



Agenția Națională de Administrare Fiscală



2020 SEMESTRUL I

RAPORT DE ACTIVITATE



AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Str. Apolodor nr. 17, sector 5, București, CP 050741

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

CUPRINS:

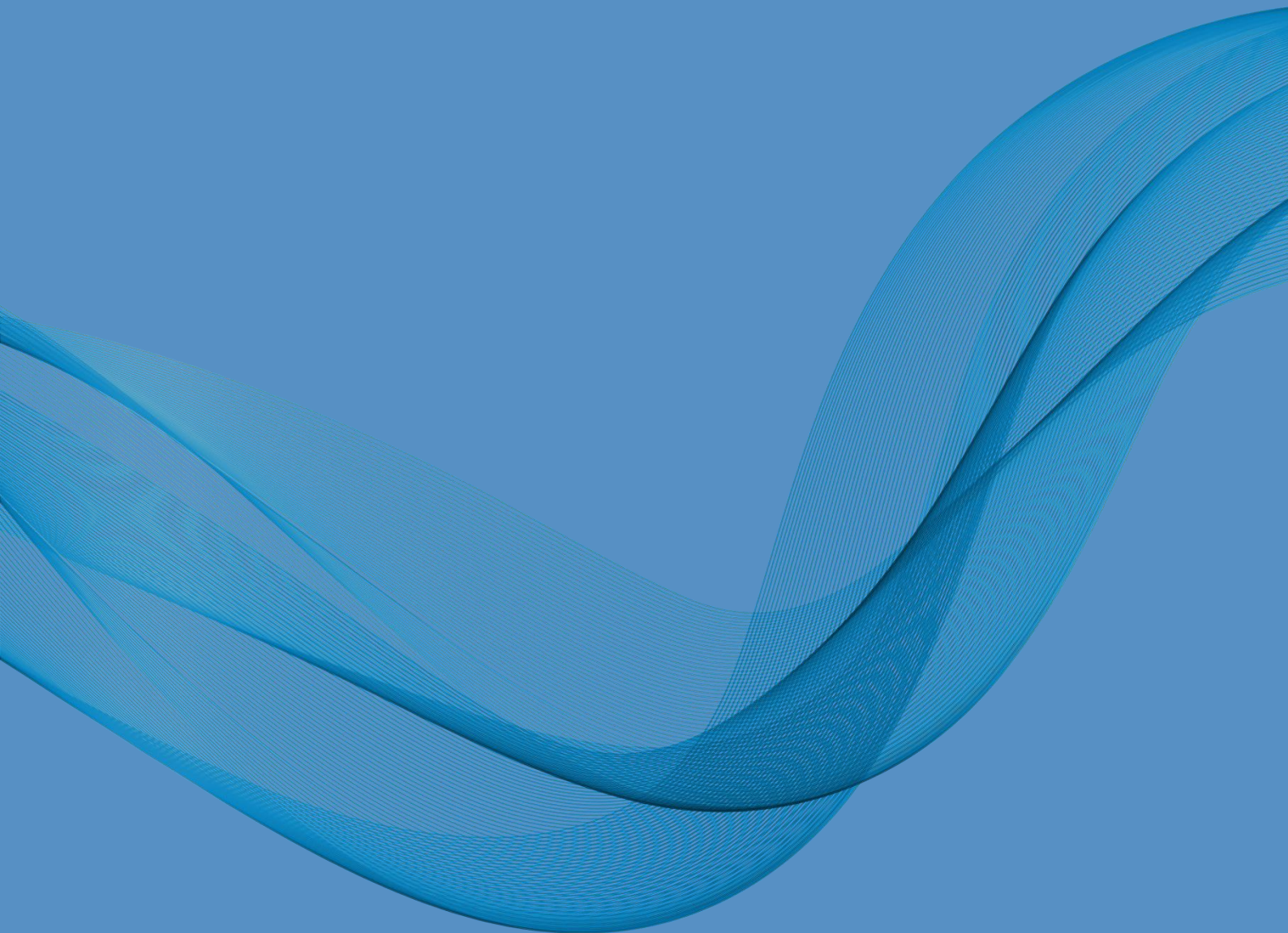
- 1** MĂSURILE ADOPTATE DE ANAF ÎN CONTEXTUL CRIZEI GENERATE DE COVID – 19
- 2** REFORMA ORGANIZAȚIONALĂ A ANAF
- 3** ACTIVITATEA ANAF ÎN SEMESTRUL I 2020
- 4** SĂNĂTATEA ȘI SECURITATEA PERSONALULUI
- 5** ANEXE



1

MĂSURILE ADOPTATE DE ANAF ÎN

CONTEXTUL CRIZEI GENERATE DE COVID – 19





1

MĂSURILE ADOPTATE DE ANAF ÎN

CONTEXTUL CRIZEI GENERATE DE COVID – 19

Anul 2020 a adus una dintre cele mai mari provocări globale, efectele pandemiei COVID-19 fiind încă imposibil de anticipat. Pentru prima dată, măsurile sanitare au dominat mediului economic și au impus adoptarea unor măsuri excepționale de politica și administrare fiscală ce au influențat major procesele de activitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În fapt, toată activitatea Agenției a fost influențată de modificările legislative necesare diminuării efectelor pandemiei, fiind depuse eforturi semnificative de protejare a sănătății contribuabililor și a propriilor angajați, dar acționând în același timp operativ pentru salvagardarea veniturilor bugetare.

ANAF a formulat propuneri de modificare a legislației și a participat alături de Ministerul Finanțelor Publice la elaborarea mai multor acte normative care au reglementat măsuri fiscale în domeniul colectării creanțelor bugetare. Toate măsurile adoptate au avut în vedere asigurarea lichidităților necesare continuării afacerilor și susținerii locurilor de muncă pentru angajații din toate sectoarele economiei.

Astfel, în această perioadă nu au fost considerate ca fiind obligații fiscale restante, potrivit legii, obligațiile fiscale declarate dar amânate la plată începând cu data intrării în vigoare a OUG nr. 29/2020, nu s-au calculat și nu s-au datorat dobânzi și penalități de întârziere conform Codului de procedură fiscală.

Pentru menținerea disponibilităților financiare, au fost suspendate sau nu au fost demarate măsurile de executare silită a creanțelor fiscale prin somație, poprire sau valorificarea bunurilor la licitație, cu excepția executărilor silite care se aplică pentru recuperarea creanțelor bugetare stabilite prin hotărâri judecătorești pronunțate în materie penală.

Potrivit prevederilor OUG nr. 48/2020 au fost aplicate o serie de măsuri fiscale pentru contribuabilii care aveau în derulare înlesniri la plată, având în vedere faptul că aceștia se aflau deja în dificultate financiară iar starea de urgență le-a îngreunat desfășurarea activității.

O altă măsură a reprezentat-o simplificarea procedurilor interne de lucru și extinderea rambursării TVA cu control ulterior, ceea ce a asigurat susținerea lichidităților în sectorul privat.

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care au importat medicamente, echipamente de protecție, alte dispozitive sau echipamente medicale și materiale sanitare care sunt utilizate în prevenirea, limitarea, tratarea și combaterea virusului COVID-19 au beneficiat de facilități privind plata obligațiilor vamale.

A fost acordată o bonificație, pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit care au plătit impozitul datorat pentru trimestrul I al anului 2020, până la termenul scadent de 25 aprilie 2020 inclusiv. Bonificația a fost de 5% pentru contribuabilii mari și 10% pentru contribuabilii mijlocii și ceilalți contribuabili.

De asemenea, a fost acordată o bonificație de 10% calculată asupra impozitului datorat pentru trimestrul I al anului 2020, pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor aferent acestui trimestru, până la data de 25 aprilie 2020, inclusiv.

Încă din luna martie 2020 s-a elaborat Strategia de Comunicare a ANAF în actualul context al declanșării crizei epidemiologice internaționale determinată de pandemia cu virusul SARS - COV – 2.

Pentru o permanentă și mai bună informare a contribuabililor, în prima jumătate a anului 2020, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin structurile sale de comunicare, a redactat și transmis către mass-media centrală și locală peste 800 de comunicate de presă.

De asemenea, pentru activitățile de inspecție fiscală și antifraudă fiscală s-au dezvoltat metodele de lucru la distanță.



1. **Noi facilități ale serviciului Spațiul Privat Virtual**

Ministerul Finanțelor Publice și Agenția Națională de Administrare Fiscală devotată și implementează, permanent, noi facilități ale Spațiului Privat Virtual pentru a oferi servicii facile și ale tuturor contribuabililor.

Așfel, persoanele înregistrate în Spațiul Privat Virtual pot face plata obligatiilor fiscale la buget direct cu cardul bancar prin intermediul sistemului de plată online, soluție care permite achitarea a peste 30 de impozite și contribuții. Această facilitate este operațională din 11 iunie 2020, prin care plăți fiind de efectuate de către contribuabili.

Plata a fost introdusă pentru toate tipurile de creanțe fiscale care se pot plăti cu cardul prin Sistemul Național Electronic de Plată, iar instrucțiunile pentru utilizare se găsesc în serviciul disponibil pe site-ul instituției, la următorul link: https://site.anaf.ro/serviciu/SPV/structura/Plata_in_SPV.pdf.

În Spațiul Privat Virtual, la achitarea serviciului "Plata obligatiilor fiscale", se afișează pagina de pornire, în care trebuie ales CNP-ul pentru care se dorește plata. În cazul persoanelor care se autentifică în SPV cu NPOTP (nume, parolă și OTP), în listă apare doar CNP-ul titularului de cont.

La apăsarea butonului "Plătește", utilizatorul este direcționat către serviciul de plată online a platformei ghidului, unde se bifează dăruirea. După plată și trimiterea datelor către Ministerul de Colectare și până la plata unei penalități.

La apăsarea butonului "Plătește", utilizatorul este direcționat către serviciul de plată online a platformei ghidului, unde se bifează dăruirea. După plată și trimiterea datelor către Ministerul de Colectare și până la plata unei penalități.

Baza legală: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1012 din 4 iunie 2020 pentru modificarea și completarea Procedurii de comunicare prin mijloc electronic de transmitere a datelor între Ministerul Finanțelor Publice și organul fiscal central și persoanele fizice, persoane juridice și alte entități față de personalitate juridică, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 960/2017 (Monitorul Oficial nr. 494 din 11 iunie 2020).

SERVICIUL COMUNICARE, RELATII PUBLICE SI MASS-MEDIA

Ulterior încetării stării de urgență, evidențiem câteva dintre măsurile fiscale adoptate :

Prin OUG nr. 69/2020 a fost aprobată facilitatea fiscală constând în anularea obligațiilor de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale principale restante la 31 martie 2020 inclusiv.

Totodată, a fost aprobată prorogarea termenului de depunere a declarației unice și a formularului 230 de către persoanele fizice până la data de 30 iunie 2020 și au fost acordate bonificații în cazul achitării impozitului pe venit și a contribuțiilor de asigurări sociale datorate.

În contextul pregătirii fazei de recuperare a veniturilor bugetare amânate la plată (care va începe pe măsura normalizării activităților economice), ANAF a elaborat și implementează **Planul operațional de recuperare a veniturilor**.

Astfel, a fost constituit un **Grup de lucru** din care fac parte specialiști reprezentativi ai principalelor domenii de activitate ale ANAF, specialiști care au analizat evoluția măsurilor adoptate în plan intern și internațional, identificând acțiunile de realizat în perioada următoare cu scopul creșterii conformării la plata obligațiilor fiscale, cu efect direct în creșterea nivelului veniturilor bugetare colectate.



Totodată, ANAF a adoptat o serie de măsuri privind digitalizarea, astfel :

Conectarea aparatelor de marcat electronice fiscale se implementează începând cu 1 iulie 2020, fiind dezvoltat Sistemul Informatic Național de Supraveghere și Monitorizare a datelor fiscale.

Începând cu luna aprilie a acestui an a fost reglementat accesul persoanelor juridice la platforma Ghișeul.ro în vederea îndeplinirii facile a obligațiilor de plată ale contribuabililor.

A fost asigurat - de la distanță, serviciul de asistență a contribuabililor în domeniul fiscal și IT în vederea îndeplinirii obligațiilor fiscale (SPV, Call - Center și Formularul de Contact) pentru asigurarea conformării fiscale la declarare și la plată.

Au fost introduse noi documente pe baza cărora contribuabilii persoane fizice să se poată identifica electronic în SPV.

A fost aprobată, susținerea contestației în fața organelor de soluționare și prin intermediul mijloacelor electronice de comunicare la distanță.



Începând cu data de 10.02.2020 a devenit operațional transferul electronic al actelor administrative emise de către organele de inspecție fiscală către evidența analitică pe plătitor. Transferul automat al acestor informații asigură operativitate în colectarea creanțelor fiscale, eliminarea erorilor de preluare manuală a datelor, eliberarea și alocarea către alte activități a resursei umane. Procesul de informatizare a acestei activități a durat mai mult de 10 ani.

A fost realizat sistemul informatic pentru poprirea și ridicarea popririi asupra conturilor bancare prin mijloace electronice de transmitere la distanță. Sistemul este finalizat, urmând a fi implementat efectiv după încetarea efectelor prevederilor legale privind suspendarea executării silite.

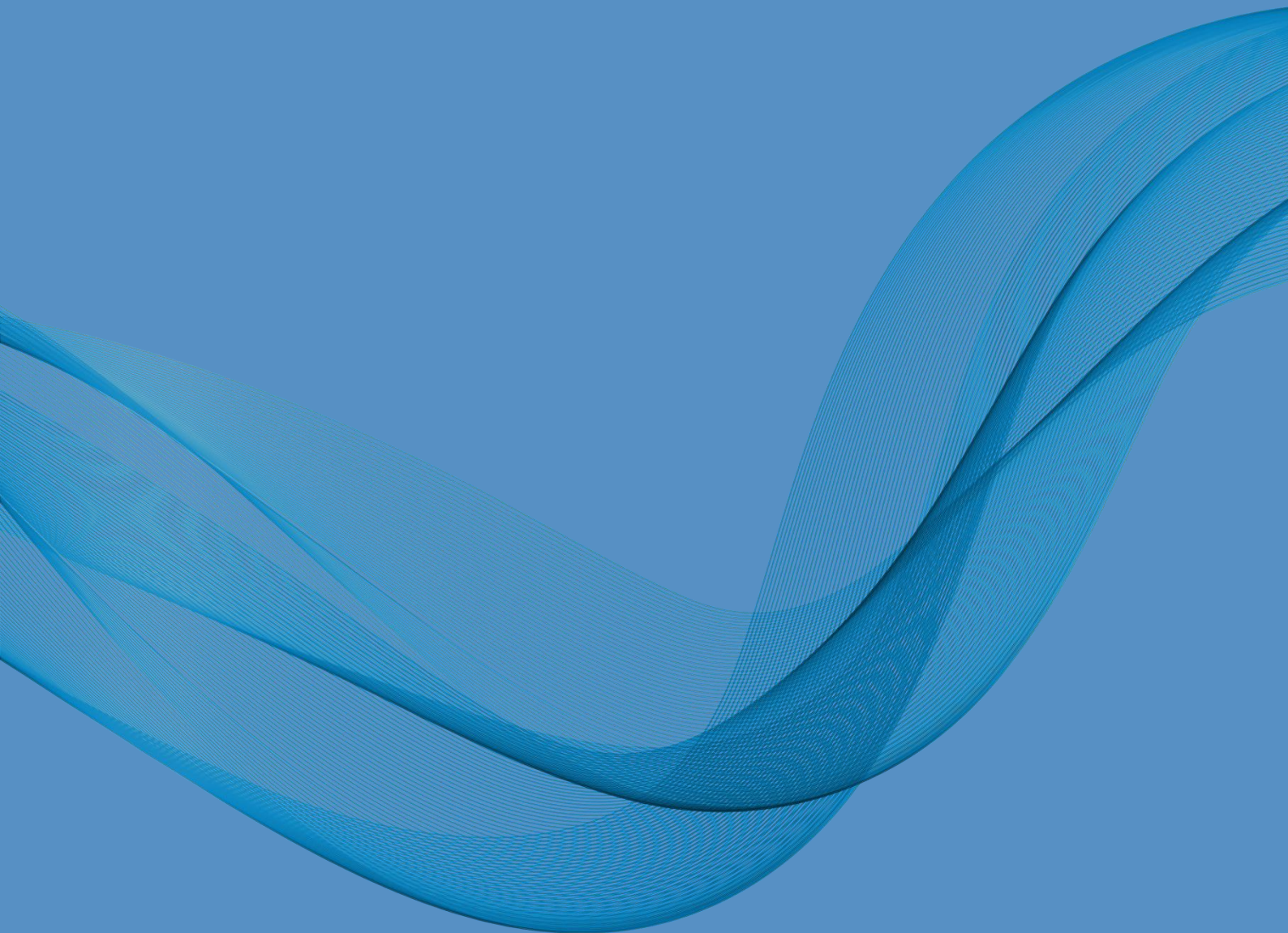
Începând cu data de 1 iulie 2020 s-a pus la dispoziția contribuabililor fișa pe plătitor simplificată în care sunt cuprinse informații despre situația fiscală la zi a contribuabilului.

The screenshot displays the ANAF.ro website interface. At the top, there's a banner for electronic invoicing with the text "Dolarul cu aparat de marcat cu jurnal electronic, note obligatorii." Below this, a section titled "BANI" features an illustration of a hand holding a cash register and a document labeled "BON FISCAL". Text below asks if the user has changed their business and informs them that new electronic invoicing systems are mandatory for all economic operators. A "DETALII" button is present.

The main navigation bar includes the Romanian flag, the "GHIȘEUL RO" logo, a "Loteria bonurilor fiscale" icon, and links for "Servicii Web", "RSS", and language flags (Romanian and English). Below the navigation bar, there are several service tiles: "Schimbă-ți casa de marcat! E obligatoriu. Află cum!", "Depunere Declarație Unică și alte formulare SPV-PF", "Autentificare Username", and "Autentificare Certificat". At the bottom, a large red banner reads "Înregistrare în Spațiul Privat Virtual".

2

REFORMA ORGANIZAȚIONALĂ A ANAF



2

REFORMA ORGANIZAȚIONALĂ A ANAF

În primul semestru al acestui an, ANAF a intrat într-un proces de reorganizare în scopul consolidării structurii organizatorice și a optimizării activității instituției. Reformarea aparatului fiscal a avut, ca principal obiectiv, implementarea unui nou design arhitectural al organizației prin alocarea resursei umane în sectoarele de activitate unde aceasta era deficitară.

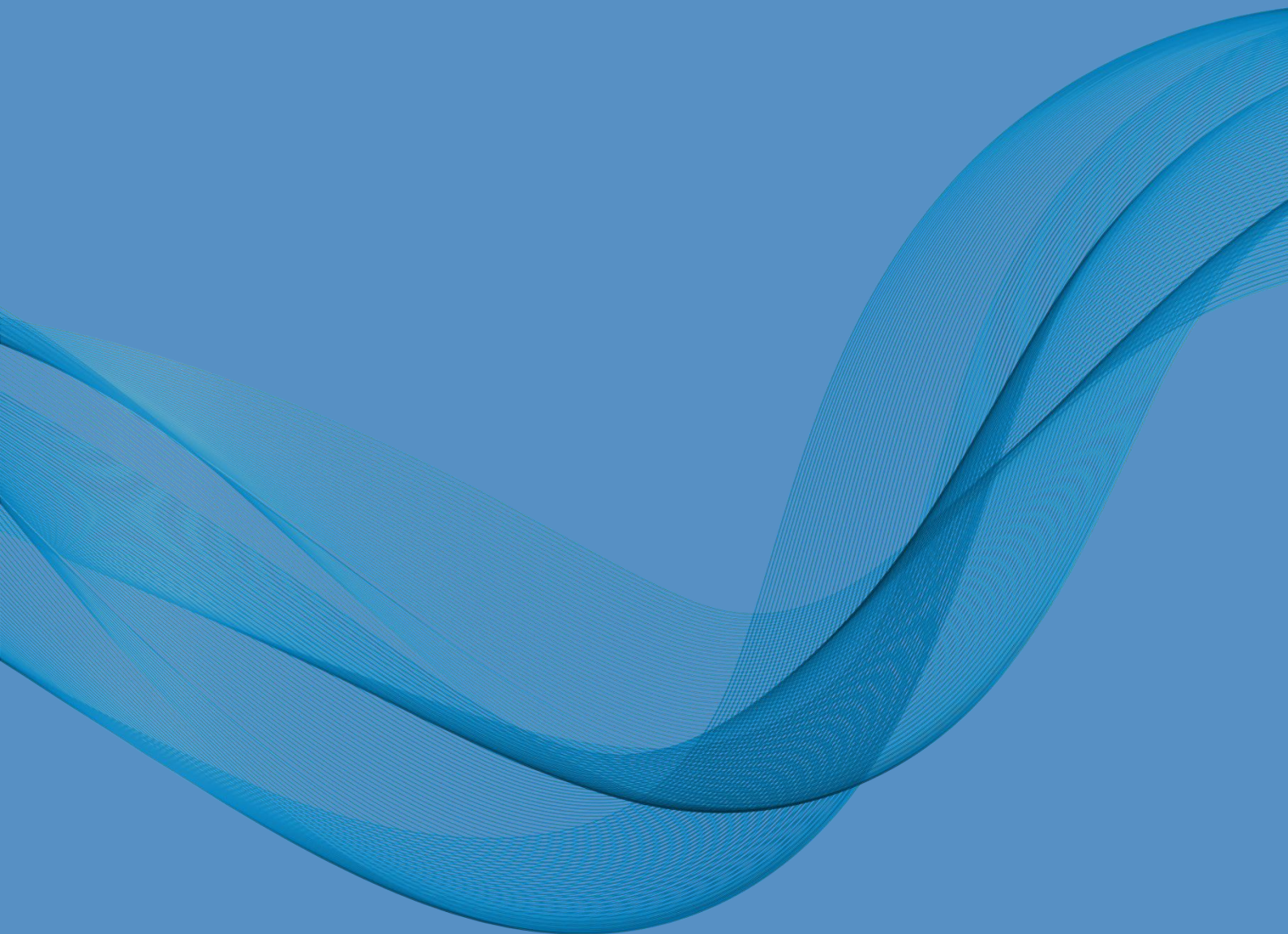
În acest context s-au realizat următoarele ținte:

- reducerea cu 2000 de posturi a aparatului ANAF;
- reducerea numărului cabinetelor de demnitari de la 4 la 3 vicepreședinți;
- reconfigurarea structurii organizatorice a Direcției Generale Antifraudă Fiscală pentru creșterea aportului acesteia în procesul de colectare a creanțelor bugetare;
- crearea structurii de management a riscului, care să contribuie în mod semnificativ la stimularea conformării fiscale voluntare a contribuabililor prin programe vizând riscurile critice identificate;
- înființarea unei structuri care va susține procesul decizional al conducerii ANAF cu privire la prioritățile strategice ale instituției asigurând, de la nivel central, analizarea, monitorizarea și optimizarea proceselor de activitate din cadrul Agenției;
- înființarea Unității de management a informației cu scopul de a accelera procesul de informatizare și de a identifica prioritățile de dezvoltare a Agenției din acest domeniu.



3

ACTIVITATEA ANAF ÎN SEMESTRUL I 2020

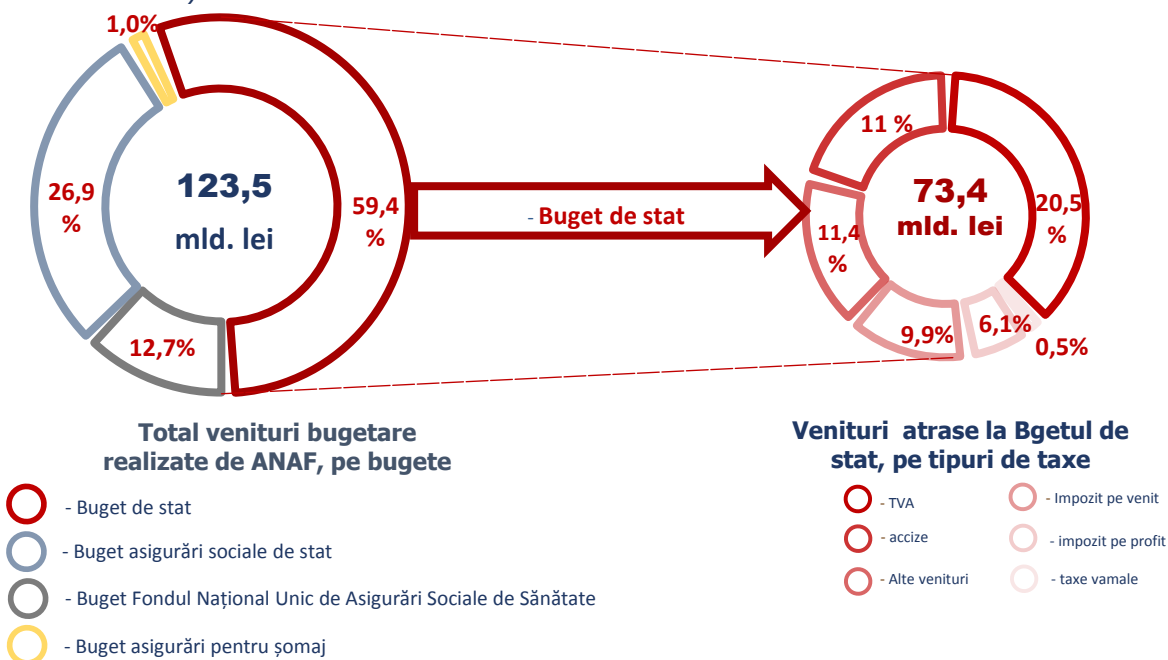


ACTIVITATEA ANAF ÎN SEMESTRUL I 2020

3.1. COLECTAREA VENITURILOR BUGETARE

În semestrul I al anului 2020 efortul ANAF de colectare a veniturilor bugetare s-a concretizat în încasarea sumei de 123,5 mld.lei, după un avans însemnat în primele două luni ale anului 2020 (cu o creștere nominală de 10% a veniturilor colectate și un grad de conformare la plată mai mare cu 1,7 p.p. față de aceeași perioadă a anului 2019).

Evoluția încasărilor bugatare a fost influențată, în principal, de amânarea plății obligațiilor fiscale curente de către agenții economici pe perioada stării de urgență (10,3 mld.lei) și de restituirile suplimentare de TVA pentru susținerea lichidităților în sectorul privat (2,9 mld.lei în plus față de semestrul I 2019).



Arierate recuperabile

Încasările din arieratele recuperabile la bugetele pe care ANAF le administrează au fost în sumă totală de 27.780 mil. lei, ponderea cea mai mare a încasărilor din arieratele recuperabile înregistrându-se la bugetul de stat (63,2%). Raportat la Produsul Intern Brut, ponderea arieratelor rămase de recuperat la bugetele administrate de ANAF este de 2,6% la 30 iunie 2020.

Activitatea de executare silită

În primul semestru al anului 2020, prin activitatea de executare silită s-au încasat 4.123,7 mil. lei, cu 25,8% mai puțin față de aceeași perioadă a anului 2019, în contextul măsurilor luate în domeniul procedurii fiscale prezentate la primul capitol.

În primele 6 luni ale anului 2020 au fost aprobate 2.783 cereri pentru eșalonarea la plată a obligațiilor bugetare restante în sumă totală de 1.130,6 mil. lei.

Activitatea de executare silită cazuri speciale

În cursul semestrului I 2020 s-au încasat la bugetul de stat 60,3 mil. lei (27,3 mil. lei provenind din activitatea de executare silită și 33,0 mil. lei provenind 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 358 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 sechestre asigurătorii asupra bunurilor mobile și imobile, cu 9,5% mai mult față de semestrul I 2019;

- înființarea unui număr de 1.460 popriri asupra sumelor datorate debitorilor de către terți, cu 20,4% mai multe față de semestrul I 2019;
- sechestrarea unui număr de 733 bunuri mobile și a unui număr de 791 bunuri imobile;
- organizarea unui număr de 412 licitații pentru un număr de 279 bunuri sechestrate din care 89 bunuri mobile și 190 bunuri imobile, fiind adjudecate 51 bunuri mobile și imobile, precum și valorificarea unui număr de 9 bunuri prin alte modalități prevăzute de lege (înțelegerea părților, în regim de consignație, vânzare directă etc.).

Din activitatea de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, în primul semestru al anului 2020, a fost încasată suma de 33,0 mil. lei (22,0 mil. lei din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului, prin confiscare dispusă în materie penală, iar suma de 11,0 mil. lei provine din activitatea de valorificare a bunurilor intrate în proprietatea privată a statului în materie civilă) fiind înregistrată o creștere de 281%, comparativ cu perioada similară a anului 2019.

Activitatea de asistență pentru contribuabili

Dezvoltarea funcționalităților Spațiului Privat Virtual și mediatizarea serviciului

ANAF a continuat să dezvolte interacțiunea online cu contribuabilii în Spațiul Privat Virtual (SPV), în acest sens fiind publicate 24 de Buletine Informativ Fiscale ce cuprind actele normative cu incidență în materie fiscală.

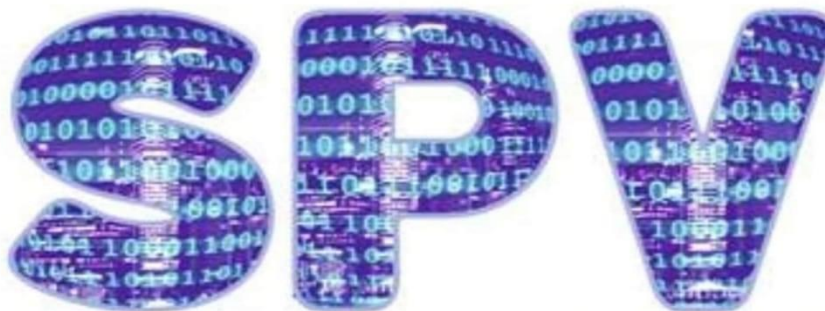
De asemenea, la accesarea serviciului SPV și în funcție de tipul de contribuabil, au fost afișate - în ferestre de tip “pop-up”, informații de mare interes pentru contribuabili, iar în secțiunea “Noutăți” au fost publicate anunțuri referitoare la legislația fiscală precum și la întâlnirile organizate de organele fiscale teritoriale.

În cadrul “Formularului de contact” a fost dezvoltată o nouă subsecțiune pentru transmiterea de către contribuabili a formularisticii specifice activității de evitare a dublei impuneri și acorduri fiscale internaționale.

Au fost publicate pe site-ul Agenției chestionarele privind stabilirea rezidenței fiscale și s-a creat posibilitatea depunerii electronice a acestora prin intermediul serviciului Spațiul Privat Virtual sau a serviciului de depunere declarații on-line existent pe portalul e-guvernare.ro .

De asemenea, împreună cu Centrul Național pentru Informații Financiare, a fost implementată aplicația NRZCER - Evitarea Dublei Impuneri și Acorduri Fiscale Internaționale, care este utilizată în aplicarea prevederilor OMFP nr. 1.099/2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice și a OMFP nr. 583/2016 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 230 și 232 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Începând cu data de 1 aprilie 2020 există posibilitatea înrolării la distanță în SPV a persoanelor care se înregistrează pe baza credențialelor și pe baza somațiilor.



O nouă facilitate pentru contribuabili, dezvoltată și implementată de ANAF în primul semestru al anului 2020, se referă la plata cu cardul bancar. Astfel, persoanele înregistrate în SPV pot face plata obligațiilor fiscale la buget direct cu cardul bancar, prin interconectarea cu platforma ghiseul.ro, soluție care permite achitarea a peste 30 de impozite și contribuții.

Pentru a veni în sprijinul contribuabililor și pentru a limita cât mai mult deplasarea la sediile ANAF, a fost extinsă posibilitatea înrolării în SPV de către persoanele fizice care nu dețin un certificat digital.

Creșterea calității serviciilor destinate contribuabililor

În vederea creșterii calității serviciilor destinate contribuabililor, ANAF a continuat publicarea de materiale informative pe website-ul instituției, precum:

- *„Ghidul privind întocmirea și utilizarea principalelor documente financiar – contabile și obligații referitoare la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității”,*
- *„Ghidul privind facilitățile fiscale acordate angajaților și angajatorilor din domeniul construcțiilor”,*
- *„Ghidul de completare a cererii privind destinația sumei de 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii / a cererii privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat”.*

În vederea dezvoltării unui nou serviciu care să vină în sprijinul contribuabililor, ca răspuns la criza provocată de pandemia COVID-19, ANAF a demarat dezvoltarea serviciului de „Programări on-line”. Aplicația ce deservește serviciul de programări on-line a fost lansată ca proiect pilot la nivelul DGRFP Galați, urmând a fi extinsă la nivel național.

Volumul total al apelurilor primite în prima jumătate a anului 2020 pe domeniul asistenței contribuabililor și prin intermediul serviciului Call-center a fost de 215.845 apeluri.

Referitor la numărul adreselor soluționate de către structurile de asistență ale ANAF, se constată creșterea cu 11% a numărului acestora în semestrul I 2020 față de aceeași perioadă a anului 2019.

În semestrul I 2020 s-au derulat pe pagina Facebook a instituției 2 sesiuni de îndrumare și asistență, în cadrul cărora au fost postate 192 de răspunsuri la întrebările adresate de contribuabili. Sesiunile de îndrumare și asistență, precum și anunțurile de desfășurare ale acestora au avut impact asupra unui număr de 81.082 persoane.



2.2 ACTIVITATEA DE PREVENIRE ȘI COMBATERE A EVAZIUNII FISCALE

Criza sanitară a determinat ANAF să inițieze dezvoltarea unor segmente foarte importante de activitate din domeniul prevenirii și combaterii evaziunii fiscale. În acest sens, specialiștii Agenției s-au aplecat asupra unor aspecte precum:

- reglementarea verificărilor documentare ca primă etapă în implementarea desk-audit-ului, a controlului de la distanță;
- regândirea formularisticii aferente.

Astfel, prin verificarea documentară, ANAF își propune să identifice timpuriu problemele, imediat după depunerea declarațiilor fiscale, să facă o analiză de coerență și împreună cu contribuabilii să clarifice din timp eventualele probleme legate de conformarea la declarare și la plată a obligațiilor fiscale. Elementul important este faptul că în afară de inspecția fiscală sunt cuprinse și structurile de antifraudă fiscală. Pe de altă parte, actele încheiate de structurile de antifraudă vor fi supuse procedurii de contestare. În esență, acest control documentar reduce mult perioada supusă verificării și este o formă de identificare timpurie a erorilor sau a cazurilor de încercare de neconformare majoră.

Tot în domeniul antifraudei fiscale, se vor investiga cazurile de fraudă specifice perioadei de criză COVID-19, astfel că vor fi valorificate analizele de risc efectuate la agenții economici ale căror afaceri au crescut semnificativ în perioada stării de urgență.

- regândirea procedurii de elaborare, de avizare și aprobare a rapoartelor de inspecție fiscală. Aceasta va fi publicată în Monitorul Oficial, astfel încât va fi cunoscută și de contribuabilii supuși verificării. În acest fel, este reglementată și procedura de soluționare a divergențelor, atât între verigile din cadrul ANAF cât și între contribuabili și cei implicați în elaborarea și aprobarea actului de control.

Acestea sunt elemente de noutate, pentru introducerea cărora ANAF s-a inspirat din bunele practici internaționale în domeniul fiscal.

Prin implementarea desk-audit-ului, ANAF urmărește ca prezența sa la contribuabili să fie la nivel de excepție.

Activitatea de inspecție fiscală

Prin activitățile pe care le-a desfășurat, printr-o mai bună selecție a contribuabililor pentru inspecție fiscală și, implicit, o alocare mai bună a resurselor de inspecție fiscală, ca urmare a controalelor efectuate la contribuabili persoane juridice și fizice, în semestrul I 2020, inspecția fiscală din ANAF a înregistrat următoarele rezultate la principalii indicatori de performanță:

- s-au efectuat un număr de 18.005 verificări la contribuabili persoane juridice și fizice;
- au fost stabilite sume suplimentare în valoare totală 1.999,6 mil. lei (1.909,5 mil. lei la contribuabili persoane juridice și 90,1 mil. lei la contribuabili persoane fizice), din care suma de 1.977,8 mil. lei reprezintă obligații principale;
- au fost instituite 269 măsuri asigurătorii în valoare de 349,8 mil. lei;
- au fost aplicate 1.365 amenzi în valoare totală de 4,2 mil. lei;
- au fost înaintate organelor de urmărire penală un număr de 266 sesizări, pentru un prejudiciu total de 424,4 mil. lei;
- a fost diminuată pierderea fiscală cu suma de 554,8 mil. lei.

În primul semestru al anului 2020, au fost emise 4 acorduri de preț în avans unilateral și au fost finalizate 5 proceduri amiabile prin "Notă de închidere a procedurii amiabile", din care 4 în baza acordurilor sau convențiilor pentru evitarea/eliminarea dublei impunerii încheiate de România cu state membre UE și una în baza Convenției nr. 90/436/CEE.

În ceea ce privește inspecțiile fiscale desfășurate la contribuabilii care au derulat tranzacții cu persoanele afiliate în cadrul cărora au fost verificate prețurile de transfer practicate, obligațiile fiscale suplimentare stabilite (impozit pe profit și accesorii) au fost în cuantum total de 41,6 mil. lei, fiind diminuată pierderea fiscală la contribuabilii în cauză în valoare totală de 703,8 mil. lei.

Activitatea de antifraudă fiscală

În contextul stării de urgență și alertă, controalele antifraudă au fost suspendate, respectiv limitate, cu excepția verificărilor ce au putut fi efectuate de la distanță, precum și a cazurilor de evaziune fiscală, acolo unde au fost indicii în acest sens, participându-se la efortul comun pe care instituțiile statului l-au depus pentru punerea în aplicare a ordonanțelor militare, pe palierele de activitate stabilite în cadrul acestor acte normative.

În vederea prevenirii, descoperirii și combaterii evaziunii fiscale, ca urmare a acțiunilor de control desfășurate în semestrul I 2020, au fost stabilite/cuantificate prejudicii aferente actelor de sesizare înaintate organelor de urmărire penală și aplicate sancțiuni contravenționale în sumă de 231,1 mil. lei, respectiv:

- 186,9 mil. lei prejudicii aferente unui număr de 99 acte de sesizare înaintate organelor de urmărire penală, ceea ce reprezintă 80,9% din total sume stabilite;
- 44,2 mil. lei sancțiuni contravenționale (amenzi și confiscări), ceea ce reprezintă 19,1% din total sume stabilite, respectiv: 1.462 sancțiuni contravenționale (1.303 amenzi și 159 avertismente), amenzi contravenționale în sumă de 14,9 mil. lei, precum și confiscări în valoare totală de 29,3 mil. lei.

În semestrul I 2020 au fost încheiate procese verbale de control în care au fost consemnate implicații fiscale reprezentând creanțe fiscale suplimentare datorate de contribuabili în valoare totală de 566,7 mil. lei (valorificate în cadrul unor acte de sesizare a organelor de urmărire penală și/sau prin transmiterea acestora, în vederea valorificării, la organele de inspecție fiscală).

Activitatea vamală

Autoritatea vamală s-a aflat în prima linie de frontieră în acțiunea de combatere a virusului SARS COV 2, sprijinind totodată efortul organizațiilor și operatorilor economici care au importat materiale și echipamente medicale utilizate împotriva infecției cu noul Coronavirus.

Pe durata stării de urgență, autoritatea vamală a elaborat și aprobat un *Plan de măsuri* la nivelul structurilor vamale pentru asigurarea îndeplinirii cu celeritate a formalităților vamale pentru dispozitivele medicale, materialele sanitare și medicamentele care asigură prevenția și tratarea afecțiunilor asociate COVID-19.

Echipele mobile de la nivel central și regional au efectuat în primul semestru al acestui an un număr de 7.217 acțiuni (față de 1.869 acțiuni în semestrul I 2019) în urma cărora au rezultat 554 amenzi aplicate în suma de 2,6 mil. lei și o valoare estimată a bunurilor confiscate de 3 mil. lei .



În domeniul activității de control ulterior și reverificare a declarațiilor vamale depuse și acceptate în semestrul I 2020, au fost derulate un număr total de 36.186 acțiuni (față de 44.396 în semestrul I 2019), au fost identificate un număr total de 1.212 fraude și iregularități (față de 2.848 în semestrul I 2019), întocmindu-se decizii de regularizare a situației cu suma constatată de plată în valoare totală de 63.493 mii lei (față de 70.379 mii lei în semestrul I 2019).

Echipele de supraveghere și control vamal de la nivel central, regional și local, au confiscat în primele 6 luni ale anului 2020, în condițiile reducerii semnificative a traficului transfrontalier generat de măsurile de combatere a răspândirii COVID-19, un număr de circa 13.181.698 bucăți țigarete,

Activitatea de informații fiscale

În ceea ce privește cooperarea administrativă pe linie de impozite directe, a fost gestionat schimbul internațional de informații desfășurat în baza Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal, precum și în baza convențiilor de evitare a dublei impuneri la care România este parte. Pentru primele șase luni ale anului 2020 au fost primite 101 solicitări de informații din partea administrațiilor fiscale străine și au fost transmise în afara țării 47 de solicitări de informații în domeniul impozitării directe.

Activitatea de cooperare administrativă pe linie de TVA desfășurată în baza Regulamentului 904/2010 s-a concretizat, în semestrul I 2020, într-un număr de 303 solicitări de informații primite din celelalte state membre și un număr de 529 solicitări de informații transmise.

În ceea ce privește controalele multilaterale, s-a asigurat coordonarea unui număr de 9 controale (dintre care unul inițiat de ANAF) desfășurate în vederea combaterii fraudei în domeniul tranzacțiilor intracomunitare cu autovehicule, electronice, telefoane mobile, produselor de larg consum, produse petroliere. Trei dintre controale privesc impozitarea salariilor muncitorilor detașați în alt stat membru și, respectiv, prețurile de transfer.

Pe linia desfășurării activităților Eurofisc în ANAF, s-a participat activ în cadrul celor 6 grupuri de lucru prin transmiterea de informații, feedback și participarea la întâlnirile de lucru organizate în sistem videoconferință. Totodată, în contextul deținerii de către reprezentantul ANAF a Președinției grupului Eurofisc, a fost organizată, în sistem videoconferință, întâlnirea plenară anuală a grupului.

În primul semestru al anului 2020, reprezentanții ANAF au participat la grupurile permanente de lucru CACT (Committee on Administrative Cooperation for Taxation) și ACDD (Administrative Cooperation in the field of Direct Taxation), organizate la nivelul Comisiei Europene în vederea implementării dispozițiilor noilor directive în domeniul cooperării fiscale precum și la lucrările următoarelor grupuri de lucru de la nivelul Comisiei Europene și OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development):

- Peer review group (PRG) - asigurarea participării la reuniunile acestui for de la nivelul OECD are ca scop integrarea standardelor internaționale de schimb de informații în cadrul legislativ național. La solicitarea secretariatului PRG, reprezentanții ANAF au asigurat participarea în calitate de evaluatori (assessors) ai jurisdicției fiscale Grecia;
- „*Instrumentul de analiză a datelor privind AEOI*” - principalul obiectiv al acestui grup de lucru fiind acela de a dezvolta un instrument de analiză a datelor AEOI ce va fi utilizat de autoritățile fiscale din statele membre;
- Grupul de conduită – COC, care gestionează lista UE cu jurisdicțiile necooperante, inițiativă care face parte din acțiunile Comisiei Europene de combatere a evaziunii și fraudei fiscale;
- Grupul Comunitatea de calitate a datelor – AEOI cu obiectivul declarat de a proceda la evaluarea calității datelor AEOI de către toate țările pe o bază comună și comparabilă și, de asemenea, utilizată pentru a identifica sursele de date de calitate scăzută;

- Grupul de lucru OECD “Diligența fiscală privind instituțiile financiare raportoare – AEOI”. Acest grup va fi coordonat în perioada următoare de către unul dintre reprezentanții ANAF.

A fost extinsă utilizarea sistemului informatic PatrimVen prin punerea la dispoziția autorităților și instituțiilor publice din administrația publică centrală și locală a serviciilor pentru realizarea măsurilor cuprinse în Planul integrat pentru simplificarea procedurilor administrative aplicabile cetățenilor, parte a Strategiei României pentru consolidarea administrației publice 2014 - 2020. Au fost aprobate 127 Protocoale de aderare la serviciile sistemului informatic Patrimven depuse de către unități administrativ teritoriale, autorități/ agenții centrale, autorități din cadrul sistemului judiciar.

Pe parcursul semestrului I al anului 2020 au fost finalizate și încheiate un număr de 4 protocoale cu instituții financiare nebancare și 2 protocoale de colaborare cu instituții publice, în vederea schimbului de informații în scopul îndeplinirii funcțiilor și a atribuțiilor specifice fiecărei instituții (cu CNPP, în scopul asigurării cadrului de colaborare între părți potrivit competențelor, respectiv cu Depozitarul Central).

Activitatea de verificare a persoanelor fizice cu averi mari/cu risc fiscal

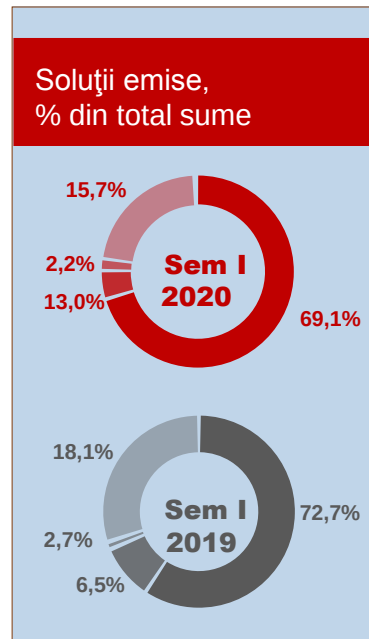
În semestrul I 2020, structurile de control venituri persoane fizice au continuat desfășurarea activităților specifice în cadrul celor 359 acțiuni de verificare a situației fiscale personale și de inspecție fiscală parțială cu privire la impozitul pe venit.

Procentul deciziilor de impunere din totalul actelor fiscale emise se regăsește în același interval procentual ca cel din semestrul I 2019 respectiv, 35% - 45%.

În ceea ce privește calitatea actelor administrativ fiscale emise, ca urmare a soluționării contestațiilor formulate de către persoanele fizice, s-a constatat creșterea sumelor menținute (prin soluțiile de respingere) în semestrul I 2020 cu 55% față de semestrul I 2019, procentul sumelor admise fiind de 1,6%.

Activitatea de soluționare a contestațiilor

În curs de soluționare		Soluționate		Rămase spre soluționare la 30.06.2020
la 31 dec. 2019	În sem I 2020	sem I 2020	sem I 2019	
 1.062 dosare contestații	1.696 dosare contestații	2.065 dosare contestații	3.477 dosare contestații	668 dosare contestații
 2.092 capete de cerere	3.621 capete de cerere	4.035 capete de cerere	6.518 capete de cerere	1.648 capete de cerere
 0,8 mld. lei suma totală contestată	2,7 mld. lei suma totală contestată	2,5 mld. lei suma totală contestată	4,7 mld. lei suma totală contestată	1,0 mld. lei suma totală contestată



Din comparația prezentată, rezultă o creștere a soluțiilor emise pe fondul cauzei, respectiv 84,3% în Semestrul I 2020 comparativ cu 81,9% în 2019 și o scădere a soluțiilor procedurale cu 2,4 %.



Actele administrative fiscale admise și desființate din total sume soluționate pe fond			Sem I 2020	Sem I 2019
 Suma totală pentru care au fost atacate actele administrative fiscale			385,8 mil. lei	433,9 mil. lei
 Capete de cerere			558	753
 % sume pentru care s-au pronunțat soluții de admitere și desființare			18,0%	11,3%

Sem I 2020		
533 decizii definitive pronunțate de instanțele judecătorești	501 cauze	589,1 mil. lei suma totală contestată
din care:		pentru:
314 cauze în care suma a fost corect stabilită în sarcina contribuabililor		402,3 mil. lei
165 cauze în care a fost dat câștig de cauză contribuabililor		166,7 mil. lei

În semestrul I 2020 ponderea soluțiilor emise de instanță din totalul sumelor analizate pe fond reprezintă 70,7% în favoarea ANAF și 29,3% în favoarea contestatarilor, comparativ cu semestrul I 2019 când 82,9% din totalul sumelor antamate pe fond au fost în favoarea ANAF și 17,1% în favoarea contestatarilor.

Au fost emise un număr total de 2.065 dosare prin emiterea a 2.054 decizii de soluționare cu timpului mediu de soluționare a contestațiilor de 77 zile comparativ cu semestrul I 2019 când au fost emise un număr de 3.447 decizii de soluționare cu timp mediu de soluționare a contestațiilor de 93 zile, raportat la termenul de 180 de zile impus de Codul de Procedură Fiscală.

Activitatea de cooperare internațională

În vederea susținerii obiectivelor strategice asumate, în semestrul I 2020 au fost derulate acțiuni necesare întăririi cooperării internaționale în cadrul Agenției:

- organizarea și participarea la misiunea de asistență tehnică din partea Fondului Monetar Internațional (FMI) privind administrarea veniturilor - ANAF, care s-a desfășurat în perioada 28 ianuarie - 10 februarie 2020, domeniile de asistență tehnică vizate fiind: gestionarea contribuabililor mari, analiza de risc, înregistrarea contribuabililor, standarde minime de eroziune și schimbare a profitului (BEPS), precum și datoria fiscală și digitalizarea administrației fiscale;
- participarea Președintelui ANAF la cea de-a XXIV-a Adunare Generală a Organizației Intra-Europene a Administrațiilor Fiscale (IOTA), sub forma unui eveniment digital, în perioada 24-25.06.2020, în cadrul căreia au avut loc alegeri pentru Consiliul Executiv al organizației pentru perioada 2020/2021. Conform votului și deciziei Adunării Generale, România - prin ANAF a devenit membră a Consiliului Executiv alături de administrațiile fiscale din Austria, Belgia, Elveția, Franța, Grecia (în calitate de președinte al organizației), Italia, Ungaria și Suedia.
- participarea la lucrările Cadrului Inclusiv BEPS și la reuniunea bilaterală cu Comisia Europeană (ambele on - line) în ceea ce privește impozitarea economiei digitale, impactul economic al opțiunilor de reformă fiscală privind impozitarea companiilor, respectiv Pilonul 1 și 2 din cadrul proiectului Cadrul inclusiv BEPS-OCDE.



Activitatea în domeniul portofoliului de programe și proiecte al ANAF

În cursul primului semestru al anului 2020, ANAF a continuat activitatea de implementare a proiectelor pentru care au fost semnate contractele de finanțare și, în contextul pandemiei, și-a adaptat participarea la programele de dezvoltare finanțate internațional, încât să se asigure atingerea obiectivelor strategice sau specifice asumate.

Astfel, și-au derulat activitățile specifice, potrivit calendarelor de implementare, fiind monitorizate atent:

- *“Proiectul pentru extinderea și îmbunătățirea tehnicilor de control electronic și implementarea "standard audit file for tax" (SAF-T) SIPOCA 604;*
- proiectul *“Îmbunătățirea sistemului de monitorizare a tranzacțiilor intracomunitare”* SIPOCA 702, al cărui obiectiv general îl reprezintă consolidarea capacității ANAF de optimizare a proceselor decizionale orientate către cetățeni și mediul de afaceri, prin dezvoltarea și introducerea unui sistem informatic de monitorizare a tranzacțiilor intracomunitare.

De asemenea, s-au continuat demersurile necesare pentru *“Reabilitarea și modernizarea birourilor vamale de frontieră de la granița România-Moldova, respectiv birourile vamale Albița-Leușeni, Sculeni-Sculeni și Giurgiu-lești-Giurgiu-lești”*, proiect finanțat prin Programul Operațional Comun România - Republica Moldova 2014 – 2020 și, în vederea depunerii spre finanțare prin Programul Operațional Infrastructura Mare a proiectului care va permite modernizarea biroului vamal de frontieră Siret, s-au întreprins demersurile legislative care au permis parcurgerea primilor pași pentru elaborarea cererii de finanțare.

Colaborarea cu alte departamente din ANAF și din MFP cu privire la programarea, formularea, finanțarea proiectelor de reformă s-a concretizat prin implicarea în procesul de elaborare a fișelor de proiecte de anvergură (proiecte pentru care instituția eligibilă pentru finanțare este Ministerul

Finanțelor Publice, dar conduc la îmbunătățirea activității ANAF și a relației cu contribuabilii, fiind beneficiarii direcți) care vor permite informatizarea Agenției, respectiv:

- SFERA - Servicii fiscale eficiente pentru administrație și cetățeni;
- APIC - Administrație performantă prin informație consolidată;
- SIPOCA 737 - Creșterea capacității administrative a MFP și a instituțiilor subordonate în vederea îmbunătățirii interacțiunii cetățenilor și mediului de afaceri pentru obținerea de documente din arhiva instituției.

În cadrul **Programului de sprijin pentru reforme structurale (PSRS)** al Comisiei Europene, care 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, au fost derulate următoarele acțiuni:

- a fost continuată implementarea proiectului care vizează îmbunătățirea activității de administrare a marilor contribuabili, ca premiză pentru eficientizarea procesului de colectare a veniturilor precum și a proiectului care are ca scop îmbunătățirea controlului comerțului electronic, fiind finalizate cu succes;
- și-a început activitatea, potrivit metodologiei propuse de consultant și aprobată de beneficiar și reprezentanții CE, proiectul "*Creșterea capacității de management strategic în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală*";
- se așteaptă decizia CE cu privire la ofertele depuse în cadrul procesului de achiziție demarat de CE, în calitate de finanțator, pentru a se începe discuțiile cu privire la metodologia de lucru și implementarea efectivă a proiectului "*Dezvoltarea instrumentelor pentru creșterea conformării fiscale*".

Pentru demersuri dedicate luptei împotriva fraudei, corupției și a altor activități ilegale, cu finanțare prin Programul Hercule III 2014 – 2020, ANAF continuă participarea alături de administrațiile fiscale partenere pentru securizarea frontierei externe a Uniunii Europene și asigurarea unei fluidizări crescute a traficului de mărfuri, cu scopul creșterii rolului echipelor mobile în prevenirea și combaterea contrabandei și a fraudelor vamale.

Totodată, asigurarea participării reprezentanților ANAF la activitățile finanțate în cadrul programelor Comisiei Europene (Programului Customs 2020 - program coordonat la nivelul României de ANAF și Programul Fiscalis 2020) s-a realizat prin adaptarea la contextul internațional al măsurilor de siguranță impuse de pandemia COVID 19, cu o monitorizare atentă și cu respectarea obligațiilor ce ne revin.

Formarea profesională în cadrul ANAF

În semestrul I 2020, prin Serviciul de formare profesională din cadrul Direcției generale de organizare și resurse umane s-au derulat 18 cursuri, din care 14 cursuri în clasă fizică și 4 cursuri în format on-line, la care au participat 234 angajați, din care 54 persoane din aparatul propriu al Agenției și 180 de persoane de la nivelul structurilor teritoriale.

Totodată, în cadrul structurilor subordonate (Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili) s-au derulat cursuri și instruirii interne în diferite domenii pentru un număr de 9.789 persoane. Cursurile la care au participat funcționarii publici din ANAF au vizat ca tematică domenii de activitate diverse, cum ar fi: domeniul vamal, IT, asistență contribuabili, fiscalitate, management, etică și integritate.

Activitatea de audit public intern

În perioada ianuarie – iunie 2020 au fost realizate un număr total de 19 misiuni de audit public intern planificate (din care 5 misiuni de evaluare a activității de audit public intern de la nivelul unităților administrativ-teritoriale), precum și 2 misiuni de audit public intern ad-hoc. De asemenea, se află în derulare 2 misiuni de audit public intern la nivel național, domeniile de activitate supuse auditului fiind: activitatea de înlensniri la plată și activitatea de inspecție fiscală.

Principalele domenii spre care au fost orientate misiunile de audit public intern planificate au fost: activitatea juridică, de insolvență și lichidări; activitatea de evidență pe plătitori persoane fizice; activitatea de registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri persoane fizice și juridice; activitatea de programare și realizare a acțiunilor de inspecție fiscală la contribuabili persoane fizice și juridice.

La nivelul ANAF, au fost formulate 111 recomandări, care au vizat în principal:

- îmbunătățirea activităților desfășurate în cadrul structurilor auditate, prin eliminarea cauzelor care au generat disfuncționalitățile/iregularitățile constatate;
- adăugarea de plus valoare activităților desfășurate la nivelul ANAF;
- dezvoltarea sistemului de control intern/managerial existent la nivelul structurilor auditate.

Activitatea de investiții și achiziții publice

Obiectivul prioritar pentru semestrul I al anului 2020 l-a reprezentat continuarea realizării achizițiilor publice pentru aparatul propriu al ANAF, precum și actualizarea Programului Anual al Achizițiilor Publice. Astfel, au fost finalizate 6 proceduri de achiziție publică, 4 proceduri fiind inițiate în anul 2019 și 2 proceduri în anul 2020. De asemenea, au fost finalizate 149 de achiziții directe.

Activitatea de comunicare și relații publice

În primul semestru al anului 2020, structurile de comunicare ANAF au redactat și transmis către mass media centrală și locală peste 800 de comunicate de presă. De asemenea, în prima jumătate a anului 2020, Agenția a soluționat în termen aproape 9.000 de petiții.

În luna martie 2020, ANAF a elaborat Strategia de comunicare a ANAF în actualul context al declanșării crizei epidemiologice internaționale determinată de pandemia cu noul coronavirus SARS - COV - 2, ale cărei acțiuni au fost implementate în perioada martie-iunie 2020. Acestea au vizat:

- creșterea încrederii publicului țintă în ANAF printr-o campanie promptă de combatere a informațiilor nereale (fakenews) și a mesajelor incorecte din spațiul public;
- digitalizarea comunicării cu contribuabilii în vederea dezvoltării interacțiunii la distanță. În acest sens au fost elaborate și transmise 11 comunicate de presă.
- facilitarea accesului la informațiile oficiale, de interes public. În acest sens, au fost elaborate și transmise 16 comunicate de presă, inclusiv difuzarea în social media a unui videoclip prin care sunt promovate interacțiunea de la distanță cu instituția și interacțiunea prin intermediul serviciului SPV;
- îmbunătățirea comunicării interne - sprijin acordat SIPP/ Comitetului COVID -19;
- constituirea Grupului de Analiză Fiscală în domeniul economic.

Acțiuni necesare creșterii integrității ANAF

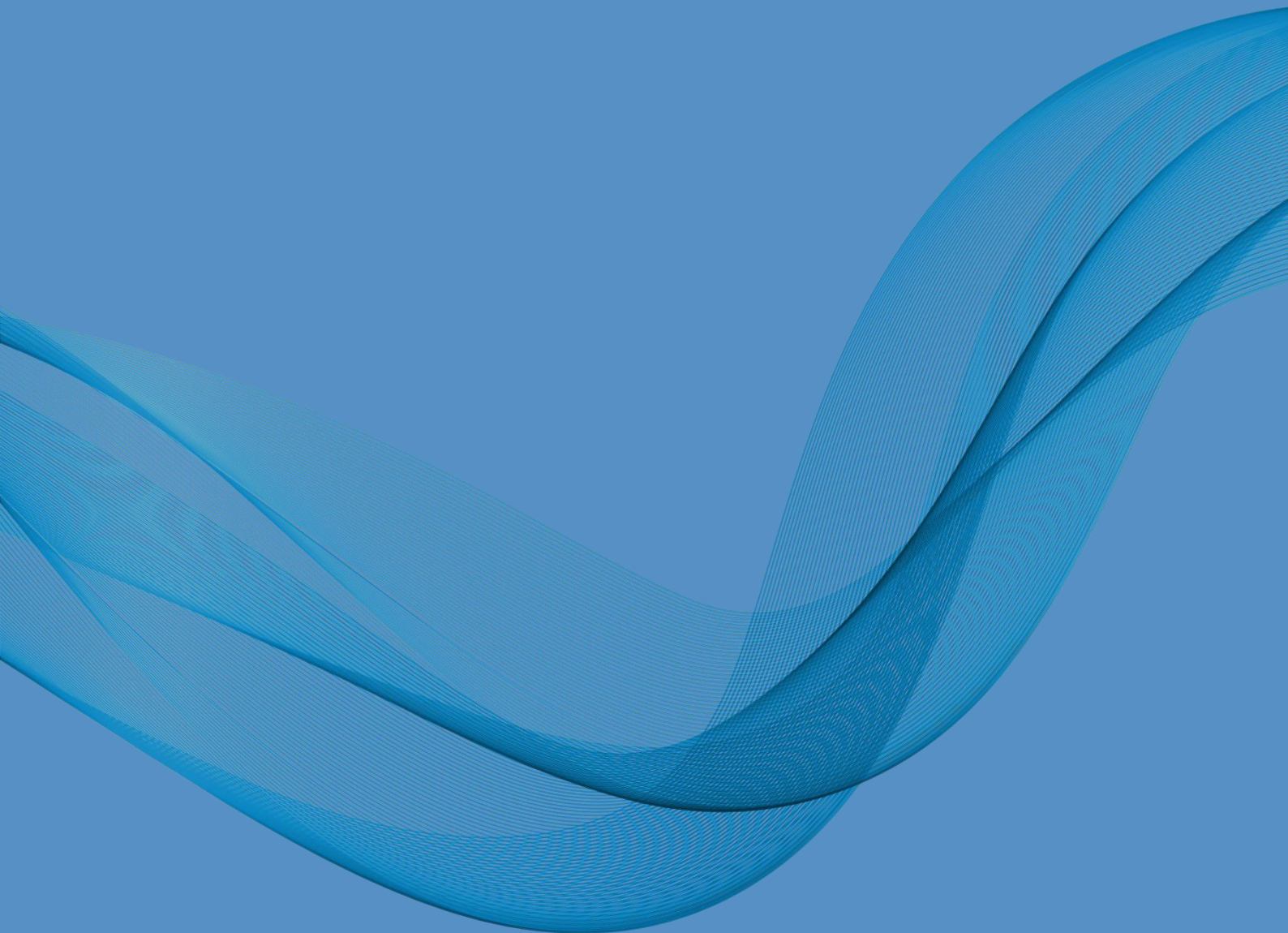
Politica de integritate pentru semestrul I 2020 a avut ca principal obiectiv prevenirea faptelor de încălcare a eticii și integrității, prin:

- evaluarea gradului de cunoaștere de către angajații ANAF a legislației privind măsurile preventive anticorupție. Prin metoda e-learning, au fost aplicate chestionare de evaluare unui număr de 534 de persoane, cu funcții publice de conducere și execuție (față de 1.712 persoane în semestrul I 2019).
- informarea și instruirea personalului ANAF. Astfel, au fost desfășurate 12 sesiuni de prevenire a faptelor de încălcare a eticii și integrității profesionale, precum și a faptelor de corupție (față de 24 de activități în semestrul I 2019), la care au participat 233 de funcționari publici de conducere și de execuție (comparativ cu 796 de funcționari publici în aceeași perioadă a anului 2019).
- elaborarea, aprobarea de către președintele ANAF și diseminarea către structurile instituției, în vederea implementării, a unor măsuri cu caracter preventiv, pentru gestionarea riscurilor de corupție și a vulnerabilităților identificate în activitățile ANAF.

La nivelul aparatului de control intern au fost înregistrate și soluționate, după caz, un număr de aproximativ 2.460 de lucrări (volum în creștere față de perioada similară a anului 2019), reprezentând acte de control intern, acte de monitorizare, măsuri de prevenire și corective, menite să conducă la îmbunătățirea relației cu contribuabilii.

4

SĂNĂTATEA ȘI SECURITATEA PERSONA- LULUI ANAF



4

SĂNĂTATEA ȘI SECURITATEA PERSONALULUI ANAF

ADAPTAREA ANGAJAȚILOR LA CONDIȚIILE MUNCII LA DOMICILIU

Primele semne ale impactului pandemiei Covid-19 au apărut încă din luna martie în mai toate sectoarele economiei, moment în care ANAF a răspuns imediat anunțând o serie de măsuri care au fost aplicate în scopul asigurării securității și sănătății personalului, dar și pentru protecția contribuabililor.

Astfel, pentru limitarea răspândirii infecției cu noul coronavirus, în unitățile fiscale au fost stabilite punctele cheie și activitățile care necesită un flux continuu, precum și numărul de personal necesar pentru asigurarea acestora, respectiv 15% din totalul angajaților ANAF, de exemplu la ghișeul unic, trezorerie, registratură, asistență contribuabili, relații publice, etc..

Au fost asigurate, pentru personalul propriu, materiale igienico-sanitare: măști de protecție, mănuși de protecție și dezinfectanți, săpun și prosoape de hârtie pentru protecția acestora.

Tot pentru a veni în sprijinul personalului propriu, pentru angajații instituției care au utilizat mijloacele de transport public, începerea programului de lucru a fost stabilită în intervale orare decalate cu o oră/o oră și jumătate față de programul normal de lucru.

Încă de la primele semne ale pandemiei, toate ședințele, întâlnirile cu participare extinsă de la nivelul instituției s-au realizat în sistem video conferință, iar delegațiile/deplasările angajaților au fost suspendate în perioada ce a urmat.

Totodată, au fost stabilite activitățile și identificații salariații care își pot desfășura activitatea la distanță.

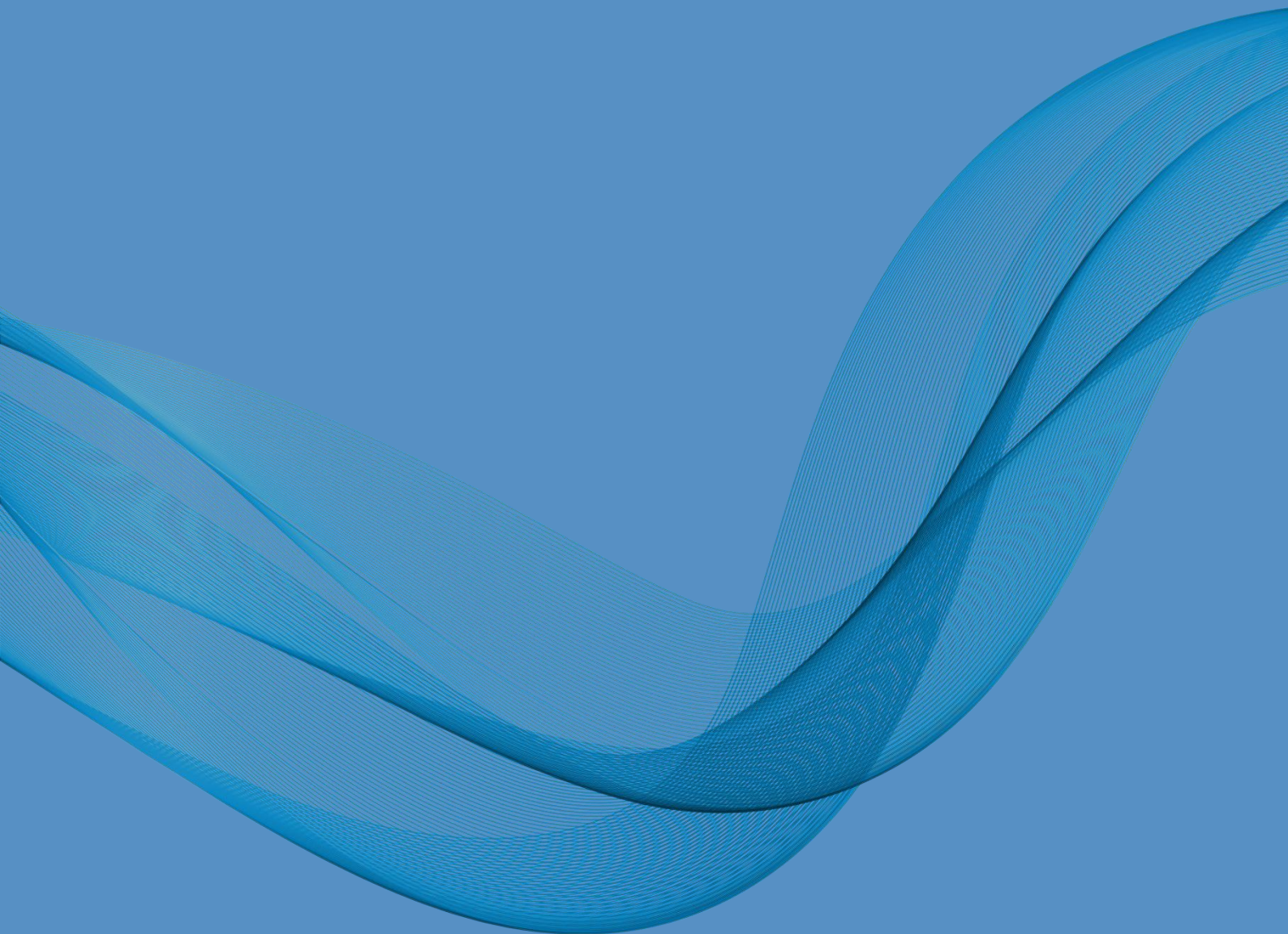
Ulterior, pentru a extinde modalitatea de lucru a angajaților și pentru a flexibiliza programul acestora, pentru prima dată de la înființarea ANAF, un număr de 900 de inspectori fiscali au primit drepturi de acces de la distanță (tablete) la bazele de date necesare unor activități specifice (ex: certificate de atestare fiscală, rambursări TVA, inspecție fiscală, alte categorii de solicitări) fiind posibilă soluționarea de la distanță a solicitărilor depuse de contribuabili.

De asemenea, în premieră în cadrul ANAF, a fost implementată semnătura digitală calificată, atât la nivel central cât și la nivel teritorial. Aceasta a însemnat că directorii direcțiilor finanțelor publice regionale, șefii de administrații ale finanțelor publice, șefii adjuncți de administrații ale finanțelor publice au deținut semnătură calificată și au răspuns solicitărilor contribuabililor în cel mai scurt timp, fără ca aceștia să se mai deplaseze la sediul unităților fiscale.

Important este că și în segmentul de control fiscal, atât activitatea de inspecție cât și cea de antifraudă fiscală, au început să se deruleze la distanță, în perioada imediat următoare fiind implementat și desk-auditul. Perspectivele pentru anii următori sunt de a limita controalele la sediile contribuabililor și de a realiza aceste tipuri de controale de la distanță, cum de altfel se întâmplă în toate statele Uniunii Europene.

Începând cu 15 mai 2020, odată cu instituirea stării de alertă la nivel național, prin ordin al președintelui ANAF a fost aprobată continuarea activității în regim de muncă la domiciliu pentru angajații, funcționari publici și personal contractual, astfel încât activitatea instituției să nu fie perturbată.

5 ANEXE



Realizarea veniturilor bugetare în sem I 2020 în structură, pe bugete și pe principalele impozite și taxe:

Denumire buget	Realizări Sem I 2020 mil. lei	Ponderea în PIB Sem I 2020 %
TOTAL VENITURI REALIZATE DE ANAF (inclusiv taxa pe viciu, exclusiv venituri din subvenție)	123.521,0	11,4
Bugetul de stat	73.427,0	6,8
- Impozit pe profit	7.516,9	0,7
- Impozit pe venit	12.182,8	1,1
- TVA	25.385,4	2,4
- Accize (inclusiv taxa pe viciu)	13.644,0	1,3
- Taxe vamale	567,8	0,1
- Alte venituri	14.130,1	1,3
Cont 47.01, sume încasate în cont unic în curs de distribuire	41,4	
Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate (exclusiv venituri din subvenție, exclusiv taxa clawback)	15.691,3	1,5
Bugetul asigurărilor sociale de stat (exclusiv veniturile din subvenție, inclusiv ct 55.02 /55.01 sume în curs de distribuire)	33.228,2	3,1
Bugetul asigurărilor pentru șomaj (exclusiv veniturile din subvenție)	1.174,4	0,1

Gradul de conformare voluntară (%)

Denumire indicator	Semestrul I 2020
Gradul de conformare voluntară la declarare	92,6
Gradul de conformare voluntară la plată (valoric)	78,4

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

Structură	Declarații depuse în termen, conform vectorului fiscal + declarații depuse în afara vectorului (nr.)	Declarații așteptate conform vectorului fiscal + declarații depuse în afara vectorului (nr.)	Grad de realizare (%)
DGAMC	74.685	75.577	98,8
DGRFP București	3.339.603	3.604.124	92,7
DGRFP Timișoara	1.372.819	1.493.105	91,9
DGRFP Galați	1.700.083	1.798.250	94,5
DGRFP Ploiești	1.747.369	1.885.910	92,7
DGRFP Iași	1.709.121	1.888.638	90,5
DGRFP Brașov	1.847.138	1.977.878	93,4
DGRFP Craiova	1.145.826	1.242.575	92,2
DGRFP Cluj-Napoca	2.317.680	2.506.108	92,5
ANAF	15.267.325	16.487.673	92,6

Gradul de depunere electronică a declarațiilor fiscale

Denumire indicator	Semestrul I 2020
Grad de realizare %	97,8

LEGISLAȚIE

În domeniul gestionării registrului contribuabililor și a contribuabililor nerezidenți:

OPANAF nr. 816/2020 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a contractelor de fiducie, de organizare și funcționare a Registrului central al fiduciilor, precum și a modelului și conținutului formularului "Declarație de înregistrare a contractelor de fiducie";

În domeniul administrării taxei pe valoarea adăugată:

OPANAF nr. 705/2020 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (390 VIES) "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare";

În domeniul administrării impozitului pe venit și contribuțiilor sociale:

OPANAF nr. 139/2020 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. 147/2020 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 934/2020 pentru modificarea Anexei nr. 1 la OPANAF nr. 962/2016 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă;

OPANAF nr. 935/2020 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. 614/2020 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.147/2020 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 936/2020 privind modificarea și completarea OPANAF nr. 147/2020 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 1.107/2020 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 139/2020 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice;

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

OPANAF nr. 706/2020 pentru modificarea OPANAF nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 “Declarație privind impozitul pe profit” și 120 “Decont privind accizele”;

În domeniul reglementării colectării creanțelor bugetare

OPANAF nr. 987/2020 pentru modificarea și completarea unor ordine ale președintelui ANAF privind aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale;

OPANAF nr. 945/2020 pentru abrogarea OPANAF nr. 3.040/2018, privind stabilirea operațiunilor care dau dreptul la debitarea contului de TVA;

OPANAF nr. 1.061/2020 privind emiterea deciziilor referitoare la obligații fiscale accesorii.

În domeniul informațiilor fiscale

OPANAF nr. 1.029/2020 privind aprobarea formularului utilizat de intermediarii sau contribuabili relevanți, după caz, în vederea raportării informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării;

OPANAF nr. 991/2020 privind publicarea în Monitorul Oficial al României a Protocolului de colaborare în vederea schimbului de informații între ANAF și Depozitarul Central – S.A.;

OPANAF nr. 2.668/2020 privind aprobarea procedurii de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale, conform prevederilor art 3¹ alin (5) din OUG nr. 28/1999;

OPANAF nr. 454/2020 privind modificarea OPANAF nr. 146/2018 pentru descrierea profilurilor prevăzute la art. 22 pct. J lit. a) din Normele metodologice pentru aplicarea OUG nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobate prin HG nr. 479/2003, structura XML a mesajelor de activare a acestora, structura XML a fișierelor prevăzute la art. 22 pct. J lit. b) din Normele metodologice pentru aplicarea OUG nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobate prin HG nr. 479/2003, precum și categoriile de URL-uri utilizate în schimbul de informații cu sistemul informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor fiscale al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru actualizarea nomenclatorului valutar utilizat de operatorii economici care desfășoară activități de schimb valutar.

În domeniul organizării și resurselor umane

HG nr. 174/2020 pentru modificarea și completarea HG nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală;

OG nr. 24/2020 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, prin ale cărei prevederi se urmărește restructurarea și menținerea unei organizații unificate și dedicate administrării fiscale;

OPANAF nr. 385/2020 de modificare a OPANAF nr. 1115/2013 pentru aprobarea structurii organizatorice a aparatului propriu al ANAF;

OPANAF nr. 1.070/2020 referitor la punerea în aplicare a HG nr. 174/2020 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Str. Apolodor nr. 17, sector 5, București, CP 050741

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



În scopul prevenirii răspândirii COVID - 19, vă rugăm să vă îndepliniți obligațiile fiscale utilizând metode de comunicare la distanță prin intermediul Spațiului Privat Virtual, pentru depunerea declarațiilor, plata obligațiilor fiscale către ANAF și obținerea de informații. De asemenea, plata poate fi efectuată și prin internet banking sau www.ghiseul.ro.

Informații generale în domeniul fiscal și IT se pot obține prin apelarea Call-center-ului, la numărul de telefon 031.403.91.60.

Contribuabilii care nu sunt înrolați în SPV pot utiliza Formularul de contact de pe portalul Agenției pentru a obține informații generale în domeniul fiscal și IT.

