% în 2011 la 85% în 2016
- Creșterea ponderii în P.I.B. a veniturilor colectate de către A.N.A.F. de la 27,22% în anul 2011, la 30,5% în anul 2016
- Scăderea costului colectării³ de la 1,11% în anul 2011 la 1,05% în anul 2014

² FMI, Banca Mondială

³ Datele care stau la baza calculării acestui indicator sunt veniturile bugetare nete și cheltuielile totale (cu excepția cheltuielilor de capital și a cheltuielilor reprezentând despăgubiri civile).

PLAN DE ACȚIUNE

Implementarea Strategiei A.N.A.F. pe termen mediu

1. Anul 2012 – obiective în curs de realizare

Obiectiv	Direcția/structura responsabilă
Combaterea evaziunii fiscale	
Controlul persoanelor fizice cu averi/venituri mari	DVF
Combaterea fraudei la T.V.A., în special fraudă intracomunitară - constituirea grupului de lucru antifraudă fiscală	DGCIF, GF, ANV
- identificarea subdeclarării tranzacțiilor la T.V.A. prin analizarea datelor din declarațiile 390 și 394	DGCIF
Îmbunătățirea analizei de risc	DGCIF, DGTI
Întărirea controlului în trafic - creșterea eficienței acțiunilor echipelor mobile și ale echipelor de comisari ai G.F. o îmbunătățirea monitorizării livrărilor intracomunitare prin sistemul „trafic control”	GF, ANV
Combaterea muncii la negru și a subdeclarării contribuțiilor sociale - acțiune comună cu Inspekția Muncii	GF
Verificarea contribuabililor persoane fizice care au efectuat tranzacții imobiliare	DGCIF
Monitorizarea contribuabililor nou înființați, înregistrați în scopuri de T.V.A.	GF
Inițierea unui registru al riscurilor la conformare	DGCIF
Îmbunătățirea surselor de date - asigurarea interoperativității sistemului informatic al Gărzii Financiare cu sistemele informatice ale altor instituții implicate în combaterea evaziunii fiscale	GF, DGTI
Preluarea de către A.N.V. a unor competențe de investigații pentru infracțiuni în domeniul vamal, conform Convenției Napoli II	ANV
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	DGJ, DGTI, DGICF, GF, ANV, DGRCCB
Dezvoltarea aplicațiilor informatice aferente inspekției fiscale	DGCIF, DGTI
Crearea unei baze de date cu cazuri fiscale speciale identificate	DGCIF, GF, ANV, DGTI

Obiectiv	Direcția/structura responsabilă
Îmbunătățirea accesului la informații	
- Încheierea de protocoale de colaborare pentru obținerea de informații cu C.N.P.P., O.N.P.C.S.B., M.A.D.R., M.A.I., A.N.P.I.S.	DGIF
Îmbunătățirea administrării veniturilor bugetare	
Preluarea administrării contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice	DGRCCB
Standardizarea activității compartimentelor de executare silită - faza pilot	DGRCCB
Introducerea unui program formal de control documentar - organizarea de structuri dedicate	DGPAV, DGORU
Îmbunătățirea regulilor de angajare a răspunderii solidare - avizarea instrucțiunilor	DGRCCB
Înființarea poprii electronice asupra terților - finalizare proiect pilot	DGRCCB

2. Obiective strategice și linii de acțiune în perioada 2013 - 2016

Obiectiv	Termen de implementare				Direcția/ structura responsabilă
	2013	2014	2015	2016	
Măsuri de prevenire a evaziunii fiscale					
Intensificarea monitorizării cu prioritate a domeniilor cu risc fiscal ridicat					
- întărirea supravegherii mișcării produselor accizabile, a antrepozitelor fiscale și a altor operatori cu produse accizabile inclusiv în zonele limitrofe	✓	✓	✓	✓	ANV/GF
- monitorizarea mai bună a tranzacțiilor intracomunitare o întărirea rolului Gărzii Financiare	✓	✓	✓	✓	GF
- operațiuni de import/export	✓	✓	✓	✓	ANV
Creșterea eficacității sancțiunilor administrative					
- asigurarea unui tratament unitar contribuabililor, în funcție de gradul de conformare voluntară a acestora	✓	✓	✓	✓	DGCIF
Dezvoltarea aplicațiilor informatice aferente inspecției fiscale	✓	✓	✓	✓	DGCIF, DGTI
Perfecționarea și actualizarea bazei de date cu cazuri fiscale speciale identificate	✓	✓	✓	✓	DGCIF, DGTI
Prevenirea evaziunii fiscale în faza de colectare					
- dinamizarea măsurilor de executare silită, în special a sechestrelor	✓	✓	✓	✓	DGRCCB
Măsuri de combatere a evaziunii fiscale					
Controlul persoanelor fizice cu averi/venituri mari					
- creșterea venitului mediu anual declarat al contribuabililor persoane fizice cu averi/venituri mari, din toate sursele impozabile	✓	✓	✓	✓	DVF
Combaterea fraudei la T.V.A., în special fraudă intracomunitară					
- dezvoltarea activității grupului de lucru antifraudă fiscală	✓	✓	✓	✓	DGCIF, GF, ANV
Îmbunătățirea analizei de risc	✓	✓	✓	✓	DGCIF, DGTI
Implementarea controlului comerțului electronic	✓	✓			DGCIF
Depistarea contribuabililor neînregistrați care desfășoară activitate comercială					
- culegerea și analizarea de informații din surse interne și externe	✓	✓	✓	✓	DGCIF,GF
Verificarea contribuabililor persoane fizice	✓	✓	✓	✓	DGCIF

Obiectiv	Termen de implementare				Direcția/ structura responsabilă
	2013	2014	2015	2016	
care au efectuat tranzacții imobiliare					
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 - proiectarea bazei de date	✓	✓			DGJ, DGTI, DGCIF, GF, ANV, DGRCCB
Verificarea persoanelor afiliate					
- intensificarea acțiunilor de verificare a prețurilor de transfer	✓	✓	✓	✓	DGCIF
- asigurarea procedurii amiabile și de arbitraj	✓	✓	✓	✓	DGCIF
Cooperare cu structurile naționale cu atribuții în combaterea fraudei fiscale					
- Inițierea de acțiuni de control tematic la care va colabora cu instituții care își desfășoară activitatea în ariile de interes comun	✓	✓	✓	✓	GF
Îmbunătățirea actului de control - perfecționare profesională - actualizarea bazei de date privind cazuistica	✓	✓	✓	✓	DGCIF, GF, ANV
Dezvoltarea activității de informații fiscale și cooperare administrativă					
- îmbunătățirea colaborării cu administrațiile fiscale și organismele europene	✓	✓	✓	✓	DGIF
- extinderea surselor de informații, concomitent cu îmbunătățirea calității acestora; încheierea de protocoale de colaborare pentru obținerea de informații	✓	✓	✓	✓	DGIF
- creșterea numărului de controale multilaterale	✓	✓	✓	✓	DGCIF
Întărirea controlului vamal					
- implementarea politicii de securitate IT	✓	✓	✓	✓	ANV
- dezvoltarea de sisteme TIC transeuropene interoperabile	✓	✓	✓	✓	ANV
- protejarea intereselor financiare ale Uniunii Europene în domeniul resurselor proprii tradiționale și ale bugetului național (inclusiv privind alte impozite și taxe datorate statului în cadrul operațiunilor vamale), prin activitatea de control ulterior a declarațiilor vamale	✓	✓	✓	✓	ANV
- creșterea numărului de acțiuni ale echipelor mobile, prin prezența mai activă în teren și prin efectuarea controalelor în trafic	✓	✓	✓	✓	ANV
- gestionarea în continuare a activităților specifice pentru implementarea Convenției Schengen	✓	✓	✓	✓	ANV
- protejarea teritoriului vamal național și comunitar prin combaterea traficului ilicit de droguri, precursori, produse cu regim special, mărfuri contrafăcute și pirat, bunuri culturale mobile, specii sălbatice de floră și faună, metale și pietre	✓	✓	✓	✓	ANV

Obiectiv	Termen de implementare				Direcția/ structura responsabilă
	2013	2014	2015	2016	
prețioase, aliaje ale acestora, a traficului de mărfuri cu risc pentru sănătatea și siguranța consumatorului precum și prin controlul mișcării de numerar la frontiera comunitară					
Îmbunătățirea colectării și stimularea conformării la declarare și plată					
Stimularea depunerii on-line a declarațiilor și a plăților electronice	✓	✓	✓	✓	DGMFIAC
Unificarea sistemelor de administrare a creanțelor persoanelor juridice (SIACF) cu cel al persoanelor fizice (GOTICA)		✓			DGRCCB, DGTI
Controlul și îmbunătățirea calității serviciilor furnizate contribuabililor - definirea catalogului de servicii - crearea politicii de calitate a serviciilor	✓	✓			DCI, DGTI
Introducerea de standarde de calitate pentru serviciile furnizate			✓	✓	DGMFIAC DCRPMM
Optimizarea proceselor de activitate - descrierea proceselor - selectarea proceselor critice - managementul schimbării	✓	✓	✓	✓	DCI, DGTI
Dematerializarea dosarului fiscal - proiectarea conceptului - implementarea dosarului mixt - electronic și hârtie- - finalizare	✓	✓	✓		DGPAV, DGRCCB DGCIF DGTI
Realizarea în mediu electronic a licitațiilor bunurilor imobile sechestrate ale debitorilor		✓	✓	✓	DGRCCB, DGTI
Continuarea aplicării sistemului stabil de înlesniri la plata obligațiilor pentru contribuabilii aflați în dificultate generată de lipsa temporară a disponibilităților bănești	✓	✓	✓	✓	DGRCCB
Îmbunătățirea administrării specializate	✓	✓	✓	✓	DGRCCB
Îmbunătățirea regulilor de angajare a răspunderii solidare - actualizarea Ghidului de aplicare a procedurii	✓	✓	✓	✓	DGRCCB
Înființarea popririi electronice asupra terților - intrarea generalizată în funcțiune	✓				DGRCCB
Elaborarea de studii privind nivelul de satisfacție a contribuabililor privind serviciile de asistență			✓	✓	DGMFIAC
Standardizarea activității compartimentelor de executare silită - implementarea gestionării informatizate a executării silite	✓				DGRCCB
Dezvoltarea comunicării interne	✓	✓	✓	✓	Direcțiile din cadrul ANAF, GF, ANV