



romania2019.eu
Președinția României la Consiliul Uniunii Europene



ANAF
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Raport de activitate

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

SEMESTRUL I 2019



CUPRINS:

- 1 COLECTAREA VENITURILOR BUGETARE**
- 2 CREȘTEREA CONFORMĂRII VOLUNTARE**
- 3 REDUCEREA EVAZIUNII FISCALE ȘI A ECONOMIEI
SUBTERANE**
- 4 ÎMBUNĂTĂȚIREA RELAȚIEI CU CONTRIBUABILII**
- 5 CREȘTEREA EFICIENȚEI COLECTĂRII**
- 6 ANEXE**

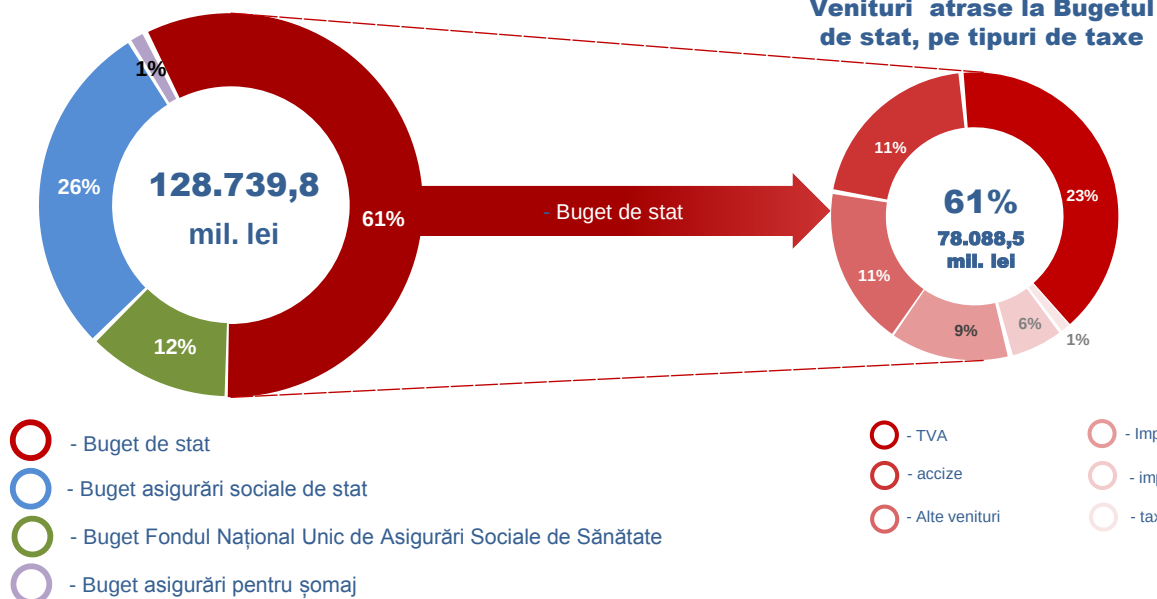
1

COLECTAREA VENITURILOR BUGETARE

În semestrul I 2019, efortul ANAF de colectare a veniturilor bugetare s-a concretizat în încasarea sumei de 128.739,8 mil. lei, înregistrând o creștere nominală de

14,1% (15.944,4 mil. lei) peste nivelul încasărilor din semestrul I 2018 (112.795,4 mil. lei).

**Total venituri bugetare
realizate de ANAF, pe bugete**



NOTA: Ponderea impozitelor și taxelor ce compun bugetul de stat este calculată prin raportare la bugetul general consolidat (administrat de ANAF)

Veniturile bugetului de stat au fost de 78.088,5 mil. lei, cu 9.276,4 mil. lei mai mari față de semestrul I 2018 (68.812,1 mil. lei). Contribuția cea mai importantă la formarea veniturilor bugetului de stat o reprezintă TVA, cu o pondere de 38,6%, urmată de accize (18,1%) și de impozitul pe venit (14,1%).

Încasările din TVA au fost de 30.144,6 mil. lei, cu 12,6% mai mari decât încasările din primul semestru al anului trecut (+3.369,9 mil. lei). Încasările din accize au fost de 14.114,2 mil. lei, cu 7,3% mai mari decât încasările din semestrul I 2018 (+958,5 mil. lei).

Încasările din impozitul pe venit au fost în valoare de 11.025,3 mil. lei.

Încasările din impozitul pe profit au fost de 8.119,4 mil. lei, cu 11,4% mai mari față de încasările din anul trecut (+829,4 mil. lei).

În semestrul I 2019, la bugetul asigurărilor sociale de stat, veniturile au fost de 33.380,7 mil. lei, în creștere cu 18% comparativ cu semestrul I 2018 (28.297,7 mil. lei).

Veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări de sănătate au fost de 16.118 mil. lei, înregistrând o creștere cu 10,6% față de semestrul I 2018 (14.567,2 mil. lei).

Veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj au fost de 1.152,6 mil. lei, înregistrând o creștere cu 3,1% față de primul semestru al anului 2018 (1.118,4 mil. lei).

Valoarea arieratelor recuperabile la bugetele pe care ANAF le administrează, la data de 30 iunie 2019, a fost în sumă totală de 19.993 mil. lei.

Din cuantumul total al arieratelor recuperabile aferente semestrului I 2019, 82,6% reprezentau arieratele înregistrate de către persoanele juridice.

Raportat la Produsul Intern Brut, ponderea arieratelor rămase de recuperat la bugetele administrate de ANAF este de 1,9% la 30 iunie 2019.

Încasările din arieratele recuperabile la bugetele pe care ANAF le administrează, au fost în sumă totală de 18.650,4 mil. lei, reprezentând 45,2% din totalul arieratelor recuperabile, ponderea cea mai mare reprezentând-o încasările din arieratele recuperabile la bugetul de stat (56,5%). Comparativ cu semestrul I 2018 aceste încasări au fost mai mari cu 13,6%, respectiv cu suma de 2.273,3 mil. lei.

Activitatea de executare silită cazuri speciale

În semestrul I 2019 s-au încasat la bugetul de stat 70,6 mil. lei (61,9 mil. lei provenind din activitatea de executare silită și 8,7 mil. lei provenind din activitatea de valorificare bunuri confiscate), cu 11,2% mai mult față de perioada similară a anului 2018.

În cursul semestrului I 2019 au fost primite pentru punerea în executare un număr de 2.099 titluri executorii privind recuperarea creanțelor bugetare provenite din săvârșirea de infracțiuni reprezentând prejudicii, echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate, amenzi, inclusiv cheltuieli judiciare stabilite prin hotărâri judecătorești definitive pronunțate în materie penală.

Suma încasată de 61,9 mil. lei, a fost cu 11,7% mai mare față de cea încasată în semestrul I 2018.

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

- instituirea unui număr de 327 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, precum și sechestrare asigurătorii asupra bunurilor mobile și imobile;
- înființarea unui număr de 1.213 popriri asupra sumelor datorate debitorilor de către terți;
- sechestrarea unui număr de 800 bunuri mobile cu 107,3% mai multe față de semestrul I 2018 și a unui număr de 517 bunuri imobile.
- organizarea unui număr de 274 licitații, pentru un număr de 185 bunuri sechestrate din care 76 bunuri mobile și 109 bunuri imobile, fiind adjudecate 67 bunuri mobile și

imobile, precum și valorificarea unui număr de 10 bunuri prin alte modalități prevăzute de lege (înțelegerea părților, în regim de consignație, vânzare directă etc.) cu 400% mai multe față de aceeași perioadă a anului anterior. Valoarea de adjudecare a bunurilor imobile licitate este 22,0 mil. lei.

În ceea ce privește activitatea de valorificare a bunurilor confiscate în materie penală, au fost înregistrate un număr de 769 de hotărâri/sentințe/decizii definitive, prin care s-a dispus confiscarea unor bunuri și/sau sume de bani, cu 23,2% mai multe față de semestrul I 2018.

Din activitatea de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, în cursul semestrului I 2019, a fost încasată suma de 8,7 mil. lei (2,9 mil. lei din valorificarea bunurilor confiscate în materie penală; 5,8 mil. lei din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului, în materie civilă).

2

CREȘTEREA CONFORMĂRII VOLUNTARE

Stimularea conformării voluntare la declarare și la plată

În semestrul I 2019, gradul de conformare voluntară la declarare a fost de 94,8% iar gradul de conformare voluntară la plată, 86%.

În vederea încurajării declarării electronice, ANAF a susținut sesiuni de îndrumare și asistență a contribuabililor pe pagina de Facebook, ce au vizat înregistrarea în Spațiul Privat Virtual (SPV), respectiv depunerea declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

În semestrul I 2019 au fost organizate pe pagina de Facebook 6 sesiuni de îndrumare și asistență, care au avut diverse tematici și la care au fost transmise contribuabililor 203

răspunsuri. Sesiunile de îndrumare și asistență, precum și anunțurile de desfășurare ale acestora au avut un impact asupra unui număr de 282.888 persoane.

Totodată, au fost elaborate materiale informative cum ar fi: *„Broșura privind obligațiile de plată datorate pentru neplata la termen, nedeclararea sau declararea incorectă a obligațiilor fiscale”*, *„Broșura privind compensarea obligațiilor fiscale”* ce este publicată pe site-ul Agenției în secțiunea *Asistență contribuabili*.

Prin serviciul Spațiul Privat Virtual, a fost elaborat un document prin care utilizatorii

SPV au fost înștiințați cu privire la termenul de depunere, modalități de depunere a formularului *"Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice"*. De asemenea, au fost publicate diverse anunțuri și mesaje

de informare cu privire la: calendarul obligațiilor fiscale, întâlnirile organizate de unitățile fiscale, actualizarea Codului fiscal și a Codului de procedură fiscală, ce sunt disponibile pe site-ul ANAF.



Anexa nr.1

DECLARAȚIE UNICĂ privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice

A. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Nume		Inițiala tatălui		Cod de identificare fiscală					
Prenume				Nerezident	☐	Statul de rezidență			
Stradă			Număr						
Bloc		Scară		Etaj		Ap.		Județ/ Sector	
Localitate				Cod poștal					
Telefon			Fax						
				Cod de identificare fiscală din străinătate					
				Cont bancar (IBAN)					
				E-mail					

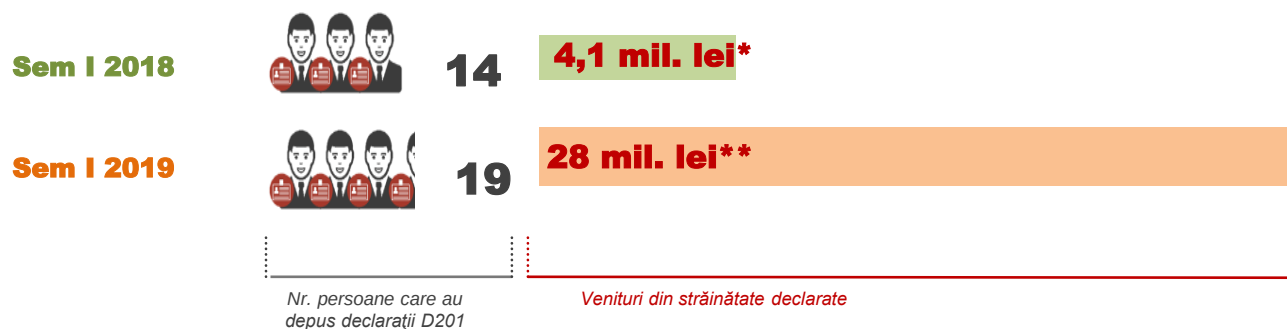
În cazul **persoanelor fizice cu averi mari**, în scopul creșterii conformării fiscale la plata obligațiilor stabilite prin deciziile de impunere emise, în adresa de înaintare a deciziei către contribuabili au fost introduse informații referitoare la beneficiile conformării voluntare la plată (achitarea creanțelor fiscale la termenul de plată) respectiv evitarea: calculării de obligații fiscale accesorii suplimentare (dobânzi și penalități de întârziere), începerii procedurii de executare silită și/sau transformarea măsurilor asigurătorii instituite în măsuri executorii.

Efectul acestei măsuri s-a concretizat în creșterea gradului de conformare voluntară la plată în semestrul I 2019 față de aceeași

perioadă a anului 2018 cu 18,6 p.p.

Începând din anul 2012, de două ori pe an, ANAF transmite persoanelor din segmentul PFAM notificări privind declararea veniturilor din străinătate, atât înaintea termenului de declarare, cât și ulterior analizei declarațiilor, prin care contribuabilii sunt înștiințați cu privire la obligațiile care le revin în cazul obținerii de venituri din afara țării, modalitatea de declarare și sancțiunile aplicabile în cazul nedeclarării.

Urmare acestor campanii de educare a persoanelor fizice cu averi mari, ANAF a reușit creșterea semnificativă a conformării pe această categorie de venit, rezultatele obținute fiind următoarele:



Informațiile prezentate mai sus sunt aferente datelor prelucrate în sistem până la data de 26.07.2019 venituri aferente

*) atât anului fiscal 2017 cât și anilor anteriori ca urmare a campaniei de renotificare din luna noiembrie 2017

**) atât anului fiscal 2018 cât și anilor anteriori ca urmare a campaniei de renotificare din luna noiembrie 2018

3

REDUCEREA EVAZIUNII FISCALE ȘI A ECONOMIEI SUBTERANE

Activitatea de inspecție fiscală

Din perspectiva controalelor efectuate la contribuabili persoane juridice și fizice, în semestrul I 2019, activitatea de inspecție fiscală a înregistrat în principal următoarele rezultate:

- număr inspecții fiscale (generale și parțiale): 20.618 (din care: 15.109 la contribuabili persoane juridice și 5.509 la contribuabili persoane fizice);
- obligații suplimentare stabilite: 2.645,6 mil. lei (din care: 2.507 mil. lei la contribuabili persoane juridice și 138,6 mil. lei la contribuabili persoane fizice).

Din punct de vedere al ponderii impozitelor în total obligații suplimentare stabilite la contribuabili persoane juridice, sumele reprezentând TVA dețin ponderea cea mai importantă, respectiv 50,9%;

- diminuarea pierderii fiscale cu suma de 1.570,5 mil. lei la contribuabili persoane juridice;
- număr măsuri asigurătorii instituite: 587 în valoare de 485,9 mil. lei;
- număr amenzi contravenționale aplicate: 1.789 în valoare de 4,9 mil. lei;

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, obligațiile fiscale suplimentare stabilite (impozit pe profit și accesorii) au fost în quantum total de 24,3

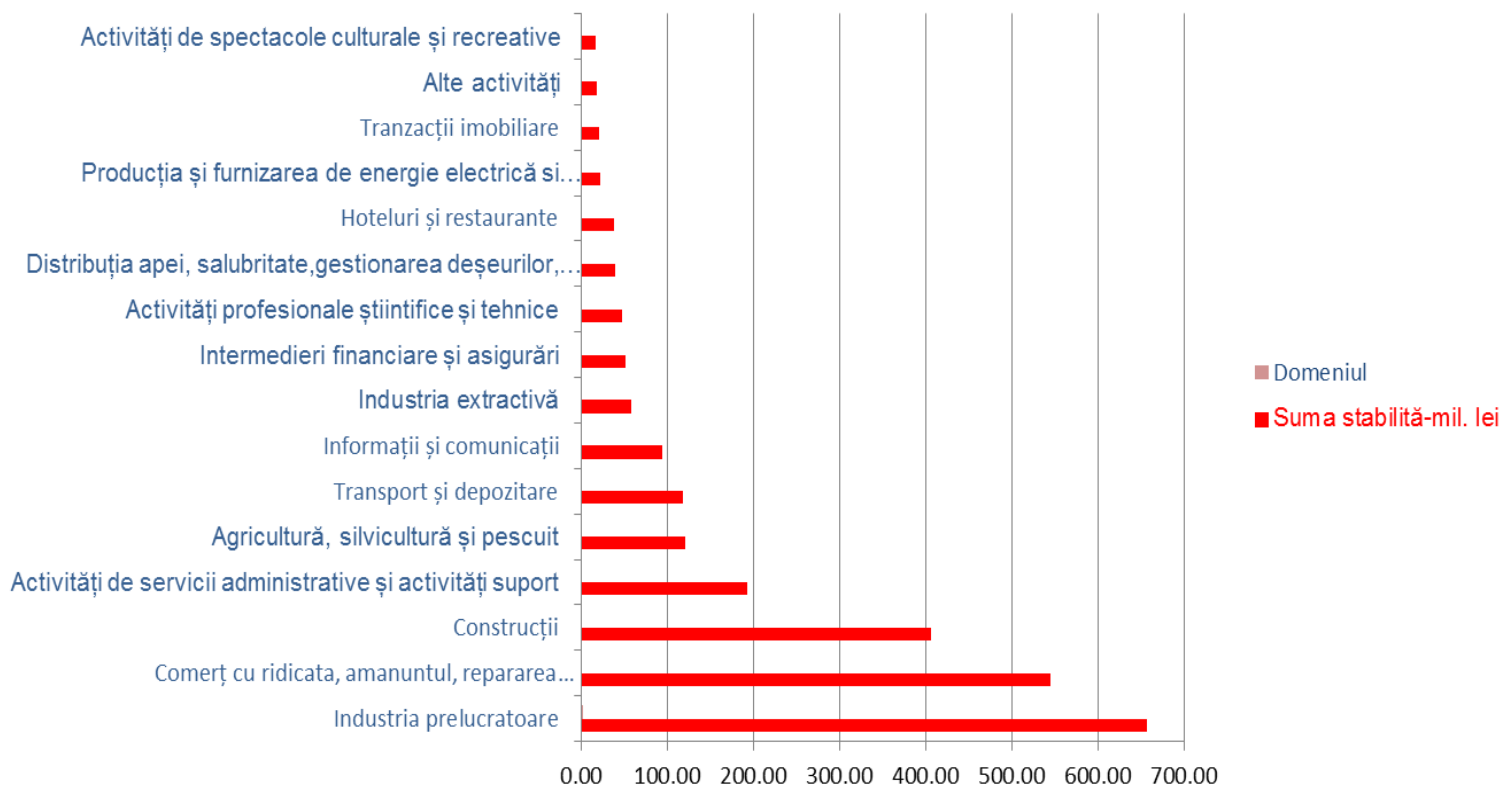
mil. lei, fiind diminuată pierderea fiscală la contribuabilii în cauză în valoare totală de 175,8 mil. lei. În semestrul I 2019, baza impozabilă stabilită suplimentar la contribuabilii verificați din perspectiva prețurilor de transfer a fost de 395,4 mil. lei.



Pe domenii de activitate (coduri CAEN), ordonate pe secțiuni în funcție de valoarea obligațiilor principale stabilite suplimentar, la

contribuabili persoane juridice, situația se prezintă după cum urmează:

Obligațiile principale stabilite suplimentar, la contribuabilii persoane juridice, în Semestrul I 2019



Activitatea de antifraudă fiscală

Structura antifraudă a desfășurat acțiuni de control operativ care au vizat, în principal, utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale de către operatorii economici care efectuează comerț de bunuri cu amănuntul și prestări de servicii direct către populație. De asemenea, controalele antifraudă efectuate pe această linie au vizat și legalitatea desfășurării activității, precum și existența documentelor justificative legale pentru bunurile comercializate.

Efectele așteptate ale acțiunilor și activităților specifice structurii de antifraudă fiscală sunt: reducerea sensibilă a fenomenelor de evaziune și fraudă fiscală care afectează colectarea TVA, restrângerea impactului economiei subterane asupra bugetului de stat și societății în ansamblul său, precum și determinarea indirectă a creșterii nivelului

de conformare voluntară a contribuabililor, ca premisă pentru îmbunătățirea colectării creanțelor fiscale.

În semestrul I 2019, ca urmare a controalelor operative efectuate la un număr de 18.429 de contribuabili, au fost stabilite/cuantificate prejudicii aferente actelor de sesizare înaintate organelor de urmărire penală și sancțiuni contravenționale (amenzi și confiscări) în sumă totală de 375,1 mil. lei (echivalentul a 81,5 mil. EUR).



Din perspectiva structurii rezultatelor cuantificabile, 63,6% reprezintă prejudicii aferente actelor de sesizare înaintate organelor de urmărire penală, în timp ce sancțiunile contravenționale (amenzi și confiscări) reprezintă 36,4%.

În primul semestru al anului 2019 au fost înaintate organelor de urmărire penală 111 acte de sesizare pentru un prejudiciu total estimat de 238,6 mil. lei (echivalentul a 51,9 mil. EUR). Valoarea actelor de sesizare care înregistrează prejudicii mai mari de 1 mil. lei reprezintă 93% în total valoare prejudicii stabilite prin actele de sesizare înaintate organelor de urmărire penală în semestrul I 2019. Pentru asigurarea recuperării prejudiciilor aferente cazurilor investigate, au fost instituite 95 măsuri asigurătorii în sumă de 90,5 mil. lei (echivalentul a 19,2 mil. EUR). De asemenea, au fost aplicate sancțiuni contravenționale în valoare totală de 136,5 mil. lei (echivalentul a 29,6 mil.

EUR), reprezentând amenzi contravenționale și confiscări de bunuri, sume de bani în numerar și venituri a căror proveniență a fost considerată ilicită.

Activitatea vamală

Autoritatea vamală a derulat în semestrul I 2019 un număr total de 52.339 acțiuni de control (față de 22.576 în semestrul I 2018), valoarea estimată a bunurilor confiscate (exceptând țigarele) fiind de 21,6 mil. lei (comparativ cu 15 mil. lei în semestrul I 2018). Valoarea estimată a țigaretelor confiscate în semestrul I 2019 este de 11,3 mil. lei (față de 7,9 în semestrul I 2018).

Echipele mobile au efectuat un număr total de 1.869 acțiuni (față de 1.587 acțiuni în semestrul I 2018), în urma cărora au întocmit un număr de 567 procese verbale de control (față de 504 în semestrul I 2018), valoarea bunurilor confiscate fiind de 14,6 mil. lei (comparativ cu 5,1 mil. lei în semestrul I 2018).

Din totalul constatărilor evidențiate, cu ajutorul echipelor canine au fost confiscate 5.633.130 fire țigarete, 40 kg tutun, 365 litri alcool, 13 autovehicule, alte bunuri/sume de bani în valoare de 931.984 lei, au fost înregistrate 26 descoperiri de droguri/substanțe interzise, fiind aplicate amenzi în cuantum de 581.000 lei.

În domeniul activității de control ulterior și reverificare a declarațiilor vamale depuse și acceptate, în semestrul I 2019 s-au derulat un număr total de 44.972 acțiuni (față de 52.527 în semestrul I 2018), au fost identificate un număr total de 2.848 fraude și iregularități, (față de 2.886 în semestrul I 2018), întocmindu-se decizii de regularizare a situației cu suma constatată de plată în valoare totală de 71 mil. lei (față de 39,5 mil. lei în semestrul I 2018).

În semestrul I 2019, au fost derulate două acțiuni punctuale de monitorizare și control vamal în sectoarele trimiteri poștale și curierat

expres din țări terțe; la nivel național, structurile regionale vamale au raportat încasări de diferențe de TVA și taxe vamale în cuantum de aproximativ 792.378 lei, sume provenite din diferența între valoarea înscrisă pe documentele specifice ce însoțesc trimerile poștale/expres și valoarea plătită efectiv de destinatari.



Verificarea persoanelor fizice cu averi mari

În semestrul I 2019 au fost desfășurate activități specifice de control fiscal (verificări ale situației fiscale personale și inspecții fiscale parțiale) cu privire la impozitul pe venit aferent unui număr de 377 persoane fizice.

De asemenea, au fost finalizate 123 de acțiuni de verificare a situației fiscale personale și inspecții fiscale parțiale, cu 98,4% mai multe decât în aceeași perioadă a anului 2018, pentru 53 cazuri fiind emise decizii de impunere iar pentru 70 de cazuri fiind încheiate decizii de încetare a verificării. Prin cele 123 decizii de impunere, au fost constatate venituri suplimentare în sumă de 89,6 mil. lei. Prin deciziile impuse în primul semestru al anului 2019 au fost stabilite creanțe fiscale în sumă de 22,9 mil. lei.

Activitatea de informații fiscale

Pe parcursul primului semestru al anului 2019, pe linia schimbului de informații cu statele membre în domeniul TVA, au fost primite un număr de 422 și au fost trimise un număr de 649 solicitări de informații. De asemenea, s-a participat activ la schimbul de informații în cadrul Eurofisc și la întâlnirile organizate de grupurile de lucru ale Eurofisc.

În ceea ce privește cooperarea administrativă pe linie de TVA cu statele membre, s-a asigurat coordonarea unui număr de 7 controale multilaterale (dintre care două inițiate de ANAF) desfășurate în vederea combaterii fraudei în domeniul tranzacțiilor intracomunitare cu autovehicule, electronice, telefoane mobile, produse de larg consum, produse petroliere. Două dintre controale privesc impozitarea salariilor muncitorilor detașați în alt stat membru și, respectiv, prețurile de transfer.

Pe linia schimbului de informații în domeniul impozitelor directe au fost primite un număr de 169 și au fost trimise un număr de 62 solicitări de informații.

În același timp, s-a asigurat participarea activă în cadrul întâlnirilor în domeniul impozitelor directe, în cadrul următoarelor grupuri: Peer review group (PRG), Automatic Exchange of Information (AEOI), Codul de Conduită, Due Diligence of Reportable Financial Institutions for AEOI purposes, Direct Taxation Data Analysis Tool on AEOI/DAC/CRS data, Data Quality

Community on AEOI.

Au fost aprobate 2.465 de protocoale de aderare la serviciile sistemului informatic Patrimven depuse de către unități administrativ teritoriale, autorități/agenții centrale, autorități din cadrul sistemului judiciar. De asemenea au fost finalizate și încheiate un număr de 3 protocoale cu instituții financiare nebancare precum și 2 protocoale de colaborare cu instituții publice, în vederea schimbului de informații în scopul îndeplinirii funcțiilor și a atribuțiilor specifice fiecărei instituții.

4

ÎMBUNĂTĂȚIREA RELAȚIEI CU CONTRIBUABILII

În vederea creșterii calității serviciilor destinate contribuabililor, în cadrul secțiunii de asistență a contribuabililor de pe pagina de internet a ANAF, au fost publicate materiale informative precum: anunțuri privind calendarul fiscal, formulare fiscale, norme de venit utilizate pentru impunerea veniturilor din activități agricole, prețurile medii agricole, ghiduri, broșuri și prezentări ale modului de completare a declarațiilor fiscale, etc.

De asemenea au fost publicate, în SPV, 22 de Buletine informative fiscale ce cuprind actele normative cu incidență în materie fiscală, prin care sunt puse la dispoziția contribuabililor informații cu caracter fiscal, în scopul îndrumării acestora în ceea ce privește îndeplinirea obligațiilor fiscale.

La accesarea acestui serviciu, în funcție de tipul de contribuabil, au fost afișate, în

ferestre de tip pop-up, informații de mare interes pentru contribuabili iar în secțiunea Noutăți au fost publicate anunțuri referitoare la legislația fiscală, precum și la întâlnirile organizate de organele fiscale teritoriale.

Totodată, pentru a oferi suport și îndrumare contribuabililor în ceea ce privește aplicarea legislației fiscale în domeniul impozitelor și taxelor, îndeplinirii obligațiilor fiscale sau comunicării unor acte administrative a fost elaborat Catalogul serviciilor livrate contribuabililor", care este publicat în cadrul secțiunii "Servicii oferite de ANAF" de pe pagina de internet a ANAF.

La sfârșitul primului semestru al anului 2019, conceptul de ghișeu unic a fost implementat în cadrul unui număr de 78 unități fiscale, pentru majoritatea celorlalte unități această acțiune fiind în curs de implementare.

ANAF a introdus standardul de oferire a serviciilor de maximum o oră de la solicitarea bonului de ordine la sediile unităților fiscale, cu scopul de a monitoriza calitatea serviciilor oferite.

Aceste standarde sunt deja introduse în cadrul unităților fiscale subordonate DGRFP Galați, DGRFP Cluj Napoca, DGRFP Brașov, DGRFP Ploiești, DGRFP Timișoara și DGRFP Iași. Începând cu data de 1 august 2019 vor fi introduse și în cadrul unităților subordonate DGRFP București și DGRFP Craiova.

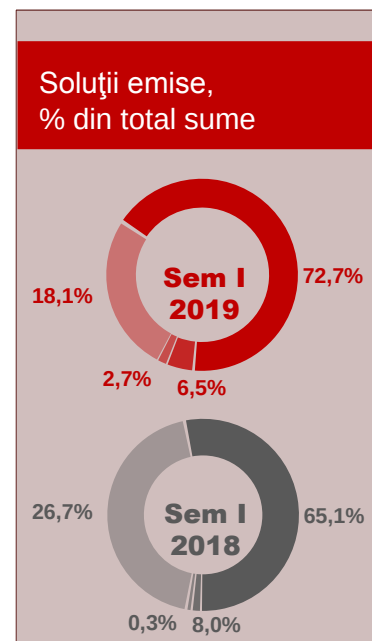
În vederea creșterii transparenței instituției și a rolului de prevenție, ANAF a asigurat îndrumarea contribuabililor cu privire la obligațiile de declarare și de plată a obligațiilor fiscale, prin elaborarea de materiale informative ce vin în sprijinul acestora, precum și cu privire la serviciile oferite de ANAF. Organele fiscale teritoriale au organizat 735 de întâlniri cu contribuabili la care au luat parte 14.435 de contribuabili.

Dintre acestea, un număr de 104 de întâlniri au fost organizate împreună cu CECCAR în cadrul cărora s-au dezbătut diverse teme în domeniul fiscal și un număr de 45 de întâlniri au fost organizate în colaborare cu alte instituții și organisme profesionale. Pentru a veni în sprijinul contribuabililor, va fi dezvoltat serviciul „Programări on-line”. Acest serviciu va oferi contribuabililor posibilitatea de a alege data și ora la care doresc să se prezinte la sediul unității fiscale, comunicând în același timp și motivul pentru care se solicită programarea. Aplicația ce deservește serviciul de programări on-line se află în prezent în faza de testare.



Activitatea de soluționare a contestațiilor

În curs de soluționare		Soluționate		Rămase spre soluționare la 30.06.2019:
la 31 dec. 2018	În sem I 2019	Sem. I 2019	Sem. I 2018	
 2.246 dosare contestații	3.681 dosare contestații	3.477 dosare contestații	5.190 dosare contestații	2.405 dosare contestații
 4.152 capete de cerere	6.396 capete de cerere	6.518 capete de cerere	8.568 capete de cerere	3.954 capete de cerere
 2,6 mld. lei suma totală contestată	4,0 mld. lei suma totală contestată	4,7 mld. lei suma totală contestată	5,1 mld. lei suma totală contestată	1,7 mld. lei suma totală contestată



Din comparația prezentată, reiese că procentul soluțiilor de respingere a contestațiilor a crescut cu 7,6%, ceea ce presupune îmbunătățirea calității

actelor administrativ fiscale emise de organele fiscale ale ANAF și aplicarea unitară a prevederilor legale în materie fiscală.



Actele administrative fiscale admise și desființate din total sume soluționate pe fond		Sem I 2019	Sem I 2018
	Suma totală pentru care au fost atacate actele administrative fiscale	433,9 mil. lei	420,6 mil. lei
	Capete de cerere	753	1.169
	% sume pentru care s-au pronunțat soluții de admitere și desființare	11,3%	11,3%

Sem I 2019		
700 decizii definitive pronunțate de instanțele judecătorești	699 cauze	1.079,0 mil. lei suma totală contestată
din care:		pentru:
442 cauze în care suma a fost corect stabilită în sarcina contribuabililor		883,8 mil. lei
224 cauze în care a fost dat câștig de cauză contribuabililor		182,0 mil. lei
33 cazuri pentru care s-au pronunțat alte soluții		

Astfel, în semestrul I 2019, instanțele judecătorești au hotărât ca **82,9% din totalul sumelor contestate de**

contribuabili au fost corect stabilite de ANAF, în sarcina contribuabililor.

5

CREȘTEREA EFICIENȚEI COLECTĂRII

Activitatea de dezvoltare proiecte

Ca urmare a modificărilor legislative privind înființarea Centrului Național de Informații Financiare în cadrul Ministerului Finanțelor Publice și a prevederilor OUG nr. 107/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, ANAF asigură implementarea proiectelor cu componentă TIC, finanțate în cadrul *Programului Operațional Capacitate Administrativă 2014 – 2020*, prin intermediul proiectului *”Creșterea performanței activității vamale pentru facilitarea comerțului legitim”* (cod SIPOCA 48) și a proiectului *”Facilitarea formalităților vamale în contextul Codului vamal al Uniunii Europene”* (cod SIPOCA 49).

Scopul acestor proiecte este de consolidare a capacității administrației fiscale, prin optimizarea serviciilor publice electronice oferite operatorilor economici și colaborarea cu autoritățile vamale din statele membre ale UE inclusiv prin dezvoltarea și introducerea de sisteme și standarde comune în conformitate cu cerințele noului Cod Vamal al Uniunii.

Prin implementarea proiectului *”Consolidarea capacității Agenției Naționale de Administrare Fiscală de a susține inițiativele de modernizare”* (cod SIPOCA 604) pentru care contractul de finanțare s-a semnat la finalul anului 2018, se urmărește 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 audit pentru toți operatorii economici.

De asemenea, cu scopul consolidării capacității Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru optimizarea proceselor decizionale orientate către mediul de afaceri prin dezvoltarea și introducerea unui sistem informatic de monitorizare a tranzacțiilor intracomunitare, s-a depus la finalul anului 2018 la Autoritatea de Management - Programul Operațional Capacitate Administrativă cererea de finanțare pentru proiectul *„Îmbunătățirea sistemului de monitorizare a tranzacțiilor intracomunitare”* (COD SIPOCA 702), proiect aflat în etapa de analiză tehnică la nivelul finanțatorului.

Programul de sprijin pentru reforme structurale (PSRS) al Comisiei Europene are ca scop sprijinirea autorităților naționale ale statelor membre pentru măsurile ce vizează reformarea instituțiilor, a guvernantei, a administrației și a sectorului economic și social. În cadrul acestui program, ANAF a finalizat implementarea unui proiect care contribuie la îmbunătățirea managementului strategic al instituției, în prima parte a anului 2019 și a asigurat implementarea altor două proiecte care vizează pe de o parte îmbunătățirea activității de administrare a marilor contribuabili ca premiză pentru eficientizarea procesului de colectare a veniturilor și pe de altă parte, îmbunătățirea controlului comerțului electronic.

Pentru demersuri dedicate luptei împotriva fraudei, corupției și a altor activități ilegale, cu finanțare prin *Programul Hercule III 2014 – 2020*, ANAF a finalizat în primul semestru al anului 2019, proiectul *”Creșterea rolului echipelor mobile în prevenirea și combaterea contrabandei și a fraudei vamale în vederea protejării intereselor economice naționale și comunitare”*, prin intermediul căruia au fost achiziționate echipamente specifice necesare echipelor mobile din cadrul structurii vamale, pentru a eficientiza controalele realizate la granițele externe ale Uniunii Europene, precum și pentru a asigura fluidizarea traficului de mărfuri, cu scopul creșterii rolului echipelor mobile în prevenirea și combaterea contrabandei și a fraudelor vamale.

Prin intermediul celui de-al doilea proiect s-au finanțat prin Programul Hercule schimburi de experiență în ceea ce privește managementul general al taxelor și aspectelor tehnice legate de fiscalitate,

destinate mai bunei cunoașteri a sistemelor naționale și a modului de utilizare a datelor existente în scopul prevenirii și combaterii fraudei transfrontaliere, pentru persoanele de contact mandatate de România și Bulgaria pentru implementarea prevederilor Acordului bilateral de cooperare dintre ANAF și Administrația Fiscală din Bulgaria.

Pentru Proiectul *”Reabilitarea și modernizarea posturilor vamale de frontieră de pe granița România - Moldova, respectiv birourile vamale Albița - Leușeni, Sculeni - Sculeni și Giurgiulești – Giurgiulești”* din cadrul **Programului Operațional Comun România – Moldova 2014 – 2020**, ANAF a transmis toate clarificările solicitate de Biroul Regional de Cooperare Transfrontalieră Iași – Organism Intermediar pentru Program în cursul primului semestru al anului 2019, pentru ca la data de 28 iunie 2019 să se semneze contractul de finanțare.

Acest proiect va permite promovarea administrării eficiente la frontieră prin modernizarea punctelor transfrontaliere comune dintre România și Republica Moldova în punctele de trecere a frontierei de la Albița, Sculeni și Giurgiulești.

În vederea depunerii de proiecte spre finanțare din **Programul Operațional Competitivitate (POC)**, ANAF a semnat un Protocol de colaborare pentru cooperarea interinstituțională cu MCSI privind realizarea obiectivelor Strategiei Naționale privind Agenda Digitală pentru România 2020. Prin intermediul acestui protocol s-a creat premisa pentru intervenția ANAF din perspectiva de business alături de MFP, la consolidarea și asigurarea interoperabilității aplicațiilor informatice specifice (SIACF, DECIMP, VECTOR și SERADN) cu sistemele informatice ale instituțiilor statului care dețin și pot furniza informații utile în activitatea de colectare a impozitelor și taxelor la bugetul general consolidat în scopul îmbunătățirii serviciilor furnizate

cetățenilor și mediului de afaceri din Romania, precum și la crearea Platformei de Big Data destinată integrării și valorificării volumelor de date de interes pentru MFP și instituțiile subordonate.

Totodată, în contextul Programului Hercule III (2014 – 2020), finanțat de Comisia Europeană - „Asistență tehnică pentru combaterea fraudei în UE”, Administrația Vamală și Fiscală din Ungaria implementează proiectul *„Lupta împotriva contrabandei cu țigarete la frontierele externe ale Uniunii Europene”*, proiect la care au participat și reprezentanți ai ANAF.

Un alt proiect la care ANAF participă în cadrul Programului Hercule III, prin reprezentanți desemnați din cadrul structurilor de antifraudă fiscală și vamală, este intervenția *“Consolidarea modelelor de cooperare și de control în domeniul prevenirii fraudei, legate de regimurile vamale 4200 și 4000, care afectează sistemul UE de resurse proprii”*, derulat de administrația fiscală din Bulgaria, alături de Grecia și Turcia.

Activitatea de cooperare internațională

Pe palierul fiscal, Președinția României la Consiliul UE a urmărit să înregistreze progrese semnificative în ceea ce privește inițiativele de modernizare a sistemului TVA (GL Taxare indirectă) și stimularea de dezbateri constructive asupra bazei comune a impozitului pe profit, să acorde prioritate lucrărilor asupra propunerilor Comisiei Europene privind impozitarea economiei digitale (GL Taxare directă) și să actualizeze Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, adoptată în cadrul Consiliului Ecofin din luna martie 2019 pe baza analizei angajamentelor asumate de CE și COCG (GL Codul de Conduită).

Pe palierul vamal, în cadrul GL Uniune Vamală a fost înregistrat un progres semnificativ pe cele două dosare din Cadrul Financiar Multianual (CFM): Propunere de Regulament al

de instituire a Programului „Vamă” pentru cooperare în domeniul vamal și Propunere de Regulament privind stabilirea unui instrument de sprijin financiar pentru echipamentele de control vamal, ca parte a Fondului pentru Managementul Integrat al Frontierelor, negocierile urmând să fie reluate odată cu constituirea noului PE.

Totodată a fost obținut Acord politic cu Parlamentul European (PE) privind Regulamentul Parlamentului European și al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 (Codul vamal al Uniunii) pentru a prelungi utilizarea tranzitorie a altor mijloace decât tehnicile electronice de prelucrare a datelor prevăzute în Codul Vamal al Uniunii (articolul 278), interesul RO (și al altor SM) constând în prelungirea perioadei de tranziție pentru sistemele informatice naționale după anul 2020, evitându-se astfel un posibil infringement împotriva RO.

În plus, s-a urmărit revizuirea Strategiei pentru cooperarea vamală în domeniul aplicării legii și îmbunătățirea contribuției administrațiilor vamale la asigurarea securității interne UE, prin intensificarea cooperării cu FRONTEX, EUROPOL, OLAF, CEPOL (GL Cooperare Vamală).

În contextul efortului de organizare a circa 1.400 de reuniuni la Bruxelles, Strasbourg și alte aproximativ 300 de evenimente în toată țara, ANAF a fost responsabilă de organizarea a două reuniuni informale:

- Reuniunea la nivel înalt în domeniul vamal din perioada 15 – 17 mai 2019, București;
- Reuniunea informală Grup de lucru Uniune Vamală în perioada 5 - 7 iunie 2019, Constanța.



În contextul aprobării participării României ca membru asociat la Proiectul BEPS Erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor (Base Erosion and Profit Shifting – BEPS) al OCDE, prin Legea nr.124/2017 din 30 mai 2017, ANAF a realizat demersuri în vederea înregistrării de progrese față de stadiul înregistrat în anul precedent în implementarea Planului BEPS: finalizarea celei de-a doua revizuirii colegiale anuale privind A13 (Raportarea de la țară la țară), efectuarea celei de-a doua revizuirii colegiale privind A5 (Combaterea mai eficientă a practicilor fiscale abuzive), sondare internă privind analiza de oportunitate, necesitatea și demararea procesului de negociere și semnare a unui acord bilateral cu SUA aferente schimburilor pe Acțiunea 13 pentru a putea propune încheierea unui astfel de acord.

Coordonarea și monitorizarea activităților desfășurate de direcțiile de specialitate în ceea ce privește sfera relațiilor internaționale și elaborarea răspunsului ANAF la diverse solicitări privind colaborările bilaterale în domeniul de activitate al agenției. În acest cadru s-au întreprins demersuri de pregătire a organizării unei vizite de studiu în beneficiul Republicii Azerbaijan, în a doua jumătate a anului 2019, precum și a unor vizite de studiu în beneficiul României în Polonia, Ungaria, Italia, Portugalia (Programul Customs).

Reprezentanții ANAF au participat la misiuni externe în cadrul programelor Comisiei Europene (Programului Customs 2020 - program coordonat la nivelul României de ANAF și Programul Fiscalis 2020, sau în cadrul unor evenimente derulate sub egida IOTA, OCDE, OMV (Organizația Mondială a Vămirilor), CEF Slovenia (Centru de Excelență în Finanțe), precum și la grupurile de lucru ale Consiliului UE și Comisiei Europene sau întâlniri bilaterale.

Integritate în cadrul ANAF

Pentru sprijinirea creșterii calității managementului instituției, principalele linii de acțiune în domeniul integrității au fost prevenirea incidentelor de integritate și controlul intern.

În scopul prevenirii faptelor de corupție și a altor fapte de încălcare a eticii și integrității profesionale, în semestrul I 2019, au fost desfășurate 24 de activități de prevenire prin instruire, informare și promovarea integrității, atât la nivelul structurilor centrale, cât și la nivelul structurilor teritoriale ale ANAF, la care au participat 796 de funcționari publici, cu funcție de conducere și de execuție, din cele trei mari domenii de activitate specifice instituției: domeniul administrare fiscală, domeniul antifraudă fiscală și domeniul vamal.

De asemenea, au fost derulate mai multe activități de evaluare a gradului de cunoaștere a legislației privind măsurile

anticorupție, care au vizat un eșantion reprezentativ din personalul cu funcții de execuție și de conducere.

Astfel, au fost aplicate chestionare unui număr de 1.712 de funcționari, dintre care 1.193 cu funcții de execuție și 519 cu funcții de conducere.

Activitatea de formare profesională

A fost elaborat și supus aprobării Planul anual de formare profesională pentru funcționarii publici din ANAF pentru anul 2019.

Astfel, în semestrul I al anului 2019, la nivelul ANAF s-au derulat 72 de sesiuni de instruire pentru 1.724 persoane, fiind abordate subiecte din domenii de activitate diverse, după cum urmează: fiscalitate, vamă, management, inspecție fiscală, limbi străine, informatică, comunicare, informații clasificate.

Totodată, la nivelul structurilor regionale ale finanțelor publice și Direcției generale de administrare a marilor contribuabili s-au derulat cursuri și instruiți interne pentru 15.741 persoane.

Activitatea de audit public intern

Activitatea de audit public intern desfășurată în semestrul I 2019, la nivelul ANAF, a fost concretizată în declanșarea unui număr de 110 misiuni de audit public intern planificate (102 misiuni la nivelul structurilor teritoriale), față de semestrul I 2018 când au avut loc 68 de misiuni de audit public intern (57 misiuni la nivelul structurilor teritoriale).

De asemenea, au fost finalizate 5 misiuni de audit public intern declanșate în anul 2018.

În urma misiunilor de audit public intern finalizate, în scopul îmbunătățirii activității structurilor auditate, au fost formulate 721 recomandări, față de semestrul I 2018 când au fost formulate 526 recomandări. Impactul recomandărilor formulate prin rapoartele de audit public intern au creat premisele diminuării disfuncționalităților și iregularităților constatate și crearea unui mediu de control intern corespunzător.

Activitatea juridică

În domeniul reprezentării instituției în fața instanțelor de judecată, precum și în fața altor autorități/organisme de drept public sau privat, în primul semestru al anului 2019, ANAF a instrumentat 115.228 dosare, structurate astfel:

- 19.199 dosare pe rolul instanțelor de contencios administrativ și fiscal din care 4.187 dosare soluționate definitiv (2.741 dosare soluționate în favoarea Agenției);
- 36.048 dosare civile din care 10.003 dosare au fost soluționate definitiv (7.201 dosare soluționate în favoarea Agenției);
- 33.849 dosare în domeniul insolvenței pentru care s-au formulat cereri de înscriere la masa cedală în sumă de 39.791,4 mil lei (suma recuperată fiind de 2.092,6 mil lei);
- 6.672 litigii în dosarele penale aflate pe rolul instanțelor de judecată din care au fost soluționate definitiv 1.892 litigii (într-un număr de 1.520 litigii au fost admise cererile de constituire de parte civilă așa cum au fost formulate de ANAF);

- 3.516 dosare având ca obiect plângerile împotriva ordonanțelor de clasare din care 1.167 dosare soluționate definitiv (193 dosare au fost soluționate în favoarea Agenției);
- 15.994 dosare privind alte litigii (ex. taxa de poluare) din care au fost soluționate definitiv 5.309 dosare (2.349 dosare soluționate în favoarea Agenției).

În domeniul avizării pentru legalitate a actelor juridice, au fost analizate și după caz, avizate pentru legalitate, în toate domeniile de competență ale Agenției, un număr de 190 acte normative și cu caracter normativ.

Activitatea pentru protecția datelor cu caracter personal

În semestrul I al anului 2019, la nivelul ANAF au fost implementate măsuri în scopul asigurării conformității cu normele de protecție a datelor cu caracter personal, respectiv Regulamentul (UE) 2016/679 și Directiva (UE) 2016/680.

Astfel, au fost elaborate 50 de puncte de vedere referitoare la legislația în domeniu (din care 10 au avut ca obiect proiecte de acte normative) și au fost organizate întâlniri pentru încheierea/ actualizarea/modificarea unor protocoale dintre ANAF și un număr de 10 instituții publice sau de drept privat, protocoale ce au ca obiect prelucrarea, prin transmitere și colectare, a unor date cu caracter personal.

Activitatea de investiții și achiziții publice

În semestrul I 2019, în cadrul activității de investiții a fost întocmit și aprobat Programul de Investiții al ANAF pe anul 2019 (aparat central, DGRFP-uri și DGAMC). Monitorizarea programului de investiții a fost transmisă lunar către MFP.

Obiectivul prioritar pentru semestrul I al anului 2019 l-a reprezentat continuarea realizării achizițiilor publice pentru aparatul propriu al ANAF, precum și actualizarea Programului Anual al Achizițiilor Publice.

Astfel:

- au fost inițiate un număr de 10 proceduri de achiziție publică (8 atribuite, 2 anulate);
- au fost încheiate 59 de contracte/contracte subsecvente;
- au fost finalizate 100 achiziții directe;
- au fost încheiate 8 acorduri cadru.

Activitatea de comunicare și relații publice

În semestrul I anului 2019, structurile de comunicare ale ANAF au continuat să promoveze imaginea și valorile instituției, prin cele 874 de informări transmise cu ajutorul mass media centrală sau locală, prin cele 307 răspunsuri formulate în scris, dar și prin intermediul celor cca 2.160 de răspunsuri oferite la solicitările telefonice primite de la reprezentanți ai mass media, reprezentanți ai unor instituții sau contribuabili privind activitatea de administrare fiscală.

Totodată, au fost soluționate în termen 8.824 de petiții la nivelul întregii instituții (conform O.G. 27/2002, în ceea ce privește activitatea de gestionare a petițiilor) și 1.549 de solicitări (primite în baza Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public).

În semestrul I al anului 2019 a fost continuată activitatea pentru proiectul “Educație fiscală în școli” prin care au fost instruiți elevi din cadrul a două școli din București (Școala nr. 194 și Școala nr. 89). Acest proiect urmărește educarea viitorilor contribuabili prin explicarea în termeni simpli a sistemului de taxe și transferuri de plăți, cu scopul creșterii gradului de conformare fiscală.

De asemenea, a fost elaborat un nou număr al Newsletter-ului ANAF.



6 ANEXE

Realizarea veniturilor bugetare în semestrul I 2019 în structură, pe bugete și pe principalele impozite și taxe, comparativ cu semestrul I 2018

Denumire buget	Realizări		Indici realizări	Ponderea în PIB	
	Sem I 2018 mil. lei	Sem I 2019 mil. lei	2019/2018 %	Sem I 2018 %	Sem I 2019 %
TOTAL VENITURI REALIZATE DE ANAF (inclusiv taxa pe viciu, exclusiv venituri din subvenție)	112.795,4	128.739,8	114,1%	11,9%	12,6%
Bugetul de stat	68.812,1	78.088,5	113,5%	7,3%	7,6%
- Impozit pe profit	7.290,1	8.119,4	111,4%	0,8%	0,8%
- Impozit pe venit	11.613,5	11.025,3	94,9%	1,2%	1,1%
- TVA	26.774,7	30.144,6	112,6%	2,8%	3,0%
- Accize (inclusiv taxa pe viciu)	13.155,7	14.114,2	107,3%	1,4%	1,4%
- Taxe vamale	510,2	588,8	115,4%	0,1%	0,1%
- Alte venituri	9.468,0	14.096,2	148,9%	1,0%	1,4%
Cont 47.01, sume încasate în cont unic în curs de distribuie	-401,3	-2,7			
Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate (exclusiv venituri din subvenție, exclusiv taxa clawback)	14.567,2	16.118,0	110,6%	1,6%	1,6%
Bugetul asigurărilor sociale de stat (exclusiv veniturile din subvenție, inclusiv ct 55.02 /55.01 sume în curs de distribuie)	28.297,7	33.380,7	118,0%	3,0%	3,3%
Bugetul asigurărilor pentru șomaj (exclusiv veniturile din subvenție)	1.118,4	1.152,6	103,1%	0,1%	0,1%

Gradul de conformare voluntară (%)

Denumire indicator	Sem I 2018	Sem I 2019
Gradul de conformare voluntară la declarare	94,1	94,8
Gradul de conformare voluntară la plată (valoric)	86,3	86,0

Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric) inclusiv plăți parțiale (%)

Structura	Sem. I 2018			Sem. I 2019		
	Sume încasate în termen (mil. lei)	Sume declarate (mil. lei)	Grad de realizare (%)	Sume încasate în termen (mil. lei)	Sume declarate (mil. lei)	Grad de realizare (%)
DGAMC	48.326,1	52.979,4	91,2	53.396,5	58.927,2	90,6
DGRFP București	19.298,1	22.954,9	84,1	22.037,8	26.452,2	83,3
DGRFP Timișoara	4.265,6	5.208,5	81,9	4.895,9	5.924,5	82,6
DGRFP Galați	4.537,8	5.541,1	81,9	5.201,9	6.342,8	82,0
DGRFP Ploiești	5.037,9	6.168,6	81,7	5.738,1	7.014,2	81,8
DGRFP Iasi	4.828,8	5.945,1	81,2	5.666,8	6.866,6	82,5
DGRFP Brasov	5.791,1	7.099,9	81,6	6.616,2	8.088,6	81,8
DGRFP Craiova	2.907,0	3.622,1	80,3	3.449,5	4.221,4	81,7
DGRFP Cluj-Napoca	6.294,3	7.879,9	79,9	7.349,3	9.074,4	81,0
ANAF	101.286,5	117.399,4	86,3	114.352,1	132.912,0	86,0

Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite și de contribuabili (%)

Structura	Sem. I 2018				Semestrul I 2019			
	Declaratii depuse in termen, conform vectorului fiscal + declaratii depuse in afara vectorului (nr.)	Declaratii asteptate conform vectorului fiscal + declaratii depuse in afara vectorului (nr.)	Grad de realizare (%)	Gradul de depunere electronică a declarațiilor fiscale (%)	Declaratii depuse in termen, conform vectorului fiscal + declaratii depuse in afara vectorului (nr.)	Declaratii asteptate conform vectorului fiscal + declaratii depuse in afara vectorului (nr.)	Grad de realizare (%)	Gradul de depunere electronică a declarațiilor fiscale (%)
DGAMC	89.305	90.096	99,1	99,8	75.333	75.847	99,3	99,9
DGRFP București	3.981.728	4.246.564	93,8	97,6	3.361.970	3.557.150	94,5	99,8
DGRFP Timișoara	1.608.004	1.721.281	93,4	90,9	1.356.985	1.443.337	94,0	94,3
DGRFP Galați	2.018.752	2.118.874	95,3	94,3	1.674.447	1.743.149	96,1	97,7
DGRFP Ploiești	2.004.750	2.126.536	94,3	92,2	1.703.152	1.795.311	94,9	96,5
DGRFP Iasi	1.968.443	2.119.526	92,9	90,9	1.686.880	1.799.161	93,8	94,0
DGRFP Brasov	2.114.478	2.227.355	94,9	94,7	1.795.274	1.883.118	95,3	97,8
DGRFP Craiova	1.323.073	1.410.286	93,8	92,2	1.118.412	1.180.232	94,8	96,2
DGRFP Cluj-Napoca	2.658.336	2.824.282	94,1	93,8	2.267.599	2.394.696	94,7	96,8
ANAF	17.766.869	18.884.800	94,1	93,9	15.040.052	15.872.001	94,8	97,0

Gradul de depunere electronică a declarațiilor fiscale

Denumire indicator	Sem I 2018	Sem I 2019
Declaratii depuse utilizand mijloace de transmitere la distanta (nr.)	6.412.820	7.063.941
Total declaratii depuse (nr.)	6.829.936	7.279.772
Grad de realizare %	93,9	97,0

Costul colectării

Denumire indicator	Sem I 2018	Sem I 2019
Lei cheltuiți la un milion venituri bugetare (nete)	10.922,5	10.266,8
Cheltuieli cu personalul la un milion lei venituri bugetare (nete) - lei -	10.327,6	9.748,5

Încasări pe modalități de executare silită

Modalități de executare silită	Creanțe fiscale încasate		Ritm
	Sem I 2018	Sem I 2019	Sem I 2019/ Sem I 2018
Încasări din popriri asupra conturilor bancare	1.793,5	1.725,2	96,2
Popriri pe venituri (la terț)	146,3	128,4	87,8
Sechestre bunuri mobile	3,1	2,3	74,2
Indisponibilizări bunuri imobile	12,4	12,8	103,2
Încasări din plăți după comunicarea somației	3.199,2	3.690,9	115,4
Total	5.154,5	5.559,6	107,9

Prezentare selectivă a rezultatelor specifice activității de executare silită cazuri speciale

Tipuri de activități specifice (nr)			Ritm
	Sem I 2018	Sem I 2019	Sem I 2019/ Sem I 2018
Hotărâri/senține/decizii definitive în materie penală	624	769	+23,2%
Măsuri asigurătorii instituite	368	327	-11,1%
Popriri terți înființate	1.309	1.213	-7,3%
Bunuri mobile sechestrate	386	800	+7,3%
Bunuri imobile sechestrate	544	517	-5,0%

Situația arieratelor recuperabile detaliată pe bugete

Arierate recuperabile	30.06.2018 (mil lei)	30.06.2019 (mil lei)	Variație absolută (mil lei)
Buget general consolidat, din care:	16.821,5	19.993,0	3.171,5
- bugetul de stat	12.453,8	13.320,8	867,0
- bugetul asigurărilor sociale de stat	3.034,2	4.429,3	1.395,1
- bugetul Fondului național unic de sănătate	1.231,6	2.156,7	925,1
- bugetul asigurărilor pentru șomaj	101,9	86,2	-15,7

Situația arieratelor recuperabile detaliată pe categorii de contribuabili

Arierate recuperabile, din care:	30.06.2018 (mil lei)	30.06.2019 (mil. lei)	Ritm (%)
1. arierate persoane juridice, din care:	14.061,1	16.516,6	17,5
- contribuabili mari	1.414,4	2.385,9	68,7
-contribuabili mijlocii	2.743,6	3.822,5	39,3
- contribuabili mici	9.903,1	10.308,2	4,1
2. arierate persoane fizice	2.760,4	3.476,4	25,9

Activitatea de asistență a contribuabililor în semestrul I 2019

Denumire indicator	Sem I 2018	Sem I 2019
Număr răspunsuri la adrese (corespondență scrisă)	4.086	3.368
Număr răspunsuri aparat central	541	603
din care:		
număr răspunsuri soluționate	62	49
număr răspunsuri retransmise către unitățile teritoriale/alte instituții	479	554
Număr răspunsuri aparat teritorial	4.024	3.319
Număr răspunsuri transmise prin e-mail	23.383	28.405
din care:		
Aparat central	1	2
Aparat teritorial	23.382	28.403
Număr răspunsuri la apeluri telefonice		
din care:	213.770	231.492
Aparat central	46.218	52.230
Aparat teritorial	167.552*	179.280*

*) din care 86.428 apeluri telefonice prin Call-Center teritorial și 92.852 apeluri telefonice prin intermediul altor numere de telefon

Activitatea de soluționare a contestațiilor

Denumire indicator	În curs de soluționare		Soluționate		Ramase de soluționat la 30 iunie 2019
	La 31 dec. 2018	În sem I 2019	Sem I 2019	Sem I 2018	
Dosare contestații	2.246	3.681	3.477	5.190	2.405
Capete de cerere	4.152	6.369	6.518	8.568	3.954
Suma totală contestată (mld. lei)	2,6	4,0	4,7	5,1	1,7

Denumire indicator	Decizii definitive pronunțate de instanțele judecătorești	Total cauze din care:	Cauze în care suma a fost stabilită corect în sarcina contribuabilului	Cauze în care a fost dat câștig de cauză contribuabililor	Cazuri pentru care s-au pronunțat alte soluții
Semestrul I 2019					
Număr	700	699	442	224	33
Suma contestată (mil. lei)		1.079	883,8	182	

Nivelul indicatorilor de performanță – prezentare selectivă

Indicator	U.M.	Sem I 2018		Sem I 2019	
		planificat	realizat	planificat	realizat
F1 Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric), inclusiv plăți parțiale	%	91	86,3	91	86,0
F2 Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite și de contribuabili	%	95,5	94,1	96,5	94,8
F3 Rata sumelor eşalonate la plată în total sume aflate în executare silită	%	23	16,5	23	17,5
F5a Sume colectate în urma desfășurării activităților ANAF cu implicații în colectare (inspecție fiscală, executare silită, etc.) pentru persoane fizice (cuprinde date din SIACF)	mil. lei	-	7,2	-	9,1
F5b Sume colectate în urma desfășurării activităților ANAF cu implicații în colectare (inspecție fiscală, executare silită, etc.) pentru persoane juridice	mil. lei	-	350,2	-	320,2
F6a Gradul de soluționare în termen a deconturilor negative de TVA cu opțiune de rambursare (numeric)	%	-	38,5	100	38,4
F6b Gradul de soluționare în termen a deconturilor negative de TVA cu opțiune de rambursare (valoric)	%	-	31,2	100	33,6

Indicator	U.M.	Sem I 2018		Sem I 2019	
		planificat	realizat	planificat	realizat
F7 Gradul de depunere electronică a declarațiilor fiscale	%	-	93,9	97	97,0
F10 Rata de colectare a arieratelor	%	48	20,1	37	20,0
F11a Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete) - realizări venituri bugetare (inclusiv sume și cote defalcate)	%	100	101,9	100	96,3
F11b Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare încasate în vamă (valori nete) - realizări venituri bugetare încasate în vama (Bugetul de stat)	%	100	100,1	100	100,0
F11c Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare total activitate (valori nete) - realizări venituri bugetare (inclusiv sume și cote defalcate), activitatea de colectare și activitatea vamală	%	100	101,8	100	96,5
F12 Costurile anuale ale ANAF ca pondere în veniturile colectate - lei cheltuiți la un milion lei venituri bugetare nete	lei	-	10.922,5	-	10.266,8
F13 Reducerea numărului de DNOR-uri transmise pentru soluționare cu control anticipat	%	-	11,6	6	12,9

Indicator	U.M.	Sem I 2018		Sem I 2019	
		planificat	realizat	planificat	realizat
F22a Ponderea sumelor aferente actelor contestate admise sau desființate în totalul sumelor stabilite suplimentar la contribuabili persoane juridice (DGCIF)	%	-	4,4	-	9,7
F22b Ponderea sumelor aferente actelor contestate admise sau desființate în totalul sumelor stabilite suplimentar la contribuabili persoane fizice (DGCIF)	%	-	4,6	-	2,9
F23a Sume stabilite suplimentar urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane juridice (DGCIF)	Mil. lei	-	3.036,0	-	2.444,5
F23b Sume stabilite suplimentar urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane fizice (DGCIF)	Mil. lei	-	158,0	-	134,8
F29 Gradul de implementare a programelor de formare de leadership	%	40	1,9	40	26,8
F32 Nivel realizare a execuției bugetare programate	%	100	51,8	100	49,9
F39 Număr circulare publicate	Nr.	-	3	-	3
F40 Număr de întâlniri organizate de ANAF în vederea îndrumării contribuabililor	Nr.	504	577	504	735

Indicatori de evaziune

Activitatea de antifraudă fiscală

Denumire indicator	sem I 2018	sem I 2019
Număr controale la contribuabili persoane juridice și fizice	34.916	25.230
Număr sancțiuni contravenționale aplicate (amenzi și avertismente) la contribuabili persoane juridice și fizice	20.517	9.808
Valoare amenzi aplicate la contribuabili persoane juridice și fizice (mil. lei)	90,0	59,2
Număr amenzi încasate la contribuabili persoane juridice și fizice	15.216	6.680
Valoare amenzi încasate la contribuabili persoane juridice și fizice (mil. lei)	29,3	11,0
Valoarea estimată a confiscărilor de bunuri și numerar (mil. lei)	32,6	77,3
Număr suspendări de activitate	367	234
Număr măsuri asigurătorii la contribuabili persoane juridice și fizice	157	95
Valoare măsuri asigurătorii la contribuabili persoane juridice și fizice (mil. lei)	123,2	90,5
Număr prejudiciu stabilit aferent sesizărilor penale la contribuabili persoane juridice și fizice	168	111
Valoare prejudiciu stabilit aferent sesizărilor penale la contribuabili persoane juridice și fizice (mil. lei)	683,1	238,6

Indicatori de evaziune

Activitatea de inspecție fiscală

Denumire indicator	sem I 2018	sem I 2019
Număr inspecții/controale la contribuabili persoane juridice și fizice	20.867	20.618
Obligații fiscale suplimentare stabilite la contribuabili persoane juridice și fizice (mil. lei)	3.270,4	2.645,6
Număr amenzi aplicate la contribuabili persoane juridice și fizice	2.292	1.789
Valoare amenzi aplicate la contribuabili persoane juridice și fizice (mil. lei)	6,1	4,9
Număr amenzi încasate la contribuabili persoane juridice și fizice	12.420	14.206
Valoare amenzi încasate la contribuabili persoane juridice și fizice (mil. lei)	172,8	90,5
Valoarea estimată a confiscărilor de bunuri și numerar (lei)	14.186	8.081
Număr măsuri asigurătorii la contribuabili persoane juridice și fizice	921	587
Valoare măsuri asigurătorii la contribuabili persoane juridice și fizice (mil. lei)	729,3	485,9
Diminuarea pierderii fiscale (mil. lei)	1.624,4	1.570,5
Număr sesizări penale la contribuabili persoane juridice și fizice	788	523
Valoare prejudiciu stabilit aferent sesizarilor penale la contribuabili persoane juridice și fizice (mil. lei)	808,2	775,3

Indicatori de evaziune

Activitatea vamală

Denumire indicator	sem I 2018	sem I 2019
Număr inspecții/controale la contribuabili persoane juridice și fizice	22.576	52.339
Obligații fiscale suplimentare stabilite (lei) la contribuabili persoane juridice și fizice (mil. lei)	36,6	71,3
Număr amenzi aplicate la contribuabili persoane juridice și fizice	1.614	1.579
Valoare amenzi aplicate la contribuabili persoane juridice și fizice (mil. lei)	7,1	7,1
Număr amenzi încasate la contribuabili persoane juridice și fizice	852	1.078
Valoare amenzi încasate la contribuabili persoane juridice și fizice (mil. lei)	1,7	2,6
Valoarea estimată a confiscărilor de bunuri și numerar (mil. lei)	22,9	32,9
Număr suspendări de activitate	85	115
Număr sesizări penale la contribuabili persoane juridice și fizice	236	216
Valoare prejudiciu stabilit aferent sesizarilor penale la contribuabili persoane juridice și fizice (mil. lei)	1,8	9,1

LEGISLAȚIE

În domeniul administrării impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice

OPANAF nr. 49/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice";

OPANAF nr. 1437/2019 pentru modificarea OPANAF nr. 49/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice";

OPANAF nr. 50/2019 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea de către organul fiscal central a sumei reprezentând 2% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult sau pentru acordarea de burse private, conform legii sau a sumei reprezentând 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 48/2019 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/veniturile scutite, pe beneficiari

OPANAF nr. 97/2019 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 204 "Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale";

OPANAF nr. 1679/2019 privind constituirea Grupului de lucru pentru identificarea modalităților de simplificare a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (ordin intern).

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

OPANAF nr. 426/2019 pentru 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. 819/2019 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, precum și a modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 1086/2019 privind modificarea OPANAF nr. 819/2019 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, precum și a modelului și conținutului unor formulare.

În domeniul înregistrării fiscale

OPANAF nr. 114/2019 a fost aprobată procedura de înregistrare a contractelor de locațiune la organul fiscal central competent, precum și modelul și conținutul formularului "Cerere de înregistrare a contractelor de locațiune".

În domeniul administrării taxei pe valoarea adăugată

OPANAF nr. 1783/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (085) "Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal";

OPANAF nr. 169/2019 privind aprobarea Procedurii de actualizare a vectorului fiscal, pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România, precum și modelul și conținutul unor formulare.

În domeniul reglementării creanțelor bugetare

OPANAF nr. 452/2019 pentru completarea Anexei la OPANAF nr. 1.612/2018 pentru aprobarea Nomenclatorului obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic;

OPANAF nr. 451/2019 privind completarea OPANAF nr. 1.281/2018 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor reprezentând contribuție asiguratorie pentru muncă plătite de contribuabili în contul distinct și de stingere a acestora;

OPANAF nr. 51/2019 pentru stabilirea valorii de stingere a creanțelor fiscale prin operațiunea de dare în plată;

OPANAF nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței;

OPANAF nr. 1699/2019 pentru modificarea unor ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale;

OPANAF nr. 1757/2019 pentru aprobarea Procedurii de mediere, precum și a documentelor pe care debitorii le prezintă în vederea susținerii situației economice și financiare;

OPANAF nr. 509/2019 pentru modificarea și completarea Procedurii de publicare a listelor debitorilor care înregistrează obligații fiscale restante, precum și cuantumul acestor obligații, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 558/2016;

OPANAF nr. 1369/2019 pentru aprobarea Procedurii de acordare a bonificațiilor pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță în anul 2018 a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, precum și pentru plata cu anticipație a obligațiilor fiscale declarate în anul 2018 prin declarația unică;

OPANAF nr. 727/2019 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative și de executare pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită și pentru modificarea OPANAF nr. 3.834/2015 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare.

În domeniul informațiilor fiscale

OPANAF nr. 167/2019 privind modificarea și completarea OPANAF nr. 2.856/2017 privind stabilirea criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal în cazul înregistrării și anulării înregistrării în scopuri de TVA, pentru aprobarea procedurii privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) și c) și alin. (12) lit.e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru aprobarea procedurii de înregistrare , la cerere, în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea procedurii de anulare, din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

OPANAF nr. 857/2019 privind modificarea OPANAF nr. 4.156/2017 pentru aprobarea informațiilor conținute în registrul național de evidență a aparatelor de marcat electronice fiscale instalate în județe și în sectoarele municipiului București, precum și metodologia și procedura de înregistrare a acestora.

În domeniul vamal

OPANAF nr. 1503/2019 pentru aprobarea Normelor tehnice privind autorizarea persoanelor fizice și juridice de a utiliza carnete TIR.

Situația principalelor proiecte/programe finanțate din fonduri nerambursabile:

Nr. Crt.	Denumire proiect/program	Tip de finanțare	Buget
1.	Creșterea performanței activității vamale pentru facilitarea comerțului legitim - SIPOCA 48	POCA	18 mil. lei
2.	Facilitarea formalităților vamale în contextul Codului vamal al Uniunii Europene - SIPOCA 49	POCA	14 mil. lei
3.	"Consolidarea capacității Agenției Naționale de Administrare Fiscală de a susține inițiativele de modernizare" cod SIPOCA 604/ cod SMIS 127575	POCA	84,7mil. lei
4.	Îmbunătățirea infrastructurii vamale pentru fluidizarea traficului la punctele de trecere a frontierei/de ieșire din țară de la punctele vamale Halmeu, Siret și Constanța	POIM	Halmeu 27 mil. lei/ Siret 23 mil. lei/ Constanța 157 mil. lei
5.	RO-MD Reabilitarea și modernizarea birourilor vamale de frontieră de pe granița România – Moldova, respectiv birourile vamale Albița – Leușeni, Sculeni – Sculeni și Giurgiuilești - Giurgiuilești	Programul operațional comun RO – MD	5 mil. euro (partea RO)
6.	Programul de sprijin pentru reforme structurale (PSRS) al Comisiei Europene	Programul de sprijin pentru reforme structurale (PSRS) al Comisiei Europene	-
7.	Twinning " MN 14 IPA FI 01 16 "Support to Tax Administration"	Twinning – Phare în beneficiul Administrației fiscale din Muntenegru	-
8.	Cerere de finanțare pentru Proiectul "Îmbunătățirea sistemului de monitorizare a tranzacțiilor intracomunitare"	POCA	6,5 mil. lei

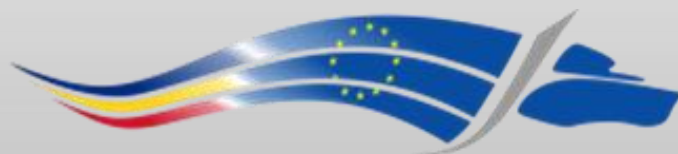
Rezultate obținute de PRES RO în domeniul vamal

Nr. Crt.	Indicator	Sem I 2019
1.	Reuniuni Grupuri de lucru	30
2.	Evenimente organizate sub PRES RO	2
3.	Reuniuni în format trialog	9
4.	Acorduri în cadrul reuniunilor trialog*)	1
5.	Selecție a celor mai importante decizii ale Consiliului	1
6.	Adoptare concluzii	2
7.	Rapoarte de progres	1
8.	Decizii ale Consiliului	7
9.	Selecție a celor mai importante decizii	1

*) Acord politic cu Parlamentul European (PE) privind Regulamentul Parlamentului European și al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 (Codul vamal al Uniunii) pentru a prelungi utilizarea tranzitorie a altor mijloace decât tehnicile electronice de prelucrare a datelor prevăzute în Codul Vamal al Uniunii (articolul 278).

Publicat de: Agenția Națională de Administrare Fiscală

- Septembrie 2019 -



romania2019.eu
Președinția României la Consiliul Uniunii Europene