



ROMÂNIA

Ministerul Economiei și Finanțelor

AGENTIA NATIONALA DE  
ADMINISTRARE FISCALA

# RAPORT DE PERFORMANȚĂ

## 2007



## Cuvântul Președintelui A.N.A.F.



*Anul 2007, anul integrării României la Uniunea Europeană este și primul an al Strategiei pe termen mediu a ANAF: de aceea, Raportul de performanță 2007 poartă marca realizării obiectivelor strategice programate pentru acest an, concomitent cu adaptarea acestora la cerințele Uniunii Europene privind administrarea fiscală.*

*Principalele valori care au constituit jaloanele Strategiei – stimularea conformării voluntare prin furnizarea de servicii moderne și proceduri simplificate, combaterea evaziunii fiscale pentru asigurarea unui mediu de afaceri sănătos, o funcționare a A.N.A.F. eficace în relația cu contribuabilii și eficientă din punct de vedere al costurilor – sunt materializate în activitatea desfășurată în anul care a trecut de întreaga administrație fiscală.*

*Pentru A.N.A.F., anul 2007 este un succes: obiectivele strategice ne-au călăuzit deciziile, liniile de acțiune programate au asigurat transpunerea în practică, concret, a fiecărei opțiuni făcute atunci când am elaborat programul pentru viitor.*

*Am măsurat progresul realizat și am constatat că avem un bilanț foarte bun: în privința creșterii calității serviciilor, a relației noastre cu contribuabilii, avem satisfacția să constatăm că depunerea on line a declarațiilor nu mai este doar un obiectiv, ci o realitate; la fel, depunerea electronică prin mijloace de transmitere la distanță, plata în cont unic, proceduri vamale simplificate. La fel, am reușit eliberarea pe loc a certificatului de cazier fiscal, reducerea timpului de acordare a certificatului de obligații fiscale, a timpului de rambursare a T.V.A., de restituire a accizelor.*

*Am acordat de asemenea atenție activităților noastre care asigură identificarea și intrarea în legalitate a sumelor eludate la plată de contribuabilii nedisciplinați din punct de vedere fiscal – scopul fiind nu numai aducerea de venituri bugetare, ci și asigurarea condițiilor pentru asigurarea unui mediu concurențial care să nu favorizeze pe nimeni: în fața impozitului trebuie să fim egali!*

*Vama Română a funcționat din primul moment al integrării după regulile aplicabile tuturor statelor membre ale Uniunii Europene. Anul 2007 a însemnat o focalizare, în continuare, asupra necesarelor simplificări ale procedurilor vamale.*

*Înscriindu-se în demersul general de creștere a calității activităților de administrare fiscală și de creștere a conformării voluntare, controlul fiscal a continuat lupta cu evaziunea fiscală, țintind mai ales marii evazioniști și contribuind semnificativ la creșterea disciplinei fiscale.*

*Eforturile noastre nu au rămas fără rezultat: veniturile colectate de ANAF au depășit nivelul anului 2006 cu cca 20% (mult peste rata inflației și a creșterii economice, cumulate), iar anunțatul angajament de creștere a colectării cu 1 punct procentual din PIB a fost depășit: creșterea este de 1,56 puncte procentuale.*

*Performanța noastră a fost cu atât mai mare cu cât a trebuit să facem față unor provocări serioase: urmare a modificărilor legislative, în primul trimestru încasările la TVA au scăzut puternic, iar taxele vamale, ca urmare a aderării la U.E. s-au diminuat la 36% față de anul anterior; de asemenea, cotele de contribuții de asigurări sociale au scăzut cu 2%.*

*În aceste condiții, veniturile colectate de A.N.A.F. au fost de 116.406,7 milioane lei, cu 19.736 milioane lei în plus față de anul 2006. Considerăm că menirea noastră a fost îndeplinită în condiții mai mult decât bune.*

*Am depus eforturi mari pentru reducerea costului de gestionare a impozitului, prin creșterea productivității și mai buna administrare a banului public, continuând să îmbunătățim serviciile furnizate clienților noștri – contribuabilii, cu care ne dorim o relatie de parteneriat.*

*Efortul nostru comun a contribuit la schimbarea A.N.A.F. într-o administrație modernă și la rezultatele bune prezentate în acest Raport. Așa cum afirmam în Strategia de comunicare elaborată la sfârșitul anului trecut, angajații sunt ambasadorii fideli, credibili și pozitivi ai A.N.A.F. Pe prestația angajaților noștri ne sprijinim planurile de viitor.*

*Obiectivele de performanță ale ANAF pentru anul 2008 sunt, în continuare, ambițioase și deci mobilizatoare pentru structurile teritoriale. Țintele stabilite pentru indicatorii de plan sunt, în unele cazuri, maxime (100%) și trebuie să reprezinte o provocare pentru noi, pentru modul în care folosim resursele de care dispunem. Resursele nu sunt foarte generoase, după cum știm, dar managementul mai bun nu înseamnă neapărat resurse mai multe: înseamnă mai buna organizare! Și anul 2008 va aduce multe schimbări în acest sens.*

**Daniel Chițoiu**

**Președinte A.N.A.F.**



**Moto:**  
***Cetățenii au obligația să contribuie, prin impozite și prin taxe, la cheltuielile publice.***  
**Constituția României, art. 53**

## I. INTRODUCERE

### 1. A.N.A.F. – o agenție fiscală în evoluție

#### În anul 2004, a intrat în funcțiune A.N.A.F.

Agenția Națională de Administrare Fiscală (A.N.A.F.) a fost înființată prin Ordonanța Guvernului nr. 86/2003, cu data de 01 octombrie 2003 și a devenit operațională din luna ianuarie 2004, prin Hotărârea Guvernului nr.1574/2003, care stabilea organizarea structurii Agenției atât la nivel central, cât și la nivel teritorial.

A.N.A.F. s-a constituit pe structura și atribuțiile Departamentului de Administrare a Veniturilor, prin desprinderea acestuia din Ministerul

#### A.N.A.F. și-a extins, treptat, competențele

**2004:** - preluarea în administrare a contribuțiilor sociale

**2005:** - preluarea A.N.V. și G.F.

**2006:** - lărgirea competențelor D.G.A.M.C.\*;

- prima structură de administrare a contribuabililor mijlocii a DGFP mun. București

**2007:** - crearea A.F.P.-urilor pentru contribuabili mijlocii;

- trecerea în subordinea A.N.A.F. a întregii activități a D.G.F.P.-urilor (inclusiv activitatea trezoreriilor).

**Nota:** \* Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

Finanțelor Publice.

Relația A.N.A.F. cu Ministerul Economiei și Finanțelor este de subordonare - președintele A.N.A.F. fiind ordonator secundar de credite. Această poziție îi conferă o anumită autonomie, manifestată în materie de organizare, de coordonare directă a activității unităților teritoriale, planificarea și execuția bugetului propriu, distribuirea și urmărirea bugetelor unităților teritoriale (directorii executivi ai D.G.F.P.-urilor sunt ordonatori terțieri de credite).

Administrarea veniturilor bugetare de către o entitate publică specializată reflectă, pe de o parte, opțiunea politică de separare a celor două funcții opuse - încasare venituri și execuție bugetară - pentru a le asigura independența. Pe de altă parte, separarea celor două mari domenii vizează creșterea eficienței, aceasta fiind de altfel o practică întâlnită în țări comunitare care

au în prezent administrații fiscale de referință în Uniunea Europeană.

Prin activitatea sa, A.N.A.F. aplică principiul din *Constituție* conform căruia toți cetățenii trebuie să contribuie la susținerea cheltuielilor publice,

#### Separarea atribuțiilor

1. M.F.P. – elaborarea politicii fiscale și bugetare
2. A.N.A.F. – elaborarea și aplicarea politicii de administrare fiscală

fiecare în funcție de capacitatea sa economică.

A.N.A.F. administrează impozite, taxe de consum, taxe vamale și alte venituri bugetare și, din anul 2005, și contribuții sociale. Acestea se constituie în sursele de venituri ale bugetului general consolidat (exclusiv bugetele locale). Din aceste venituri sunt acoperite cheltuielile publice interne și, totodată, este constituită contribuția ce revine României pentru bugetul Uniunii Europene.

Activitatea de administrare fiscală este completă și integrată, deoarece acoperă următoarele domenii mari:

- asistența și îndrumarea contribuabililor;
- înregistrarea fiscală;
- declararea și stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;
- elaborarea procedurilor de înregistrare, declarare;
- colectarea veniturilor;
- verificarea corectitudinii declarațiilor și plății impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale;
- verificări în scopul combaterii evaziunii fiscale și fraudei fiscale;
- soluționarea contestațiilor primite de la contribuabili;
- cooperare instituțională pe plan intern și extern pe linia schimbului de informații vizând combaterea coordonată a fraudei fiscale.

În anul 2005, A.N.A.F. a preluat în subordine Garda Financiară (G.F.) și Autoritatea Națională a Vămilelor (A.N.V.), ceea ce a condus la crearea unui nucleu de control unitar și eficient și o mai bună coordonare a activităților pe linia diminuării evaziunii fiscale.

### Conducerea și organizarea A.N.A.F., în prezent

A.N.A.F. este condusă de un președinte, trei vicepreședinți - care coordonează activitatea de administrare, control fiscal și vamă și un comisar general - șeful Gărzii Financiare.

Agenția este organizată sub formă de rețea: un aparat central și structuri teritoriale.

Administrația fiscală este compusă din 21 direcții centrale (nivelul 1): 42 de D.G.F.P.-uri (nivelul 2), 41 administrații ale finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii, aflate în cadrul direcțiilor județene și 368 administrații ale finanțelor publice (nivelul 3), la nivel de municipii, orașe și comune.

Autoritatea Națională a Vămilelor are un aparat central, 8 direcții regionale, 42 direcții județene și 45 birouri vamale.

Garda Financiară are un aparat central, 41 secții județene și secția municipiului București.

### Resursele umane

În prezent, angajații A.N.A.F. sunt în număr de 30.162, din care 24.903 în administrația fiscală,

3934 în cadrul A.N.V. și 1.325 în cadrul Gărzii Financiare. Din totalul angajaților, două treimi sunt femei. Pondere personalului cu studii superioare este de cca 70%; din aceștia, majoritatea au pregătire economică, cu o pondere mai mică, pregătire juridică și alte profesii. Media de vârstă a angajaților este scăzută: ponderea celor cu vârsta cuprinsă în intervalul 35-45 de ani este de 60%.

### Sfera de cuprindere a activității A.N.A.F.

Administrația fiscală are în evidență și administrează peste 8 milioane de contribuabili (din care, 1,5 milioane persoane juridice) și procesează, anual, 20 milioane declarații fiscale.

### Principiile care guvernează A.N.A.F.

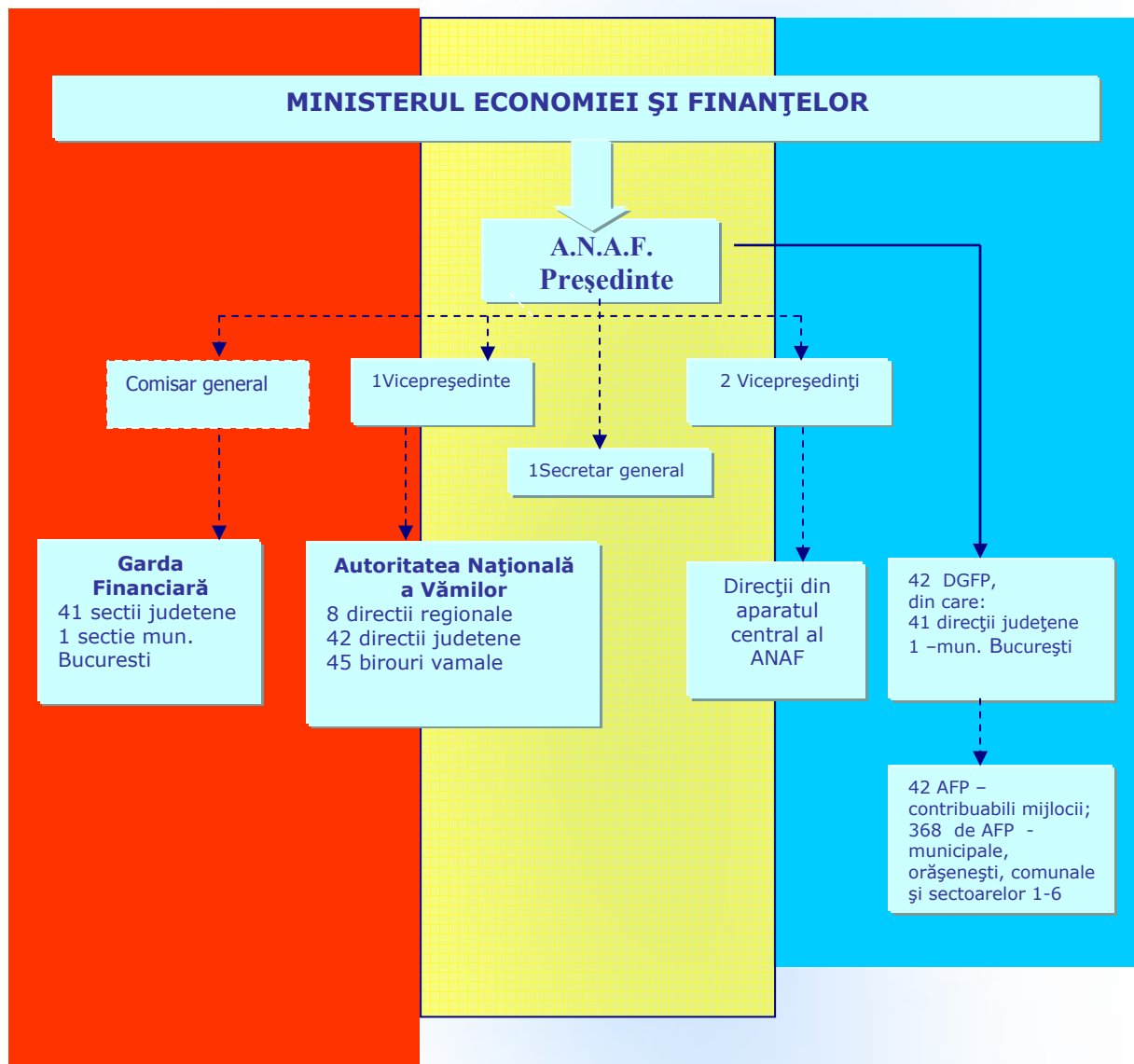
Axele prioritare ale activității A.N.A.F., determină direcțiile de evoluție ale politicii de administrare fiscală, cadru general al obiectivelor strategice:

- **încurajarea conformării voluntare;**
- **reprimarea fraudei fiscale;**
- **colectarea rapidă și eficientă a obligațiilor bugetare.**

În vederea atingerii acestor obiective, A.N.A.F. a optat pentru o serie de valori noi:

- **transparentă** crescută
- **tratament egal** contribuabililor
- **relație de calitate superioară** cu cetățenii, servicii adaptate acestora
- **profesionalism și corectitudine** în relația cu contribuabilii
- **responsabilizarea și adeziunea** angajaților la obiectivele Agenției.

### Organizarea A.N.A.F. în anul 2007



## 2. A.N.A.F. ÎN ANUL 2007, PE SCURT

### 2.1. A.N.A.F. în anul 2007- în cifre

#### Despre A.N.A.F.

<b>Număr total angajați</b>	<b>30.162</b>
- administrare fiscală	24.903
o aparat central	958
o teritoriu	23.945
- A.N.V.	3.934
- Garda Financiară	1.325
- din numărul total de angajați,	
o femei	64%
o bărbați	36%
<b>Structuri teritoriale</b>	
- administrare fiscală	42 DGFP-uri județene și DGFP Municipiul București, 41, AFP-uri pentru contribuabilii mijlocii, 368 AFP-uri, o unitate de administrare a marilor contribuabili
- A.N.V.	8 direcții regionale, 42 direcții județene, 45 birouri vamale
- Garda Financiară	41 secții județene și secția mun. București
<b>Număr de contribuabili administrați</b>	
Total, din care:	peste 8 milioane contribuabili
Mari contribuabili	994
Contribuabili mijlocii	9.078

#### Rezultate obținute

<b>Venituri bugetare colectate – total</b>	<b>116.406,73 milioane lei</b>
din care: arierate recuperate	31.675,1 milioane lei
din care: prin executare silită	11.339,0 milioane lei
- creanțe recuperate în urma declanșării procedurii de insolvență	2330,2 milioane lei
<b>Număr de agenți economici verificați</b>	
- control fiscal	103.503
- Garda Financiară	173.350
<b>Activitatea de asistență</b>	
Adrese la care s-a răspuns	44.455
Apeluri telefonice	1.346.100
<b>Număr de declarații fiscale procesate</b>	20 milioane
<b>Grad de conformare voluntară</b>	
- la declarare	81%
- la plată - numeric	79%
- la plată - valoric	71%
<b>Rezultatele verificării activității contribuabililor</b>	
- Control fiscal	2.588,143 milioane lei
- Garda Financiară	1776,8 milioane lei

## 2.2. Implementarea obiectivelor strategice

### Acțiuni de succes în anul 2007

Îndeplinirea obiectivelor strategice a fost posibilă prin punerea în practică a liniilor de acțiune specifice, atât la nivel central, cât și teritorial. Rezultatele semnificative care au fost înregistrate în anul 2007 au implicat toate domeniile mari de activitate ale A.N.A.F.:

- Eliberarea **pe loc a certificatului de cazier fiscal**
- Reducerea duratei de acordare a **certificatului de obligații fiscale**
- Extinderea **depunerii on line a declarațiilor**
- **Plata în cont unic a obligațiilor fiscale**
- Centrul pilot de **tipărire centralizată** a documentelor
- **Centrul de salvare și recuperare a datelor** în caz de dezastru
- Baza unică de date **DATA WAREHOUSE**
- Extinderea competențelor A.N.A.F. prin trecerea în subordinea sa a **întregii activități a direcțiilor generale ale finanțelor publice județene**
- Procedura **declarației vamale simplificate**
- Procedura de **vămuire la domiciliu**
- Trecerea administrării **mișcării produselor accizate la A.N.V.**
- **Strategia A.N.A.F. pe termen mediu** și lansarea publica a acesteia
- **Strategia de comunicare** a A.N.A.F.
- **Reorganizarea A.N.A.F.:**
  - Organizarea **activității proprii de tehnologia informației**
  - Extinderea la nivelul întregii țări a administrării specializate a **contribuabililor mijlocii** cu domiciliul fiscal în raza teritorială a județelor
  - Crearea direcției de Planificare strategică pentru monitorizarea activității din teritoriu, a direcției de informații fiscale, a Comisiei de proceduri fiscale
- Crearea premiselor pentru punerea în aplicare a obiectivului: **"Sediul ANAF"**
- **Administrarea impozitelor persoanelor fizice pe bază de arhitectură centralizată.**

Evoluția veniturilor, ca pondere în P.I.B., în 2007

Angajament: + 1 p.p.

Realizări: + 1,56 p.p.

Corolar al punerii în operă a obiectivelor strategice, A.N.A.F. s-a angajat să crească cu 1 punct procentual ponderea în P.I.B. a veniturilor încasate. Obiectivul a fost depășit cu 0,56 p.p.: veniturile încasate de A.N.A.F. au reprezentat, în anul 2007, 29,79% din P.I.B. (față de 28,23% în anul 2006).

## **I. ADMINISTRAREA FISCALĂ**



*Veniturile bugetare încasate de A.N.A.F. au crescut în anul 2007 față de anul 2006. Și creșterea este semnificativă, atât în termeni reali, cât și ca pondere în P.I.B.*

*Creșterea civismului fiscal este o încununare a efortului nostru de a facilita îndeplinirea obligațiilor fiscale de către contribuabili: servicii moderne, proceduri simplificate, asistența mai bună.*

*Anul 2007 este un an de referință din punct de vedere al simplificării și modernizării procedurilor – informatizarea fiind cuvântul de ordine, al creșterii transparenței – informarea publică periodică asupra realizărilor și angajamentelor de viitor ale A.N.A.F., al asistenței mai bune și la timp – un contribuabil informat este un contribuabil potențial corect!*

*Am făcut eforturi mari, iar contribuabilii ne-au răsplătit în consecință. Succesele obținute sunt în primul rând rezultatul disciplinei fiscale a acestora. Conformarea voluntară a crescut: marea majoritate au declarat corect și la timp, au plătit corect și la timp!*

*Desigur, nu au fost uitați nici rău platnicii: a fost dinamizată încasarea arieratelor, a fost accentuată încasarea prin executare silită, în ultimă instanță a fost declanșată procedura de insolvență. Crearea unei relații noi, superioare cu contribuabilii pentru creșterea conformării voluntare rămâne în continuare principala preocupare a A.N.A.F., deoarece este și cea mai eficientă pentru ambele părți.*

*Eugen Ciorici  
Vicepreședinte A.N.A.F.*



*La acest moment de bilanț, suntem bucuroși să afirmăm că în lupta cu evaziunea fiscală, A.N.A.F. continuă să înregistreze succese importante. Acțiunile inspectorilor noștri au condus la rezultate notabile, sumele suplimentare stabilite ca urmare a verificărilor pe teren au însumat, în anul 2007, peste 2.588 milioane lei.*

*Combaterea evaziunii fiscale este una din axele prioritare ale A.N.A.F., de mare importanță pentru asigurarea unui mediu de afaceri sănătos, în care agenții economici trebuie să intre în competiție de pe poziții egale: contribuabilul care nu plătește impozite intră pe piață cu avantajul unor costuri reduse artificial și face o concurență neloială contribuabilului cinstit, plătitor de impozite.*

*Pe măsură ce activitatea economică se diversifică și devine mai complexă, posibilitățile de evaziune cresc, modul de operare al evazioniștilor este tot mai ingenios. Ca urmare, controlul fiscal trebuie să se adapteze, să se modernizeze. De aceea, în anul care a trecut, au fost făcute eforturi direcționate spre crearea premiselor pentru controlul electronic, controlul fraudei multinaționale prin prețurile de transfer (metodologie de control, ghiduri practice, pregătirea personalului). A fost dezvoltată activitatea de investigare (cercetare) fiscală, utilizarea analizei de risc a fost perfecționată și extinsă, astfel încât nu numai ca va crește eficiența controlului, dar nu vor mai fi stresati cu controale inutile contribuabilii corecți, care nu prezintă risc de fraudă.*

*Bogdan Huțucă  
Vicepreședinte A.N.A.F.*

## I.1. MODERNIZAREA A.N.A.F.

### 1.2. Reforma organizatorică a administrației fiscale

#### Organizarea și reorganizarea ANAF – adaptarea la competențele în creștere

Reforma organizatorică a ANAF reflectă adaptarea instituției la evoluția conjuncturii economice, la sarcina de a colecta în condiții tot mai bune veniturile bugetare. Pe de altă parte, schimbările vizează implementarea principiilor comunitare privind transparența actului managerial, descentralizarea deciziei și consolidarea structurii necesare combaterii actelor de corupție.

De la înființarea sa, A.N.A.F. a parcurs mai multe etape de îmbunătățire organizatorică, adaptare necesară pentru asigurarea corespundenței între extinderea competențelor sale și modul de organizare. Din acest punct de vedere, anul 2007 a adus o serie de modificări foarte importante:

- trecerea în subordinea A.N.A.F. a întregii activități a D.G.F.P.-urilor;
- administrarea specializată pe categoriile de contribuabili al căror aport la formarea veniturilor bugetare este semnificativ, a continuat în anul 2007, prin extinderea definirii categoriei contribuabililor mijlocii la nivelul întregii țări;
- înființarea de structuri organizatorice noi (I.T., planificare strategică, elaborarea și aplicarea legislației fiscale și a procedurilor fiscale, informații fiscale, inspecția generală - structură independentă de control al activității interne și combaterea corupției din A.N.A.F., inclusiv din Garda Financiară și din Autoritatea Națională a Vămilelor).

#### După marii contribuabili, A.N.A.F. administrează separat și contribuabilii mijlocii

În vederea îmbunătățirii activității de colectare a veniturilor bugetare, administrarea specializată a fost extinsă:

- începând cu luna iulie 2006, contribuabilii mari de pe întreg teritoriul țării sunt administrați de un organ fiscal unic, respectiv Direcția generală de administrare a marilor contribuabili;
- începând cu 1 iulie 2006 a fost organizată și prima structură de administrare a contribuabililor mijlocii, la Direcția generală a finanțelor publice a municipiului București;
- începând cu luna aprilie 2007, au fost înființate administrații ale finanțelor publice ale contribuabililor mijlocii la nivelul tuturor direcțiilor generale ale finanțelor publice județene.



**O reorganizare de succes este o investiție pentru viitor**

La 31.12.2007, A.N.A.F. administra un număr de 994 contribuabili mari și 9078 contribuabili mijlocii, din care 677 la D.G.F.P. municipiul București și 8401 la direcțiile generale ale finanțelor publice județene.

Reforma organizatorică în ANAF a implicat în anul 2007 și direcțiile din teritoriu, ceea ce a permis rezolvarea neclarităților privind dubla subordonare, existente în perioada 2004-2006 .

Trecerea integrală a structurilor teritoriale la A.N.A.F. a condus la omogenizarea practicilor manageriale, o mai bună stabilire a responsabilităților și a creat premise favorabile desfășurării acțiunilor de control eficiente și mai bine coordonate.

Aceasta a implicat atât adaptarea structurii organizatorice la obiectivele strategice ale A.N.A.F., în principal creșterea eficienței colectării veniturilor bugetare, cât și punerea în practică a recomandărilor comunitare în acest domeniu.



**Intâlnire anuală de analiză a activității A.N.A.F.**

### 1.3. O administrație fiscală concentrată pe serviciile prestate contribuabililor

#### Contribuabilul – partener privilegiat

#### 1.3.1. Asistența și îndrumarea contribuabililor

Activitățile de asistență și îndrumare a contribuabililor au constituit una din pârgurile prin care ANAF a acționat în perioada 2005-2007 pentru îmbunătățirea conformării voluntare.

Agencia Națională de Administrare Fiscală a urmărit permanent o mai bună relație cu contribuabilii, prin furnizarea de răspunsuri prompte și corecte la întrebările adresate de către aceștia, precum și prin adaptarea serviciilor la cerințele contribuabililor, astfel încât obligațiile fiscale să fie îndeplinite mai ușor și în condiții optime.

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

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

#### Dezvoltarea accesului multiplu: la ghișeu, prin poștă, e-mail, telefon

**Corespondența scrisă** („adresele primite de la contribuabili”) continuă să fie numeroasă: 44.455 adrese soluționate în anul 2007. Specialiștii care dau răspunsuri la întrebările

**Accesul multiplu în relația cu administrația fiscală – o facilitate pentru contribuabili**

privind înțelegerea și aplicarea legislației fiscale urmăresc ca răspunsurile formulate să fie bine fundamentate și să satisfacă necesitățile de informare ale contribuabililor.

În legătură cu **solicitarile prin e-mail** primite de la contribuabili, s-a urmărit soluționarea într-

un termen cât mai scurt, prin transmiterea în aceeași zi a răspunsurilor solicitate.

În aplicarea sistemului de trimitere/primire prin poștă a declarațiilor de venit, anual sunt expediate contribuabililor persoane fizice plicurile conținând atât formularele de declarații de venit, cât și ghidul de completare a acestora.



#### Dezvoltarea Centrului de asistență prin telefon

Activitatea *Centrului de asistență telefonică* din București, înființat în anul 2006, constă în furnizarea, la telefon, a informațiilor fiscale de orice tip într-un singur loc. Activitatea este monitorizată permanent.

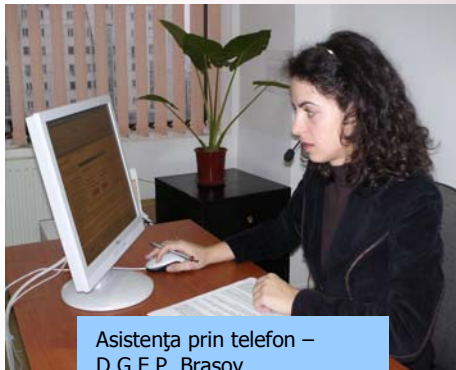
În anul 2007, a fost inițiată crearea unui număr de 5 astfel de centre de asistență în teritoriu, urmând ca în anul 2008 acestea să devină funcționale.

Pentru furnizarea de servicii specializate în cadrul asistenței personalizate, va fi elaborată o procedură specială, care să stabilească reguli stricte de acces, astfel încât să se asigure confidențialitatea informațiilor difuzate.

## Îmbunătățirea portalului A.N.A.F.

Ergonomia portalului a fost revizuită pentru a ține seama de așteptările utilizatorilor: grafică modernă, navigare ameliorată, noi funcții și lizibilitate crescută.

Întrebările primite de contribuabili și răspunsurile aferente, cele mai frecvente, sunt puse pe *site*; la fel, noutăți în domeniul legislativ, programe gratuite, legislație fiscală, alte informații utile ([www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro), portalul A.N.A.F.).



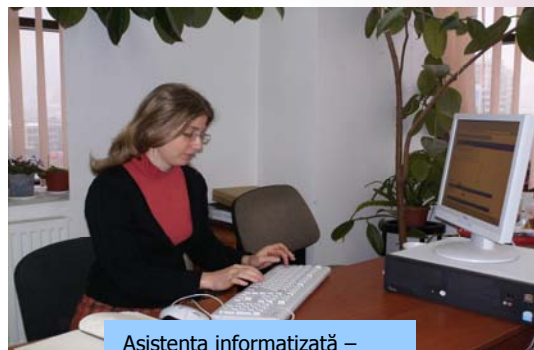
Asistența prin telefon –  
D.G.F.P. Brașov

A fost inițiată selectarea și sistematizarea celor mai frecvente soluții, cu grad de aplicabilitate generală, care au fost publicate pe portalul A.N.A.F. (modulul „Întrebări frecvente”), pentru a fi puse la dispoziția atât a structurilor teritoriale de asistență, cât și a contribuabililor.

Au fost realizate și publicate pe Portalul A.N.A.F. diverse materiale informative în sprijinul contribuabililor:

- Ghidul fiscal pentru persoane fizice autorizate;
- Manualul pentru depunerea declarațiilor prin Internet, în colaborare cu specialiștii D.G.T.I.

## Activitatea de asistență și îndrumare a înregistrat rezultate remarcabile



Asistența informatizată –  
D.G.F.P. Brașov

În cadrul asistenței scrise, în anul 2007 au fost formulate răspunsuri și au fost transmise soluții la un număr de 44.455 adrese privind problemele ridicate de contribuabili, față de 40.182 în anul 2006. În cadrul asistenței informatizate, în anul 2007 au fost transmise

8.053 răspunsuri prin e-mail contribuabililor, față de numai 5.047 în 2006.

De asemenea, în anul 2007 s-au primit 1.346.100 apeluri telefonice, față de 778.600 în 2006.

S-a constatat o creștere a interesului contribuabililor pentru a obține informațiile dorite prin intermediul modalităților rapide și facile de asistență (e-mail și telefon).

În aplicarea sistemului de trimitere/ primire prin poștă a declarațiilor de venit pentru anul fiscal 2006, au fost expediate contribuabililor persoane fizice 510.154 plicuri, conținând atât formularele de declarații de venit, cât și ghidul de completare a acestora.

Asistența contribuabililor*	2006	2007	2007/2006 (%)
Număr de adrese soluționate	40.182	44.455	111
Număr de e-mail-uri soluționate	5.047	8.053	160
Număr apeluri telefonice	778.637	870.293	112

\*cumulat: nivel teritorial și nivel central.

## Primul sondaj de opinie realizat de A.N.A.F.

În anul 2007, A.N.A.F. a realizat pentru prima oară sondaje trimestriale de opinie privind percepția cetățenilor la adresa administrației fiscale. Au fost avute în vedere următoarele domenii:

- motivul venirii la Administrația Fiscală;
- aprecierea organizării Administrației;
- schimbările recomandate în organizarea Administrației;
- satisfacția față de răspunsul primit la problema ridicată;
- calitatea serviciilor oferite.

Rezultatele sondajelor sunt bune, dar perfectibile: 75% din contribuabili sunt mulțumiți de consultanța primită, 68% consideră că angajații au fost politicoși, 51% sunt convingși că serviciile se vor perfecționa în continuare.

Cunoașterea opiniei cetățenilor este de mare valoare pentru conducerea A.N.A.F. în luarea deciziilor, în special pentru activitățile de asistență și de prestare a serviciilor.

Sondajul a permis cunoașterea așteptărilor contribuabililor cu privire la administrație:

- ✚ o administrație mai accesibilă;
- ✚ proceduri mai simple;
- ✚ necesitatea unei relații cât mai personalizate.

### Dezvoltarea comunicării externe

Personalul de la compartimentele de asistență a efectuat deplasări la angajatori în vederea clarificării unor aspecte fiscale. Totodată, au fost realizate emisiuni la radio și T.V. pe teme fiscale de actualitate.

Au fost elaborate și difuzate articole și comunicate de presă, au fost acordate interviuri la emisiunile de știri ale principalelor canale TV și posturi radio, pentru informarea contribuabililor în legătură cu modalitățile concrete de îndeplinire a obligațiilor fiscale, cu respectarea termenelor legale.



Conferințele de presă – legătura directă cu mass media

### 1.3.2. Proceduri fiscale simplificate și modernizate

Simplificarea procedurilor, care a început ca urmare a introducerii cotei unice de la 1 ianuarie 2005, a continuat să fie o preocupare pentru A.N.A.F.

Procedurile de administrare fiscală au fost adaptate și ca urmare a aderării României la Uniunea Europeană, ca urmare a necesității asigurării schimbului de informații intracomunitare în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată și accizele.

#### În domeniul înregistrării fiscale

Intrarea în vigoare, începând cu 1 ianuarie 2007, a noilor reglementări, au fost luate măsuri în activitatea de înregistrare fiscală a contribuabililor. Tot în cursul anului 2007, a fost reglementată procedura de schimbare a domiciliului fiscal.

A fost aprobată procedura de solicitare și eliberare a certificatului de înregistrare în scopuri de T.V.A.: administrația fiscală eliberează acest certificat în termen de 24 de ore.

#### Depunerea declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță

Metoda de depunere *on line* a declarațiilor fiscale a fost introdusă treptat, ca metodă alternativă de declarare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor.

**Declarațiile depuse on line, semn al modernizării A.N.A.F.**

Etapele implementării declarării electronice au fost următoarele:

1. în anul 2004, la contribuabilii mari
2. în anul 2007, extinderea s-a accelerat:
  - de la 15 aprilie 2007 - la persoanele juridice din București și Ilfov;
  - de la 15 septembrie 2007, la 10 județe (Bacău, Bihor, Brașov, Brăila, Cluj, Iași, Olt, Sibiu, Timiș și Vâlcea).

În anul 2008, depunerea *on line* va fi generalizată, treptat, pentru toți contribuabilii, în toată țara.

Depunerea declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță prezintă avantaje majore:

- descongestionarea sediilor unităților fiscale, evitându-se prezența fizică a contribuabililor la sediul unităților fiscale și în acest fel, reducerea timpului petrecut de contribuabili pentru depunerea declarațiilor;
- reducerea resurselor implicate în procesul de gestiune și reducerea timpului de procesare a declarațiilor.

Implementarea metodei a contribuit semnificativ și la eliminarea erorilor, concomitent cu scăderea dificultăților de prelucrare a datelor din declarații și a potențialelor fenomene de corupție.

**Certificatul de înregistrare în scopuri de T.V.A. este eliberat în 24 de ore**

Având în vedere avantajele metodei de

depunere *on line* a declarațiilor fiscale, în anul 2008 acesta va fi extinsă la nivelul întregii țări și pentru toate categoriile de contribuabili.

#### Plata obligațiilor fiscale într-un cont unic

În anul 2007, a fost introdusă plata obligațiilor fiscale într-un cont unic. Metoda a fost implementată treptat.

Intr-o primă fază, de la 1 octombrie 2007, numai

pentru contribuabilii care indeplinesc

**Plata în cont unic – o facilitate pentru agenții economici**

cumulativ trei condiții:

- nu înregistrează obligații fiscale neachitate la data efectuării plății în contul unic;
- depun declarația în termenul legal;
- efectuează plata integrală și în termen a obligațiilor declarate

În anul 2008, metoda s-a generalizat, pentru toți contribuabilii, în toată țara.

#### Îmbunătățirea procedurilor de administrare a impozitului pe venit

Realizarea bazei centrale de date centrale a permis, în anul 2007, îmbunătățirea procedurilor de administrare a impozitului pe venit:



- au fost unificate declarațiile privind veniturile estimate și deciziile de impunere pentru stabilirea plăților anticipate
- s-a realizat gruparea declarațiilor de venit și a celorlalte documente utilizate în administrarea impozitului pe venit într-un singur act normativ.

### Modificarea procedurilor de administrare a T.V.A. și a formularelor utilizate

Au fost reglementată procedura de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene și procedura de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității.

Pentru administrarea misiunilor diplomatice, oficiilor consulare, reprezentanțelor organizațiilor juridice străine, care își au sediul sau își desfășoară activitatea pe teritoriul municipiului București a fost stabilit organul fiscal competent.

### Modificări aduse în metodologia de soluționare a solicitărilor de rambursare a T.V.A.

**Soluționarea mai rapidă a deconturilor negative de T.V.A. prin eliminarea unor categorii de activități din categoria celor considerate a avea risc fiscal mare.**

Solicitările de rambursare a T.V.A. se rezolvă mai rapid din anul 2007, controlul fiind ulterior, pentru persoanele impozabile care desfășoară activități de export și începând cu data de 1 ianuarie 2008, și pentru contribuabilii mijlocii. Sunt exceptate însă cazurile care prezintă risc fiscal mare.

Pentru a crește rapiditatea cu care se rambursează T.V.A., au fost eliminate din categoria de risc fiscal mare:

- activitățile pentru care se aplică măsurile de simplificare (material lemnos, deșeuri);

- situația în care există deconturi cu sume negative de T.V.A. cu opțiune de rambursare depuse în anii anteriori și nesoluționate;

### Simplificarea procedurii de restituire a accizelor

- situația în care persoana impozabilă prezintă, în 3

### Noi termene pentru controlul ulterior la rambursarea T.V.A.:

- contribuabili mari și mijlocii - 2 ani;
- rambursările cu risc fiscal mic - 30 zile.

perioade consecutive, deconturi cu sume negative mai mari de 100.000 lei și nu a solicitat rambursare.

Pentru rambursarea mai rapidă a T.V.A. pentru marii contribuabili și, începând cu 1 ianuarie 2008 și de contribuabilii mijlocii, au fost aduse modificări cu privire la condițiile de încadrare în gradul de risc fiscal mare și a fost modificat termenul de efectuare a inspecției fiscale ulterioare, astfel:

### În domeniul administrării accizelor

Au fost corelate dispozițiile legale privind deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv cu prevederile comunitare și a fost reglementată procedura de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă.

### În domeniul cazierului fiscal

**În prezent, certificatul de cazier fiscal se eliberează pe loc**

Certificatul de cazier fiscal este eliberat pe loc, în prezența contribuabilului sau a reprezentantului acestuia. Oficiul Național al Registrului Comerțului solicită și primește, în format electronic, de la Agenția Națională de Administrare Fiscală informațiile din cazierul fiscal al contribuabililor, fără ca aceste persoane să mai solicite organelor fiscale eliberarea acestor certificate.

## I.2. COLECTAREA VENITURILOR BUGETARE

### 2.1. O colectare rapidă și eficientă

Veniturile colectate de A.N.A.F. în anul 2007, de 116.406,66 milioane lei, au continuat evoluția pozitivă a ultimilor ani, reflectând nu numai evoluția favorabilă a conjuncturii economice, dar și o activitate îmbunătățită de administrare fiscală.

Ritmul de creștere a veniturilor colectate (20,42%), în termeni nominali, a fost semnificativ peste rata cumulată a inflației (6,6%) și a creșterii economice reale (6,1%).

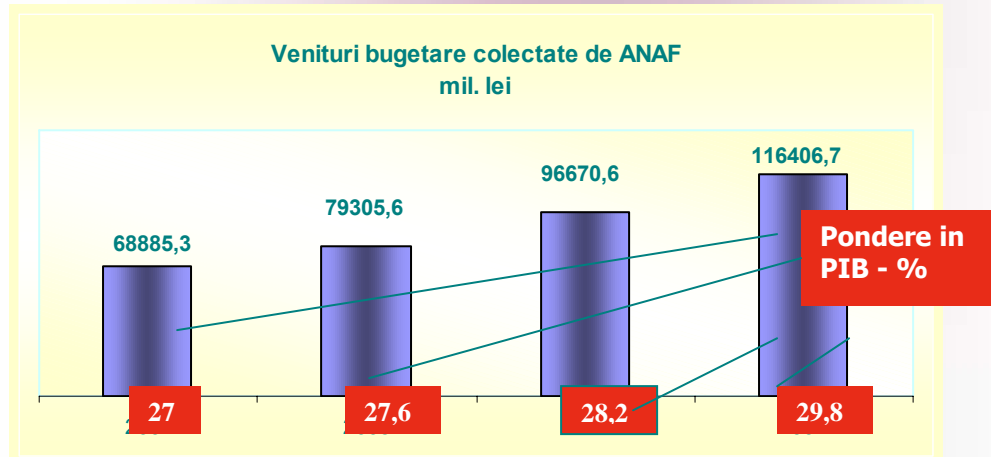
Procentul veniturilor colectate de A.N.A.F. în totalul veniturilor bugetului general consolidat total a fost, în anul 2007, de 91,6%.

#### Evoluția veniturilor bugetare colectate de A.N.A.F.

Pentru creșterea sumelor colectate, dar și pentru asigurarea egalității contribuabililor în fața legii fiscale, ca premisă importantă pentru îmbunătățirea mediului de afaceri, A.N.A.F. menține în continuare abrogarea înlesnirilor la plată, reglementată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 26/2005.

### A.N.A.F. a depășit angajamentul de creștere cu 1 punct procentual din P.I.B. a veniturilor colectate

La finele anului 2007, ponderea în produsul intern brut a veniturilor colectate de Agenția Națională de Administrare Fiscală a fost de 29,79%, cu 1,56% mai mare față de anul 2006



(28,23%), depășind cu 0,56 puncte procentuale angajamentul luat de ANAF în Strategia sa pe termen mediu.

Venituri bugetare realizate	2004	2005	2006	2007
mil lei	68.885,3	79.305,6	96.670,6	116.406,7
% in PIB	27,9	27,6	28,2	29,8
ritm față de anul anterior %	27	15	22	20

## Structura veniturilor pe bugetele componente

Ponderea cea mai mare din totalul veniturilor colectate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala o reprezintă veniturile bugetului de stat (66%) și ale bugetului asigurărilor sociale de stat (21%).

### o Bugetul de stat

Veniturile bugetului de stat au fost de 74.994,61 mil. lei; ritmul nominal de creștere înregistrat a fost de 19,44% față de anul 2006. Creșterea înregistrată a depășit cu cca 1 p.p. ritmul de creștere înregistrat de veniturile bugetului de stat în anul anterior (18,3%, în 2006 față de 2005).

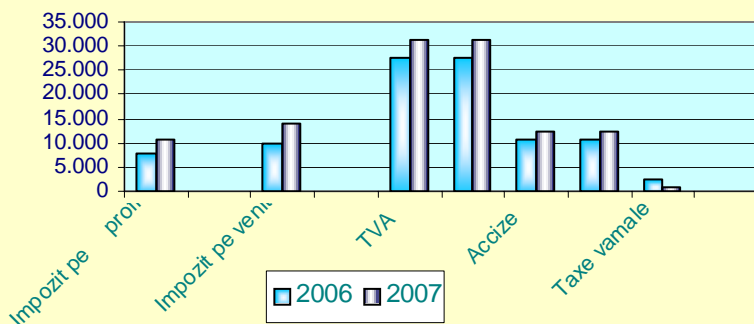
Sursele principale ale bugetului de stat sunt impozitul pe profit, impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și accizele.

Contribuția cea mai importantă la formarea veniturilor bugetului de stat o aduce T.V.A., cu o pondere de cca 42%, urmată de impozitul pe venit (18,5%) și impozitul pe profit (14%).

Dinamica cea mai mare față de anul precedent a fost înregistrată la impozitul pe venit (42,3%) și la impozitul pe profit (33,2%). Încasările din accize au crescut cu 18,1%, în timp ce veniturile din T.V.A. au avut un ritm relativ redus, deși tot pozitiv (12,5%).

Evoluția mai puțin favorabilă a încasărilor din TVA a fost determinată de modificările legislative survenite cu data de 1 ianuarie (respectiv, renunțarea la plata în vamă a T.V.A.). Reintroducerea plății în vamă, din trimestrul al II-lea, precum și intensificarea acțiunilor de control, au condus la normalizarea situației în ultimele trei trimestre ale anului.

Evoluția încasărilor la principalele impozite și taxe ale bugetului de stat, mil lei



Încasările din taxe vamale au înregistrat o scădere cu 64%, efect al aderării României la U.E. și al desființării granițelor cu țările comunitare.

### o Contribuțiile sociale

Deși în anul 2007 a continuat procesul de relaxare fiscală prin diminuarea cotelor de contribuții de asigurări sociale cu 2%, veniturile din contribuțiile de asigurări sociale, au înregistrat o evoluție pozitivă față de anul 2006.

Veniturile colectate la bugetul asigurărilor sociale de stat au fost de 24.633,1 mil lei, asigurările de sănătate au adus venituri de cca 3885 mil lei, bugetul asigurărilor pentru șomaj a înregistrat venituri în valoare de cca. 2.513 mil lei.

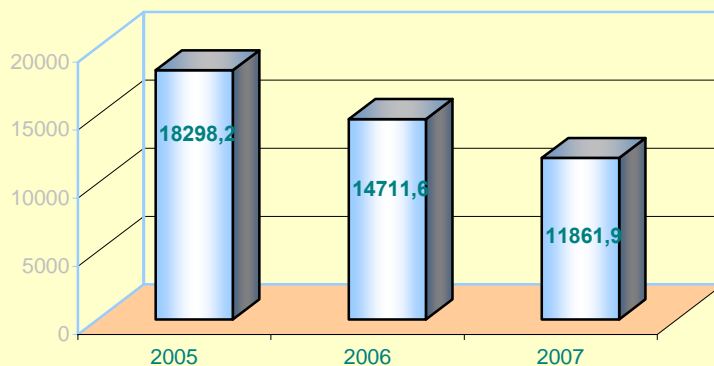
Dinamica cea mai ridicată față de anul anterior au avut-o

**A.N.A.F. administrează**  
**- 994 contribuabili mari.**  
**- 9078 contribuabili mijlocii**  
**din care, 677 la D.G.F.P.**  
**mun. Bucuresti**

veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sanatate (21,7%) și

bugetului asigurărilor sociale de stat (21,3%). Bugetul asigurărilor pentru șomaj a înregistrat un ritm de 10,7% .

Arierate ramase de recuperat, mil. lei



### Administrarea specializată: contribuabili mari și contribuabili mijlocii

Administrarea separată a contribuabililor mari și mijlocii este justificată de volumul mare de venituri pe care aceștia le aduc la buget, dar și de nivelul mare al plăților lor restante.

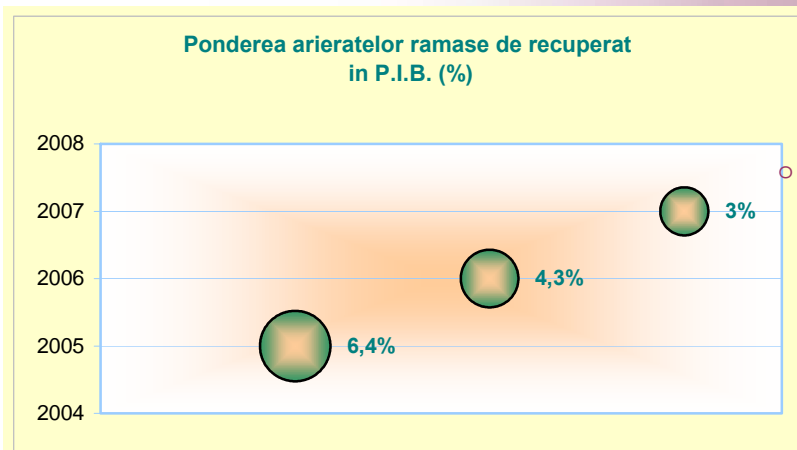
În anul 2007, încasările totale la bugetul general consolidat de la marii contribuabili au fost în sumă de 49.293,2 mil. lei, ceea ce reprezintă 42,8% din totalul încasărilor la bugetul general consolidat, de la toți contribuabilii, persoane juridice și persoane fizice.

Încasările totale realizate de la contribuabilii mijlocii, în aceeași perioadă, au fost în sumă de 20.568,0 mil. lei, ceea ce reprezintă 17,9 % din

11.861,9 mil. lei cu 19,4% mai mici față de stocul arieratelor la 31.12. și cu 35,2 % mai mici față de arieratele la 31.12.2005.

Ca pondere în produsul intern brut în 2007, ponderea arieratelor rămase de recuperat la bugetul general consolidat, la 31.12.2007 a fost de 3,0 %, comparativ cu 4,3 % ponderea arieratelor la 31.12.2006 și cu 6,4 % ponderea arieratelor la 31.12.2005 .

În vederea descurajării acumulării de arierate bugetare ANAF actualizează și publică pe pagina proprie de internet lista contribuabililor mari și lista contribuabililor mici și mijlocii care înregistrează obligații restante la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor sociale de sănătate și bugetul asigurărilor de somaj, precum și modalitățile de colectare a acestora aplicate de organele competente.



### Recuperarea arieratelor la contribuabilii mari și mijlocii înregistrează evoluții favorabile

Preocuparea constantă de reducere a arieratelor la marii datornici a condus la rezultate notabile: pe de o parte, arieratele rămase în sold sunt în scădere an de an. Pe de altă parte, ritmul de apariție a noilor arierate s-a

diminuat.

diminuat.

Prin urmare, un număr de 10.072 contribuabili, reprezentând 0,1% din totalul contribuabililor administrați de A.N.A.F., aduc cca 60% din totalul veniturilor bugetare anuale.

### Recuperarea arieratelor. Executarea silită.

Încasările din arieratele bugetare recuperabile realizate până la data de 31 decembrie 2007 au fost în suma de 31.675,1 mil. lei, ceea ce reprezintă un procent de 62,6 % din totalul arieratelor recuperabile, din care încasări din arieratele aflate în sold la 31.12.2006 în suma de 5.288,3 mil.lei și încasări din arieratele constituite în cursul anului 2007 în suma de 26.386,8 mil.lei.

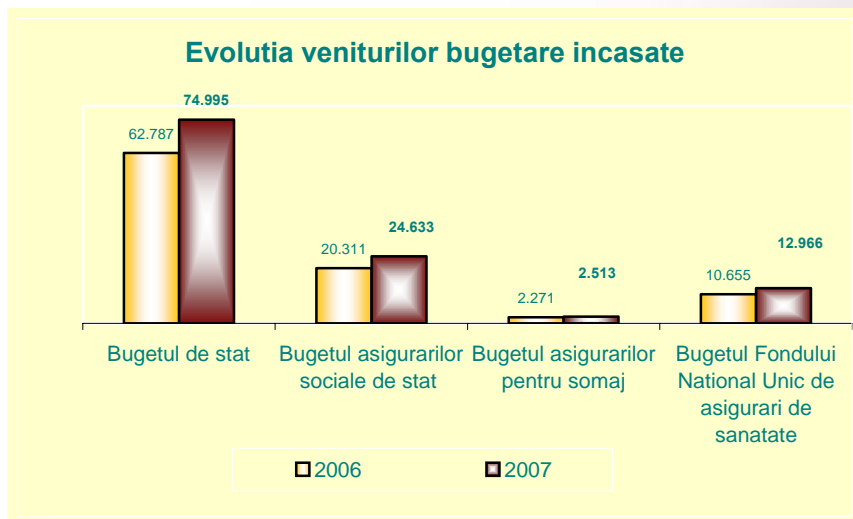
Arieratele rămase de recuperat la bugetul general consolidat, la 31.12.2007 au fost de

Astfel, ponderea încasărilor din arieratele recuperabile de la contribuabilii mari și de la contribuabilii mijlocii în totalul încasărilor din arierate la nivelul anului 2007, a fost semnificativă:

- cca 36% la contribuabilii mari; din acestea, 9,96% reprezentând încasări din arierate în sold la finele anului 2006 și 41,17% încasări din arierate înregistrate în cursul anului 2007;
- cca 18% la contribuabilii mijlocii; din acestea, 24,5% au fost încasări din arierate în sold la finele anului 2006 și 16,4% încasări din arierate înregistrate în cursul anului 2007.

Ponderea în total a arieratelor rămase de recuperat la 31.12.2007 a fost de 14,90% la contribuabilii mijlocii și 12,94% la contribuabilii mari.

### Acțiuni intensificate desfășurate în cadrul procedurii de executare silită



Până la sfârșitul anului 2007, au fost instituite 7.365 sechestră asupra bunurilor imobile evaluate la 1.961,65 mil lei.

În urma valorificării acestor bunuri a fost încasată la bugetul general consolidat suma totală de 114,16 mil lei.

Efectul înființării sechestră asupra bunurilor imobile a condus la conformarea imediată la plată a debitorilor, respectiv suma totală de 820,91 mil lei, ridicându-se astfel un număr de 1.006 sechestră.

În aceeași perioadă au fost instituite 9.847 sechestră asupra bunurilor mobile, evaluate la 253,04 mil lei.

În urma valorificării acestor bunuri a fost încasată la bugetul general consolidat suma totală de 18,72 mil lei.

Efectul înființării sechestră asupra bunurilor mobile a condus la conformarea imediată la plată a debitorilor, respectiv suma totală de 652,80 mil lei, ridicându-se astfel un număr de 1.916 sechestră.

### Deschiderea procedurii de insolvență (reorganizare și faliment) – ultimă instanță pentru activitatea de colectare

În cazul contribuabililor asupra cărora nu au dat rezultat măsurile de executare silită, este declanșată procedura de insolvență, care constă în reorganizare și faliment.

Astfel în perioada 01.01.-31.12.2007 au fost înaintate instanțelor competente 6.236 cereri introductive pentru suma totală de 2.841,94 mil. lei. Din acestea, 6.228 cereri au fost pentru contribuabilii mici și mijlocii și 8 cereri pentru contribuabilii mari. Suma încasată în cursul anului 2007 de la contribuabilii la care a fost declanșată procedura de insolvență a fost de 2330,18 mil. lei, suma ce include și încasări din cererile introduse și înaintate de 01.01.2007 nu numai din cererile introduse în anul 2007.

### I.3. ASIGURAREA UNUI TRATAMENT EGAL CETĂȚENILOR

#### Combaterea eficientă a evaziunii fiscale

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

Pentru asigurarea egalității cetățenilor în fața obligațiilor lor fiscale și menținerea unei concurențe corecte între agenții economici, A.N.A.F. este permanent preocupată de diminuarea evaziunii fiscale, care afectează veniturile bugetare și distorsionează mediul de afaceri.

Astfel, în anul 2007, a fost intensificat numărul acțiunilor de inspecție fiscală care au vizat verificarea bazelor de impunere, legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectarea prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

Selectarea pentru inspecție fiscală a vizat, cu precădere, contribuabilii ce desfășoară activitate în domeniile cu risc fiscal ridicat.

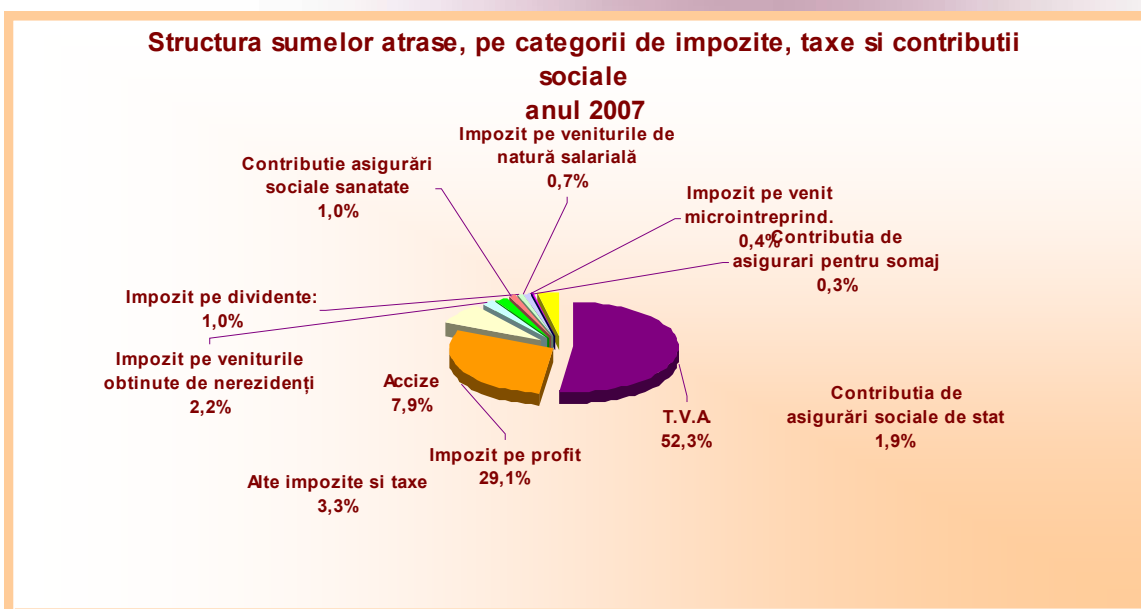
În anul 2007, au fost efectuate 103.503 verificări, din care:

- 15.977 inspecții fiscale generale;
- 45.464 inspecții fiscale parțiale;
- 24.477 controale inopinate;
- 5.411 controale încrucișate;
- 12.174 cercetări la fața locului.

Ca urmare a inspecțiilor fiscale efectuate, au fost atrase la bugetul general consolidat sume suplimentare însumând 2.588.143.306 lei, cu 28% mai mult față de anul anterior.

Combaterea evaziunii fiscale, sprijin pentru mediul de afaceri

Din verificările realizate în anul 2007, a rezultat că sunt domenii în care fraudă este mai frecventă sau de mare anvergură: construcții de clădiri și lucrări de geniu; fabricarea vopselelor, lacurilor, cernelii tipografice și masticurilor; comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate; recuperarea deșeurilor și resturilor metalice reciclabile; comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor; producția de metale feroase sub forme primare și cea de feroaliaje; comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare



predominantă de produse; alimentare, băuturi și tutun.

Pentru ca eforturile structurilor de control fiscal să fie mai bine focalizate pe domeniile de control specifice, activitățile de verificare tematică vor fi preluate de Garda Financiară.

### Activitatea de investigare fiscală

Investigațiile fiscale au desfășurat o activitate cu caracter preponderent metodologic, creând premise bune de lucru pentru viitor. Este una din activitățile recent dezvoltate de A.N.A.F. (direcția de specialitate a căpătat un statut de sine-stătător la mijlocul anului 2007), dar de o mare importanță pentru creșterea eficienței controlului fiscal, în special pentru mai buna selectare a contribuabililor.

Au fost elaborate procedura și documentația aferente activității de cercetare-documentare, Ghidul de cercetare și control al operatorilor intracomunitari, concomitent cu formarea de formatori privind activitatea specifică de cercetare-documentare pe teren și control al operatorilor intracomunitari.

Pe linia schimbului de informații cu statele membre în domeniul T.V.A. au fost transmise 185 solicitări de informații și au fost primite, 216. Aceste solicitări de informații au privit, în principal, verificări ale tranzacțiilor intracomunitare suspecte ale contribuabililor români înregistrați în scopuri de TVA.

### Asistență reciprocă la colectarea creanțelor bugetare

Analizarea și soluționarea problemelor legate de recuperarea în România a creanțelor fiscale stabilite prin titluri de creanță emise într-un stat membru, precum și recuperarea în statele membre U.E. a creanțelor fiscale stabilite în România a constituit o preocupare prioritară din perspectiva respectării reglementărilor comunitare în această privință.

În cursul anului 2007, au fost primite și analizate un număr de 302 cereri de asistență la recuperare, comunicate de la autoritățile competențe din alte state membre ale Uniunii Europene.

Tipul cererilor primite de la autorități competente din alte state membre U.E.	Nr. cereri
Cereri de informare, din care:	5
Cereri de informare persoane fizice	5
Cereri de notificare, din care:	61
Cereri de notificare persoane fizice	53
Cereri de notificare persoane juridice	8
Cereri de recuperare, din care:	236
Cereri de recuperare persoane fizice	196
Cereri de recuperare persoane juridice	40

### Controlul utilizării fondurilor publice, pentru depistarea oricăror forme de indisciplină financiară.

Aparatul de control financiar din cadrul Direcției de Control Financiar și structurile de control teritoriale, în anul 2007, a funcționat cu un număr mediu de 241 de controlori.

În anul 2007, organele de control financiar, din centrală și teritoriu, au efectuat 8.028 acțiuni de control, din care 346 la regii autonome, 422 la companii naționale și societăți naționale, 532 la societăți comerciale cu capital integral sau majoritar de stat și 6728 la alți agenți economici.

Structurile de control financiar au efectuat sau au participat la verificări financiar-contabile solicitate de organele Ministerului Administrației și Internelor, Direcția Națională Anticorupție, Parchetul General, Curtea de Conturi a

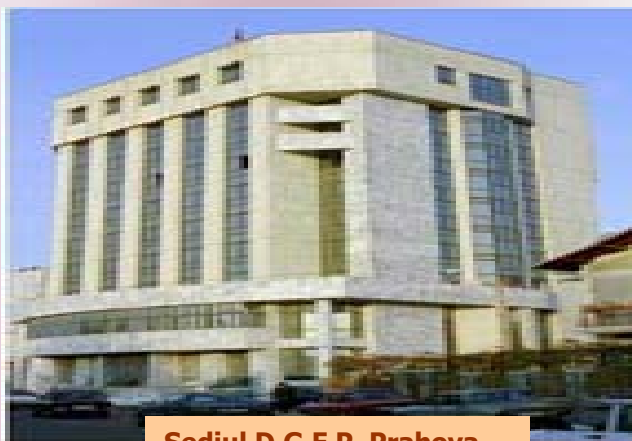


României, Cancelaria Primului-ministru, Administrația Prezidențială și alte instituții ale statului.

Rezultatele controalelor financiare efectuate în anul 2007 s-au concretizat în stabilirea unor diferențe pentru bugetul general consolidat, în suma de 853.283 mii lei și un număr de 1034 amenzi contravenționale care însumează 565 mii lei.

Eficacitatea controlului financiar a înregistrat o evoluție pozitivă comparativ cu anul 2006: numărul de controale ce revin unui controlor financiar a crescut cu 7%.

În anul 2007, a fost verificată Compania Nationala Loteria Romana-SA, privind modul de administrare și gestionare a resurselor financiare și agenți economici care au înregistrat pierderi în perioada 2004-2006, verificarea transferurilor și avizarea subvențiilor solicitate de agenții economici, precum și controlul utilizării acestora.



Sediul D.G.F.P. Prahova

## I.4. ÎMBUNĂTĂȚIREA FUNCȚIONĂRII A.N.A.F.

### 4.1. Îmbunătățirea proceselor interne și a coordonării

#### 4.1.1. Planificarea strategică

##### A. Strategia ANAF 2007-2011 – implementarea obiectivelor în primul an al strategiei

În 2007, în luna mai, A.N.A.F. își lansa public prima Strategie de sine stătătoare. Stabilirea obiectivelor strategice pe termen mediu a însemnat o amplă muncă de analiza și diagnosticare a poziției prezente a A.N.A.F.: puncte tari, puncte slabe, necesarul de reformare, resursele disponibile, stabilirea unui plan de acțiune și a responsabililor.

Planificarea strategică a implicat întreaga activitate a ANAF:

- ✚ asistența și îndrumarea contribuabililor
- ✚ proceduri și reglementări



Lansarea Strategiei A.N.A.F. 2007-2011

- ✚ control
- ✚ colectare
- ✚ funcționarea internă

Obiectivele strategice reflectă, prin țintele lor și direcțiile de acțiune stabilite, opțiunile de politică fiscală și o viziune clară despre devenirea instituției în cei cinci ani viitori de activitate.

Realizarea obiectivelor strategice implică și o vastă acțiune de popularizare și angajare a tuturor

funcționarilor A.N.A.F. la efortul comun de îndeplinire a țelurilor propuse.

Strategia A.N.A.F. înseamnă

- o viziune (cum va arăta instituția la orizontul anului 2011) și
- un drum (calea ce trebuie parcursă pentru realizarea viziunii)

Strategia vizează să dinamizeze acțiunile reformatoare angajate și să urmărească mai bine și mai consecvent îndeplinirea misiunii A.N.A.F.

##### B. Strategia de comunicare

Strategia de comunicare, elaborată în anul 2007, a fost realizată prin detalierea și dezvoltarea uneia din direcțiile importante de modernizare a A.N.A.F. cuprinse în *Strategia pe termen mediu*, și anume perfecționarea comunicării interne, externe și internaționale - premisă esențială pentru creșterea civismului fiscal.

Obiectivele strategice adoptate în strategia de comunicare ofera jaloane aplicării în practică a politicii de comunicare, iar liniile de acțiune stabilite aduc un plus de precizie și responsabilizare pentru implementarea Strategiei.

Pe lângă obiectivul de dezvoltare a comunicării externe (cu contribuabilii, mass media, instituții publice, organizații patronale etc.) și a celei internaționale, Strategia de comunicare acordă o atenție specială dezvoltării comunicării interne – afirmându-se, cu această ocazie, rolul esențial al activității angajaților pentru îndeplinirea în bune condiții a misiunii A.N.A.F..

## C. Planificarea anuală a performanței – Planurile anuale

Preocuparea pentru planificare a început încă de la înființarea A.N.A.F., când a fost creată Direcția generală de cooperare internațională, planificare și relații instituționale. În perioada 2004-2006 a fost implementat, cu caracter experimental, sistemul de conducere bazat pe planuri de performanță, cu un orizont anual.

Anul 2007 aduce pentru prima oară:

- structură organizatorică la nivel central,



dedicată exclusiv planificării: Direcția de Planificare strategică, cu atribuții lărgite și cu sarcini noi (coordonarea activității din teritoriu)

- planificare multianuală
- stabilirea de ținte anuale pentru toți indicatorii din plan

Sunt totuși o serie de indicatori pentru care ținta este păstrarea cel puțin a nivelului atins în anul anterior sau creșteri ușoare de ritm: este vorba de acei indicatori care, în situația urmării unei ținte anume, pot avea efecte adverse. În această situație sunt, de exemplu, unii indicatori din sfera controlului: număr de controale pe inspector sau sume suplimentare atrase.

### Periodic, A.N.A.F. comunică public realizările și angajamentele

Anul 2007 este un moment de schimbări majore: numărul indicatorilor de performanță din planul anual a crescut la 16, modul de calcul a fost îmbunătățit, sfera de cuprindere este mai

relevantă, metodologia de raportare este mai precisă, responsabilitățile mai clare.

Sistemul indicatorilor din *Planul de performanță 2007* cuprinde 6 subsisteme, grupate pe mari obiective strategice:

#### 1. Îmbunătățirea colectării

Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare  
Gradul de recuperare a arieratelor de la persoane juridice  
Gradul de colectare a arieratelor la contribuabili mari/mijlocii  
Rata veniturilor bugetare colectate prin aplicarea procedurii de executare silită

#### 2. Creșterea civismului fiscal

Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric)  
Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (numeric)  
Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale pe tipuri de impozite

#### 3. Combaterea evaziunii și indisciplinei fiscale

Număr inspecții efectuate de un inspector  
Sume atrase suplimentar pe inspector

#### 4. Creșterea calității actului de control

Ponderea numărului de contestații depuse de contribuabili în numărul de decizii de impunere emise

#### 5. Perfecționarea activității de soluționare a contestațiilor

Ponderea soluțiilor de admitere și desființare, în totalul soluțiilor pe fond pronunțate de organele de soluționare contestațiilor din cadrul A.N.A.F. și D.G.F.P județene  
Rata sumelor admise de instanță în total sume contestate la instanță

#### 6. Servicii și asistență de calitate

Numărul de sesizări privind disfuncționalități în activitatea de asistență a contribuabililor  
Numărul de adrese soluționate în termenul legal  
Gradul de procesare în termen al declarațiilor fiscale  
Gradul de soluționare în termen a deconturilor cu sume negative de T.V.A. cu opțiune de rambursare

Pentru realizarea reformei, A.N.A.F. se sprijină în mod esențial pe capacitatea direcțiilor teritoriale de a realiza obiectivele ce decurg din defalcarea în planuri anuale a Strategiei pe termen mediu. Demersul de planificare anuală oferă și o vizibilitate plurianuală asupra obiectivelor strategice.

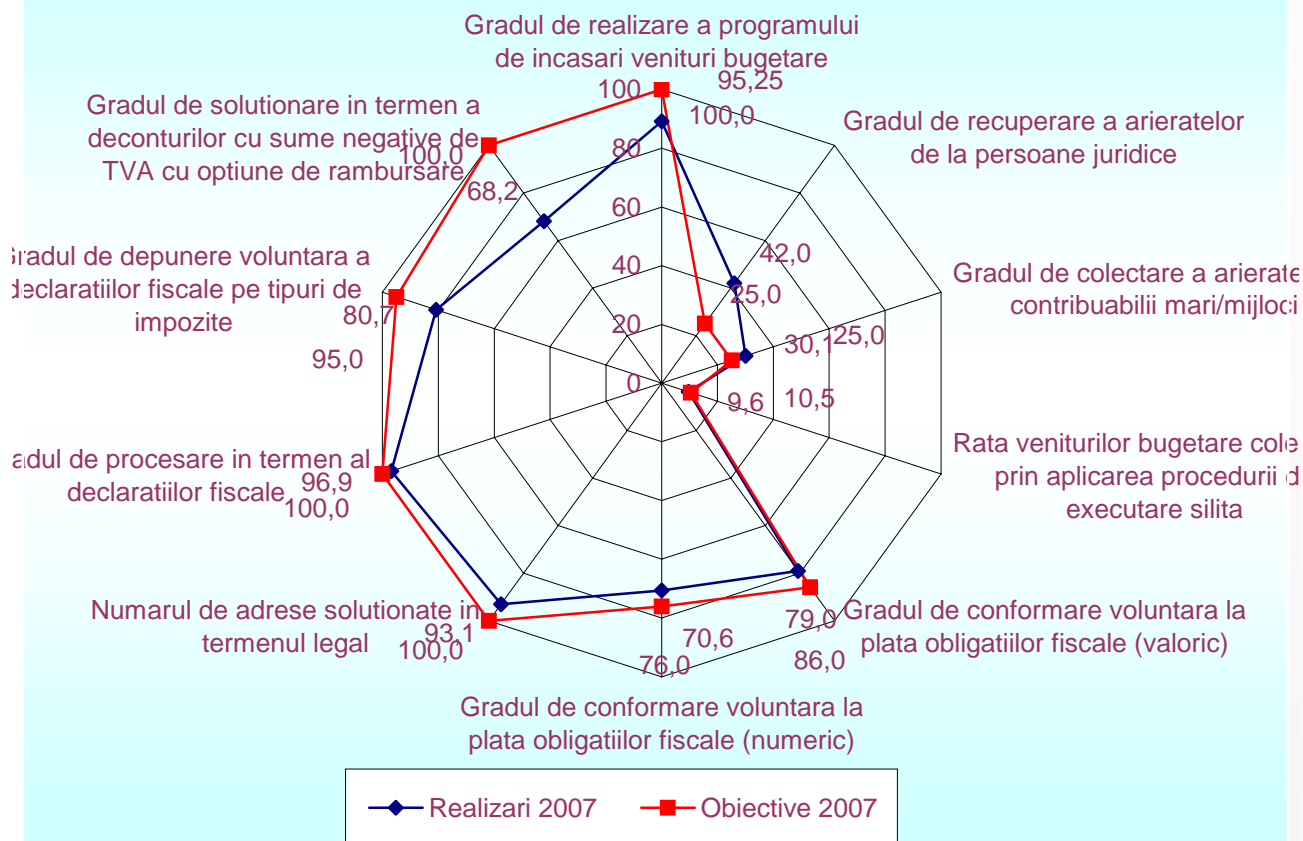
O mai mare responsabilizare a direcțiilor teritoriale față de obiectivele de performanță implică și o mai strânsă legătură a acestora cu conducerea A.N.A.F. și cu aparatul central, în general.

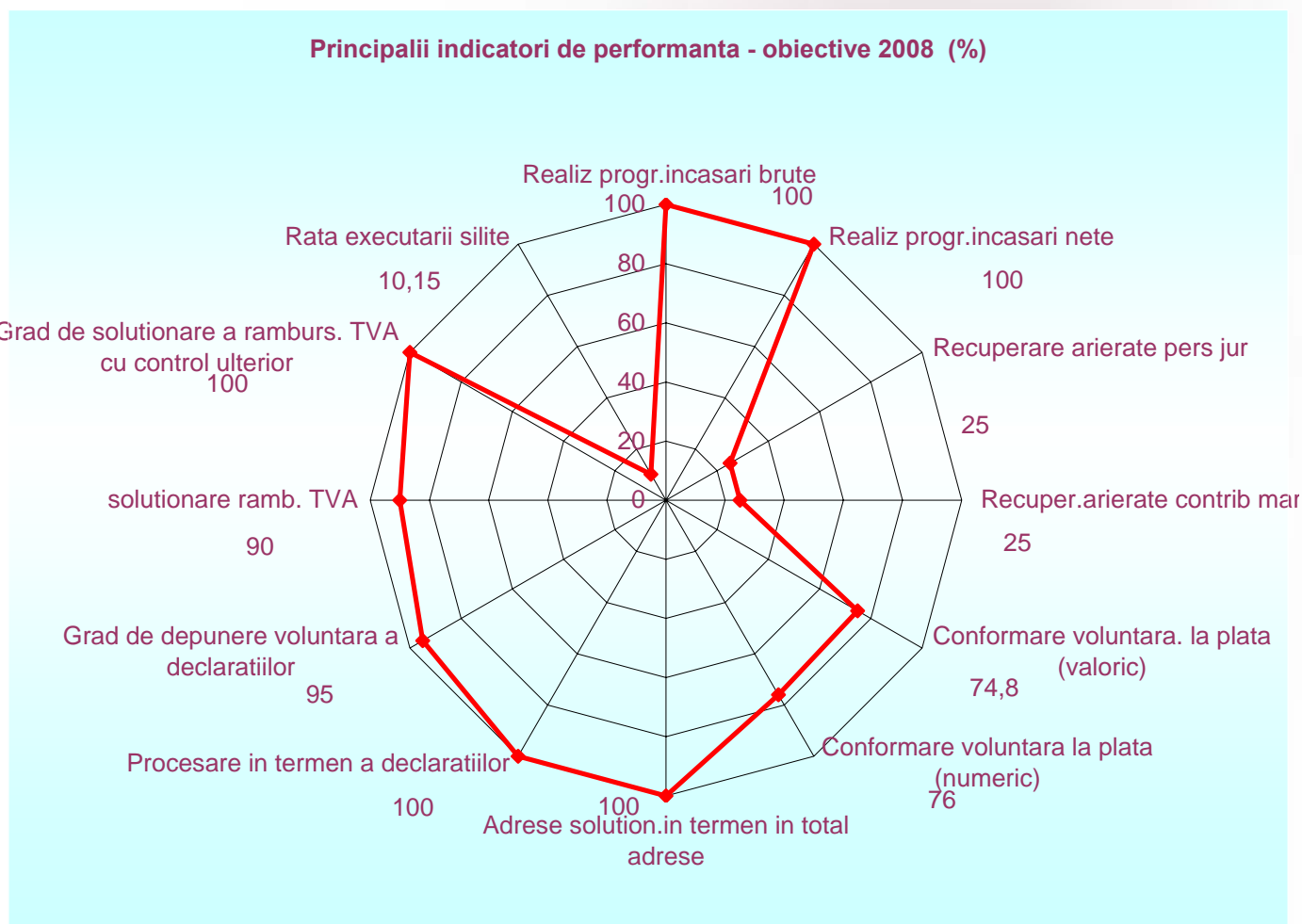
Concomitent cu acordarea unor responsabilități mai mari unităților teritoriale, a descentralizării unor decizii, în special din perspectiva atingerii

țelurilor de performanță, Agenția va desfășura și o susținută activitate de cunoaștere a situației și a potențialului fiscal al fiecărei unități teritoriale și de control al realizărilor, pentru mai corecta stabilire a obiectivelor acestora.

Obiectivele de performanță ale A.N.A.F. pentru anul 2008 sunt, în continuare, ambițioase și deci mobilizatoare pentru structurile teritoriale. Țintele stabilite, în unele cazuri maxime (100%) trebuie să reprezinte o provocare pentru A.N.A.F., pentru modul în care folosește resursele de care dispune.

### Principalii indicatori de performanță, realizari fata de obiective 2007





#### **D. Estimarea veniturilor bugetare – premisă importantă pentru fundamentarea planurilor anuale**

Estimarea veniturilor bugetare este o activitate relativ recentă, pentru a cărei dezvoltare au fost făcute eforturi semnificative în anul 2007.

Activitatea, desfășurată în anii trecuți, mai curând cu caracter experimental, a căpătat o importanță foarte mare din 2007, moment în care planificarea anuală a obiectivelor a impus cu stringență ca programarea veniturilor bugetare să fie mai bine fundamentată.

În anul ce a trecut, a fost elaborată metodologia pentru estimarea veniturilor bugetare pe categorii de impozite, taxe și contribuții sociale,

precum și modul de defalcare a acestora la nivelul județelor.

#### **4.2. Informatizarea – factor al reformei și modernizării A.N.A.F.**

Informatizarea A.N.A.F. a fost în permanență o condiție a schimbării și o premisă pentru creșterea eficacității activităților desfășurate de instituție.

- Au fost implementate sistemele VIES și SEED schimbul de informații între statele membre în domeniul T.V.A. și al produselor accizabile;
- A fost introdusă depunerea declarațiilor cu semnătura digitală;
- S-a introdus administrarea în arhitectura centralizată a creanțelor persoanelor fizice ;

- Au fost înființate Centrul pilot de tipărire centralizată a documentelor administrative destinate contribuabililor și Centrul de salvare și recuperare a datelor, în caz de dezastru
- A fost dezvoltat schimbul de date cu casele sociale;
- Au fost realizată adaptarea produselor ajutoare la noile condiții de administrare și reamenajarea spațiilor tehnice de producție informatică
- A fost definitivat produsul informatic privind crearea bazei unice de date – DATA WAREHOUSE

În consecință, a fost redus timpul de reacție a administrației fiscale, prin automatizarea tuturor procedurilor de gestionare a declarațiilor și plăților fiscale.

### 4.3. Resursele umane, premisă a succesului

Politica de resurse umane a A.N.A.F. este una de selectare atentă a personalului nou-angajat, de evaluare anuală a întregului personal, precum și de instruire profesională periodică. Angajarea funcționarilor publici este guvernată de transparență și de evitarea oricărei forme de corupție, deoarece anunțurile de concurs sunt publicate în Monitorul oficial sunt afișate la sediul instituției și pe site.

Activitatea de administrare fiscală se sprijină pe efortul depus de cei 24.903 angajați<sup>1</sup>, din care 2/3 sunt femei. Ponderea angajaților cu studii superioare este de 69%.

Pentru recrutarea resurselor umane pentru Agenția Națională de Administrare Fiscală se folosesc

- surse interne - promovarea din randul angajaților agenției;
- surse externe - prin publicarea anunțurilor de organizare și desfășurare a concursurilor în Monitorul Oficial al României, partea a III-

a, într-un cotidian de largă circulație, pe site-ul agenției, precum și la avizierul agenției

Au fost generalizate și aplicate codurile de etică pentru funcționarii publici.

Ciclurile de formare la care pot participa angajații sunt la cerere sau prin desemnarea acestora. Domeniile pentru pregătirea profesională sunt, cel mai frecvent, domeniile strict specializate, dar și strategice (management, control intern, comunicare) sau formare formatori.

În vederea îmbunătățirii eficienței și eficacității activității de inspecție fiscală, au fost organizate cursuri de perfecționare a pregătirii profesionale a personalului din cadrul aparatului cu atribuții de inspecție fiscală din întreaga țară, în colaborare cu Școala de Finanțe Publice și Vamă din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, prin centrele zonale Oradea, Vâlcea, Vrancea și Ilfov.

<sup>1</sup> exclusiv A.N.V. și Garda Financiară

#### 4.4. Dezvoltarea relațiilor instituționale. Deschiderea către exterior

##### Deschiderea către exterior a A.N.A.F.

Legăturile cu mediul extern au cunoscut o dinamică vizibilă în anul 2007.

**Cooperarea internațională** desfășurată reflectă tot mai mult înțelegerea importanței și oportunităților pe care le oferă relațiile cu mediul extern, în special cu Uniunea Europeană.

În contextul relațiilor cu organizațiile internaționale de profil se remarcă participarea ANAF la cadrul de cooperare oferit de IOTA (Organizația Intraeuropeană a Administrațiilor Fiscale). Astfel, în anul 2007 ANAF a răspuns unui mare număr de solicitări de informații adresate de către celelalte state membre ale organizației și a participat prin reprezentanții săi la un număr de 10 evenimente organizate sub egida IOTA.

Notabilă este și participarea românească la Programul Fiscalis, program finanțat de Uniunea Europeană și al cărui obiectiv este de a dezvolta cooperarea între administrațiile fiscale ale Statelor Membre prin intermediul unor acțiuni comune.

ANAF a reușit în 2007 să îmbunătățească **schimbul de informații** prin încheierea de protocoale de colaborare cu mai multe instituții publice. Pe plan internațional, în legătură cu prevenirea, depistarea și combaterea fraudei fiscale, are loc un schimb de informații eficient cu administrațiile fiscale din Uniunea Europeană. Schimburile de informații spontane și la cerere se fac pe baza convențiilor internaționale iar, pentru schimbul cu Statele Membre ale Uniunii Europene, pe baza directivelor și a regulamentelor comunitare.

##### Managementul proiectelor derulate cu asistență externă

În ceea ce privește **asistența din partea Uniunii Europene**, în 2007 s-a asigurat



sustenabilitatea unor măsuri inițiate prin proiectul de twinning „Întărirea și dezvoltarea capacității de administrare a veniturilor statului” (derulat în parteneriat cu Franța) pentru următoarele domenii: deontologie, estimare bugetară, implementarea angajamentelor asumate în Carta de management, continuarea lucrărilor de extindere a tele-procedurilor.

De asemenea, în parteneriat cu administrațiile fiscale din Spania și Franța s-a asigurat derularea proiectului de twinning „Finalizarea armonizării legislației fiscale și consolidarea administrației fiscale”. Proiectul s-a materializat prin elaborarea de proceduri, ghiduri, strategii, realizarea de schimburi de experiență, acorduri de înfrățire la nivel de unități teritoriale în domeniul asistenței contribuabililor, cursuri de formare profesională și manuale, toate acestea fiind subsumate următoarelor componente: Legislație și proceduri generale; Management și organizare; Control fiscal; Schimbul de informații; Serviciul Central de Legături; Proceduri fiscale și asistența contribuabililor; Resurse umane și formare; Tehnologia informației.

**Banca Mondială** a finanțat în anul 2007, în beneficiul ANAF, o serie de patru proiecte de asistență tehnică în următoarele domenii: Managementul informației și tehnologiei informațiilor și comunicațiilor; Dezvoltarea cadrului legal privind impozitele și contribuțiile sociale aferente salariilor; Dezvoltarea capacității analitice; Dezvoltarea organizației și a sistemului de management.

În ansamblu, relațiile de cooperare internațională și derularea de proiecte cu asistență externă au permis reprezentanților ANAF să fie prezenți la o serie întreagă de evenimente de tipul conferințelor, vizitelor de studii, seminariilor, grupurilor de lucru, etc. Toate aceste activități din sfera cooperării internaționale conduc, pe de o parte, la îmbunătățirea imaginii externe și la promovarea realizărilor ANAF, iar, pe de altă parte, la o mai bună cunoaștere a unor administrații fiscale partenere, a tendințelor în domeniul modernizării administrării fiscale.

#### 4.5. Auditarea activității interne

- **Dezvoltarea auditului**

Activitatea de audit public intern verifică și dă asigurări conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, existența unor proceduri de lucru standardizate și corectitudinea cu care sunt respectate acestea.

Planul anual de audit public intern al direcției generale a cuprins misiuni ce au vizat atât activitatea unor direcții din cadrul aparatului central al A.N.A.F., cât și un număr de misiuni de evaluare a activității structurilor teritoriale de audit public intern din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene.

A fost definitivat un *Manual de audit*, privind utilizarea și auditarea indicatorilor de performanță, sprijin metodologic valoros pentru auditori, pentru ca prestația acestora să se îmbunătățească și pentru ca bunele practici în domeniu să fie instrumente curente de lucru.

- **Inspekția generală**

O noutate organizatorică importantă în anul 2007 a fost crearea direcției de Inspekție generală, cu rol major în descoperirea cazurilor de corupție în cadrul structurilor A.N.A.F. – atât din aparatul central, cât și din teritoriu.

Acțiunile de control desfășurate de inspekția generală au ca obiectiv verificarea modului în care structurile de administrare fiscală au respectat legislația în domeniul creanțelor

fiscale, a modului de soluționare a petițiilor/sesizărilor primite de la cetățeni, aplică măsuri pentru protejarea fondurilor publice și a patrimoniului public și pentru repararea prejudiciului produs.

Activitatea de inspekție generală se desfășoară conform planului de revizie și control intern, ghidându-se după tematici de control aprobate de președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, sesizări provenite de la terți care cuprind indicii, de orice natură, ale unor abateri de la legalitate în efectuarea de operațiuni, desfășurarea de activități sau realizarea de acțiuni, săvârșite la nivelul structurilor centrale sau teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, sesizări provenite din interiorul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, inclusiv din cadrul structurilor teritoriale ale acesteia, sesizări din oficiu.

#### 4.6. Comunicarea externă

Activitatea de relații publice a fost marcată de punerea în practică a principiilor de transparență și bună informare a cetățenilor

Una din provocările cu care s-a confruntat A.N.A.F. în acest domeniu a fost nevoia crescândă de deschidere spre exterior: prin urmare, comunicarea externă a devenit o



activitate desfășurată în mod responsabil și profesionist, contribuind esențial la credibilitatea instituției.

*Mass media* reprezintă principalul partener al A.N.A.F. în informarea publicului asupra activității de administrare fiscală.

Au fost acreditați 154 de ziarști din partea a peste 50 de redacții ale presei scrise centrale și locale, 11 posturi de radio și 15 posturi de televiziune.

În anul 2007, ANAF a transmis 137 comunicate de presă.

Activitatea de comunicare și relații publice a constat, în anul 2007, în redactarea și difuzarea de comunicate de presă, răspunsuri la solicitări telefonice și scrise, participări la talk show-uri, emisiuni și interviuri radio/televiziune.



## II. AUTORITATEA NAȚIONALĂ A VĂMILOR

## Cuvântul vicepreședintelui A.N.V.



Anul 2007 a fost un an al continuării transformărilor profunde, Vama Română funcționând din primul moment al integrării după regulile aplicabile tuturor statelor membre ale Uniunii Europene. Aceste transformări au impus inițierea unor măsuri indispensabile prin care să fie îmbunătățită capacitatea administrativă pentru compatibilizarea cu structurile comunitare, interoperabilizarea cu sistemele informatice ale Comisiei europene și securizarea frontierei externe a UE.

Momentul integrării nu a surprins nepregătită administrația vamală, nefiind înregistrate dificultăți majore în cadrul proceselor de vămuire pentru mărfurile care intrau sau ieșeau în/din teritoriul vamal comunitar. Acest fapt a fost posibil, în principal, ca urmare a măsurilor organizatorice luate din timp, măsuri care au avut în vedere iminenta desființare a birourilor vamale de la granițele cu Ungaria și Bulgaria. Personalul din cadrul acestor structuri a fost redistribuit pentru a se putea asigura îndeplinirea obiectivului de securizare a noii frontiere comunitare.

Îndeplinirea cu succes a noii misiuni a autorității vamale române a fost posibilă datorită informatizării procedurilor vamale și asigurării funcționării optime a sistemelor informatice interconectate cu sistemele Comisiei Europene.

Pentru îndeplinirea obiectivului de securizare a frontierei externe comunitare, administrația vamală a colaborat strâns atât la nivel comunitar cu administrațiile vamale ale statelor membre, cât și la nivel național cu celelalte autorități cu

atribuții în acest domeniu. Tot în domeniul colaborării cu alte instituții trebuie menționată intensificarea eforturilor comune pentru combaterea corupției.

În ceea ce privește apărarea intereselor financiare ale U.E. precum și cele ale titularilor de drepturi de proprietate intelectuală, în anul 2007 s-a reușit colectarea sumelor cuvenite bugetului U.E. și a crescut semnificativ numărul reținerilor de mărfuri de contrabandă și de mărfuri contrafăcute.

Anul 2007, a însemnat pentru Vama Română și preluarea de noi competențe în domeniul supravegherii producției și circulației bunurilor accizabile.

Cele mai semnificative rezultate ale autorității vamale au fost înregistrate pe linia combaterii traficului de mărfuri contrafăcute prin reținerea unei cantități totale de mărfuri pirat de 2.10 ori mai mare decât în anul 2006 (20.204.947 buc. în 2007 față de 9.603.194 buc. în 2006), prin creșterea cu 169 % a sumelor constatate reprezentând diferențe de drepturi vamale și alte impozite și taxe, inclusiv accesoriile aferente datorate bugetului de stat (suma totală a constatărilor este de 242.063 mii RON, față de 142.990 mii RON constatate în anul 2006) și prin creșterea cu 360% a încasărilor de diferențe de drepturi vamale și alte impozite și taxe, inclusiv accesoriile aferente datorate bugetului de stat (suma totală a încasărilor de 180.433 mii RON, față de 50.027 mii RON încasate în anul 2006).

Principalele preocupări în anul 2008 vor fi consolidarea capacității administrative în domeniul exercitării inspecției fiscale și desfășurarea unui amplu program de control îndreptat împotriva evaziunii fiscale.

**Gelu Ștefan Diaconu**

**Vicepreședinte ANAF**

## Activitatea vamală în anul 2007 – o activitate la standarde comunitare

Vama română s-a adaptat rapid și consistent nevoii contribuabililor de servicii simple și rapide, de asigurare a unui mediu concurențial nealterat, de corectitudine din partea funcționarilor:

- procedurile de vămuire au fost simplificate, modernizate și informatizate;
- combaterea fraudei și contrabandei prin acțiuni de control desfășurate profesionist a condus la rezultate bune;
- evitarea legăturii directe cu personalul vamal în cazul procedurii simplificate de vămuire, precum și măsurile de prevenire și pedepsire a corupției au condus la modificarea percepției cu privire la calitatea funcționarilor vamali.

Actualele proceduri de vămuire constituie sisteme moderne de lucru specifice care oferă o serie de avantaje majore pentru agenții economici care sunt autorizați să desfășoare activități comerciale internaționale. Generalizarea acestor proceduri simplificate de vămuire nu presupune o scădere a calității controlului vamal pentru că, în contrapartidă, se pune accent semnificativ pe activitatea de control ulterior desfășurată la sediul firmelor.

Anul 2007 a fost un an al continuării transformărilor profunde în domeniul vamal. Vama Română a funcționat din primul moment al integrării după regulile aplicabile tuturor statelor membre ale Uniunii Europene.

A continuat îmbunătățirea capacității administrative a A.N.V. în vederea compatibilizării cu structurile comunitare, interoperabilizarea cu sistemele informatice ale Comisiei Europene și securizarea frontierei externe a UE.

A fost accelerată punerea în operă a măsurilor având ca obiectiv principal recuperarea întârzierilor în realizarea angajamentelor asumate în procesul de integrare europeană. Politica vamală vizează cu prioritate

îmbunătățirea mediului de afaceri prin armonizarea cadrului legislativ național, adoptarea modelelor și instrumentelor de lucru comunitare, fluidizarea procesului de vămuire și diminuarea drastică a fenomenului de corupție.

A fost întărită capacitatea operativă de supraveghere și în afara birourilor vamale pe întreg teritoriul României. O astfel de abordare a fost determinată de aplicarea legislației europene privind supravegherea și controlul operațiunilor comerciale intracomunitare și cu statele terțe în condițiile liberei circulații a marfurilor și de noile sarcini și atribuții impuse de responsabilitatea securizării frontierei externe a comunității europene, concomitent cu asigurarea fluidizării traficului la trecerea frontierei.

Activitatea vamală este direcționată în sensul prevenirii și combaterii noilor forme de fraudă



care se manifestă odată cu desființarea controlului vamal la frontiera internă cu celelalte state membre ale U.E..

De asemenea, a început preluarea etapizată a competențelor referitoare la supravegherea și controlul operațiunilor derulate cu mărfuri accizate.

De la 1 ianuarie 2007 s-a urmărit atât **compatibilizarea** cu **structurile administrațiilor vamale comunitare**, cât și

armonizarea cu recomandările Comisiei Europene pentru derularea programelor de cooperare, asigurându-se în același timp și implementarea principiilor comunitare privind transparența actului managerial, descentralizarea deciziei și consolidarea structurii necesare verificării sesizărilor privind actele de corupție.

### **Ca urmare a aderării României la U.E., a fost reorganizată și activitatea administrației vamale**

După aderare, au fost închise birourile vamale situate la frontiera cu Republica Ungară și unele birouri vamale situate la frontiera cu Republica Bulgaria, iar personalului din cadrul acestor structuri a fost redistribuit pentru a se putea asigura îndeplinirea obiectivului de securizare a noii frontiere comunitare.

Au fost create structuri, atât la nivel central, cât și la nivel regional, pentru a se realiza o supraveghere unitară a activităților de autorizare și supraveghere în domeniul accizelor, precum și a operațiunilor vamale.

De asemenea, au fost create structuri noi, specializate în activități de combatere a fraudei fiscale și vamale, în prelucrarea datelor și informațiilor specifice activității de supraveghere fiscală.

#### **Schimbul de informații- rol decisiv în combaterea fraudei**

Au fost recrutați 775

funcționari publici, cu precădere în domeniile gestiunii accizelor, supravegherii antrepozitelor fiscale, echipajelor mobile și controlului ulterior. În prezent sunt 580 de supraveghetori fiscali



permanenti și nepermanenti și 180 de lucrători în cadrul echipajelor mobile.

Având în vedere necesitatea dezvoltării și întăririi mecanismelor de cooperare și schimb de informații la nivel național și internațional a fost inițiat și implementat un set de măsuri specifice

Urmare a angajamentelor asumate în cadrul procesului de aderare în ceea ce privește dezvoltarea capacității administrative a vămii române în anul 2007 s-a continuat implementarea Programului Phare Sectorial multi-anual 2004-2006 "Îmbunătățirea gestionării și controlului frontierelor" care cuprinde următoarele proiecte:

- "Dotarea unor puncte de trecere a frontierei cu echipamente speciale de detecție";
- "Achiziții de echipament pentru echipele mobile";



- "Asistență tehnică pentru realizarea componentei informatice de prelucrare a informațiilor antidrog";
- "Dezvoltarea rețelei de laboratoare vamale";
- "Întărirea capacității operaționale a ANV în concordanță cu conceptele UE de e-customs".

### **Măsuri în domeniul Politicii Agricole Comune**

În cursul anului 2007, în vederea respectării angajamentelor asumate s-a intensificat schimbul de informații între administrația vamală română și celelalte instituții din țară care au

competențe în gestionarea măsurilor stabilite în cadrul Politicii Agricole Comune, respectiv:

- Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură;
- Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor;
- Ministerul Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale;

Pe pagina de Internet a autorității vamale a fost creat domeniul- Politică Agricolă Comună, pentru a se asigura astfel informarea mediului de afaceri din România, cu privire la măsurile stabilite în cadrul Politicii Agricole Comune.

### Compatibilizarea și interoperabilitatea cu sistemele informatice ale DG TAXUD

Autoritatea Națională a Vămirilor, în anul 2007, a finalizat, testat și interconectat module și

#### Deschiderea spre exterior – suport al modernizării

componente la sistemele informatice vamale europene: ITO (Informații Tarifare Obligatorii); TQS (Sistemul de Cote Tarifare); ECS (Sistemul de Control al Exporturilor); AFIS sistem destinat schimbului de informații vamale; NCTS-TIR sistem care reprezintă interconectarea între tranzitul comunitar și cel sub acoperirea carnetului TIR; crearea aplicației informatice de urmărire a închiderii circuitului documentelor administrative de însoțire pentru mărfurile accizate MODTRANS-DAI.

Au fost înființate Compartimentele de HelpDesk pentru NCTS (New Computerized Transit System), ECS (Export Control System), TARIC.



### Rezultatele anului 2007 – succese al ANV în lupta cu infrațiunile vamale

Activitatea vamală a condus la rezultate foarte bune în ce privește identificarea fraudei vamale în domeniile cele mai vizate: infrațiuni comerciale (cu incidență fiscală), nerespectarea dreptului de proprietate intelectuală și contrabandă.

În anul 2007 numărul de fraude/iregularități identificate a fost de 4364; au fost constatate diferențe de drepturi vamale și alte impozite și taxe, inclusiv accesoriile aferente datorate bugetului de stat, în suma totală de 242.063 mii RON, față de 142.990 mii RON constatate în anul 2006, reprezentând o creștere de 169 %.



Urmare a activității de control vamal au fost încasate, în anul 2007, diferențe de drepturi vamale și alte impozite și taxe, inclusiv accesoriile aferente datorate bugetului de stat, în suma totală de 180.433 mii RON, față de 50.027 mii RON încasate în anul 2006, reprezentând o creștere de 360%.

Rezultatele obținute în domeniul drepturilor de proprietate intelectuală (DPI) în cursul anului 2007 comparativ cu anul 2006, se constată o îmbunătățire a activității: cantitatea totală de marfuri reținute, care încalcă un DPI a fost de 2.10 ori mai mare (20.204.947 buc. în 2007 față de 9.603.194 buc. în 2006).

De asemenea, rezultatele obținute pe linia **Supravegherea produselor accizabile – o activitate recent preluată de A.N.V.**

Autoritatea vamală desfășoară o activitate de supraveghere permanentă asupra a 78 antrepozite fiscale. De asemenea, au avut loc 130 de operațiuni de denaturare reprezentând 800.000 l de alcool etilic.

**combaterii traficului ilegal sunt bune.**

Au fost primite 20 de solicitări inițiate de statele membre UE, la care au fost transmise rapoartele de verificare.

În urma activității de supraveghere a producției, depozitării, mișcării și comercializării produselor accizabile au fost constatate un număr de peste 2000 fraude în domeniul accizelor, respectiv tutun și produse din tutun, alcool și produse din alcool, uleiuri minerale și alte produse accizabile.

**Autovehicule implicate în contrabandă care au fost confiscate sau reținute de administrația vamală ca urmare a intrării în vigoare HG 946/2007**

Tipul mijlocului de transport	Confiscate	Retinute	Total	Intrate in proprietatea statului
Autoturisme	79	230	309	57
Mijloace transport marfa	6		6	3
Autocar	3	2	5	2
Microbuz	5		5	3
Nave		2	2	



### **III. GARDA FINANCIARĂ**

## Cuvântul comisarului general al Gărzii Financiare



*Specificul controalelor practicate de Garda Financiară (inopinate, operative), fac ca atribuțiile instituției sa fie suficient de bine conturate și delimitate de atribuțiile celorlalte structuri de control ale ANAF.*

*În lupta pe care o duc structurile de control ale A.N.A.F. cu economia subterană, cu scopul declarat de restrângere a fenomenelor de fraudă și evaziune fiscală, (componentele cele mai importante ale economiei neoficiale), contribuția Gărzii Financiare este una de succes.*

*Atat acțiunile proprii, cât și cooperarea interinstituțională au făcut ca rezultatele înregistrate în anul 2007 sa fie, la toți indicatorii, superioare anilor anteriori, cele mai semnificative realizări regăsindu-se la valoarea prejudiciilor stabilite, cu peste 80% față de anul 2006, precum și în sfera confiscărilor, unde s-au confiscat de 7 ori mai multe țigări ca în anul anterior și de 4 ori mai mult alcool și băuturi alcoolice.*

*Orientarea acțiunilor de control spre domeniile și contribuabilii cu potențial mare de fraudă, spre marii evazioniști, face ca majoritatea acțiunilor noastre să fie încununete de succes. În consecință, rezultatele sunt deseori spectaculoase.*

*Pentru ca eficiența controalelor să crească, Garda Financiară are o politică declarată de colaborare cu celelalte structuri din cadrul ANAF, astfel încât, prin acțiunile concertate, să crească atât calitatea cât și eficiența controalelor, evitându-se suprapunerile.*

*Creșterea disciplinei financiare a contribuabililor și, în consecință, consolidarea civismului fiscal al acestora sunt un obiectiv important al activității noastre. Aceasta, împreună cu mediatizarea cazurilor deosebite constatate în cursul verificărilor, constituie un factor important pentru realizarea unui climat de afaceri sănătos, nedistorsionat de contribuabilii care nu plătesc impozitele, taxele și contribuțiile și intră în concurență, pe piață, cu aceia care își plătesc, la termen, obligațiile bugetare.*

*Trebuie remarcat că acțiunile Gărzii Financiare au atât caracter sancționatoriu cât și preventiv, după caz, contribuind la descurajarea faptelor de evaziune fiscală și implicit, la creșterea gradului de conformare a contribuabililor.*

*Pentru anul 2008 ne propunem, în principal, creșterea operativității și a eficienței acțiunilor desfășurate, precum și consolidarea atribuțiilor și rolului pe care Garda Financiară îl are în randul instituțiilor implicate în combaterea fraudei și evaziunii fiscale, cât și a celorlalte fapte ilicite conexe acestora.*

**Adrian Cucu**

**Comisar general al Gărzii Financiare**

## Garda Financiară în anul 2007- dinamizarea combaterii evaziunii fiscale

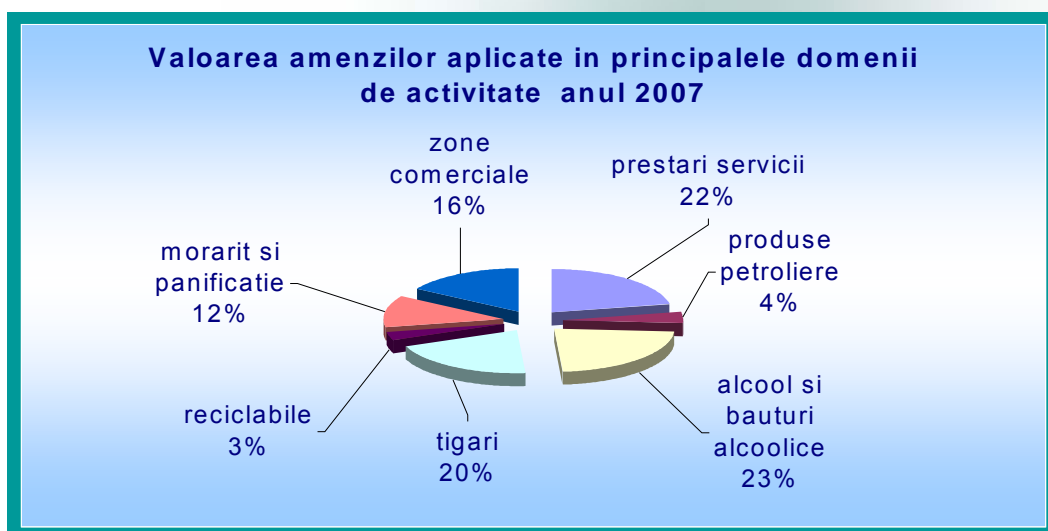
Garda Financiară, exercită control operativ și inopinat în scopul prevenirii, descoperirii și combaterii oricărui acte și fapte din domeniul economic, financiar și vamal, care au ca efect evaziunea și fraudă fiscală.

Pentru anul 2007, instituția și-a asumat, drept obiectiv principal, creșterea calității activității, în

săvârșirea unor fapte ilicite, în valoare de 103.822 mii lei.

În timpul controalelor au fost identificate fapte de natură infracțională care au produs bugetului de stat un prejudiciu în sumă de peste 1.400.000 mii lei, fiind înaintate organelor de urmărire penală, pentru continuarea cercetărilor, un număr de

2.375  
sesizări  
iar în  
1159  
cazuri au  
fost  
informate  
organele  
fiscale.



special în ceea ce privește identificarea abaterilor grave de genul producției și comercializării ilicite de mărfuri accizabile, având consecință, prin evaziune fiscală, afectarea semnificativă a veniturilor bugetului de stat.

În cursul anului 2007, comisarii Gărzii Financiare au efectuat 173.350 acțiuni de control. Din acestea, în cca. 80% din cazuri au fost descoperite abateri de la disciplina financiară.

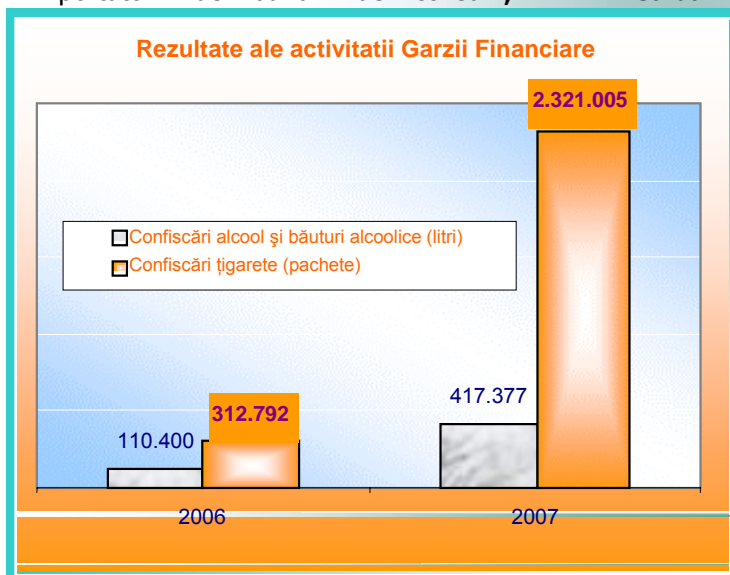
Pentru faptele de natură contravențională au fost aplicate sancțiuni care au condus la atragerea la buget a unor venituri suplimentare în valoare totală de 272.983 mii lei, din care s-au încasat operativ, în timpul controlului, 178.583 mii lei.

Au fost confiscate sau s-a dispus virarea în vederea confiscării, de bunuri și numerar fără proveniență legală sau care au rezultat din

Rezultatele înregistrate în anul 2007 sunt, la toți indicatorii, superioare anilor anteriori, cele mai semnificative realizări regăsindu-se la valoarea prejudiciilor stabilite, cu peste 80% față de anul 2006, precum și în sfera confiscărilor, unde s-au confiscat de 7 ori mai multe țigări ca în anul anterior și de 4 ori mai mult alcool și băuturi alcoolice.

### Direcțiile principale de acțiune

- o combaterea comerțului ilicit cu produse accizabile, executându-se verificări în cursul cărora, un obiectiv important, cu caracter permanent, a fost reprezentat de acțiunile privind identificarea spațiilor clandestine în care se desfășoară activități comerciale ilicite (producție, depozitare, comerț, etc.).
- o combaterea introducerii și comercializării ilegale a țigaretelor provenite din contrabandă și din producția clandestină internă, acțiunile în acest domeniu înregistrând rezultate spectaculoase, mai ales în trimestrul IV;
- o verificarea dotării și utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale de către agenții economici care desfășoară comerț cu amănuntul;
- o respectarea legislației fiscale de către importatorii de bunuri de consum,



- o depistarea agenților economici din domeniul comerțului cu plante tehnice, cereale, produse de morărit și panificație care nu au evidențiat toate operațiunile comerciale desfășurate sau se folosesc de firme de tip fantomă pentru a majora cheltuielile înregistrate în scopul diminuării profitului impozabil și a TVA de plată;
- o descurajarea procedurilor ilicite din domeniul deșeurilor reciclabile;



- o diminuarea tranzacțiilor ilicite din domeniul exploatării, gestionării, prelucrării și comercializării masei lemnoase.

### Colaborarea interinstituțională

Garda Financiară a soluționat 382 solicitări primite de la ONPCSB, 469 la solicitarea parchetului, (din care 256 la DNA), 29 de la DLAF și 2572 de la Poliție. Toate aceste lucrări au avut un caracter complex și au implicat un număr semnificativ de comisari din toate structurile teritoriale ale instituției.

Acțiunile Gărzii Financiare au atârdat caracter punitiv, cât și preventiv, de influențare a disciplinei financiare, contribuind la descurajarea faptelor de evaziune fiscală și implicit, la creșterea gradului de conformare a contribuabililor.

Un punct important îl reprezintă adaptarea activității instituției la noile tipuri de fraudă multinațională și intracomunitară.

### Noi competențe pentru Garda Financiară

Legea de organizare și funcționare a Gărzii Financiare va fi perfecționată în ce privește acordarea de competențe privind efectuarea actelor premergătoare cercetării penale, culegerea, prelucrarea, stocarea și schimbul informațiilor generate de faptele de fraudă fiscală. De asemenea, în situația în care se constată infracțiuni

de natură fiscală, controlul efectuat de comisarii Gărzii Financiare urmează să aibă caracterul inspecției fiscale parțiale, urmând a fi executat în condițiile Codului de Procedură Fiscală și a normelor de aplicare a acestuia.

Competențele noi ce urmează să fie acordate Gărzii Financiare sunt justificate de premisele bune oferite de calitatea profesională a comisarilor (având în

vedere pregătirea profesională și experiența acumulată de comisari privind depistarea și combaterea faptelor de evaziune și fraudă fiscală), precum și de necesitatea diminuării perioadei de recuperare a prejudiciilor aduse bugetului de stat.



## IV. A.N.A.F., ÎN CONTEXTUL STRATEGIEI NAȚIONALE ANTICORUPȚIE

Pentru realizarea obiectivelor prevăzute în *Strategia națională anticorupție* pe perioada 2005 – 2007, au fost întreprinse o serie de măsuri specifice în toate structurile A.N.A.F.

### Activitatea anticorupție în administrația fiscală

Asumarea de către A.N.A.F. a principiilor și liniilor de acțiune stabilite în Strategia națională anticorupție s-a materializat în următoarele linii de acțiune:

- **preluarea** de către Ministerul Finanțelor Publice a **Gărzii Financiare și a Autorității Naționale a Vămirilor**, care ulterior au fost trecute în subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală;
- **îmbunătățirea și simplificarea metodelor și tehnicilor utilizate de către inspectorii**
- luarea de măsuri privind **respectarea prevederilor Codului etic al inspectorului de control fiscal** în vederea asigurării unor servicii de calitate. În acest sens, au fost organizate activități de
  1. formare formatori, în urma căreia 50 de inspectorii fiscali au devenit formatori;
  2. instruirea a 500 de inspectorii fiscali.
- elaborarea **Ghidului inspecției fiscale**, ca un instrument de lucru zilnic pentru inspectorii fiscali, dar și ca un document de referință și doctrină, ce oferă inspectorilor fiscali informații referitoare la tehnicile, procedurile și metodele de realizare a inspecției fiscale. Acesta a fost distribuit în 4.000 de exemplare, personalului ce efectuează inspecții fiscale;
- întocmirea de **metodologii și proceduri privind activitatea de inspecție fiscală**, precum și actualizarea celor existente, toate acestea fiind transmise structurilor cu atribuții de inspecție fiscală : Metodologia de control la comerțanții și distribuitorii angro de produse supuse accizelor (băuturi alcoolice și/sau produse din tutun); Metodologia de control la agenții economici care desfășoară activitatea prin magazine duty-free; Metodologia pentru

controlul inopinat la antrepozitele fiscale de fabricare a produselor din tutun; etc).

Pe langa măsurile care vizează în mod direct inspecția fiscală, au fost luate și alte măsuri de prevenție și combatere a actelor de corupție:

- prin introducerea unor **metode moderne de indeplinire a obligațiilor fiscale** ale contribuabililor, respectiv declararea și plata on-line a impozitelor, taxelor și contribuțiilor s-au diminuat posibilitățile apariției unor eventuale fapte de corupție;
- acordarea de asistență contribuabililor prin telefon și prin e-mail, infiintarea call-center în municipiul București s-au diminuat posibilitățile apariției unor eventuale fapte de corupție;
- **simplificarea procedurilor** privind administrarea impozitelor, taxelor și contribuțiilor;
- dezvoltarea unui **limbaj clar**, în special în formularele fiscale și în ghiduri;
- **accesul la informațiile privind legislația fiscală, formularistica și alte informații** utile pe **portalul de internet** al Agenției Naționale de Administrare Fiscală;
- a fost infiintată, la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, **Inspectia Generala**, direcție în cadrul careia funcționează două servicii specializate în verificarea sesizărilor primite de la contribuabili referitoare la eventuale acte de corupție a funcționarilor publici din sistem;
- în **sistemul de control managerial** o importanță deosebită se acordă problemelor legate de integritate și corupție;
- **informatizarea** proceselor în interiorul administrației fiscale limitează în mod efectiv oportunitățile de apariție a cazurilor de corupție.

### Acțiuni ale Autorității Naționale a Vămile în vederea eliminării corupției

- aplicarea **Tarifului vamal integrat comunitar** (TARIC) în procesul de vămuire;
- extinderea utilizării de către agenții economici a facilității oferite de Sistemul Informatic Integrat Vamal de **procesare automată a declarațiilor vamale** pe internet;
- **interfațarea sistemului de procesare automată a declarațiilor vamale** cu Tariful vamal integrat comunitar (TARIC);
- îmbunătățirea accesului la informație prin **Internet**, Intranet, WEB, Portal;
- punerea la dispoziția publicului, în mod gratuit, a **formularului de plângere** instituit prin Codul de conduită al funcționarului public din cadrul autorității vamale;
- afișarea la birourile vamale de frontieră a unor **informări** referitoare la condițiile legale privind introducerea și scoaterea din țară a bunurilor de către persoanele fizice;
- afișarea la Direcțiile județene pentru accize și operațiuni vamale și birourile vamale de **avertizări** adresate publicului privind interzicerea oferirii de bani sau bunuri funcționarilor vamali și afișarea numărului de telefon al liniei gratuite la care pot fi semnalate faptele de corupție;
- respectarea cadrului legal referitor la **selecția, recrutarea și promovarea funcționarilor publici** din cadrul autorității vamale;
- extinderea capacității HW alocate și reorganizarea bazei de date de referință;
- finalizarea implementării sistemului de vămuire (ANV 1.18) bazat pe utilizarea TARIC /TARIR (EC), în contextul interoperabilității SIIV cu sistemele DGTAXUD;
- asigurarea asistenței tehnice la nivel de aplicație (TARIC, NCTS, Financiar contabil) mentenanța HW, resurse umane și infrastructura;
- completarea bazei de date confidentiale, de sine stătătoare, în vederea stocării, cercetării și analizării informațiilor referitoare la personalul vamal.

### Lupta Gărzii Financiare cu corupția

Măsurile luate de Garda Financiară pentru combaterea corupției:

- **schimbarea periodica a componentei echipelor de comisari;**
- **schimbarea zonelor si a domeniilor** de activitate in care actioneaza echipele de control;
- **antrenarea efectivă în verificările din teren a șefilor de compartimente,** atât pentru coordonarea acțiunilor mai complexe cât și pentru verificarea modului in care comisarii din subordine își îndeplinesc sarcinile de serviciu.

In ansamblu, Garda Financiara urmarește permanent adaptarea metodelor sale de control la fenomenele cu care se confrunta economia romaneasca, elaborand strategii și programe de activitate capabile sa asigure cresterea eficientei activitatii si realizarea sarcinilor date in competenta.

În vederea realizării măsurilor, Agenția Națională de Administrare Fiscală a colaborat cu Direcția de Control Fiscal, Direcția Antifrauda Fiscală și Autoritatea Națională Vamală, precum și cu celelalte institutii cu atribuții in domeniul combaterii criminalității economico- financiare și spalării banilor, incheind in acest sens protocoale de colaborare cu Inspectoratul General al Poliției și Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor.

In vederea asigurării protecției intereselor financiare ale Uniunii Europene in Romania, Garda Financiara coopereaza cu Direcția de Lupta Antifrauda din cadrul Guvernului Romaniei, prin intermediul serviciului specializat in lupta anti-frauda din cadrul Comisariatului General.

De asemenea, Garda Financiara a fost angrenata in derularea unor **proiecte cu finantare europeana**, menite sa contribuie la perfectionarea activitatii institutiei, inclusiv in domeniul combaterii coruptiei: proiectul PHARE „Îmbunătățirea luptei împotriva corupției” .

## V. OBIECTIVE PENTRU ANUL 2008 ȘI PE TERMEN MEDIU

In anul 2008, A.N.A.F. va continua transpunerea în practică a măsurilor aferente obiectivelor din *Strategia* sa pe termen mediu, lansată în semestrul 1 al anului 2007. Acestea sunt cuprinse în *Planul de implementare a Strategiei*, având astfel o viziune clara asupra etapelor de dezvoltare viitoare, cu linii de actiune, termene și responsabilități.

### 1. Imbunatatirea asistenței, serviciilor, procedurilor

- ➔ Depunerea on line a declarațiilor va fi extinsă in intreaga țară, la toti contribuabilii.
- ➔ Plata obligațiilor cuprinse in "Declarația privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat" in contul unic deschis la unitatile trezoreriei, pentru toti contribuabilii.
- ➔ Implementarea plății electronice (cu card) pentru obligațiile fiscale.
- ➔ Va fi creată o bază de date care va conține întrebările/răspunsurile privind clarificarea legislației fiscale.
- ➔ Vor fi dezvoltate funcțiile Centrului de asistență prin telefon (Call Center) din București și vor fi înființate încă 5 astfel de centre la nivel teritorial.
- ➔ Elaborare, lansare și mediatizare a *Cartei drepturilor contribuabilului*.
- ➔ Vor fi realizate programe de educare fiscală, va fi întărită capacitatea de comunicare externă a ANAF.
- ➔ Pentru prima dată, în anul 2008 va fi lansat public Raportul anual de performanță – moment de bilanț și de angajamente pentru viitor
- ➔ Elaborarea unei proceduri speciale de acordare a asistenței personalizate, care să stabilească reguli stricte de acces în baza de date a contribuabililor, astfel încât să se asigure confidențialitatea informațiilor difuzate.
- ➔ Dezvoltarea serviciilor de comunicare externă.
- ➔ Implementarea bazei de date cu întrebări și răspunsuri privind problematica fiscală.
- ➔ Îmbunătățirea educației fiscale a contribuabililor și a viitorilor contribuabili.

### 2. Combaterea evaziunii fiscale și a indisciplinei financiare

- ➔ Gestionarea in cadrul unei adrese speciale de pe Portalul ANAF a sesizărilor și reclamațiilor contribuabililor referitoare la disfuncționalitățile în activitatea de asistență și comportamentul funcționarilor fiscali.
- ➔ Va fi extinsă analiza de risc: crearea bazei de date necesară, urmând ca stabilirea criteriilor, procedurilor și indicatorilor să fie realizate începând cu anul 2009
- ➔ Va fi dezvoltată componenta de cercetare – documentare în interes fiscal (care va deveni efectivă în anul 2009).
- ➔ Crearea premiselor (elaborarea de metodologii, ghiduri de bune practici) pentru efectuarea controlului electronic și controlul preturilor de transfer, astfel încât acestea să devin efective din anul 2009.
- ➔ Dezvoltarea schimbului bilateral de informatii și a asistenței reciproce cu Statele Membre, cu alte instituții și autoritati naționale; extinderea și diversificarea schimbului de informatii cu institutii deținătoare de date privind bunurile și veniturile contribuabililor, atât din țară, cât și din spațiul comunitar.
- ➔ Va continua transferul competențelor privind autorizarea și inspecția fiscală în domeniul producției, circulației și utilizării produselor accizate de către A.N.V.
- ➔ Va fi îmbunătățită capacitatea administrativă de control în domeniul producției și circulației uleiurilor minerale
- ➔ Vor fi preluate și implementate normele comunitare privind limitarea introducerii de către călători a bunurilor în scutire de la plata taxelor vamale, a TVA și a accizelor în scopul comercializării.

- ➔ Acordarea de competențe Gărzii Financiare pentru executarea de acte premergătoare urmăririi penale și competențe de a indisponibiliza operativ bunurile și mărfurile implicate în fapte de natură fiscală, până la finalizarea cercetării penale sau până la obținerea rezultatelor analizelor de laborator.

### 3. Colectarea mai bună

- ➔ Realizarea unui sistem integrat de gestionare a creanțelor bugetare pentru toate tipurile de impozite și pentru toți contribuabilii.
- ➔ Dezvoltarea centrului de continuare a activității și recuperare a datelor, în caz de dezastru.
- ➔ Urmărirea operativă a declanșării procedurii de insolvență în cazul contribuabililor asupra cărora nu au dat rezultat măsurile de executare silită.
- ➔ Continuarea monitorizării reducerii arieratelor la marii contribuabili și la contribuabilii mijlocii
- ➔ Monitorizarea recuperării ajutoarelor de stat ilegale/interzise.
- ➔ Îmbunătățirea procedurilor în domeniul executării silite, insolabilității și atragerea răspunderii solidare, precum și a procedurilor de colectare prin valorificarea bunurilor sechestrate.

În anul 2008, va continua acțiunea începută în anul 2007, de îmbunătățire a procedurilor în domeniul executării silite, insolabilității și atragerea răspunderii solidare, (vor fi perfecționate formularele existente), precum și a procedurilor de colectare prin valorificarea bunurilor sechestrate.

### 4. Reglementări

- ➔ elaborarea procedurii de compensare a creanțelor administrate de M.E.F cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat de la buget.
- ➔ întocmirea unei proceduri de elaborare a proiectelor de acte normative în domeniul executării silite;
- ➔ elaborarea procedurii de avizare a proiectelor de acte normative (împreună cu direcțiile implicate în procesul de avizare);

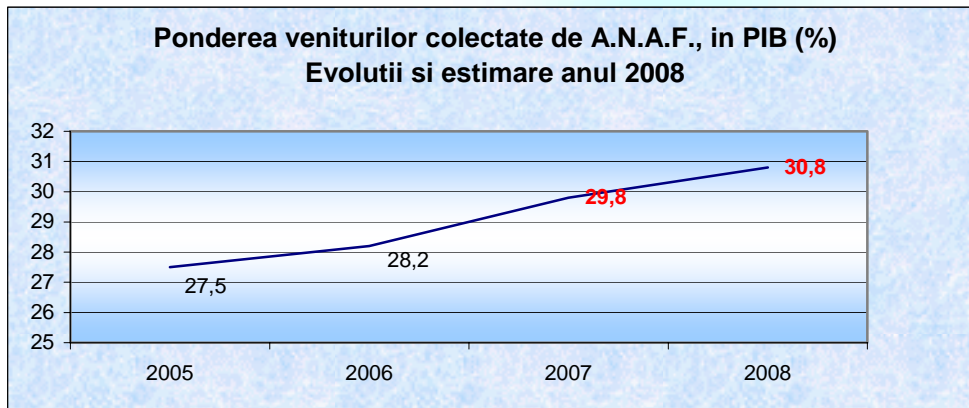
- ➔ elaborarea procedurii de soluționare a corespondenței cu petenții
- ➔ modificarea și completarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia.
- ➔ reglementarea transferului sumelor recuperate în România reprezentând creanțe stabilite în alte state membre ale UE, precum și de transfer a sumelor recuperate de autoritățile competente din alte state membre, reprezentând creanțe stabilite în România.
- ➔ elaborarea de instrucțiuni de aplicare a Cap. 13 – Aspecte internaționale, Codul de procedura fiscală.

### 5. Îmbunătățirea funcționării interne și a coordonării

- ➔ A.N.A.F. va dezvolta în continuare modul de conducere pe bază de obiective și indicatori de performanță urmăriți prin planul anual;
- ➔ pentru măsurarea eficienței activității de administrare fiscală va fi calculat un indicator general, sintetic de performanță: prețul fiecărui leu colectat.
- ➔ extinderea informatizării în relația cu contribuabilii și în activitatea proprie
- ➔ automatizarea tuturor procedurilor de gestionare a declarațiilor și platilor fiscale, va fi extinsă la toți contribuabilii, în întreaga țară;
- ➔ va fi realizată arhivarea electronică;
- ➔ utilizarea efectivă a bazei de date centralizată DATA WAREHOUSE (devenită funcțională la sfârșitul anului 2007);
- ➔ vor fi elaborate Statutul funcționarului public din ANAF și Statutul comisarului din Garda Financiară



Angajamentul luat de ANAF în Strategia sa, de creștere a colectării, anual, cu 1 punct procentual, se menține și în anul 2008, când ponderea programată a veniturilor colectate de administrația fiscală va reprezenta 30,8% din PIB.



## VI. STATISTICI

## Administrarea fiscală

TABELUL 1

## Personalul angajat

PERSONAL ANGAJAT												
PERSONAL ANGAJAT	total posturi, din care:			studii superioare			studii de scurta durata			studii medii *:		
	total	femei	barbați	total	femei	barbați	total	femei	barbați	total	femei	barbați
1	2=3+4	3=6+9+12	4=7+10+13	5=6+7	6	7	8=9+10	9	10	11=12+13	12	13
<b>TOTAL aparat propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală</b>	958**	644	314	825	552	273	5	1	4	128	91	37
<b>TOTAL D.G.F.P. județene și a municipiului București</b>	23.945	16.824	7.121	15.836	10.725	5.111	131	94	37	7.978	6.005	1.973
<b>TOTAL Autoritatea Națională a Vămilelor</b>	3.934	1.708	2.226	2.464	1.051	1.413	99	36	63	1.371	621	750
<b>TOTAL Garda Financiară</b>	1.325	176	1.149	1.233	113	1.120	2	0	2	90	63	27
<b>TOTAL GENERAL</b>	30.162	19.352	10.810	20.358	12.441	7.917	237	131	106	9.567	6.780	2.787
<b>Pondere din total angajati (%)</b>	100	64	36	67,5	41,2	26,2	0,8	0,4	0,4	31,7	22,5	9,2

\* include și personalul cu funcții contractuale de ingrijitor, muncitor, pentru care nu există obligativitatea absolvirii unor studii liceale

\*\* nu cuprinde personalul de la cabinete vicepreședinte, președinte și secretar general, vicepreședinte și președinte

**TABELUL 2****Activitatea de asistență la nivel central**

Denumire indicator	2006	2007	2007/2006 (%)
Număr adrese soluționate	1.520	1.315	87
Număr de e-mail-uri soluționate	3.880	5.290	136
Număr apeluri telefonice	12.800	34.370	269
Număr plicuri expediate contribuabililor în aplicarea sistemului de trimitere/primire prin poștă a declarațiilor de venit	450.000	510.150	113

**TABELUL 3****Activitatea de asistență la nivel teritorial**

Denumire indicator	2006	2007	2007/2006 (%)
Număr contribuabili persoane fizice arondați	2.603.722	2.514.594	104
Număr contribuabili persoane juridice arondați	1.046.483	930.944	112
Număr funcționari angrenați în activitatea de asistență	1.575	1.780	88
Număr adrese soluționate	43.140	38.662	112
Număr de e-mail-uri soluționate	2.763	1.167	237
Număr apeluri telefonice	835.923	765.837	109
Număr PC-uri	766	647	118
Număr posturi telefonice	492	461	107
Număr acțiuni de pregătire	3.936	3.777	104

Tabelul 4

## Evoluția încasărilor bugetare

Denumire buget		Realizări cumulat 12 luni		realizări 2007/ realizări 2006 (%)	Program an 2007	Grad de realizare program (%)	Pondere in PIB (%)	
		2006	2007				2006	2007
<b>Bugetul de stat</b>	mil. lei	62.787,42	74.994,61	119,44	81.732,40	91,76	18,34	19,19
	mil. euro	17.814,56	22.471,64	126,14	24.490,58			
<b>- Impozit pe profit</b>	mil. lei	7.905,47	10.528,83	133,18	11.382,00	92,50	2,31	2,69
	mil. euro	2.243,00	3.154,89	140,65	3.410,54			
<b>- Impozit pe venit</b> (incl. rest impozit pe salarii)	mil. lei	9.753,76	13.877,44	142,28	13.720,50	101,14	2,85	3,55
	mil. euro	2.767,42	4.158,28	150,26	4.111,26			
<b>- TVA</b>	mil. lei	27.763,04	31.243,22	112,54	34.387,00	90,86	8,11	7,99
	mil. euro	7.877,16	9.361,83	118,85	10.303,84			
<b>- Accize, din care:</b>	mil. lei	10.589,51	12.507,40	118,11	12.402,00	100,85	3,09	3,20
	mil. euro	3.004,54	3.747,76	124,74	3.716,18			
<b>accize cf.L. 95/2006 (taxa pe viciu)</b>	mil. lei	646,45	1.299,56	201,03			0,19	0,32
	mil. euro	183,42	389,40	212,31				
<b>-Taxe vamale</b>	mil. lei	2.414,77	876,95	36,32	1.596,17	54,94	0,71	0,22
	mil. euro	685,14	262,77	38,35	478,28			
<b>Bugetul asigurărilor sociale de stat</b>	mil. lei	20.311,00	24.633,10	121,28	24.766,71	99,46	5,93	6,30
	mil. euro	5.762,80	7.381,15	128,08	7.421,18			
<b>Bugetul asigurărilor pentru șomaj</b>	mil. lei	2.270,97	2.513,10	110,66	2.529,70	99,34	0,66	0,64
	mil. euro	644,34	753,03	116,87	758,01			
<b>Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate</b>	mil. lei	10.654,80	12.966,29	121,69	13.179,46	98,38	3,11	3,32
	mil. euro	3.023,07	3.885,26	128,52	3.949,14			
<b>TOTAL, inclusiv venituri cf.L. 95/2006 (taxa pe viciu)</b>	mil. lei	96.670,64	116.406,66	120,42	122.208,27	95,25	28,23	29,79
	mil. euro	27.428,19	34.880,49	127,17	36.618,90			

Nota: 1. Programul la bugetul de stat nu cuprinde veniturile cf. L.95/2006 (taxa pe viciu)

2. Veniturile bugetelor de asigurări sociale cuprind și cheltuielile deduse direct de angajatori care reprezintă venituri;

3. Accizele din taxa pe viciu se colectează din luna august 2006;

\* curs mediu valutar 12 luni 2006, calculat pe baza datelor preluate de la BNR: 3,5245

\* curs mediu valutar 12 luni 2007, calculat pe baza datelor preluate de la BNR: 3,3373

TABELUL 5

## Venituri incasate din taxa pe valoarea adaugată:

Indicator		REALIZĂRI total an				
		2006	%	2007	%	2007/2006 (%)
TVA incasată , din care:	1=2+3	36.337,86	100	38.950,60	100	<b>107,19</b>
Incasări din operațiuni interne	2	17.267,36	47,52	33.957,16	87,18	<b>196,66</b>
Incasări din importuri de bunuri	3	19.070,50	52,48	4.993,44	12,82	<b>26,18</b>
T.V.A. Restituită	4	8.850,74	*	8.296,32	*	<b>93,74</b>
Dobânzi și penalități	5	275,92	*	588,94	*	<b>213,45</b>
<b>Total T.V.A.</b>	<b>6=1-4+5</b>	<b>27.763,04</b>	<b>*</b>	<b>31.243,22</b>	<b>*</b>	<b>112,54</b>

TABELUL 6

## Venituri din accize in anul 2007 comparativ cu anul 2006, inclusiv a taxei pe viciu

	2006		Pondere in PIB (%)	2007		Pondere in total accize %	Pondere in PIB (%)
	mil euro	mil lei		mil euro	mil lei		
<b>Accize, din care:</b>	3.004,54	10.589,51	3,09	3.747,76	12.507,40	100,00	3,20
<b>a) la intern</b>	2.783,71	9.811,19	2,87	3.671,11	12.251,59	97,95	3,14
- Uleiuri minerale	1.582,14	5.576,27	1,63	2.037,39	6.799,37	54,36	1,74
- Alcool, distilate și bauturi alcoolice, <i>din care:</i>	286,59	1.010,09	0,30	288,67	963,39	7,70	0,25
taxa pe viciu	14,18	49,97	0,01	29,37	98,00	0,78	0,03
- Produse din tutun, <i>din care:</i>	895,69	3.156,86	0,92	1.278,32	4.266,13	34,11	1,09
taxa pe viciu	168,04	592,25	***	348,20	1.162,06	9,29	0,30
- Cafea	0,01	0,04	***	20,98	70,03	0,56	0,01
- Energie electrică	8,97	31,60	***	14,42	48,12	0,38	0,01
-Autoturisme din producția internă	3,78	13,33	***	0,08	0,26	0,00	***
- Aer condiționat	0,00	0,00	***	0,00	0,00	0,00	***
- Alte produse	6,53	23,00	***	31,25	104,29	0,83	0,03
<b>restituiri/compensări</b>	12,20	42,99	0,01	12,64	42,18	0,34	0,01
<b>b) importuri</b>	233,03	821,31	0,24	89,29	297,99	2,38	0,08
- Uleiuri minerale	89,84	316,64	0,09	38,16	127,35	1,02	0,03
- Alcool, distilate și băuturi alcoolice, <i>din care:</i>	6,91	24,37	***	5,02	16,74	0,13	***
taxa pe viciu	0,72	2,54	***	3,61	12,04	0,10	***
- Produse din tutun, <i>din care:</i>	2,68	9,44	***	7,16	23,89	0,19	***
taxa pe viciu	0,48	1,69	***	6,04	20,16	0,16	***
- Cafea	42,97	151,44	0,04	21,33	71,18	0,57	0,02
- Energie electrică	0,05	0,19	***	0,00	0,00	0,00	***
-Autoturisme	72,95	257,11	0,08	15,02	50,14	0,40	0,01
-Aer condiționat	4,52	15,93	***	0,01	0,02	0,00	***
- Alte produse	13,11	46,19	0,01	2,60	8,67	0,07	***

\*\*\* sub 0.01

**TABELUL 7****Arierate rămase de recuperat, pe bugete, in perioada 2005-2007:**

mil. lei

Tip buget	Arierate rămase de recuperat			2007/2005 (%)	2007/2006 (%)
	31.12.05	31.12.06	31.12.07		
Bugetul de stat	9.488,1	8.726,6	7.652,0	-19,4	-12,3
Bugetul asigurărilor sociale de stat	6.994,8	4.636,6	3.008,6	-57,0	-35,1
Bugetul asigurărilor pentru somaj	773,9	492,7	361,1	-53,3	-26,7
Bugetul Fondului național de asigurari de sănătate	1.041,4	855,7	840,2	-19,3	-1,8
<b>Buget general consolidat ( lei)</b>	<b>18.298,2</b>	<b>14.711,6</b>	<b>11.861,9</b>	<b>-35,2</b>	<b>-19,4</b>
<b>Buget general consolidat (euro)</b>	<b>5.050,0</b>	<b>4.174,1</b>	<b>3.554,3</b>	<b>-29,7</b>	<b>-14,9</b>

**TABELUL 8****Arierate înregistrate de contribuabilii mari și mijlocii în anul 2007, în total țară:**

mil.lei

Contribuabili	Explicații privind proveniența arieratelor bugetare	Încasări	Arierate bugetare rămase de recuperat
Total țara 31.12.2007 din care:	<b>total,din care:</b>	<b>31.675,10</b>	<b>11.861,90</b>
	in sold la finele anului precedent	5.288,30	4.849,80
	înregistrate in cursul anului de raportare	26.386,80	7.012,10
Contribuabili mijlocii 31.12.2007	<b>total,din care:</b>	<b>5.634,20</b>	<b>1.767,70</b>
	in sold la finele anului precedent	1.295,10	719,4
	înregistrate in cursul anului de raportare	4.339,10	1.048,30
Contribuabili mijlocii in total țară (%)	<b>total,din care:</b>	<b>17,79</b>	<b>14,90</b>
	in sold la finele anului precedent	24,49	14,83
	înregistrate in cursul anului de raportare	16,44	14,95
Contribuabili mari 31.12.2007	<b>total,din care:</b>	<b>11.391,00</b>	<b>1.534,40</b>
	in sold la finele anului precedent	526,8	98,2
	înregistrate in cursul anului de raportare	10.864,20	1.436,20
Contribuabili mari in total țară (%)	<b>total,din care:</b>	<b>35,96</b>	<b>12,94</b>
	in sold la finele anului precedent	9,96	2,02
	înregistrate in cursul anului de raportare	41,17	20,48

**TABELUL 9****Incasări ca urmare aplicării modalităților de executare silită în anii 2004, 2005, 2006,2007**

mil. lei

Bugete	2004	2005	2006	2007	2007/2004	2007/2005	2007/2006
					(%)	(%)	(%)
Bugetul de stat	2.906,33	3.333,16	3.924,15	7.789,14	268,01	233,69	198,49
Bugetul asigurărilor sociale de stat	915,59	1.150,29	1.463,79	2.443,96	266,93	212,46	166,96
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	123,30	157,75	153,03	232,59	188,64	147,44	151,99
Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate	259,62	425,18	509,50	873,31	336,38	205,40	171,41
<b>Total</b>	4.204,84	5.066,38	6.050,47	11.339,00	269,67	223,81	187,41

**TABELUL 10****Veniturile incasate din taxa pe valoarea adaugata**

mil lei

Indicator		REALIZARI total an				
		2006	%	2007	%	2007/2006 %
TVA incasata , din care:	1=2+3	<b>36.337,86</b>	<b>100,0</b>	<b>38.950,6</b>	<b>100,0</b>	<b>107,2</b>
Incasari din operatiuni interne	2	17.267,36	47,5	33.957,2	87,2	196,7
Incasari din importuri de bunuri	3	19.070,50	52,5	4.993,4	12,8	26,2
Dobanzi si penalitati	4	275,92	*	588,9	*	213,5

**TABELUL 11****Indicatori de performanță – Realizări 2007**

<b>Indicator</b>	<b>Denumire indicator</b>	<b>Realizări 2007</b>	<b>Obiective 2007</b>
F1	Gradul de realizare a programului de incasari venituri bugetare	89,14	100
F2	Gradul de recuperare a arieratelor de la persoane juridice	42,04	25
F3	Gradul de colectare a arieratelor la contribuabilii mari/mijlocii	30,08	25
F4	Rata veniturilor bugetare colectate prin aplicarea procedurii de executare silita	9,55	10.47
F5	Gradul de conformare voluntara la plata obligatiilor fiscale(valoric)	78,97	86
F6	Gradul de conformare voluntara la plata obligatiilor fiscale (numeric)	70,59	76
F7	Numar inspectii efectuate de un inspector	29,09	-
F8	Sume atrase suplimentar pe inspector	969.064,73	-
F9	Ponderea numarului de contestatii depuse de contribuabili in numarul de decizii de impunere emise	5,17	-
F10	Numarul de sesizari privind disfunctionalitati in activitatea de asistenta a contribuabililor	0,42	-
F11	Numarul de adrese solutionate in termenul legal	93,08	100
F12	Gradul de procesare in termen al declaratiilor fiscale	96,85	100
F13	Gradul de depunere voluntara a declaratiilor fiscale pe tipuri de impozite	80,74	95
F14	Gradul de solutionare in termen a deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare	68,2	100
F15	Rata sumelor admise de instanta in total sume contestate la instanta	38,05	-
F16	Ponderea solutiilor de admitere si desfiintare, in totalul solutiilor pe fond pronuntate de organele de solutionarea contestatiilor din cadrul A.N.A.F. și D.G.F.P. judetene	18,89	-

Tabelul 12

## Indicatori de performanță – Obiective 2008

Indicator	Denumire indicator	Obiective 2008 (%)
F1	Gradul de realizare a programului de incasari venituri bugetare (valori brute)	100
F2	Gradul de realizare a programului de incasari venituri bugetare (valori nete)	100
F3	Gradul de recuperare a arieratelor de la persoane juridice	25
F4	Gradul de recuperare a arieratelor de la contribuabilii mari/mijlocii	25
F5	Rata veniturilor bugetare colectate prin aplicarea procedurii de executare silita	10.15
F6	Gradul de conformare voluntara la plata obligatiilor fiscale (valoric)	80.43
F7	Gradul de conformare voluntara la plata obligatiilor fiscale (numeric)	71.9
F8	Numarul de inspectii efectuate de un inspector	-
F9	Sumele atrase suplimentar (nete), pe un inspector	-
F10	Ponderea numarului de contestatii depuse de contribuabili in numarul deciziilor de impunere emise	-
F11	Numarul de sesizari privind disfunctionalitati in activitatea de asistenta a contribuabililor	10
F12	Numarul de adrese solutionate in termen legal	100
F13	Ponderea petitiilor nesolutionate in termenul legal in totalul petitiilor	5
F14	Gradul de procesare in termen a declaratiilor fiscale	100
F15	Gradul de depunere voluntara a declaratiilor fiscale, pe tipuri de impozite	95
F16	Gradul de solutionare in termen a deconturilor cu sume negative de TVA, cu optiune de rambursare	90
F17	Gradul de solutionare in termen a deconturilor cu sume negative de TVA, cu optiune de rambursare, incadrate in categoria deconturilor cu risc fiscal mic sau mediu (solutionate cu control ulterior)	100
F18	Rata sumelor admise de instanta in total sume contestate la instanta	-
F19	Ponderea solutiilor de admitere si desfiintare in totalul solutiilor de fond pronuntate de organele de solutionare a contestatiilor din cadrul A.N.A.F. si D.G.F.P. judetene	-

## Autoritatea Națională a Vămilelor

**TABELUL 1**

**Rezultatele obținute pe parcursul anului 2007 de structurile specializate în combaterea fraudelor de natură vamală, la nivel central/regional/ local:**

DRAOV	SAV			BV + DJAOV			TOTAL		
	NR. FRAUDE	CONSTATARI	INCASARI	NR. FRAUDE	CONSTATARI	INCASARI	NR. FRAUDE	CONSTATARI **	INCASARI **
BRASOV	39	7.272	7.267	417	6.074	1.206	456	13.346	8.473
BUCURESTI	69	60.180	1.572	420	1.557	901	489	61.737	2.473
CLUJ	33	3.509	3.094	501	10.664	3.924	534	14.173	7.018
CONSTANTA	34	8.538	361	381	5.473	3.861	415	14.011	4.222
CRAIOVA	45	5.914	2.167	843	5.235	1.683	888	11.149	3.850
GALATI	46	13.062	12.319	203	49.866	920	249	62.928	13.239
IASI	62	27.303	133.070	231	3.756	359	293	31.059	133.429
TIMISOARA	60	11.518	3.342	957	13.544	1.992	1.017	25.062	5.334
<b>TOTAL</b>	<b>388</b>	<b>137.296</b>	<b>163.192</b>	<b>3.953</b>	<b>96.169</b>	<b>14.846</b>	<b>4.341</b>	<b>233.465</b>	<b>178.038</b>
S.A.F.V.	0	0	0	0	0	0	23	8.598	2.395
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>388</b>	<b>137.296</b>	<b>163.192</b>	<b>3.953</b>	<b>96.169</b>	<b>14.846</b>	<b>4.364</b>	<b>242.063</b>	<b>180.433</b>

- datele pentru DJAOV-uri și birouri vamale din subordine sunt raportate până în septembrie 2007 inclusiv

- \*\*sumele cuprind drepturi de import, comision, accize, T.V.A., accesorii, amenzi și contravaloarea bunurilor confiscate.

Notă: DRAOV – Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale

DJAOV - Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale

SAV - Serviciul antifraudă vamală

**TABELUL 2**

**Rezultatele echipelor mobile în anul 2007**

- lei -

Nr. Crt	DRAOV	Nr. misiuni efectuate	Nr. controale efectuate	Nr. Constatări	Valoarea PV Contravenție	Valoarea bunuri reținute
1	BRASOV	763	2441	330	3.829.600	854.083
2	BUCUREȘTI	364	2237	587	4.460.500	4.000.963
3	CRAIOVA	1062	4233	356	495.000	970.642
4	CONSTANȚA	533	1182	64	96.100	99.947
5	CLUJ	672	6318	282	1.000.000	799.091
6	IAȘI	170	10336	295	3.278.000	1.079.258
7	GALAȚI	298	1520	33	149.500	79.880
8	TIMIȘOARA	1432	5017	154	1.540.600	750.071
	<b>TOTAL</b>	<b>5294</b>	<b>33284</b>	<b>2101</b>	<b>14.849.300</b>	<b>8.633.935</b>

## Garda Financiară

**TABELUL 1**

**Evoluția principalilor indicatori în perioada 2004 - 2007**

- mii lei -

Explicații	2004	2005	2006	2007
Nr. agenți economici verificați	139.420	146.643	148.584	153.350
Nr. acte de control încheiate	127.550	138.902	143.437	135.982
<b>I. SUME TOTALE:</b>				
-stabilite	272.100	286.497	281.943	376.805
-încasate	98.300	132.098	151.690	189.544
din care:				
Amenzi				
-stabilite	108.200	169.400	192.606	272.983
-încasate	89.600	123.059	138.848	178.583
Confiscări				
-stabilite	163.900	117.097	89.337	103.822
-încasate	8.700	9.039	10.386	10.817
<b>II. SESIZARI PENALE</b>				
- număr	1.720	2.009	2.334	2.375
- valoare prejudicii	361.600	697.104	745.773	1.400.023

**TABELUL 2**

**Măsuri complementare acțiunilor efectuate, comparativ cu perioada de referință:**

Indicatori	2006	2007	%
Unități suspendate conf. OUG 28/99	2.027	6.873	339
Unități suspendate conf. art. 220 CPF	418	1.480	354
Confiscări alcool și băuturi alcoolice (litri)	110.400	417.377	378
Confiscări țigarete (pachete)	312.792	2.321.005	742

## CUPRINS

	<b>Pagina</b>
<b>INTRODUCERE</b>	
1. A.N.A.F. - o agentie fiscala in evolutie	5
2. A.N.A.F. în anul 2007, pe scurt	8
<b>I. ADMINISTRAREA FISCALĂ</b>	<b>10</b>
<b>I.1. MODERNIZAREA A.N.A.F.</b>	<b>12</b>
1.2. Reforma organizatorică a administrației fiscale	12
1.3. O administrație fiscală concentrată pe serviciile prestate contribuabililor	14
1.3.1. Asistența și îndrumarea contribuabililor	14
1.3.2. Proceduri fiscale simplificate și modernizate	17
<b>I.2. COLECTAREA VENITURILOR BUGETARE</b>	<b>19</b>
2.1. O colectare rapidă și eficientă	19
2.2. Recuperarea arieratelor. Executarea silită.	21
<b>I.3. ASIGURAREA UNUI TRATAMENT EGAL CETATENILOR.</b>	
Combaterea eficientă a evaziunii fiscale	23
<b>I.4. ÎMBUNĂTĂȚIREA FUNCȚIONĂRII A.N.A.F.</b>	<b>26</b>
4.1. Planificarea strategică	
A. Strategia ANAF 2007-2011 – implementarea obiectivelor in primul an al strategiei	26
B. Strategia de comunicare	26
C. Planificarea anuală a performanței - Planurile anuale	27
D. Estimarea veniturilor bugetare – premisă importantă pentru fundamentarea planurilor anuale	29
4.2. In formatizarea – factor al reformei și al modernizării A.N.A.F.	29
4.3. Resursele umane, premisă a succesului	30
4.4. Dezvoltarea relațiilor instituționale. Deschiderea către exterior	31
4.5. Auditarea activității interne	32
4.6. Comunicarea externă	32
<b>II. AUTORITATEA NAȚIONALĂ A VĂMILOR</b>	<b>34</b>
Activitatea vamala in anul 2007 – o activitate la standarde comunitare	36
<b>III.GARDA FINANCIARĂ</b>	<b>42</b>
Garda Financiara in anul 2007 – dinamizarea combaterii evaziunii fiscale	42
<b>IV. A.N.A.F., în contextul Strategiei naționale anticorupție</b>	<b>45</b>
<b>V. OBIECTIVE 2008 ȘI PERSPECTIVE PE TERMEN MEDIU</b>	<b>47</b>
<b>VI. STATISTICI</b>	<b>50</b>