



ANAF
Agenția Națională de Administrare Fiscală

RAPORT de activitate

S e m e s t r u l 1 2 0 2 4



AGENȚIA NAȚIONALĂ DE
ADMINISTRARE FISCALĂ

www.anaf.ro



Cuprins:



01

Rezultate notabile în semestrul I 2024

02

Colectarea veniturilor bugetare

03

Îmbunătățirea serviciilor oferite

04

Soluții digitale integrate

05

Prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

06

Eficiență și transparență

07

Anexe

01 - Rezultate notabile în semestrul I 2024

Activitatea Agenției Naționale de Administrare Fiscală a continuat pe linia reformelor menite să asigure îmbunătățirea performanței sale prin creșterea capacității de colectare a veniturilor fiscale și de reducere a decalajelor fiscale, fiind în strânsă corelare cu obiectivele și țintele asumate prin Planul Național de Redresare și Reziliență.

Agencia a depus eforturi susținute pentru a facilita îndeplinirea obligațiilor fiscale și de a administra un sistem fiscal echitabil pentru toți contribuabilii.

În contextul noului cadru legislativ, s-a impus o reșezare structurală a instituției, fiind necesară și o modificare organizatorică pentru a putea mobiliza de o manieră optimă resursele disponibile. Astfel, au fost reorganizate atât structura de administrare a marilor contribuabili, justificată de necesitatea centralizării actului decizional la nivelul conducerii Agenției și asigurarea unui cadru unitar al activității de colectare, pentru fluidizarea proceselor organizatorice cât și structura de executări silite cazuri speciale, pentru a accelera procedurile de valorificare a bunurilor confiscate și intrate în proprietatea privată a statului.

Pentru eficientizarea activității de antifraudă fiscală, au fost inițiate demersuri pentru suplimentarea personalului ANAF cu 220 de inspectori în vederea dezvoltării și operaționalizării Sistemului național RO e-Sigiliu.

Digitalizarea serviciilor publice reprezintă o prioritate iar ANAF depune eforturi considerabile în vederea implementării, în paralel, a mai multor programe informatice. Proiectele converg spre obiectivul general de reducere a decalajelor fiscale la diverse categorii de impozite și taxe. Toate aceste măsuri ne vor ajuta să reducem sarcina fiscală de pe umerii contribuabililor.

În cadrul programului de digitalizare al ANAF, sunt întreprinse măsuri de optimizare a fluxurilor informaționale interne, în acest proces fiind implicat și mediul de afaceri care a fost consultat în mod constant. În urma consultărilor, au rezultat inclusiv modificări legislative în sensul armonizării obiectivelor urmărite de ANAF cu realitatea descrisă de partenerii de dialog.

În continuarea eforturilor de digitalizare și simplificare a procedurilor fiscale a fost introdusă varianta simplificată pentru e-Factura, ca răspuns la solicitările transmise de microîntreprinderi, ce nu utilizează în mod curent elemente operaționale complexe.

În acest sens, a fost redus numărul de câmpuri de la 160 la 50. Versiunea simplificată a aplicației e-Factura vine cu o serie de avantaje și funcționalități care vor face gestionarea facturilor mai ușoară și mai accesibilă pentru toți utilizatorii.

O nouă facilitate importantă adăugată sistemului este aplicația extinsă în limba engleză pentru contribuabilii nerezidenți înregistrați în scopuri de TVA ce au obligația de raportare a facturilor emise pentru livrări/prestări pe teritoriul României.

De la 1 iulie 2024, e-Factura devine unicul canal de transmitere a facturilor între operatorii economici. Accesul la documente se poate face și prin SPV, cu legătură către E-Factura.

Pentru a reduce evaziunea fiscală și pentru a permite o mai bună funcționare a sistemelor informatice, a fost completată lista datelor transmise prin casele de marcat către sistemele electronice ale ANAF. Începând cu 29 mai 2024, casele de marcat transmit codul de înregistrare în scopuri de TVA.

Sistemul RO e-Transport își propune să revoluționeze abordarea transporturilor rutiere de bunuri din perspectiva combaterii evaziunii fiscale, pentru aceasta operaționalizându-se modulele de analiză complexă de risc, pe fondul acumulării de informații în baza de date specifică.

De la punerea în funcțiune a RO e-Transport, analizele de risc au evoluat din perspectiva gradului de complexitate proporțional cu volumul de date înregistrat. Prin mecanismele pe care le gestionează, sistemul va avea o contribuție importantă la reducerea decalajului fiscal al TVA, urmărindu-se fiscalizarea tranzacțiilor comerciale și creșterea încasărilor la bugetul de stat.

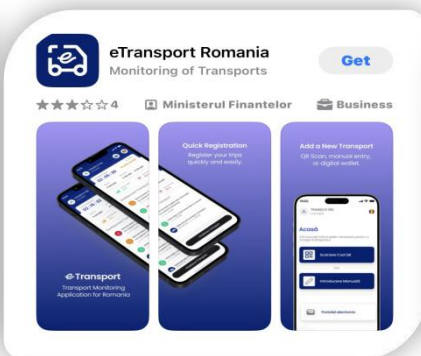
Împreună cu Autoritatea Vamală Română, ANAF dezvoltă programul e-Sigiliu, ca parte integrantă din RO e-Transport. Sistemul va permite monitorizarea în timp real a mijloacelor de transport marfă suspecte a fi implicate în mecanisme complexe de evaziune fiscală.

Progresele înregistrate cu privire la raportarea electronică automatizată precum RO e-Factura, RO e-Transport și RO e-case de marcat în primul semestru al anului 2024 sunt:



52.086.767 facturi primite și livrate până la 30 iunie 2024, din care:

- ✓ **16.269.455** facturi în relația B2G;
- ✓ **35.817.312** facturi în relația B2B.



Urmare acțiunilor de control ce au vizat sistemul RO e-Transport, au fost verificați:

- ✓ **740** contribuabili, fiind aplicate sancțiuni contravenționale în valoare de **74,42 mil. lei** și implicații fiscale estimate de **4,54 mil. lei**;
- ✓ **93%** transporturi pe teritoriul național.



Numărul aparatelor de marcat conectate la sistemul informatic al ANAF (+25 % mai mare decât ținta asumată prin PNRR).

A fost eficientizată activitatea structurilor de control fiscal și control antifraudă fiscală. Peste 68% din quantumul obligațiilor fiscale stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală au fost în contul taxei pe valoare adăugată, ceea ce confirmă angajamentul administrației fiscale pentru reducerea decalajului de TVA.

Acțiunile desfășurate în domeniul combaterii fraudei și evaziunii fiscale s-au materializat în următoarele rezultate:

verificări documentare finalizate în urma cărora au fost stabilite sume suplimentare totale de:
751,81 mil. lei.

15.498



294



sesizări penale
cu o valoare estimată de:
512,57 mil. lei

notificări de conformare pentru riscuri fiscale identificate de structura de inspecție fiscală estimate de 3,35 mld. lei

9.439



32.332



acțiuni de control fiscal care au dus la **diminuarea pierderii fiscale** cu 3,1 mld. lei

controale antifraudă mai eficiente cu implicații fiscale de 1,47 mld. lei

12.835



7.348



amenzi contravenționale aplicate în sumă de:
64,13 mil. lei
+ 7,07 mil. lei față de sem. I 2024

Pentru a veni în întâmpinarea nevoilor contribuabililor și pentru a înțelege preferințele și opțiunile acestora, ANAF a dezvoltat și implementat sondaje de opinie prin care sunt extrase informații valoroase și relevante cu privire la activitatea sa în diverse zone, precum și la percepția contribuabililor în legătură cu utilitatea și eficiența activităților ce fac subiectul chestionarelor derulate de ANAF.



Pentru a testa percepția contribuabililor în ceea ce privește activitatea desfășurată de ANAF, au fost derulate 3 sondaje de opinie.

decembrie 2023 -ianuarie 2024

“ Satisfacția contribuabililor în legătură cu seminariile web organizate de către ANAF”

4 ianuarie - 5 februarie 2024

Evaluarea “Serviciilor oferite de Agenția Națională de Administrare Fiscală”, aferent anului 2023;






iunie 2024

“Evaluarea webinarilor organizate de ANAF”, în derulare.



Evaluarea

“Serviciilor oferite de Agenția Națională de Administrare Fiscală”, aferent anului 2023;

-  Contribuabilii preferă să interacționeze cu ANAF în sistem online (**85,62%**), continuând să se prezinte la ghișee preponderent pentru rezolvarea diferitelor probleme întâmpinate în utilizarea soluțiilor online;
-  Spațiul Privat Virtual rămâne în continuare canalul de interacțiune cel mai utilizat;
-  Dintre serviciile oferite de ANAF, unul dintre cele mai ridicate niveluri de satisfacție îl înregistrează VIES;
-  Lipsa lichidităților financiare constituie principala cauză pentru depășirea termenelor privind plata obligațiilor fiscale;
-  Contribuabilii preferă preponderent efectuarea plăților online (**63,33%**), în timp ce **27,25%** dintre aceștia preferă plata prin virament bancar.

Încrederea contribuabililor în instituție rămâne mai ridicată față de satisfacția cu privire la servicii, din dorința și speranța acestora că nemulțumirile semnalate vor fi rezolvate în urma unor acțiuni de îmbunătățire a acestora.



S a t i s f a c ȳ i a
contribuabililor în
legătură cu seminariile
web organizate de
către ANAF

- 😊 70% dintre respondenți au apreciat atitudinea și profesionalismul persoanelor care au susținut seminarul ca fiind foarte bune;
- 😊 95% au apreciat informațiile primite ca fiind utile pentru desfășurarea activității;
- 😞 8% din totalul respondenților consideră că nu au primit răspunsuri la întrebările adresate în cadrul seminarului.

În primul semestru al anului 2024, OCDE a solicitat administrației fiscale din România implementarea a două modele de maturitate.



2
modele
de maturitate

☑ februarie 2024

"Modelul de maturitate privind "Egalitatea de gen"

Modelul stabilește diferite niveluri de maturitate referitoare la procedurile și politicile unei administrații fiscale privind strategia, guvernarea, cultura, datele și dimensiunea externă în ceea ce privește îmbunătățirea și menținerea echilibrului de gen.

☑ martie 2024

"Managementul riscurilor organizaționale"

Temele principale dezbătute în cadrul acestui model au fost: Strategie, Guvernare, Cultură, Identificarea riscurilor, Analiza și evaluarea riscurilor, Tratatamentul riscurilor, Analiză și revizie, Informare, Comunicare și Raportare.

02 - Colectarea veniturilor bugetare

În primele șase luni ale anului 2024 efortul ANAF de colectare a veniturilor bugetare s-a concretizat în încasarea sumei de 218,55 mld. lei, înregistrând un grad de realizare a programului de încasări venituri bugetare de 100,6%, respectiv un plus de 1,21 mld. lei.

227,77 mld. lei

**Venituri bugetare brute
colectate în sem. I 2024**

+29,30 mld. lei

+14,8%

Creșterea încasărilor față de sem. I 2023

8,45 mld. lei

**Valoarea rambursărilor TVA
efectiv restituită, în sem. I 2024**



218,55 mld. lei

**Venituri bugetare nete
încasate în sem. I 2024**

+33,04 mld. lei

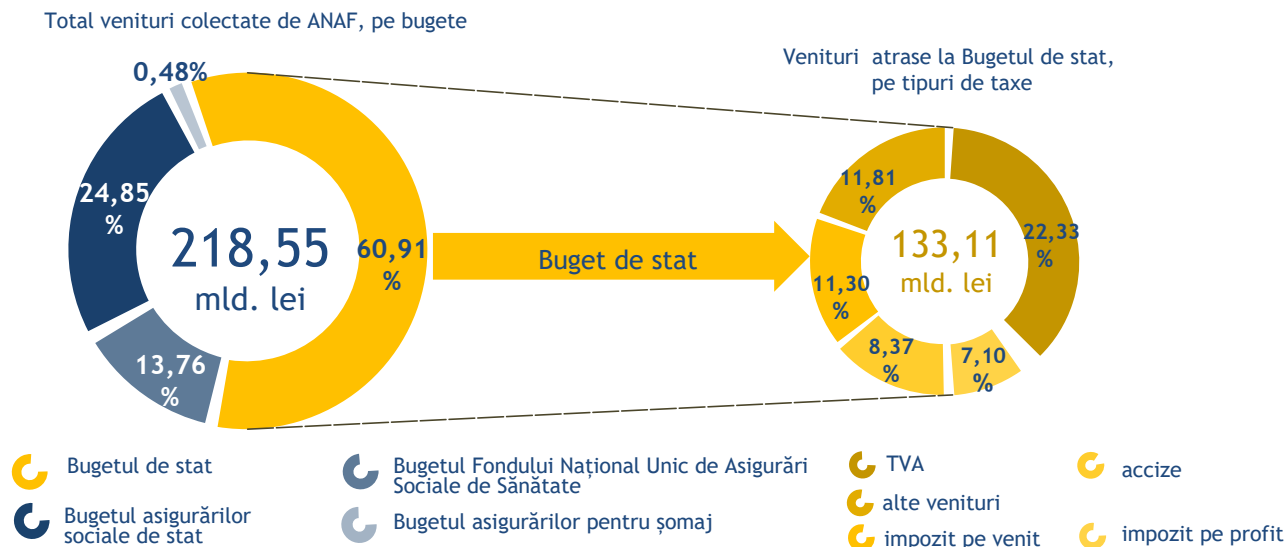
+17,8%

Creșterea încasărilor față de
sem. I 2023

12,37%

**Pondere în PIB a
veniturilor nete colectate
în sem. I 2024**

În structură, pe bugete și în cadrul bugetului de stat pe principalele impozite și taxe, situația privind realizarea veniturilor bugetare în perioada analizată se prezintă astfel:



La bugetul de stat s-au încasat 133,11 mld. lei, cu 18,48 mld. lei mai mult față de semestrul I 2023 (114,64 mld. lei).

La bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate s-a înregistrat o creștere a volumului sumelor încasate cu 8,33 mld. lei, respectiv 30,07 mld. lei în semestrul I 2024 față de 21,74 mld. lei în perioada similară a anului 2023.

La bugetul asigurărilor sociale de stat s-a înregistrat o creștere a volumului sumelor încasate cu 6,64 mld. lei mai mult față de semestrul I 2023, respectiv 54,30 mld. lei în anul 2024 față de 47,67 mld. lei în perioada similară din 2023, în condițiile în care volumul vărsămintelor la Pilonul II de pensii a fost cu 2,12 mld. lei mai mare față de perioada similară a anului anterior.

La bugetul asigurărilor sociale pentru șomaj, în semestrul I 2024 a fost colectată suma de 1,06 mld. lei față de semestrul I 2023, când încasările au fost de 1,47 mld. lei.

Arierate recuperabile

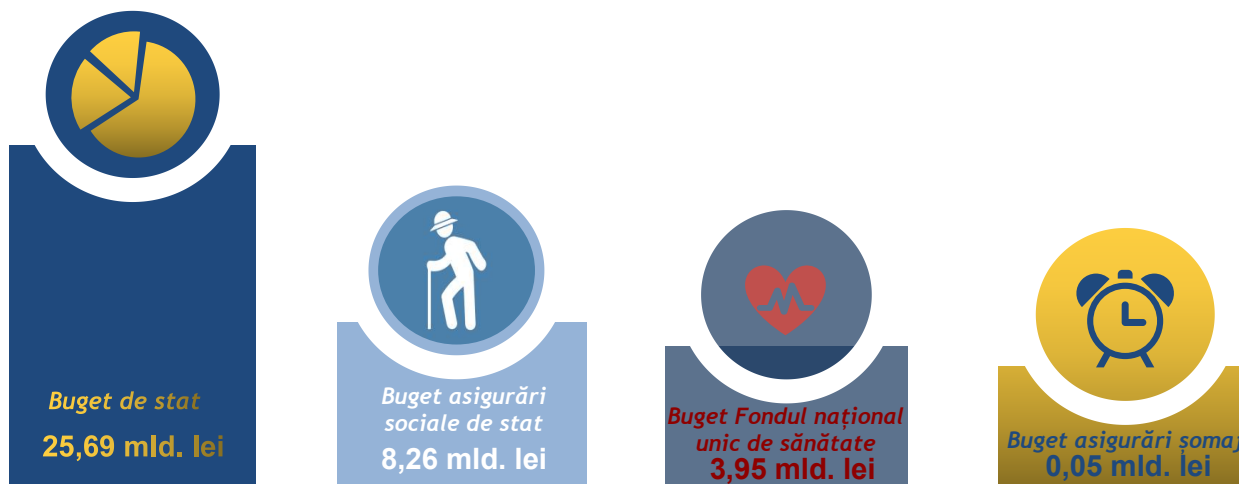
La finele semestrului I 2024, încasările din arieratele recuperabile la bugetele pe care ANAF le administrează, au fost în sumă totală de 35,34 mld. lei (reprezentând 44,20% din totalul arieratelor recuperabile), din care 7,59 mld. lei au fost încasări din arieratele aflate în sold la 31 decembrie 2023 și 27,75 mld. lei au fost încasări din arieratele constituite în cursul anului 2024.

Încasările din arieratele recuperabile au crescut cu 19,50% (35,34 mld. lei) față de perioada similară a anului 2023 (29,57 mld. lei).

Ponderea cea mai mare a încasărilor din arierate recuperabile s-a înregistrat la bugetul de stat de (58,06%), urmată de cea a încasărilor din arieratele recuperabile la bugetul asigurărilor sociale de stat (28,88%).

Arieratele rămase de recuperat, la 30 iunie 2024, la bugetele administrate de ANAF, erau în cuantum de 37,95 mld. lei din care arierate aflate în sold la data de 31 decembrie 2023 în suma de 23,86 mld. lei și arierate înregistrate în cursul anului 2024, în sumă de 14,09 mld. lei.

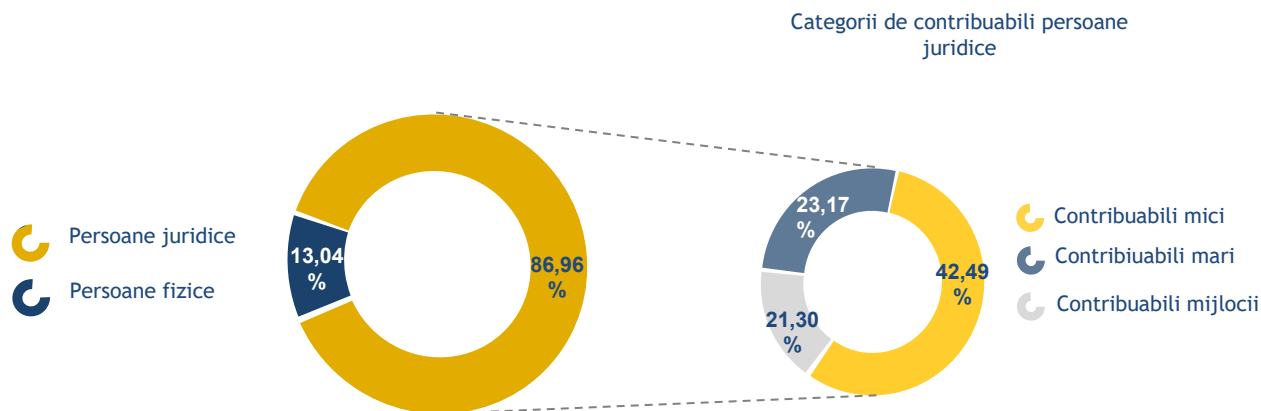
Pe bugete, situația privind arieratele se prezintă astfel:



Din cuantumul total al arieratelor recuperabile la 30 iunie 2024:

- 86,96%, respectiv 33,0 mld. lei, reprezentau arieratele contribuabililor persoane juridice. În funcție de structura de administrare a contribuabililor, 8,79 mld. lei erau arieratele contribuabililor mari, 8,08 mld. lei arieratele contribuabililor mijlocii, iar diferența de 16,12 mld. lei aparțineau contribuabililor mici;
- 13,04%, respectiv 4,95 mld. lei, reprezentau arieratele contribuabililor persoane fizice.

Structura arieratelor recuperabile la 30.06.2024 pe categorii de contribuabili



Îmbunătățirea activității de executare silită și de acordare a eșalonărilor la plată

Îmbunătățirea activității de executare silită a fost unul dintre obiectivele prioritare ale ANAF, întrucât această formă de recuperare reprezintă o modalitate de prevenire a acumulării de noi arierate și de determinare a contribuabililor la conformare la plată.

Pentru eficientizarea activității de executare silită, au fost dezvoltate aplicații informatice noi prin intermediul cărora măsurile de executare se realizează și se urmăresc cu operativitate, atât pentru creșterea capacității de colectare a creanțelor bugetare, cât și pentru garantarea creanțelor pe care statul le are de încasat de la debitori, astfel încât să se preîntâmpine intrarea în insolvență a acestora, fără ca statul să acționeze preventiv în acest sens.

În primul semestru al anului 2024, s-au încasat 9,25 mld. lei, cu 38,25 % mai mult față de aceeași perioadă a anului 2023.

✓ Comunicarea somațiilor și titlurilor executorii

Pentru transmiterea somațiilor și a titlurilor executorii au fost implementate funcții automate de comunicare masivă prin SPV, pentru debitorii care sunt înrolați la acest serviciu și prin poștă, prin intermediul Unității de Imprimare Rapidă de la Râmnicu-Vâlcea.



1.579.843 somații

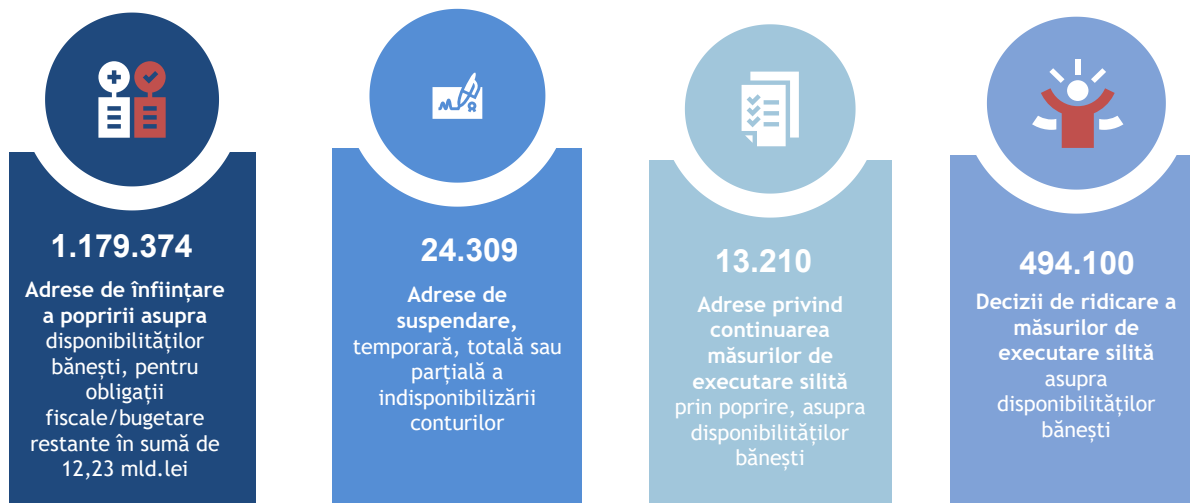
pentru obligații fiscale/bugetare restante în sumă de **19,82 mld. lei.**

încasări din plăți după comunicarea somației **6,7 mld. lei.**

➤ Comunicarea adreselor de înființare a popririi bancare

Pentru înființarea popririi asupra disponibilităților bănești existente în conturile bancare, a fost implementată o aplicație informatică dedicată, pentru gestionarea căreia a fost desemnată o structură specială, ce acționează ca organ de executare silită, aceasta fiind și punctul central de legătură între administrația fiscală și instituțiile de credit.

În cursul semestrului I 2024, prin intermediul acestei noi aplicații informatice, **e-Popriri**, au fost comunicate un număr de **1.710.993** acte de executare silită.



➤ Comunicarea adreselor de înființare a popririi la terți

Pentru urmărirea sumelor deținute și/sau datorate, cu orice titlu, debitorului de către terțe persoane sau pe care aceștia le vor datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente, organele fiscale au înființat popriri asupra acestor sume.



195.478

adrese de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți, pentru obligații fiscale/bugetare restante în sumă de **5,02 mld. lei**

➤ Acordarea înlesnirilor la plată

Debitorii care se află în dificultate, generată de lipsa temporară de disponibilități bănești, au posibilitatea de a accesa una dintre formele de eșalonări la plată prevăzute de legislația fiscală. La finele primului semestru erau în derulare 39.280 eșalonări la plată (23.161 eșalonări emise în anul 2024) cu un total al arieratelor eșalonate în sumă de 11,04 mld. lei.

Eșalonare în formă clasică

Prevăzută de capitolul IV-"Înlesniri la plată" din Codul de Procedură Fiscală pentru care procedura de aplicare este aprobată prin OPANAF nr. 90/2016 .

3.271 debitori

0,95 mld. lei
(29,27% din valoarea totală a arieratelor înregistrate în sem. I 2024)



Eșalonare în formă simplificată

Prevăzută de capitolul IV-"Eșalonare la plată, în formă simplificată, pentru obligațiile fiscale administrate de organul fiscal central " din Codul de Procedură Fiscală pentru care procedura de aplicare este aprobată prin OPANAF nr. 1.767/2021 .

19.890 debitori

2,31 mld. lei
(70,73% din valoarea totală a arieratelor înregistrate în sem. I 2024)

Activitatea de executare silită cazuri speciale

În primul semestru al anului 2024 a fost încasată suma totală de 120,6 mil. lei, cu 16,54% mai mult față de semestrul I 2023, din care 97,37 mil. lei din activitatea de executare silită, respectiv 23,23 mil. lei din activitatea de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului.

Rezultatele majore specifice activității de executare silită cazuri speciale sunt reprezentate de:

- instituirea unui număr de 227 măsuri asigurătorii din dispoziția organului de urmărire penală și/sau a instanțelor judecătorești, constând în popriri asigurătorii asupra disponibilităților bănești și asupra sumelor datorate debitorilor de către terți și sechestre asigurătorii asupra bunurilor mobile și imobile;

- înființarea unui număr de 1.449 popriri asupra sumelor datorate debitorilor de către terți;
- sechestrarea unui număr de 541 bunuri mobile și a unui număr de 439 bunuri imobile;
- organizarea unui număr de 566 licitații pentru un număr de 435 bunuri sechestrate, din care 76 bunuri mobile și 359 bunuri imobile, fiind adjudecate 126 bunuri mobile și imobile;
- valoarea de adjudecare a bunurilor imobile licitate, rezultată din activitatea de executare silită cazuri speciale este de 17,37 mil. lei;
- valorificarea unui număr de 59 bunuri prin alte modalități prevăzute de lege (prin înțelegerea părților, în regim de consignație, vânzare directă etc.) cu 59,46% mai multe față de semestrul I 2023;
- aprobarea/avizarea unui număr total de 393 referate cu privire la propunerea de declarare a stării de insolvabilitate, întocmirea a 39 procese verbale de declarare a stării de insolvabilitate și emiterea a 3 decizii de atragere a răspunderii solidare.

Din activitatea de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, a fost încasată suma totală de 23,23 mil. lei, din care suma de 7,70 mil. lei provine din activitatea de valorificare a bunurilor intrate în proprietatea privată a statului, prin confiscare dispusă în materie penală, iar suma de 15,53 mil. lei provine din activitatea de valorificare a bunurilor intrate în proprietatea privată a statului, în materie civilă.

Totodată, s-au atribuit cu titlu gratuit bunuri intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului în valoare de 3,72 mil. lei, reprezentând valoarea de evaluare/reevaluare aferentă bunurilor mobile și bunurilor imobile.

03 - Îmbunătățirea serviciilor oferite

Prin creșterea nivelului de încredere al contribuabililor în serviciile oferite de administrația fiscală, ANAF urmărește creșterea gradului de conformare voluntară și îmbunătățirea relației stat-contribuabili, atât de necesară în procesul de colectare a impozitelor și taxelor.

Evoluția serviciilor electronice puse la dispoziția contribuabililor în semestrul I 2024

| | | | | |
|--|-----------------------------------|--|--|--|
| 214.154 apeluri în domeniul fiscal, primite | 35 seminarii web organizate | 24.658 utilizatori ai serviciului Self-service | 12.535 sesiuni CAT în domeniul fiscal, primite | 1.025.766 prezențe la Ghișeul unic |
| 211.038 total apeluri în domeniul fiscal, la care s-a răspuns | 5.756 persoane participante | 266 stații de lucru | 12.416 sesiuni CHAT în domeniul fiscal, la care s-a răspuns | 100% concept implementat |

Comparativ cu semestrul I 2023



+34.931
apeluri
în domeniul fiscal,
la care s-a răspuns
(176.107 în aceeași
perioadă din 2023)



-3.971
persoane participante
(față de 9.727 în aceeași
perioadă din 2023)



- 1,55 %
utilizatori Self Service
(față de 25.045 în aceeași
perioadă din 2023)



+ 3.966
sesiuni CHAT
în domeniul fiscal,
la care s-a răspuns
(față de 8.450 în aceeași
perioadă din 2023)



- 5,69 p.p.
persoane prezente
(1.087.668 în aceeași
perioadă din 2023)

În cadrul Planului Național de Redresare și Reziliență, Agenția Națională de Administrare Fiscală derulează proiectul Dezvoltarea serviciilor la distanță (electronice sau telefonice) actuale, prin noi funcționalități și/sau crearea de servicii noi - e-Services ANAF.

Obiectivul proiectului este creșterea conformării voluntare a contribuabililor prin extinderea serviciilor digitale și a oferirii de noi servicii contribuabililor.

În semestrul I 2024, în cadrul proiectului au fost derulate activități specifice pentru realizarea obiectivelor asumate în cadrul Planului Național de Redresare și Reziliență fiind demarată procedura de achiziție a sistemului de tip agent conversațional chatbot și achiziția platformei video pentru migrarea interacțiunii contribuabililor, către mediul electronic.

Prin implementarea acestui proiect, Agenția Națională de Administrare Fiscală își propune reducerea interacțiunii față în față cu contribuabilii, ca urmare a extinderii serviciilor digitale și a oferirii de noi servicii contribuabililor, inclusiv asigurarea incluziunii digitale a contribuabililor, prin:

- extinderea interacțiunii video online prin achiziționarea, customizarea și implementarea unei platforme video care să permită organizarea în regim securizat de întâlniri între funcționarii fiscali și contribuabili;
- implementarea chatbot și integrarea acestuia cu portalul și soluția de Contact Center a ANAF.

Atitudine proactivă față de contribuabili

În primul semestru al anului 2024 au fost elaborate/actualizate și publicate pe site-ul instituției, în cadrul secțiunii Asistență Contribuabili - Servicii oferite contribuabililor, 10 ghiduri/broșuri/pliante, după cum urmează:

- *Calendarul obligațiilor fiscale;*
- *Pliant privind începerea unei afaceri în domeniul înfrumusețării;*
- *Ghid privind tratamentul fiscal aplicabil veniturilor obținute de persoanele fizice din prestarea unor activități de înfrumusețare corporală;*



- Ghidul privind utilizarea Sistemului național de facturare electronică Ro e-Factura;
- Principalele deficiențe constatate ca urmare a acțiunilor de control, precum și principalele problematice fiscale adresate de contribuabili în semestrul II 2023;
- Ghidul asociațiilor, fundațiilor și federațiilor, persoane juridice de drept privat fără scop patrimonial;
- Ghid privind utilizarea sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri RO e-Transport;
- Ghid privind tratamentul fiscal aplicabil veniturilor obținute de persoanele fizice care realizează venituri din închirierea și subînchirierea bunurilor mobile și imobile din patrimoniul personal;
- Broșura privind modalitățile de efectuare a plăților către Agenția Națională de Administrare Fiscală;
- Broșura privind declarația unică - 2024 (Formular 212).

Pentru a veni în sprijinul contribuabililor, în semestrul I 2024, a fost elaborat un material video prin care contribuabilii au fost îndrumați cu privire la modalitatea de descărcare și completare a *Declarației unice (212) - privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*.

În Spațiul Privat Virtual, au fost publicate un număr de 23 de Buletine informative fiscale prin care au fost aduse la cunoștința contribuabililor informații privind actele normative nou apărute în domeniul fiscal.



**Ghidul fiscal al contribuabililor
persoane fizice care realizează venituri
din închirierea și subînchirierea
bunurilor mobile și imobile din patrimoniul personal**



04 - Soluții digitale integrate

Oferirea unei experiențe pozitive din perspectiva accesării serviciilor digitale de către contribuabili

În primul semestru al anului 2024 au fost derulate activități specifice pentru proiectarea, implementarea și asigurarea sustenabilității proiectelor de digitalizare, astfel:

➤ **extinderea sistemului RO e-Factura - sistemul național de facturare electronică pentru B2B;**

Datele colectate prin acest sistem vor fi suport pentru analize predictive mai detaliate ale evoluției economice, identificarea asimetriilor din economie și implementarea unor politici fiscale pertinente care să asigure un cadru natural de dezvoltare a mediului de afaceri.

Principalele activități au vizat, în principal: dezvoltarea și îmbunătățirea aplicației web de completare a facturii și de generare XML, cu noi funcționalități operaționale; dezvoltarea și implementarea variantei simplificate a aplicației de completare a facturii și de generare XML și varianta în limba engleză a acesteia; dezvoltarea și punerea în producție a modului intern „RO e-Factura - Modul vizualizare și valorificare date”.

➤ **asigurarea sustenabilității SAF-T (Fișierul Standard de Control Fiscal);**

Actualizarea constantă a schemei xls (3 actualizări), prin care a fost asigurată posibilitatea de depunere a declarației informative D406 (SAF-T) și ajustarea nomenclatoarelor utilizate la modificările legislative.

➤ **reproiectarea și optimizarea sistemului NOM_PERS_ROL (sistem complex ce înglobează 3 aplicații NOMENCLATOARE, ONIX - pentru HR și ROLURI);**

Principalele activități derulate în semestrul I 2024 au vizat activități specifice de mentenanță corectivă și evolutivă a sistemului informatic.

➤ **proiectarea și implementarea Sistemului electronic central de informații de plată (CESOP);**

Principalul obiectiv al sistemului informatic CESOP (Central Electronic System of Payment Information) îl constituie raportarea de către prestatorii de servicii de plată (PSP) a unui număr mai mare de 25 plăți transfrontaliere și de monitorizare a beneficiarilor plăților respective. Rolul acestui proiect dezvoltat de Comisia Europeană este de a depista fraudele în domeniul TVA în comerțul electronic efectuate de vânzători stabiliți într-un alt stat membru sau într-o țară terță.

Noua obligație de raportare a intrat în vigoare începând cu 01 Ianuarie 2024.

Principalele activități derulate au vizat, în principal, efectuarea testărilor de conformitate și conectivitate în mediul de test și de producție solicitate de Comisia Europeană. Până la data de 10 mai 2024, au fost transmise în serverul central CESOP raportările primite de la un număr de 34 de contribuabili rezidenți. În acest fel, România și-a îndeplinit obligația de raportare față de Comisia Europeană.

A fost elaborat Ordinul privind punerea la dispoziție a evidențelor prestatorilor serviciilor de plată, introducându-se obligația transmiterii formularului D396 pentru aprobarea procedurii de punere în aplicare a prevederilor art. 312 alin. (7) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pentru aprobarea modelului și conținutului formularului D396 "Declarație informativă privind plățile transfrontaliere efectuate de prestatorii de servicii de plată". Prin acest formular se colectează date în format XML privind plățile transfrontaliere și beneficiarii acestora, informații ce vor putea fi utilizate pentru crearea unor noi profile de risc. Prin valorificarea datelor raportate prin CESOP vor fi identificate entități care sunt beneficiare ale unor plăți transfrontaliere pentru care există suspiciunea că provin din tranzacții comerciale și procesatorii de plăți obligați la raportarea CESOP.

➤ **proiectarea Sistemului Schema specială de TVA pentru întreprinderile mici (SME);**

SME vizează regimul special în scopul monitorizării acordării de scutiri de la plata TVA pentru întreprinderile mici care nu sunt stabilite în statele membre unde se datorează TVA. Obiectivul principal al proiectului SME este de a defini și de a implementa procesele transfrontaliere necesare, împreună cu informațiile aferente care trebuie schimbate între statele membre pentru a permite aplicarea corectă și monitorizarea regimului special de TVA pentru întreprinderile mici, pe teritoriul european.

În scopul dezvoltării sistemului, principalele activități din semestrul I 2024 au vizat:

- completarea și transmiterea NPP către Comisia Europeană, actualizarea/modificarea documentației de achiziție, demersuri în vederea stabilirii direcției de business și a membrilor din cadrul ANAF, care să facă parte din echipa de implementare;
- participarea la lucrările grupului de lucru FISCALIS, de la nivelul CE, dedicat specificațiilor și dezvoltării sistemului SME și la alte întâlniri de lucru dedicate acestui sistem.

➤ **dezvoltarea și implementarea sistemului informatic de gestionare a activității din domeniul juridic de la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - aparat propriu și structuri subordonate ale acesteia și al Autorității Vamale Române**

Proiectul reprezintă un obiectiv de investiții inclus în Planul Național de Redresare și Reziliență, Componenta 8, Reforma 1 - Reforma Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin digitalizare, Investiția 3 - Asigurarea capacității de răspuns la provocările informaționale actuale și viitoare, inclusiv în contextul pandemiei, prin transformarea digitală a MF/ANAF.

Principalele activități derulate în primul semestru al anului 2024 au vizat realizarea sarcinilor care au rezultat din calitatea de beneficiar al investițiilor din Planul Național de Redresare și Reziliență, elaborarea documentației proiectului, inclusiv a Caietului de sarcini și inițierea procedurii de consultare a pieței.

05 - Prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

Reformarea managementului riscului de neconformare fiscală

În cursul semestrului I al anului curent au fost realizate acțiuni care au vizat în special continuarea implementării procesului integrat de management al riscurilor fiscale ca parte integrantă a obiectivelor strategice asumate de către Agenție.

Pentru identificarea și analiza riscurilor de neconformare fiscală, ANAF a întreprins următoarele:

- actualizarea indicatorilor de risc din cadrul ”Registrul riscurilor fiscale”; registrul este utilizat ca instrument în cadrul procesului de management al riscurilor fiscale, ce reflectă riscurile pe tipuri de impozite și taxe, pe segmente de contribuabili și pe sectoare de activitate, fiind un instrument în permanentă modificare și actualizare;
- a fost efectuată monitorizarea rezultatelor aferente indicatorilor de risc din cadrul Registrului riscurilor fiscale, care au fost evaluați/testați;
- a fost realizată dezvoltarea indicatorilor de risc specifici, care au la bază datele din sistemul RO e-Factura, precum și a indicatorilor specifici contribuabililor mijlocii, în vederea implementării acestora într-un sistem informatic.



Activitatea de inspecție fiscală

În vederea creșterii conformării la declarare a contribuabililor, ANAF, prin organul de inspecție fiscală, desfășoară în prezent două tipuri de activități care presupun interacțiunea de la distanță cu contribuabilul:

- emiterea notificărilor de conformare, care reprezintă un document prin care organul de inspecție fiscală transmite contribuabililor/plătitorilor prezumtivi a fi selectați pentru efectuarea inspecției fiscale riscurile fiscale identificate, în scopul reanalizării situației fiscale și îndeplinirii obligațiilor fiscale, conform prevederilor legale, ori al clarificării riscurilor fiscale notificate, după caz;
- efectuarea de acțiuni de verificare documentară care constau în realizarea unei analize de coerență a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului pe baza documentelor existente la dosarul fiscal, precum și pe baza oricăror informații și documente transmise de terți sau deținute de organul fiscal care au relevanță pentru determinarea situației fiscale.

În acest context, în vederea creșterii conformării voluntare, în semestrul I 2024, organul de inspecție fiscală a realizat următoarele activități:

- a emis un număr de 9.439 notificări de conformare pentru riscuri fiscale estimate, în sumă de 3,35 mld. lei;
- a efectuat 13.563 verificări documentare la contribuabili persoane juridice și fizice (9.734 la contribuabili persoane juridice și 3.829 la contribuabili persoane fizice);
- ca urmare a verificărilor documentare au fost stabilite sume suplimentare în valoare totală de 378,73 mil. lei (355,63 mil. lei la contribuabili persoane juridice și 23,10 mil. lei contribuabili persoane fizice).

Pentru îndeplinirea obiectivelor din PNRR, una dintre țintele în legătură directă cu jaloanele asumate de ANAF este T222 - *Ponderea numărului de desk-audituri raportată la numărul total de audituri efectuate de administrația fiscală - 30% în anul 2022, respectiv T223 - Ponderea numărului de desk-audituri raportată la numărul total de audituri efectuate de administrația fiscală - 60%, în anul 2025.*

În semestrul I 2024 ponderea acțiunilor de verificare documentară în total acțiuni de control fiscal este de 54,85%. Contribuabilii/plătitorii care nu și-au corectat/clarificat riscurile fiscale ca urmare a notificărilor de conformare au fost supuși acțiunilor de inspecție fiscală.

Astfel, în perioada de referință:

- au fost efectuate 11.163 inspecții fiscale (8.408 la contribuabili persoane juridice și 2.755 la contribuabili persoane fizice);
- au fost stabilite sume suplimentare în valoare totală 1,49 mld. lei (1,44 mld. lei la contribuabili persoane juridice și 0,05 mld. lei la contribuabili persoane fizice);
- au fost instituite 80 măsuri asigurătorii în valoare de 74,50 mil. lei (71 măsuri asigurătorii la contribuabili persoane juridice în valoare de 67,24 mil. lei și 9 măsuri asigurătorii la contribuabili persoane fizice în valoare de 7,26 mil. lei);
- au fost aplicate 789 amenzi în valoare totală de 4,60 mil. lei (745 amenzi la contribuabili persoane juridice în valoare de 4,43 mil. lei și 44 amenzi la contribuabili persoane fizice în valoare de 0,17 mil. lei);
- au fost înaintate organelor de urmărire penală un număr de 163 sesizări, pentru un prejudiciu total de 99,80 mil. lei (159 sesizări la contribuabili persoane juridice pentru un prejudiciu de 99,22 mil. lei și 4 sesizări la contribuabili persoane fizice pentru un prejudiciu de 0,58 mil. lei);
- a fost diminuată pierderea fiscală cu suma de 3,11 mld. lei.

În vederea identificării/cuantificării eventualelor riscuri fiscale, în semestrul I 2024, au fost efectuate 5.836 controale inopinate/constatări la fața locului.

Intensificarea acțiunilor de control în domeniul prețurilor de transfer

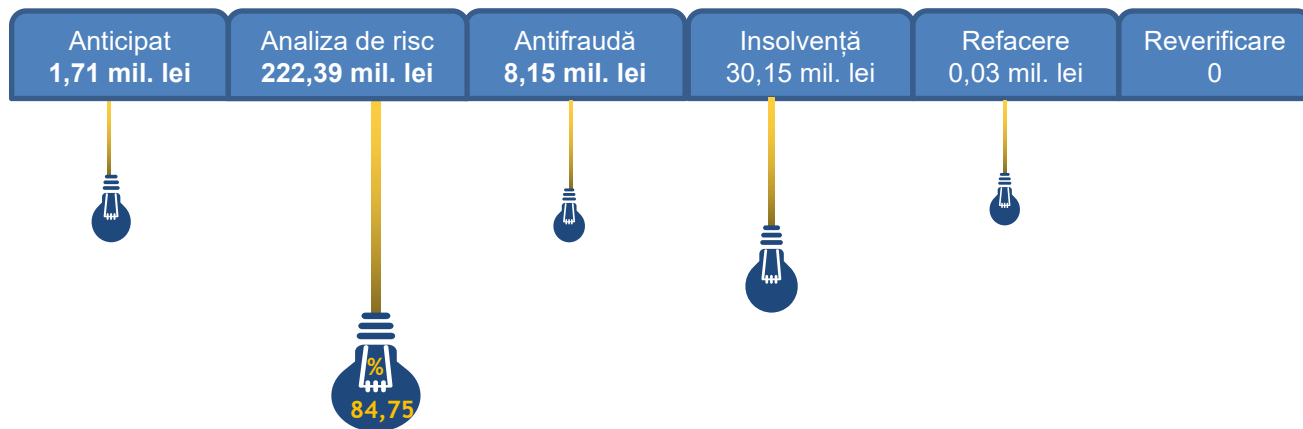
În ceea ce privește inspecțiile fiscale desfășurate la contribuabilii care au derulat tranzacții cu persoanele afiliate, în cadrul cărora au fost verificate și prețurile de transfer practicate, a fost stabilită o diferență a bazei de impozitare în sumă de 106,87 mil. lei. Diferența suplimentară de bază de impozitare a determinat: impozit pe profit stabilit suplimentar de plată: 13,46 mil. lei; diminuare pierdere fiscală: 30,62 mil. lei.

Activitatea desfășurată de organul de inspecție fiscală din cadrul structurii de administrare a marilor contribuabili

Se află în faza de testare un sistem de reguli care utilizează metoda predictivă a calculării nivelului de risc, folosind procesul de **data mining** și **metoda arborelui decizional**. Abordarea analizei predictive a fost aceea de a găsi cazuri cu zonă de risc din punct de vedere al impozitului pe profit și TVA.

Implementarea analizei de risc predictive a determinat o creștere a eficienței activității de inspecție fiscală, reflectată ca pondere a valorii obligațiilor fiscale suplimentare atrase ca urmare a acestor verificări în total obligații fiscale atrase.

Aceste rezultate au fost posibile în principal datorită dezvoltării unui sistem de analiză de risc care vizează întregul portofoliu de mari contribuabili, în funcție de care sunt prioritizate acțiunile desfășurate de activitatea de inspecție fiscală.



Ponderea semnificativă în totalul sumelor stabilite suplimentar a fost determinată de programarea contribuabililor pentru inspecție conform criteriului **Analiza de Risc**, cu un procent de **84,75%** din totalul sumelor stabilite suplimentar și **45,45%** din totalul rapoartelor de inspecție fiscală încheiate.

Activitatea de antifraudă fiscală

În semestrul I 2024 resursele instituționale ale structurii de antifraudă fiscală au fost alocate pe următoarele coordonate:

- **activități cu caracter permanent și prioritar** ce vizează analiza, investigarea și instrumentarea cazurilor de evaziune fiscală complexe, de actualitate, cu scopul de a crește ponderea controalelor dedicate destructurării lanțurilor evazioniste și eliminarea din sistem a cât mai multor construcții artificiale care includ societăți de tip „fantomă”;
- **activități de monitorizare și control ce vizează**, în primul rând, creșterea conformării fiscale prin conștientizarea contribuabililor asupra prezenței inspectorilor antifraudă fiscală în anumite zone, cât și prin monitorizarea unor activități cu risc fiscal ridicat și, în al doilea rând, descoperirea și sancționarea abaterilor de la prevederile legale, în cadrul controalelor operative;
- **activități de verificare documentară**, efectuate pentru stabilirea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului.

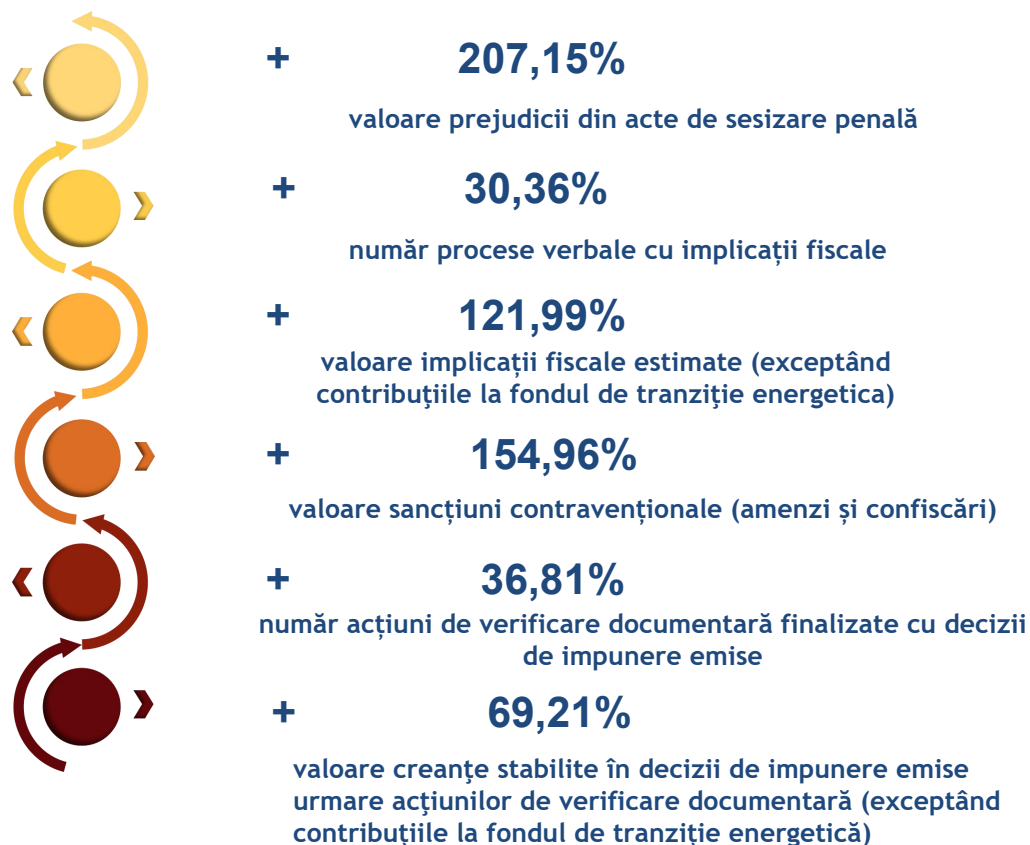
Pe linia descoperirii și combaterii evaziunii fiscale, în semestrul I 2024, inspectorii au cuantificat/estimat implicații fiscale (reprezentând TVA, impozite, contribuții sociale, alte creanțe) în sumă totală de 1,47 mld. lei. Au fost înaintate organelor de urmărire penală 131 acte de sesizare, pentru prejudicii în sumă totală de 412,77 mil. lei. Valoarea actelor de sesizare cu prejudiciu mai mare de 1 milion lei reprezintă 93,6% în total valoare prejudiciu aferent actelor de sesizare înaintate organelor de urmărire penală. Au fost instituite 53 măsuri asigurătorii în sumă de 97,06 mil. lei.

Pe linia prevenirii evaziunii fiscale au fost aplicate 6.559 sancțiuni contravenționale principale (6.056 amenzi și 503 avertismente), valoarea totală a amenzilor însumând 59,53 mil. lei.

În ceea ce privește confiscările de numerar, venituri din activități ilicite și bunuri, valoarea totală estimată a acestora este de 131,90 mil. lei. Au fost dispuse suspendări de activitate unui număr de 120 contribuabili.

În urma activității de verificare documentară au fost emise decizii de impunere pentru 1.063 entități, valoarea obligațiilor stabilite însumând 323,13 mil. lei.

Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, următorii indicatori au înregistrat creșteri semnificative:



Activitatea de verificare a situației fiscale personale

În semestrul I 2024 au continuat activitățile preliminare acțiunilor de verificare a situației fiscale personale, respectiv au fost desfășurate acțiuni de verificare a situației fiscale personale și de verificare documentară la nivel național pentru toate categoriile de persoane fizice care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile, astfel:

- au fost inițiate analize de risc punctuale pentru 167 de persoane fizice în vederea valorificării rezultatelor din controale fiscale sau a informațiilor primite ca urmare a unor sesizări de la alte instituții ori autorități publice, precum și de la alte entități sau persoane fizice ori juridice, dintre acestea, fiind finalizate un număr de 56 analize de risc;
- au fost finalizate un număr de 237 de acțiuni de verificări a situației fiscale personale, din care 161 finalizate cu decizie de impunere, fiind stabilite creanțe fiscale totale în sumă de aproximativ 106,10 mil. lei;
- au fost finalizate un număr de 654 acțiuni de verificare documentară, din care 233 finalizate cu decizie de impunere, fiind stabilite creanțe fiscale în sumă totală de aproximativ 49,82 mil. lei;
- au fost emise 420 notificări și au fost finalizate un număr de 177 acțiuni de control, asociate notificărilor emise, din care, în cazul a 98 acțiuni s-au emis decizii de impunere, prin care s-au stabilit venituri suplimentare în cuantum de 158,03 mil. lei și creanțe fiscale totale în cuantum de 47,83 mil. lei. În timpul controalelor fiscale au fost declarate voluntar venituri în sumă de 1,04 mil. lei.

ANAF a continuat programul de conformare a persoanelor fizice cu averi mari, în cadrul Programului de Notificare privind veniturile obținute din străinătate (început în anul 2012) fiind transmise 212 notificări. În cursul semestrului I 2024 au fost transmise 213 notificări (31 notificări prin poștă și 182 notificări prin intermediul SPV) către persoanele fizice care fac parte din noul grup al persoanelor fizice cu averi mari și a fost constituit grupul extins al persoanelor fizice cu averi mari.

Activitatea de informații fiscale

În primul semestru al anului 2024 activitatea de cooperare administrativă în domeniul TVA , desfășurată în baza Regulamentului (UE) nr. 904/2010, s-a concretizat într-un număr de 502 de solicitări de informații primite de la autoritățile fiscale ale celorlalte state membre, respectiv un număr de 553 de solicitări de informații transmise.

În baza Acordului Bilateral de cooperare administrativă în domeniul TVA, încheiat între ANAF - ca autoritate competentă română - și ANV (Agenția Națională a Veniturilor) Bulgaria, în intervalul de referință, ANAF a primit un număr de 22 de solicitări de informații și a transmis, spre soluționare, autorității fiscale din Bulgaria un număr de 16 solicitări de informații.

La inițiativa administrației fiscale din România, în perioada 21-22 mai 2024, s-a organizat la București, la invitația conducerii ANAF, Reuniunea tehnică a reprezentanților ANAF și ANV Bulgaria.

În ceea ce privește instrumentele Comunității pentru Cooperare Administrativă Internațională Avansată (AIAC), respectiv controalele multilaterale/PAOE1, s-a asigurat coordonarea unui număr de trei controale desfășurate în vederea combaterii fraudei pe linie de TVA, impozite directe și accize în domeniul prestărilor de servicii intracomunitare de transport, forței de muncă și al produselor accizabile.

Pe linia desfășurării activităților Eurofisc, ANAF a participat activ în cadrul celor 3 grupuri de lucru prin transmiterea de informații/feedback și prin prezența la întâlnirile de lucru organizate atât în sistem videoconferință cât și în format fizic.

În ceea ce privește cooperarea administrativă pe linie de impozite directe, în perioada raportată a fost gestionat schimbul internațional de informații desfășurat în baza Directivei 2011/16/UE (DAC1) privind cooperarea în domeniul fiscal, Directivei 2014/107/UE (DAC 2) privind schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal, Standardul Comun de Raportare (CRS), Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA), Directivei 2018/882/UE (DAC 6) privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal, în baza convențiilor de evitare a dublei impuneri la care România este parte, sau a altor instrumente juridice de drept internațional, astfel:

- au fost primite de la jurisdicții UE și non-UE un număr de 111 solicitări de informații, un număr de 73 informări spontane și un număr de 13 notificări administrative, respectiv au fost transmise către jurisdicții UE și non-UE un număr de 46 de solicitări de informații și o informare spontană;
- referitor la aplicația AEOI (Automatic Exchange Of Information), platforma electronică prin care se gestionează informațiile primite de România prin schimbul automat de la Statele Membre și țări terțe, în semestrul I 2024, la nivelul SSII au fost identificate și transmise spre valorificare structurilor teritoriale, un număr de 283.046 înregistrări, după cum urmează:
 - 21.601 înregistrări, primite anterior perioadei de raportare în baza Directivei 2011/16/UE - Directive 1 on Administrative Cooperation care asigură schimbul de informații pentru categoriile specifice de venituri și de capital cu Statele Membre ale Uniunii Europene;
 - 261.445 înregistrări, primite anterior perioadei de raportare în baza Directivei 2014/107/UE - Directive 2 on Administrative Cooperation care asigură schimbul de informații referitoare la conturi financiare cu Statele Membre ale Uniunii Europene.

Pe parcursul semestrului I 2024 au fost gestionate din perspectiva calității datelor, activitățile de cooperare administrativă și schimb de informații în domeniul impozitelor directe aflate în competența structurii de informații fiscale, cu statele membre conform reglementărilor Uniunii Europene și cu administrațiile fiscale ale statelor cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri și instrumente juridice de drept internațional.

În primul semestru al anului s-a asigurat participarea în cadrul următoarelor grupuri de lucru organizate la nivelul Comisiei Europene și OCDE, pe probleme de cooperare administrativă și schimb de informații în domeniul impozitelor directe, din perspectiva calității datelor: Grupul de lucru organizat de Forumul Global sub deviza OECD pe schimbul de informații fiscale, Grupul de lucru CARF (Crypto Assets Reporting Framework), Grupul de lucru VISDAC (Visits to Member States Directive on Administrative Cooperation).

În cadrul cooperării administrative privind schimbul de informații, au fost încheiate noi protocoale cu: Autoritatea Rutieră Română (ARR), Ministerul Muncii și Solidarității Sociale (MMSS), Banca Națională a României (BNR), Direcția Generală Regim Permise de Conducere și Înmatriculări (DGRPCI), Agenția Națională a Funcționarilor Publici (ANFP).

În semestrul I 2024, în sistemul informatic Patrimven au fost înrolate 256 autorități și instituții publice/de interes public. La finalul lunii iunie 2024 indicatorul privind gradul de înrolare este de 96,07% (3.101 UAT-uri înrolate din totalul de 3.228) ceea ce înseamnă că mai sunt de înrolat 127 UAT-uri.

În ceea ce privește solicitările de informații primite din partea Direcției Naționale Anticorupție, Ministerului Afacerilor Interne, Direcția Generală de Protecție Internă, Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism, Înaltei Curți de Casație și Justiție, Guvernului României - Corpul de Control al Prim-Ministrului, Birourilor de Executori Judecătorești, Oficiului Național pentru Jocuri de Noroc etc., au fost soluționate cereri cu privire la 2.335 de persoane fizice și/sau juridice, acestea însumând aproximativ 240.000 de interogări.

Obiectivul principal reprezentat de conectarea aparatelor de marcat electronice fiscale, parte a digitalizării Agenției, este în continuă evoluție, dovadă fiind faptul că, la finalul semestrului I 2024, numărul aparatelor de marcat conectate la sistemul informatic al ANAF este cu peste 25% mai mare decât ținta asumată prin Programul Național de Redresare și Reziliență.

În concordanță cu atribuțiile și competențele stabilite prin lege, ANAF a efectuat analize și verificări privind un număr aproximativ de 2.080 persoane și 3.124 entități vizate de sancțiuni internaționale.

În primele 6 luni au fost recepționate de la instituțiile de credit un număr de 10 formulare de raportare privind informări în legătură cu înghețări de fonduri sau informații cu privire la posibila implicare indirectă în transferuri financiare a unor persoane și entități vizate de sancțiunile internaționale.

06 - Eficiență și transparență

Activitatea de resurse umane și formare profesională

În susținerea procesului de îmbunătățire a activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cât și pentru realizarea obiectului de activitate este necesară crearea premiselor pentru asigurarea resurselor în vederea funcționării în parametri optimi a administrației publice și pentru realizarea strategiilor, politicilor și programelor guvernamentale vizând dezvoltarea socială și economică la nivel național.

Din punct de vedere organizatoric și al modului de funcționare al instituțiilor publice în general, dar și al ANAF în mod specific au intervenit în ultimele luni o serie de modificări legislative care au impus o reorganizare a activității structurilor și implicit, o modificare/reșezare a structurii organizatorice a acestora. Astfel, prin HG nr. 565/2024 pentru modificarea și completarea HG nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea ANAF, numărul maxim de posturi a fost modificat cu 220 posturi și în prezent este de 22.507.

În contextul noului cadru legislativ, s-a impus o reșezare structurală a instituției, fiind necesară și o modificare organizatorică pentru a putea mobiliza de o manieră optimă resursele disponibile astfel încât să se implementeze eficient reformele din toate punctele de vedere specifice unei schimbări.

În luna iunie 2024, a fost aprobat cadrul de competențe generale și specifice pentru funcțiile publice din cadrul ANAF- aparat propriu, funcțiile publice corespunzătoare categoriei înalților funcționari publici din cadrul ANAF și pentru funcțiile publice de conducere de la nivelul unităților subordonate, pentru care numirea se face prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Activitatea de formare profesională se asigură prin intermediul Școlii de fiscalitate care are ca obiectiv principal educarea și formarea profesională a personalului Agenției în vederea susținerii atingerii obiectivelor strategice pe care ANAF și le-a asumat conform documentelor programatice.

Pentru asigurarea unui cadru organizatoric al formării profesionale prin care să se livreze programe de formare similare standardelor europene, în primul semestru al anului 2024, Școala de fiscalitate a continuat demersurile inițiate anterior. În acest sens, prin intermediul Organizației Intraeuropene a Administrațiilor Fiscale (IOTA), au fost inițiate raporturi de colaborare cu alte administrații fiscale din Austria, Estonia și Grecia, sub coordonarea și consultarea reprezentanților IOTA. În linii mari, la finalizarea acestei colaborări, Școala de fiscalitate își va putea reprojeta programele de formare profesională după modelul livrat în administrația fiscală din Austria, va crea un corp al formatorilor după modelul organizat în administrația fiscală din Grecia, respectiv va încerca, cu sprijinul CNIF, implementarea unui sistem informațional pentru monitorizarea și livrarea formării profesionale, după modelul utilizat în administrația fiscală din Estonia.

Pentru anul 2024 au fost propuse și aprobate un număr de 200 programe de formare profesională, din care:

- 76 programe pe tematici specifice structurilor care reglementează în domeniul administrării fiscale, cu formatori interni din cadrul ANAF și MF;
- 104 programe formative sunt propuse a se organiza cu formatori externi ANAF;
- 20 programe de formare care urmează a se asigura contra cost și în funcție de bugetul alocat prin achiziționarea unor servicii de formare profesională.

Broșura informativă privind formarea profesională

Ediția a XIV-a

„Natura ne seamănă, educația ne deosebește”
(Confucius)

DIRECȚIA GENERALĂ DE ORGANIZARE ȘI RESURSE UMANE

ȘCOALA DE FISCALITATE
- primul pas spre performanță -

Coaching

TRAINING MENTOR GOAL DEVELOPMENT
100% EDUCATION POTENTIAL SUPPORT KNOWLEDGE

Adresă: Strada Caransebeș nr.1, sector 1, București

În primul semestru al anului 2024, s-au derulat 109 programe formative la care s-a asigurat un număr de 4.871 participanți, din care 1.182 participanți au fost asigurați din cadrul aparatului propriu al Agenției și 3.689 de participanți de la nivel teritorial.

ANAF continuă tranziția către instruirile în mediul online, prin intermediul Platformei Moodle. În semestrul I 2024, au fost derulate 15 sesiuni de instruire în mediul online, încheiate cu 1.331 de participări ale personalului Agenției - aparat propriu și unități subordonate.

Programul de „Inducție - personal ANAF” a fost reprojecțat în format online pe *platforma Moodle - Școala de fiscalitate* într-un cadru organizat ce permite o monitorizare permanentă a suportului informațional, a participării active a fiecărui nou angajat într-un mod cât mai eficient și prin care se facilitează o evaluare corectă, rapidă și cu acuratețe a cunoștințelor dobândite de cursanți după parcurgerea programului. În primul semestrul al anului 2024, prin acest program online care s-a desfășurat pe parcursul a 36 de ore, în regim asincron, au fost instruite 49 de persoane nou angajate în cadrul aparatului propriu al Agenției.

În asigurarea sustenabilității proiectului ”Servicii de dezvoltare, integrare și instruite privind sistemul informatic Fișierul standard de control (Standard Audit File - SAF-T) - având ca obiectiv general consolidarea capacității ANAF de a susține inițiativele de modernizare, prin introducerea de servicii publice electronice ce optimizează procesele decizionale orientate către mediul de afaceri, inclusiv prin implementarea unui fișier standard internațional de control pentru toți operatorii economici, în semestrul I al anului 2024, Școala de fiscalitate a organizat 2 ateliere de lucru pentru membrii grupului de lucru, în vederea organizării unor viitoare sesiuni de instruire atât pentru personalul de control fiscal, cât și pentru personalul din alte domenii de activitate din cadrul ANAF, ale căror atribuții implică cunoașterea funcționalității sistemului informațional SAF-T.

ANAF continuă demersurile în vederea organizării unor activități comune de formare profesională a personalului Agenției, cu sprijinul specialiștilor din cadrul Camerei Consultanților Fiscali (CCF). În primul semestru al anului 2024 au fost derulate 18 cursuri la care s-a asigurat un număr de 2.890 de participări - aparat propriu și unități subordonate.

Sub aspectul implementării obiectivelor aprobate prin Strategia de creștere a conformării voluntare în domeniul impozitului pe veniturile persoanelor fizice în România, pentru perioada 2023-2025, în semestrul I al anului în curs, Școala de fiscalitate a asigurat desfășurarea unui număr de 6 sesiuni cu tema „Conformarea fiscală în domeniul impozitului pe venit”, ca măsură de sustenabilitate a proiectului „Dezvoltarea de instrumente pentru creșterea conformării în domeniul impozitului pe veniturile persoanelor fizice în România”, în cadrul cărora au fost instruite 152 persoane.

Pentru a se asigura o viziune internațională asupra modului de administrare a veniturilor și a procedurilor de asigurare a suportului necesar administrării acestora, Școala de fiscalitate a asigurat participarea personalului Agenției la cursurile oferite gratuit de Fondul Monetar Internațional. De la începutul anului, 29 persoane din cadrul ANAF (aparatură proprie și unități subordonate) au participat la 18 cursuri pe platforma proprie de e-Learning.

Au fost continuate demersurile în vederea colaborării cu furnizori externi de formare profesională pentru asigurarea în regim de gratuitate a unor programe formative de tip e-Learning a căror tematici au ca scop dezvoltarea competențelor profesionale în procesul de transformare digitală. În acest sens, prin intermediul platformei de e-Learning Docentix au fost parcurse 364 module de către angajații ANAF, la care s-au înregistrat un număr de 2.649 de accesări finalizate cu testare și certificate de absolvire.

Tot în această perioadă, au fost încheiate protocoale de colaborare cu diverse autorități sau instituții publice, în vederea asigurării unor sesiuni de instruire pe domenii de activitate ce au ca obiect tematici prioritare de perfecționare pentru personalul Agenției, precum Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu care s-a organizat, în luna mai 2024, un program formativ cu tema „Piața de capital - nivel elementar”, la care au participat și au fost certificate un număr de 284 persoane din cadrul Agenției.

În perioada de referință, s-a încheiat un protocol de colaborare și cu Agenția Națională a Funcționarilor Publici, cu scopul de a se asigura personalului instituției noastre - aparat propriu și unități subordonate, un set de programe de formare cu tematici de dezvoltare competențe digitale și de dezvoltare a competențelor de leadership și talent management în contextul noilor tehnologii și al transformărilor digitale. În semestrul I 2024 a fost monitorizată participarea unui număr de 151 angajați ai Agenției la 19 sesiuni de instruire organizate cu sprijinul unor formatori externi, având ca obiect consolidarea competențelor digitale generale ale angajaților administrației publice și creșterea nivelurilor de motivare și specializare a personalului IT din cadrul acesteia, în regim de clasă fizică/online.

În vederea acoperirii nevoilor de instruire și certificare pe tematici ce țin de tehnologia informației și a comunicării, a fost asigurată derularea Contractului standard privind dreptul de utilizare a sublicenței ECDL de către Centrul de Testare Acreditat ECDL, încheiat între ECDL România SA și Ministerul Finanțelor prin Centrul de testare acreditat - Școala de finanțe publice și vamă (SFPV). În acest sens, au fost organizate 10 sesiuni de pregătire pentru modulul ECDL AVANSAT, fiind examinat un număr de 60 de persoane din cadrul Agenției - aparat propriu.

În luna mai au fost inițiate demersuri de colaborare cu Agenția Națională de Integritate pentru organizarea unei sesiuni de instruire, în mediul online, pe platforma Webex, cu tema „*Conflictul de interese și incompatibilitățile funcționarilor publici - situații reglementate și abordări practice: metode de verificare, interpretări distincte pentru situații aparent similare, punerea în practică a noii legi privind protecția avertizorului de integritate (Legea 361/2022)*”. În cadrul acestei sesiuni de instruire online au participat și au fost certificați un număr de 156 angajați de la nivelul Agenției cu atribuții în domeniul eticii și integrității.

În vederea dezvoltării unor colaborări cât mai productive cu mediul academic și oferirii studenților și masteranzilor a oportunității de a intra în contact cu administrația fiscală cu scopul de a stârni interesul noii generații de a urma cariere în administrația publică s-au desfășurat 206 stagii de practică (192 studenți, 14 masteranzi) și 397 stagii de practică pentru elevi în semestrul I al anului 2024.



În aplicarea prevederilor Legii nr. 176/2010, cu modificările și completările ulterioare, persoanele responsabile la nivelul Agenției cu implementarea prevederilor referitoare la declarațiile de avere și declarațiile de interese, au înregistrat și prelucrat un număr de 4.746 de declarații, din care 2.373 declarații de avere și 2.373 declarații de interese.

Consolidarea colaborării și comunicării cu alte administrații fiscale și organizații internaționale

Relația ANAF cu organizațiile, instituțiile și partenerii internaționali urmărește consolidarea legăturilor de colaborare și instituționale, fluiditatea schimburilor de informații și a transferului de bune practici în domeniul administrării fiscale. În prima jumătate a anului reprezentanții ANAF au participat la misiuni externe în cadrul programelor Comisiei Europene (de ex. Programul Fiscalis 2027) sau în cadrul unor evenimente derulate sub egida IOTA, OECD, CEF Slovenia, precum și la grupurile de lucru ale Consiliului UE și Comisiei Europene sau întâlniri bilaterale. La evenimentele internaționale organizate în primul semestru, au participat 256 de angajați ANAF, prezenți la 137 evenimente atât în format online cât și fizic.

În vederea susținerii candidaturii României la OECD, ANAF a participat la o serie de reuniuni: Forumul de procedură amiabilă (MAP Forum), Rețeaua de management al creanțelor fiscale (FTA TDMN), Forumul privind practicile fiscale dăunătoare (FHTP), Cadrul Inclusiv (IF), Forumul pentru Managementul Resurselor Umane, Forumul Rețelei pentru egalitatea de gen (Gender Balance Network), cel referitor la abordările comportamentale (Behaviour Insights) sau Rețeaua pentru dezvoltarea capacității administrative (Capacity Building Network).

În primul semestru al anului 2024, structurile de specialitate din cadrul ANAF au sprijinit procesul de evaluare tehnică a României de către Comitetul pentru Afaceri Fiscale (CAF) la nivel de grupuri subsidiare.

În luna mai a.c. reprezentanți ai ANAF și ai Ministerului Finanțelor au participat la două sesiuni de evaluare a României și anume: la o sesiune în format virtual, în cadrul Forumului privind practicile fiscale dăunătoare (FHTP - grup subsidiar al Comitetului pentru Afaceri Fiscale) și la o sesiune în format fizic, în cadrul Grupului de lucru privind infracțiunile fiscale și alte infracțiuni (grup subsidiar al CAF).

Prezentările României au fost concentrate pe două paliere: dorința și capacitatea României de a implementa instrumentele juridice ale OECD în materie de practici fiscale dăunătoare (inclusiv componenta de Tax rulings acoperită de Acțiunea 14 BEPS), respectiv infracțiuni fiscale și analiza politicilor și practicilor din România în raport cu cele mai bune practici și politici ale OCDE în aceste domenii. Ambele evaluări au fost finalizate cu succes, prin adoptarea opiniilor tehnice favorabile.

Având în vedere statutul de membru al IOTA, ANAF a asigurat constant participarea la discuțiile și lucrările în cadrul diferitelor formate ale acestei organizații, precum și participarea la reuniunile administrative, la forumurile organizate sub egida IOTA și în cadrul unor grupuri de lucru ce țin de viața organizației (ex. grupul de lucru de nivel înalt al Consiliului Consultativ Financiar).

În cadrul celei de-a 28-a Adunare generală a IOTA care s-a desfășurat în perioada 18-20 iunie 2024, la Budapesta, Ungaria, România a fost numită în funcția de membru al Consiliului Executiv al IOTA pentru perioada 2024 - 2025, alături de următoarele țări membre: Belgia, Estonia, Finlanda, Ungaria, Suedia și Elveția.

În prima parte a anului a continuat misiunea Băncii Mondiale începută în anul 2023, pe tema: *"Sprijin financiar și de afaceri pentru întreprinderile aflate în dificultate"*. Ca urmare a corespondenței privind versiunea draft a Raportului de țară, în data de 16 mai 2024 a avut loc evenimentul de lansare organizat de Banca Mondială, unde a fost prezentat *"Raportul de țară al României : Studiu privind instrumentele de sprijin financiar și de afaceri disponibile pentru întreprinderile aflate în stadii de dificultate financiară, insolvență și redresare"*.

În primul semestru al anului au fost organizate activități privind colaborarea bilaterală în vederea efectuării unor schimburi de experiență în domeniul fiscal, cu administrații fiscale din Moldova, Bulgaria, Polonia.

A continuat implementarea proiectului *"Îmbunătățirea planificării și implementării reformelor strategice în administrația fiscală prin intermediul Instrumentului de Diagnosticare a Administrației Fiscale (Tax Administration Diagnostic Assessment Tool - TADAT)"*, proiect cu finanțare din fonduri europene nerambursabile prin instrumentul de sprijin al Comisiei Europene - TSI (Technical Support Instrument).

În aceasta perioadă a fost structurat proiectul Planului strategic al ANAF 2025-2028, precum și propunerile de machete pentru planul de reformă și planurile anuale aferente. Activitățile au presupus colaborarea cu expertul FMI implicat dar și realizarea activităților necesare de consultare a părților interesate interne.

Acțiuni necesare creșterii integrității ANAF

În scopul prevenirii faptelor de corupție și a altor fapte de încălcare a conduitei profesionale, au fost desfășurate următoarele activități de prevenire și control:

- 23 sesiuni de prevenire prin informare și instruire, la care au participat 1.032 de funcționari publici din cadrul tuturor structurilor ANAF;
- identificarea activităților vulnerabile din domeniile specifice ANAF și stabilirea măsurilor de prevenire a riscurilor de corupție;
- activități de monitorizare a implementării Strategiei Naționale Anticorupție la nivelul ANAF;
- activități de evaluare a gradului de cunoaștere a legislației privind măsurile preventive anticorupție, la care au participat 1.698 de funcționari publici;
- activități de documentare/verificare a datelor și informațiilor referitoare la posibile situații de conflict de interese și stări de incompatibilitate pentru 656 de funcționari publici;
- activități de control intern: au fost elaborate un număr de 3.583 acte (1.109 acte la nivel central și 2.474 acte la nivel regional) aparținând următoarelor categorii: acte emise în realizarea activităților specifice de control intern (rapoarte de control intern, rapoarte de soluționare a avertizării în interes public, rapoarte de cercetare administrativă, note de control intern, note de soluționare a petițiilor, note de clasare a petițiilor etc.) acte elaborate pentru susținerea managementului instituției, documente elaborate pentru asigurarea implementării/respectării standardelor de control intern managerial etc.



Activitatea de audit public intern

Auditorii interni au acționat în vederea desfășurării unor misiuni în cadrul cărora au fost abordate domenii cu riscuri majore care au ajutat entitatea publică în implementarea obiectivelor specifice. Principalele domenii spre care au fost orientate misiunile de audit public intern în primul semestru al anului 2024 au fost: antifraudă fiscală, inspecție fiscală, informații fiscale, colectare și executare silită a creanțelor bugetare, trezorerie, asistență pentru contribuabili, relații internaționale și coordonare proiecte, relații publice și mass-media, monitorizarea veniturilor, protecția datelor cu caracter personal, prevenirea corupției.

Prin rapoartele de audit public intern au fost formulate 720 recomandări (față de 1.386 recomandări monitorizate la nivelul semestrului I 2023) care au vizat, în principal:

- îmbunătățirea activităților desfășurate în cadrul structurilor auditate, prin eliminarea cauzelor care au generat disfuncționalități constante;
- adăugarea de plusvaloare activităților realizate la nivelul structurilor auditate;
- dezvoltarea sistemului de control intern managerial existent la nivelul structurilor auditate și revizuirea procesului de management al riscurilor.

Recomandările formulate ca urmare a misiunii de evaluare ad-hoc, realizată la nivelul structurii de audit din cadrul DGRFP Brașov, au vizat, în principal:

- respectarea cadrului legal aplicabil cu privire la planificarea activității de audit public intern;
- respectarea metodologiei în derularea misiunilor de audit public intern;
- urmărirea corespunzătoare a recomandărilor formulate ca urmare a realizării misiunilor de audit public intern.

Activitatea de audit public intern a contribuit la adăugarea de plusvaloare prin recomandările formulate cu ocazia misiunilor de audit realizate. Astfel, recomandările formulate de auditorii interni, prin rapoartele de audit încheiate, au contribuit la îmbunătățirea activităților și operațiunilor desfășurate la nivelul structurilor din cadrul/subordonate ANAF, precum și la înregistrarea unor progrese privind dezvoltarea/îmbunătățirea sistemului de control intern managerial.

Activitatea de investiții și achiziții publice

În primul semestru al anului 2024 s-a asigurat, pe baza necesităților și priorităților identificate, elaborarea și actualizarea instrumentelor programatice aferente domeniilor de activitate, respectiv: “Programul anual de investiții publice”, “Listele de investiții”, “Programul anual al achizițiilor publice”, precum și un număr de 15 documentații de atribuire și strategii de contractare pentru inițierea achizițiilor de produse, servicii și lucrări.

La nivel operațional, s-au înregistrat următoarele rezultate:

- au fost realizate demersuri privind elaborarea documentației de avizare a lucrărilor de intervenție (faza DALI - prima fază de proiectare a obiectivelor de investiții) pentru un număr de 27 obiective de investiții din cadrul ANAF - Aparat propriu și unitățile subordonate;
- 15 documentații de atribuire și strategii de contractare pentru inițierea achizițiilor de produse, servicii și lucrări, 11 proceduri de achiziție au fost finalizate dintr-un număr de 13 inițiate în semestrul I al anului 2024, precum și 70 de achiziții directe de produse, servicii și lucrări inițiate și finalizate în perioada de referință;
- au fost încheiate: 2 acorduri - cadru, 1 contract de achiziții publice, 53 contracte subsecvente, 17 acte adiționale pentru acordurile-cadru/contractele/contractele subsecvente aflate în derulare la nivelul ANAF, precum și 7 protocoale pentru asigurarea utilităților și serviciilor necesare desfășurării în bune condiții a activității, 1 contract și 14 acte adiționale de prelungire a contractelor de locațiuni și prestări servicii și 4 acte adiționale de prelungire a convenției încheiate cu alte instituții;
- au fost monitorizate: 45 acorduri-cadru, 125 contracte subsecvente/contracte/comenzi de achiziție publică de furnizare de produse, prestare de servicii sau de execuție de lucrări și 16 contracte de furnizare utilități, 41 protocoale și 1 convenție, precum și 4 contracte de locațiune și prestări servicii și 1 convenție (locuri de parcare);

- a fost monitorizată activitatea Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în vederea urmării stadiului implementării Măsurilor dispuse de Curtea de Conturi a României privind inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului. Suplimentar, s-a asigurat îndrumare pentru transferul imobilelor din patrimoniul Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice către Autoritatea Vamală Română și operarea acestora în sistemul "PATRIM - Patrimoniul public al statului".

ANAF a obținut finanțare nerambursabilă, sub forma a 11 prime de casare și 7 ecobonusuri susținută din Fondul pentru mediu, pentru înlocuirea a 11 autovehicule uzate din parcul auto al aparatului propriu al ANAF și a fost demarată procedura de achiziție aferentă achiziționării a 11 autovehicule noi prin Programul de stimulare a înnoirii Parcului auto național 2020-2024.

În vederea asigurării condițiilor legale de păstrare a sănătății salariaților Agenției, potrivit prevederilor Legii nr. 319/2006 privind securitatea și sănătatea în muncă, cu modificările și completările ulterioare, au fost montate instalații de filtrare și purificare a apei pentru eliminarea metalelor grele, a nitriților, a nitraților, a sărurilor în exces și a celorlalte substanțe nocive din apa potabilă.

În cadrul proiectului „*Servicii de cercetare sociologică - introducerea unui mecanism consultativ de co-design de servicii pentru contribuabili*”, cu finanțare PNRR, ce urmează a fi derulate de ANAF, s-a asigurat sprijinul în activitatea de elaborare a documentelor din etapa de planificare/pregătire a procesului de achiziție.

Activitatea de comunicare și relații publice

Digitalizarea accelerată a ANAF a făcut posibilă apariția unor noi servicii de la distanță, însă utilizarea lor de către contribuabili a depins și de o mediatizare adecvată. În viitorul apropiat, este necesară conservarea capitalului de imagine pozitiv acumulat și, mai ales, consolidarea percepției de parteneriat, prin aplicarea strategiilor de comunicare. Activitatea aferentă primului semestru al anului 2024 se concretizează astfel:

- au fost redactate și transmise către mass media centrală și locală 849 de comunicate de presă;
- au fost elaborate răspunsuri pentru 130 solicitări ale reprezentanților mass-media centrală și locală și ai unor organizații neguvernamentale;
- au fost gestionate un număr de 3.104 petiții (în medie 517 petiții/lună) adresate ANAF, peste 98% fiind soluționate în termenul legal (la nivel teritorial, 4.658 petiții conform OG nr. 27/2002);
- în baza Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, s-au înregistrat la nivel central 130 solicitări, gradul de soluționare în termen al acestora fiind de 99.23% (la nivel regional au fost înregistrate 464 solicitări);
- în baza Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, au fost publicate pe portalul agenției 29 proiecte de acte normative permițând participarea activă a cetățenilor la luarea deciziilor administrative.

În primul semestru al anului 2024, ANAF a derulat pe portalul instituției mai multe campanii de promovare a activității (mediatizarea acțiunilor derulate de inspectorii antifraudă, informări privind webinarile organizate, informări privind dotarea obligatorie cu AMEF-uri la automatele comerciale etc.).

Au fost publicate două materiale video pe canalul Youtube (un material prin care contribuabilii au fost îndrumați cu privire la completarea Declarației unice și un material referitor la obligația contribuabililor de a solicita bonul fiscal) și au fost efectuate 30 de postări pe pagina de Facebook a instituției.

Activitatea de prevenire și protecție

Asigurarea securității și a sănătății angajaților în baza prevederilor legale și a riscurilor profesionale pentru sănătatea angajaților s-a concretizat, în principal, prin desfășurarea următoarelor activități:

- efectuarea examinărilor medicale periodice prin consultațiile medicale efectuate;
- ținerea evidenței și supravegherea bolilor cronice în relație cu munca;
- organizarea supravegherii stării de sănătate a angajaților, în concordanță cu particularitățile expunerii la factorii de risc;
- stabilirea aptitudinii în muncă, prin examinări medicale și eliberarea de fișe de aptitudini în muncă pentru salariații ANAF de la nivel central;
- desfășurarea activităților profilactice, diagnostice, curative și de reabilitare medicală în cazul bolilor acute sau cronice prin dispensarizare și prescrierea de recomandări care includ tratamente medicale;
- instruirea și testarea în domeniile securității și sănătății în muncă/situații de urgență/mediu a personalului din structurile ANAF- aparat propriu, în vederea respectării cerințelor legale și a prevenirii evenimentelor (accidentelor de muncă);
- achiziționarea a două aparate "Sustainable @ Purified Water" pentru imobilele situate în strada Apolodor nr. 17 și strada Caransebeș nr.1.
- efectuarea controalelor interne în domeniile securității și sănătății în muncă/situații de urgență/mediu la locurile de muncă.

Au fost făcute demersuri pentru autorizarea din punct de vedere al securității și sănătății în muncă pentru toate locațiile în care își desfășoară activitatea salariații ANAF de la nivel central, care s-au finalizat prin obținerea certificatului constatator eliberat de Inspekția Muncii.

Au fost emise recomandări privind respectarea prevederilor legale în ceea ce privește organizarea muncii, amenajarea ergonomică a locurilor de muncă, utilizarea în condiții de securitate a substanțelor folosite în procesul muncii și alte aspecte în aplicarea legislației referitoare la prevenirea și stingerea incendiilor, protecției civile și supravegherea sănătății salariaților din cadrul ANAF.

07 - Anexe

Nivelul realizat al principalilor indicatori strategici în semestrul I 2024 (prezentare selectivă)

| Denumire indicatori | U.M. | Program anual | sem. I 2023 | sem. I 2024 |
|---|------|---------------|-------------|-------------|
| Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite și de contribuabili | % | 96 | 93,88 | 94,24 |
| Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric), inclusiv plăți parțiale | % | 89 | 86,07 | 86,37 |
| Pondere contribuabililor activi în total contribuabili înregistrați | % | 84 | 81,41 | 80,56 |
| Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete) | % | 100 | 94,73 | 100,56 |
| Pondere numărului de verificări documentare în total număr de controale fiscale | % | 55 | 53,51 | 60,49 |
| Lei cheltuiți la un milion lei venituri bugetare nete | lei | 7.054 | 7.687,87 | 8.020,73 |
| Gradul de depunere electronică a formularelor fiscale | % | 99 | 99,61 | 99,67 |

Nivelul realizat al principalilor indicatori specifici în semestrul I 2024 (prezentare selectivă)

| Denumire indicatori | U.M. | Program anual | sem. I 2023 | sem. I 2024 |
|--|------|---------------|-------------|-------------|
| Creșterea ponderii sumelor colectate din potențialul de colectare TVA (persoane juridice și persoane fizice) | % | 84 | 76,88 | 78,92 |
| Procent din solicitările în format hârtie, soluționate în maximum 25 zile | % | 70 | 79,76 | 89,04 |
| Procent din e-mail-uri, soluționate în maximum 20 zile | % | 70 | 78,22 | 79,95 |
| Procent din apelurile telefonice răspunse, preluate în maximum 5 minute | % | 70 | 99,91 | 99,13 |
| Procent din sesiuni de chat răspunse, din total primite | % | 75 | 99,99 | 99,73 |
| Gradul de soluționare a solicitărilor de informații de interes public | % | 90 | 99,73 | 99,82 |
| Rata de colectare a arieratelor recuperabile la persoane juridice | % | 72 | 51,03 | 54,87 |
| Rata de colectare a arieratelor recuperabile la persoane fizice | % | 43 | 26,57 | 28,42 |

Nivelul realizat al principalilor indicatori specifici în semestrul I 2024 (prezentare selectivă)

| Denumire indicatori | U.M. | Program anual | sem. I 2023 | sem. I 2024 |
|---|------|---------------|-------------|-------------|
| Ponderea sumelor aferente actelor contestate admise și anulate în totalul sumelor stabilite suplimentar contestate și soluționate la contribuabili persoane juridice și persoane fizice | % | <12 | - | 9,98 |
| Număr verificări documentare efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice și fizice | % | 34 | - | 6,13 |
| Ponderea numărului de verificări documentare, în total număr de controale fiscale la contribuabili persoane juridice, efectuate de organul de inspecție fiscală | % | 55 | 51,15 | 53,65 |
| Ponderea numărului de verificări documentare, în total număr de controale fiscale la contribuabili persoane fizice efectuate de organul de inspecție fiscală | % | 55 | 62,41 | 58,16 |
| Ponderea numărului de verificări documentare în total număr de controale fiscale, în cadrul structurilor cu atribuții de verificare a situației fiscale personale | % | 55 | 63,67 | 73,40 |

Nivelul realizat al principalilor indicatori specifici în semestrul I 2024 (prezentare selectivă)

| Denumire indicatori | U.M. | Program anual | sem. I 2023 | sem. I 2024 |
|--|------|---------------|--------------|---------------|
| Ponderea proceselor-verbale în care sunt consemnate implicații fiscale/prejudicii în total procese-verbale | % | 96 | 97,32 | 99,26 |
| Ponderea acțiunilor de verificare documentara finalizate cu stabilire de creanțe fiscale suplimentare, în total acțiuni de verificare documentară finalizate | % | 65 | 83,72 | 90,78 |
| Ponderea acțiunilor de control operativ pentru verificarea modului de utilizare a aparatelor de marcat electronice fiscale (AMEF) în total acțiuni de control operativ | % | 40 | 59,97 | 50,55 |
| Valoarea medie a prejudiciilor estimate în urma controalelor antifraudă finalizate cu sesizarea organelor de urmărire penală | lei | 1.000.000 | - | 3.150.898 |
| Cheltuielile cu personalul la un milion lei venituri bugetare | lei | 6.643 | 7.242,02 | 7.631,92 |
| Venituri bugetare colectate, raportate la numărul de contribuabili administrați (persoane juridice și fizice) | lei | 40.063 | 19.645,47 | 23.591,92 |
| Veniturile bugetare colectate, raportate la numărul de personal remunerat | lei | 20.418.354 | 9.593.116,95 | 11.396.622,00 |

Nivelul realizat al principalilor indicatori specifici în semestrul I 2024 (prezentare selectivă)

| Denumire indicatori | U.M. | Program anual | sem. I 2023 | sem. I 2024 |
|---|------|---------------|-------------|-------------|
| Venituri bugetare colectate, raportate la numărul de contribuabili înregistrați (persoane juridice și fizice active) | lei | 209.508 | 93.635,88 | 108.700,78 |
| Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetul de cheltuieli la Cap. 51.01 "Autorități publice și acțiuni externe", titlul 10 - "Cheltuieli de personal" | % | 100 | 49,01 | 47,88 |
| Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetele de cheltuieli la Cap. 51.01 "Autorități publice și acțiuni externe" și Cap. 54.01 "Alte servicii publice generale" titlul 20 - "Bunuri și servicii" | % | 100 | 39,63 | 55,74 |
| Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetele de cheltuieli la Cap. 51.01 "Autorități publice și acțiuni externe" și Cap. 54.01 "Alte servicii publice generale" titlul 59 - "Alte cheltuieli" | % | 100 | 50,09 | 44,31 |
| Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetul de cheltuieli la Cap. 51.01 "Autorități publice și acțiuni externe" și la Cap. 54.01 "Alte servicii publice generale" (sume alocate din bugetul de stat) | % | 100 | 48,03 | 46,94 |

Legislație

În domeniul administrării impozitului pe venit și contribuțiilor sociale:

OPANAF nr. 6/2024 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”;

OPANAF nr. 253 /2024 pentru modificarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului 208 "Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal", aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice și al ministrului justiției nr.1.022/2.562/2016 privind aprobarea procedurilor de stabilire, plată și rectificare a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și a modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit;

OPANAF nr. 154 /2024 privind modificarea anexei nr. 1 la OPANAF nr. 179/2022 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit" și 207 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/impozitul suportat de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți”;

OPANAF nr. 1.048/2024 pentru aprobarea Procedurii de eliberare a unor adeverințe de către organul fiscal central, în cazul persoanelor fizice, precum și a modelului și conținutului unor formulare.

În domeniul administrării impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere și reținere la sursă

OPANAF nr. 172/2024 privind modificarea și completarea OPANAF nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă;

OPANAF nr. 355 /2024 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 107 "Declarație informativă privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor/mecenatului”;

OPANAF nr. 1.330 /2024 pentru aprobarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare a formularului 120 "Decont privind accizele";

OPANAF nr. 1.332/2024 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă;

OPANAF nr. 779/2024 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul declarării impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale.

În domeniul gestionării registrului contribuabililor și a contribuabililor nerezidenți

OPANAF nr. 2.079 /2023 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal;

OPANAF nr. 371/2024 privind modificarea și completarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2021/2021 privind competența de administrare a obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.

În domeniul administrării impozitului pe venit și contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora

Ordinul comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, președintelui Casei Naționale de Pensii Publice, președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și al președintelui Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă nr.723/31/474/1264/2024 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a „Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”.

În domeniul administrării taxei pe valoare adăugată

OPANAF nr. 888/2024 privind modificarea OPANAF nr. 1.253/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată";

OPANAF nr. 1.399 /2024 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art.11 alin.(6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, precum și modelul și conținutul unor formulare.

În domeniul colectării creanțelor bugetare

OPANAF nr. 874/2024 privind modificarea și completarea anexei la OPANAF nr. 1.612/2018 pentru aprobarea Nomenclatorului obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic;

OPANAF nr. 162/2024 pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 1.992/2023 pentru aprobarea numărului de contribuabili mari și mijlocii, a Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii;

OPANAF nr. 665/2024 pentru modificarea unor ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mari și mijlocii;

OPANAF nr. 1.030/2024 pentru aprobarea numărului de contribuabili mari și mijlocii, a Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii;

OPANAF nr. 748/2024 pentru aprobarea Procedurii de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor art. II din Legea nr.10/2024 pentru aprobarea OUG nr. 67/2023 privind instituirea unei măsuri cu caracter temporar de combatere a creșterii excesive a prețurilor la unele produse agricole și alimentare, precum și pentru stingerea unor obligații fiscale datorate de cooperativele agricole;

OPANAF nr. 912/2024 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a titlurilor de creanță și a veniturilor din digitalizare încasate în evidența operativă.

În domeniul controlului fiscal

OPANAF nr. 11/2024 pentru implementarea Proiectului Pilot Monitorizare pe Orizontală pentru marii contribuabili.

În domeniul informațiilor fiscale

OPANAF nr. 309/2024 pentru modificarea **OPANAF nr. 1.675/2022** al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, privind organizarea implementării proiectului "Sistem informatic privind conectarea aparatelor de marcat electronice fiscale" și a măsurii de reformă Creșterea numărului instituțiilor înrolate în PatrimVen și consolidarea schimbului de informații în formă dematerializată între ANAF și alte instituții".

În domeniul combaterii fraudei fiscale

Ordin comun al președintelui Autorității Vamale Române și al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 5/5/2024 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea criteriilor de risc care stau la baza analizei, aplicarea sigiliilor inteligente și monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri – RO e-Sigiliu, precum și a unor formulare;

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, al președintelui Autorității Vamale Române și al președintelui Autorității Naționale pentru Protecția Consumatorilor nr. 399/704/346/2024 pentru aprobarea criteriilor de aplicare a sancțiunii complementare de suspendare a activității, prevăzute la art. LVI alin. (13) din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung;

OPANAF nr. 159/2024 privind abrogarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.889/2016 pentru aprobarea Normelor tehnice privind autorizarea emiterii de titluri de garanție izolată, utilizării garanției globale și a exonerării de garanție în cadrul regimului de tranzit unional/comun;

OPANAF nr. 748/2024 privind aprobarea procedurii pentru anularea obligațiilor fiscale ce pot face obiectul facilității prevăzute la art. II din Legea nr. 10/2024 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 67/2023 privind instituirea unei măsuri cu caracter temporar de combatere a creșterii excesive a prețurilor la unele produse agricole și alimentare, precum și pentru stingerea unor obligații fiscale datorate de cooperativele agricole;

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Autorității Vamale Române nr. 1.337/1.268/2024 pentru aprobarea Procedurii de utilizare și funcționare a sistemului național privind monitorizarea transporturilor de bunuri RO e-Transport.

În domeniul administrării marilor contribuabili

OPANAF nr. 665/2024 pentru modificarea și completarea unor ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mari și mijlocii.

În domeniul resurselor umane

OPANAF nr. 41/12.01.2024 de abrogare a prevederilor Ordinului nr. 956/23.06.2023 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și aprobare a noii Proceduri de elaborare și avizare a cadrelor de competențe specifice la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF), în baza cărora s-au creat grupuri de lucru proprii în cadrul aparatului propriu și la nivelul unităților subordonate;

OPANAF nr. 808/2024 de modificare a OPANAF nr. 41/2024 de aprobare a Procedurii de transpunere a cadrului de competențe generale și de elaborare și avizare a cadrelor de competențe specifice la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv la nivelul aparatului propriu și al structurilor subordonate.

În domeniul implementării proiectelor

OPANAF nr 1.095 / 11.06.2024 privind constituirea echipei pentru implementarea Programului de conformare privind veniturile realizate de contribuabili - persoane fizice din prestarea unor activități de înfrumusețare/întreținere corporală;

OPANAF nr. 135/2024 referitor la desemnarea domnului secretar general adjunct Ion Cupă coordonator la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală al procesului de implementare a reformelor și investițiilor aferente Reformei 1 PNRR;

OPANAF nr. 276/2024 privind organizarea implementării proiectului intitulat introducerea unui mecanism consultativ cu privire la serviciile oferite contribuabililor - componenta de cercetari sociologice;

OPANAF nr 1.343/2024 pentru modificarea Anexei nr. 1 la OPANAF nr. 220/2022 de aprobare a Planului de Implementare a Planului Național de Redresare și Reziliență la nivelul ANAF;

OPANAF nr. 1.394 /2024 privind modificarea OPANAF nr. 176/2024 privind organizarea implementării proiectului intitulat “Introducerea unui mecanism consultativ cu privire la serviciile oferite contribuabililor - componenta cercetării sociologice”.

În domeniul controlului intern

OPANAF nr. 3.717 / 05.07.2024 privind împuternicirea persoanelor cu atribuții de control intern din Direcția generală de integritate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală de a constata contravențiile prevăzute la art. 13 lit. c), d) și e) și a aplica sancțiunile prevăzute la art. 24 lit. b) și c) din Legea nr. 672/2022 privind auditul public intern.

În domeniul financiar-contabil

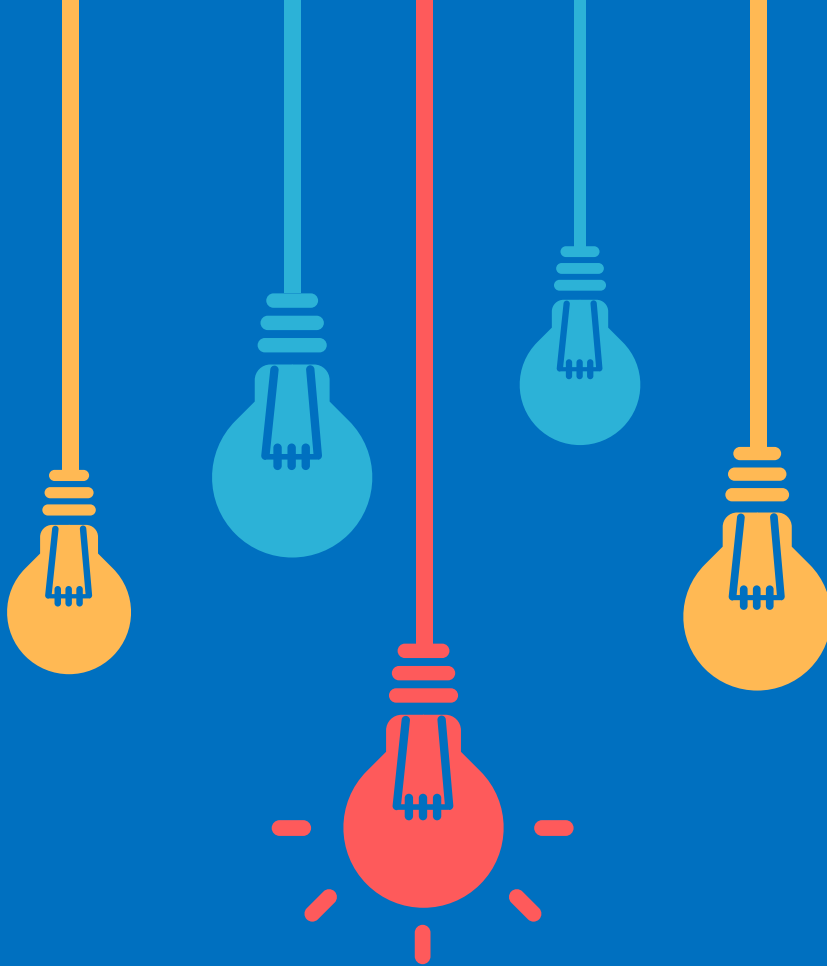
OPANAF nr. 9/2024 privind semnarea dispozițiilor bugetare pentru repartizarea/retragerea creditelor bugetare, documentelor de plată/încasare emise pentru operațiunile aprobate de către ordonatorul secundar de credite, declarațiilor privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, precum și a anexelor 1a), 1b), 2 și 3 întocmite conform OMFP nr. 1.792/2002, cu modificările și completările ulterioare;

OPANAF nr. 120/2024 privind semnarea dispozițiilor bugetare pentru repartizarea/retragerea creditelor bugetare, documentelor de plată/încasare emise pentru operațiunile aprobate de către ordonatorul secundar de credite, declarațiilor privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, precum și anexelor 1a), 1b), 2 și 3 întocmite conform OMFP nr. 1.792/2002, cu modificările și completările ulterioare;

OPANAF nr. 166/2024 privind semnarea dispozițiilor bugetare pentru repartizarea/retragerea creditelor bugetare, documentelor de plată /încasare emise pentru operațiunile aprobate de către ordonatorul secundar de credite, declarațiilor privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, precum anexelor 1a), 1 b), 2 și 3 întocmite conform OMFP nr. 1.792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

În domeniul sancțiunilor internaționale

OPANAF nr. 161/2024 privind modificarea și completarea OPANAF nr. 1.984/2019 pentru aprobarea Procedurii privind modalitatea de ducere la îndeplinire a atribuțiilor Agenției Naționale de Administrare Fiscală în domeniul sancțiunilor internaționale.



Agenția Națională de Administrare Fiscală

www.anaf.ro

PROGRAM - ANAF central
Luni - Joi: 8:30 - 17:00
Vineri: 8:30 - 14:30

Call-center
031.403.91.60

Adresa Strada Apolodor nr. 17
Sector 5, București, CP 050741

Telefon centrală 0040-21-387.10.00
0040-21-310.68.20
0040-21-387.11.10

Homepage <https://www.anaf.ro>

E-mail cabinet.presedinte@anaf.ro



[www.facebook.com/
www.ANAF.ro](https://www.facebook.com/www.ANAF.ro)



TelVerde Anticorupție
0800 800 085