



Agenția Națională de Administrare Fiscală

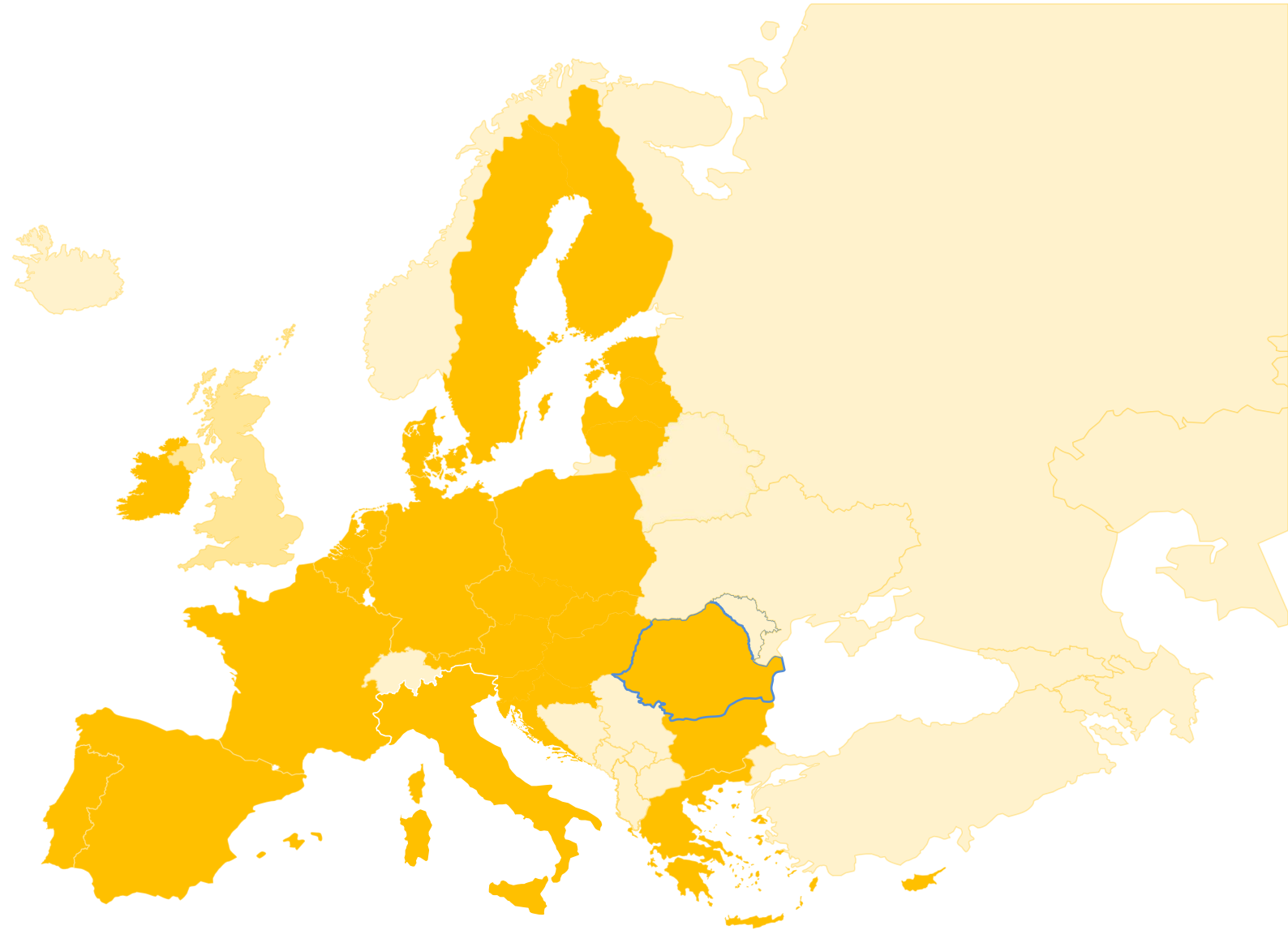
RAPORT de activitate

Semestrul I 2023



AGENȚIA NAȚIONALĂ DE
ADMINISTRARE FISCALĂ

www.anaf.ro



Cuprins:



01 - Principalele realizări ale ANAF în sem. I 2023



02 - Colectarea veniturilor bugetare



03 - Îmbunătățirea serviciilor oferite



04 - Soluții digitale integrate



05 - Prevenirea și combaterea evaziunii fiscale



06 - Eficiență și transparență



07 - Anexe



01 - Principalele realizări ale ANAF în semestrul I 2023

În primul semestru al anului, Agenția Națională de Administrare Fiscală a depus toate eforturile pentru a asigura un ritm accelerat procesului de digitalizare, în scopul atingerii obiectivelor instituției privind îmbunătățirea conformării voluntare, combaterea evaziunii fiscale și creșterea eficienței colectării, asigurând atât scăderea costului colectării (la nivelul agenției) cât și a costului conformării (la nivelul contribuabililor).

ANAF își propune să construiască și să consolideze o relație deschisă cu contribuabilii, bazată pe feedback constant și pe adaptarea serviciilor administrației fiscale, astfel încât acestea să răspundă cât mai eficient nevoilor contribuabililor. În acest sens, ANAF investește timp și resurse în dezvoltarea și implementarea de sondaje prin care sunt extrase informații valoroase și relevante cu privire la activitatea sa în diverse zone, precum și la percepția contribuabililor în legătură cu utilitatea și eficiența activităților ce fac subiectul chestionarelor derulate de ANAF.

Pentru a testa percepția contribuabililor în ceea ce privește activitatea desfășurată de ANAF, au fost derulate două sondaje de opinie, respectiv:

- “Evaluarea gradului de satisfacție a contribuabililor cu privire la serviciile oferite prin intermediul Call-center-ului”;
- “Activitatea de control fiscal”.

În vederea armonizării procedurilor de control fiscal cu tendințele internaționale potrivit cărora activitatea de control fiscal devine ultima pârgă a administrației fiscale pentru realizarea conformării la declarare, ANAF a optat pentru abordarea adaptată și progresivă a formelor și acțiunilor de control fiscal.

În acest sens, în vederea creșterii conformării la declarare a contribuabililor, prin structurile de control fiscal, ANAF desfășoară două tipuri de acțiuni care presupun interacțiunea de la distanță cu contribuabilul:

- emiterea de notificări de conformare;
- efectuarea de acțiuni de verificare documentară.

În acest context, în vederea creșterii conformării voluntare, de la data publicării *OPANAF nr. 420/2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Notificare de conformare emisă de organul de inspecție fiscală", a procedurii de notificare și a periodicității de emitere, precum și pentru modificarea anexei nr. 1.a la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.711/2015 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală*, **structura de inspecție fiscală** din cadrul ANAF a emis un număr de 3.742 notificări de conformare pentru riscuri fiscale estimate în sumă de 284,17 mil. lei.

Structura de antifraudă fiscală, în cursul lunii iunie 2023, a transmis un număr de 2.851 notificări către persoane fizice care au încasat rambursuri prin intermediul furnizorilor de servicii poștale, în conturile bancare personale, în cuantum de 475,02 mil. lei. Notificările au vizat depunerea formularului 212 - Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale.

Structura de control venituri persoane fizice a transmis, în cursul semestrului I 2023, prin intermediul SPV și prin Poșta Română, un număr de 767 notificări de conformare către persoane fizice cu risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile.

În vederea **îmbunătățirii cadrului legislativ specific**, a fost emis *OPANAF nr. 920/2023 privind persoanele fizice cu averi mari (PFAM)* prin care au fost reglementate: definiția PFAM, modalitatea de stabilire/estimare a averii, definirea grupurilor PFAM (grup/grup extins), desemnarea structurii competentă să deruleze programul de creștere a conformării fiscale voluntare a persoanelor fizice cu averi mari.



Pentru asigurarea conformării fiscale voluntare a persoanelor care fac parte din grupurile menționate, ANAF aplică tratamente fiscale alternative, pe baza riscurilor identificate, respectiv:

- îndrumarea persoanelor fizice cu averi mari;
- derularea unor programe de notificare, pentru această categorie de contribuabili, privind problemele de neconformare identificate.

ANAF a făcut eforturi semnificative în direcția modernizării și digitalizării instituției, prin soluțiile recent introduse, de raportare în format digital a informațiilor fiscale și contabile, prin implementarea **sistemului SAF-T** (fișierul standard de control fiscal), implementarea *Sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat* **RO e-Transport** și a *Sistemului național privind factura electronică* **RO e-Factura** care permit Agenției interconectarea acestora cu alte sisteme de monitorizare, în timp real, și accesul la volume semnificative de date privind tranzacțiile derulate în economie.



Implementată începând cu 1 iulie 2022

52.086.767
total facturi primite la
30.06.2023, din care:
16.269.455 facturi B2G



Începând cu 1 ianuarie 2023 a intrat în vigoare termenul de depunere a D406 și pentru contribuabilii mijlocii

77.292
declarații depuse, până
la 30.06.2023



Începând cu 1 Iulie 2022 devine obligatorie declararea în Sistemul RO e-Transport

Urmare acțiunilor de control ce au vizat sistemul **RO E-Transport**, au fost verificați **816** contribuabili, fiind aplicate **445** sancțiuni contravenționale în valoare totală de **17,53 mil. lei**.



În luna iunie a avut loc lansarea în producție a sistemului informatic ***VIES_RO (Value Added Tax Information Exchange Sistem) la data Mi***, reproiectat, migrat, optimizat, aliniat tuturor cerințelor naționale și intracomunitare.

În urma efectuării tuturor testelor de conformitate specifice fiecărui nivel, inclusiv pentru funcționarea în regim de Disaster Recovery, a fost asigurată funcționarea sistemului în parametri normali.

Ținta PNRR 219 - Formarea personalului cu privire la sistemul de management al riscurilor a fost îndeplinită înaintea termenului stabilit. Astfel, în perioada 30.01-03.02.2023 a fost organizat cursul "Managementul riscurilor legate de conformare", cu sprijinul Departamentului de Afaceri Fiscale din cadrul Fondului Monetar Internațional, în scopul creșterii nivelului de competențe în zona de management al riscului.





02 - Colectarea veniturilor bugetare

Activitatea ANAF din primul semestru al anului 2023 a continuat pe linia reformelor menite să asigure creșterea capacității de colectare a veniturilor bugetare și reducerea decalajului fiscal, fiind în strânsă corelare cu obiectivele și țintele asumate prin Planul Național de Redresare și Reziliență.

201,60 mld. lei

**Venituri bugetare brute
colectate în sem. I 2023**

+24,36 mld. lei

+13,74%

Creșterea încasărilor față de
sem. I 2022, în paralel cu menținerea
ritmului de rambursare a TVA

14,40 mld. lei

**Valoarea rambursărilor TVA
în sem. I 2023**

+1,94 mld. lei

Creșterea rambursărilor TVA
față de sem. I 2022



185,51 mld. lei

**Venituri bugetare nete
colectate în sem. I 2023**

+15,06 mld. lei

+8,83%

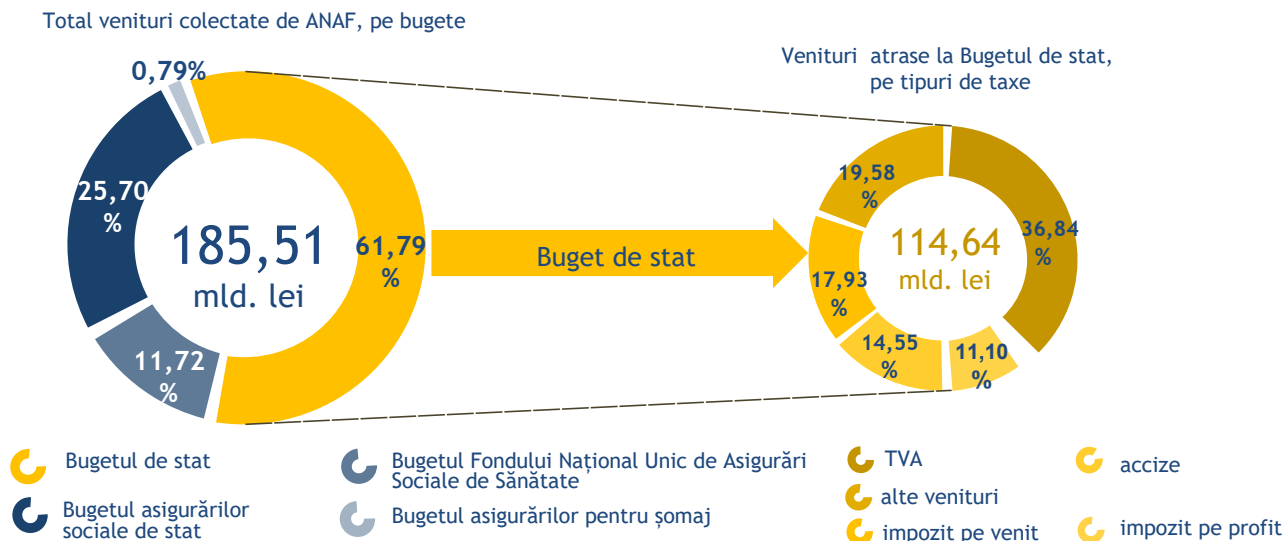
Creșterea încasărilor față de
sem. I 2022

+21,31 mld. lei

+13,06%

Creșterea netă în urma
eliminării influenței
încasărilor din sectorul
energetic (superioară
indicalui de creștere a
prețurilor de consum (IPC)
de 110,60%, comunicat de
INS în luna mai 2023).

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



La **bugetul de stat** s-au încasat 114,64 mld. lei, cu 7,49 mld. lei mai mult față de aceeași perioadă din 2022 (107,14 mld. lei).

La **bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate** s-a înregistrat o creștere a volumului sumelor încasate cu 1,92 mld. lei, respectiv 21,74 mld. lei în 2023 față de 19,82 mld. lei în 2022. Încasările la acest buget sunt influențate de restituirea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, ca urmare adoptării OUG nr. 4/2023 privind stabilirea unor măsuri de restituire a unor contribuții de asigurări sociale de sănătate.

La **bugetul asigurărilor sociale de stat** s-a înregistrat o creștere a volumului sumelor încasate cu 5,67 mld. lei mai mult decât în sem. I 2022, în condițiile în care volumul vărsămintelor la Pilonul II de pensii a fost cu 0,89 mld. lei mai mare față de anul 2022 (6,32 mld. lei în sem. I 2023 față de 5,43 mld. lei în sem. I 2022).

La **bugetul asigurărilor sociale pentru șomaj**, în primele șase luni ale anului 2023, a fost colectată suma de 1,47 mld. lei.

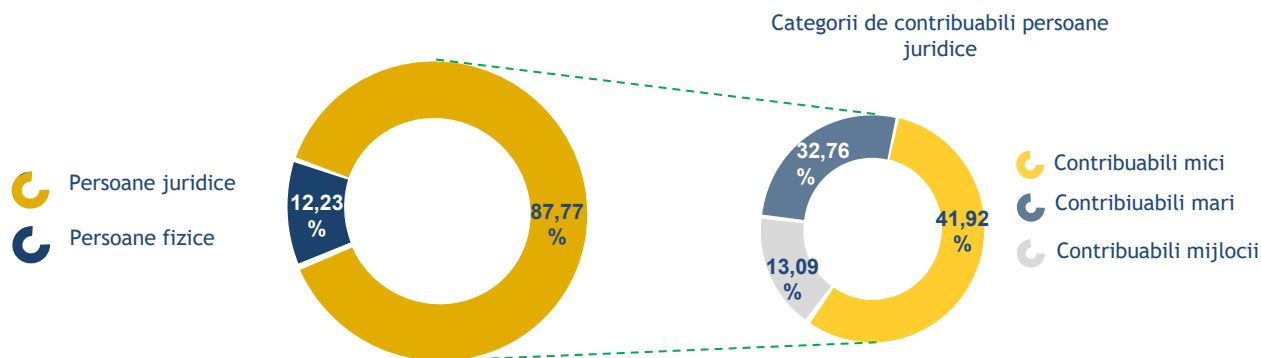


Arierate recuperabile

La finele semestrului I 2023, încasările din arieratele recuperabile la bugetele pe care ANAF le administrează, au fost în sumă totală de 29,57 mld. lei (reprezentând 41,60% din totalul arieratelor recuperabile), din care 6,58 mld. lei au fost încasări din arieratele aflate în sold la 31.12.2022 și 22,99 mld. lei au fost încasări din arieratele constituite în cursul anului 2023.

Ponderea cea mai mare a încasărilor din arierate recuperabile s-a înregistrat la bugetul de stat de (60,82%), urmată de cea a încasărilor din arieratele recuperabile la bugetul asigurărilor sociale de stat (28,92%).

Structura arieratelor recuperabile la 30.06.2023
pe categorii de contribuabili



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

Prin activitatea de executare silită s-au încasat 6,69 mld. lei.

În semestrul I al anului 2023 au fost aprobate cereri pentru eșalonarea la plată a obligațiilor bugetare restante în sumă de 3,18 mld. lei. Sumele încasate din ratele eșalonate la plată (3,39 mld. lei) au crescut cu 153% față de perioada similară a anului 2022 (1,34 mld. lei).

Activitatea de executare silită cazuri speciale

În semestrul I 2023 a fost încasată suma totală de 103,48 mil. lei, cu 13,91% mai mult față de aceeași perioadă a anului 2022, din care 89,44 mil. lei din activitatea de executare silită, respectiv 14,04 mil. lei din activitatea de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului.

Rezultatele majore specifice activității de executare silită cazuri speciale, aferente primului semestru al anului 2023, sunt reprezentate de:

- instituirea unui număr de 226 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;
- înființarea unui număr de 1.492 popriri asupra sumelor datorate debitorilor de către terți, cu 4,70% mai multe față de semestrul I 2022;
- sechestrarea unui număr de 621 bunuri mobile și a unui număr de 559 bunuri imobile;
- organizarea unui număr de 884 licitații, cu 71,32% mai multe față de semestrul I 2022, pentru un număr de 560 bunuri sechestrate, din care 89 bunuri mobile și 471 bunuri imobile, fiind adjudecate 208 bunuri mobile și imobile, cu 39,60% mai multe față de semestrul I 2022;



- valoarea de adjudecare a bunurilor imobile licitate, rezultată din activitatea de executare silită cazuri speciale este de 22,09 mil. lei, cu 27,27% mai mare față de aceeași perioadă a anului 2022;
- valorificarea unui număr de 37 bunuri prin alte modalități prevăzute de lege (prin înțelegerea părților, în regim de consignație, vânzare directă etc.);
- aprobarea/avizarea unui număr total de 399 referate cu privire la propunerea de declarare a stării de insolvabilitate și întocmirea a 56 procese verbale de declarare a stării de insolvabilitate, cu 17,27% mai multe față de semestrul I 2022.

Din activitatea de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, a fost încasată suma totală de 14,04 mil. lei, din care suma de 6,28 mil. lei provine din activitatea de valorificare a bunurilor intrate în proprietatea privată a statului, prin confiscare dispusă în materie penală, iar suma de 7,76 mil. lei provine din activitatea de valorificare a bunurilor intrate în proprietatea privată a statului, în materie civilă.

Totodată, s-au atribuit cu titlu gratuit bunuri intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului în valoare de 0,31 mil. lei, reprezentând valoarea de evaluare/reevaluare aferentă bunurilor mobile.



03 - Îmbunătățirea serviciilor oferite

Furnizarea de servicii simple și accesibile pentru contribuabili

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

Serviciul de seminare web (webinar), prin intermediul căruia întâlnirile de asistență se desfășoară în mediul virtual (începând cu luna mai 2022);

S 1 2 0 2 3



48 întâlniri

9.727 participanți

S 1 2 0 2 2



17 întâlniri

2.097 participanți

Prin serviciul Contact-center, ANAF a oferit telefonic, contribuabililor, asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal

S 1 2 0 2 3



176.107 apeluri răspunse

S 1 2 0 2 2



156.173 apeluri răspunse

Îndrumare și asistență acordată contribuabililor prin intermediul sesiunilor CHAT

S 1 2 0 2 3



8.450 sesiuni chat răspunse din
8.523 primite

S 1 2 0 2 2



5.963 sesiuni chat răspunse din
6.286 primite

Asistență acordată prin intermediul Formularului de contact (atât cele atribuite activității de asistență a contribuabililor, cât și cele atribuite celorlalte structuri fiscale), începând cu luna martie 2022

S 1 2 0 2 3



308.698 solicitări

S 1 2 0 2 2



167.337 solicitări

În cadrul Planului Național de Redresare și Reziliență (PNRR), ANAF derulează proiectul *“Dezvoltarea serviciilor la distanță (electronice sau telefonice) actuale, prin noi funcționalități și/sau crearea de servicii noi - e-Services ANAF”*. Obiectivul proiectului este creșterea conformării voluntare a contribuabililor prin extinderea serviciilor digitale și a oferirii de noi servicii contribuabililor.

În semestrul I 2023, în cadrul proiectului au fost derulate activități specifice pentru realizarea obiectivelor asumate în cadrul PNRR, în vederea achiziției sistemului de tip agent conversațional chatbot, precum și în vederea achiziției platformei video pentru migrarea interacțiunii contribuabililor către mediul electronic.

Totodată, ținta de 1.009.679 persoane juridice, stabilită prin *PNRR 192 - “Contribuabili persoane juridice înrolați suplimentar în SPV”*, ce a avut ca termen trimestrul IV 2022 a fost realizată din trimestrul III 2022. Astfel, în semestrul I 2023, se remarcă o creștere a contribuabililor înregistrați în Spațiul Privat Virtual cu 10,1% (239.167 contribuabili înrolați suplimentar în anul 2023).

La nivelul Uniunii Europene, în cadrul proiectului FISCALIS *“Chatbot - criterii pentru implementarea serviciului”*, ANAF a participat la prima reuniune a grupurilor de lucru *Chatbot Interoperabilitatea serviciilor chatbot privind fiscalitatea din perspectiva IT-FPG/035 CINT-I* și *Chatbot Interoperabilitatea serviciilor chatbot privind fiscalitatea din perspectiva FPG/034 CINT-B*, ce a avut loc la Cluj-Napoca. Obiectivul comun al acestor grupuri a fost acela de a stabili un cadru comun de interconectare a serviciilor chatbot.

Atitudine proactivă față de contribuabili

Pentru a încuraja și asista contribuabilii să declare corect veniturile realizate și să plătească impozitele și contribuțiile datorate, în semestrul I 2023 au fost publicate pe site-ul instituției, în cadrul secțiunii *Asistență Contribuabili - Servicii oferite contribuabililor*, o serie de noi materiale informative dedicate contribuabililor persoane fizice și juridice, dintre care, cele mai relevante sunt:



- Ghidul privind tratamentul fiscal aplicabil veniturilor obținute din meditații acordate în particular de persoanele fizice;
- Ghidul privind tratamentul fiscal aplicabil veniturilor obținute de persoanele fizice din prestarea unor activități de înfrumusețare întreținere corporală;
- Ghidul privind stabilirea rezidenței fiscale pentru persoane fizice (varianta în limba română și varianta în limba engleză) ;
- Broșura privind procedura de mediere;
- Broșura privind tratamentul fiscal al veniturilor realizate de persoanele fizice din transferul de monedă virtuală;
- Broșura privind tratamentul fiscal al veniturilor obținute de persoanele fizice din postări realizate pe diferite rețele de socializare;
- Broșura privind tratamentul fiscal al veniturilor realizate de persoanele fizice din tranzacționarea jetoanelor nefungibile (NFT, după termenul englezesc non-fungible token);
- Broșura privind modalitățile de efectuare a plăților către Agenția Națională de Administrare Fiscală;
- Actualizare Ghid „Întrebări și răspunsuri RO e-TRANSPORT”;

Totodată, pentru a veni în sprijinul contribuabililor, în primul semestru al anului 2023 au fost elaborate 5 materiale video, astfel:

- un material video prin care contribuabilii au fost îndrumați cu privire la modul de completare și depunere a Cererii de înregistrare a contractelor de locațiune;



- trei materiale video prin care contribuabilii au fost îndrumați cu privire la modalitatea de descărcare și completare a Declarației unice (212) - privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, în timp real, pentru diverse categorii de venituri realizate de contribuabilii persoane fizice;
- un material video prin care sunt promovate Serviciile oferite contribuabililor prin Contact Center.

De asemenea, în Spațiul Privat Virtual au fost publicate un număr de 25 de Buletine informative fiscale, ce cuprind actele normative nou apărute, 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.





04 - Soluții digitale integrate

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

Digitalizarea este o prioritate și reprezintă cheia consolidării capacității administrative necesară transformării ANAF într-o organizație transparentă și eficientă, care să ofere servicii de calitate menite să crească nivelul de încredere al contribuabililor și, totodată, să contribuie la creșterea gradului de conformare voluntară și implicit la creșterea gradului de colectare a veniturilor bugetare.

Totodată, agenția este dedicată constant inițiativelor de digitalizare în scopul atingerii obiectivelor instituției privind îmbunătățirea conformării voluntare, combaterea evaziunii fiscale și creșterea eficienței colectării, asigurând atât scăderea costului colectării (la nivelul agenției) cât și a costului conformării (la nivelul contribuabililor).

Activitățile derulate în primul semestru al anului 2023 au vizat:

- **asigurarea sustenabilității sistemului SAF-T (Fișierul Standard de Control Fiscal) și a sistemului național de facturare electronică RO e-Factura;**
- **reproiectarea și optimizarea sistemului informatic VIES_RO (Value Added Tax Information Exchange Sistem);**

Principalul obiectiv al sistemului informatic îl constituie crearea unui cadru și al unui mecanism eficient în creșterea încasărilor fiscale prin combaterea evaziunii fiscale generate de societățile comerciale înregistrate în scop de TVA, având în vedere faptul că din punct de vedere funcțional, sistemul asigură realizarea schimbului de informații privind livrările intracomunitare.

În luna iunie au fost finalizate o serie de activități din cadrul proiectului care au condus la punerea în producție a noului sistem VIES_RO.

- **extinderea Sistemului informatic AEOL_RO (Automatic Exchange of Information) cu funcționalități specifice DAC3/BEPS5 și DAC6**, aprobate la nivel comunitar, asigurându-se schimbul automat de informații între administrațiile fiscale ale statelor membre.
- **reproiectarea, optimizarea și migrarea Sistemului informatic pentru Nomenclatoare Generale, Evidența Organizației și a Resurselor Umane și Evidența Rolurilor pentru aplicațiile informatice MF-ANAF-NOM_PERS_ROL și a bazei de date aferente la o versiune superioară.**





05 - Prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

Reformarea managementului riscului de neconformare fiscală

În cursul semestrului I al anului curent au fost realizate acțiuni pentru a fi continuată implementarea procesului integrat de management a riscurilor fiscale ca parte a obiectivelor strategice asumate de către Agenție.

În vederea îndeplinirii măsurii/acțiunii de reformă prevăzute în PNRR "*Îmbunătățirea proceselor de administrare a impozitelor și taxelor, inclusiv prin implementarea managementului integrat al riscurilor*", prin dezvoltarea platformei Big Data, va fi dezvoltat subsistemul **Registrul de Risc al Contribuabililor**, care va permite încadrarea, în mod automat, a contribuabililor în clase și subclase de risc, precum și o componentă care vizează dezvoltarea subsistemului Registrul electronic al riscurilor în care vor fi documentate, descrise și inventariate riscurile de neconformare fiscală, precum și indicatorii de risc aferenți.

Pentru identificarea și analiza riscurilor de neconformare fiscală, ANAF a realizat actualizarea indicatorilor de risc din cadrul "**Registrului riscurilor fiscale**". Registrul este utilizat ca instrument principal în cadrul procesului de management al riscurilor fiscale, ce reflectă riscurile pe tipuri de impozite și taxe, pe segmente de contribuabili și pe sectoare de activitate, fiind un instrument în permanentă modificare și actualizare.



Activitatea de inspecție fiscală

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

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

În acest context, în vederea creșterii conformării voluntare, în semestrul I 2023, organul de inspecție fiscală a realizat următoarele activități:

- a emis un număr de 3.742 notificări de conformare pentru riscuri fiscale estimate, în sumă de 284,17 mil. lei;
- a efectuat 11.926 verificări documentare la contribuabili persoane juridice și fizice (7.923 la contribuabili persoane juridice și 4.003 la contribuabili persoane fizice);
- ca urmare a verificărilor documentare au fost stabilite sume suplimentare în valoare totală de 594,01 mil. lei (561 mil. lei la contribuabili persoane juridice și 33,01 mil. lei contribuabili persoane fizice).



Planul național de redresare și reziliență al României - PNRR este conceput astfel încât să asigure dezvoltarea României, prin sprijinirea nivelului de adaptare la situații de criză, precum și valorificarea potențialului de dezvoltare economică, prin reforme majore și investiții-cheie.

În acest sens, pentru îndeplinirea obiectivelor din PNRR, ANAF și-a asumat un plan de implementare pentru perioada 2021 - 2026 prin care vizează realizarea integrală a tuturor Țintelor și jaloanelor ce îi revin, una dintre Țintele în legătură directă cu jaloanele asumate de ANAF fiind T222 - Ponderea numărului de desk-audituri raportată la numărul total de audituri efectuate de administrația fiscală - 30% în anul 2022, respectiv T223 - Ponderea numărului de desk-audituri raportată la numărul total de audituri efectuate de administrația fiscală - 60%, în anul 2025.

În semestrul I 2023 ponderea acțiunilor de verificare documentară în total acțiuni de control fiscal este de 54,44%.

Contribuabilii/plătitorii, care nu și-au corectat/ clarificat riscurile fiscale ca urmare a notificărilor de conformare au fost supuși acțiunilor de inspecție fiscală.

Astfel, în semestrul I 2023:

- au fost efectuate 9.979 inspecții fiscale (7.568 la contribuabili persoane juridice și 2.411 la contribuabili persoane fizice);
- au fost stabilite sume suplimentare în valoare totală 1,09 mld. lei (1,04 mld. lei la contribuabili persoane juridice și 0,05 mld. lei la contribuabili persoane fizice);
- au fost instituite 98 măsuri asigurătorii în valoare de 146,99 mil. lei (84 măsuri asigurătorii la contribuabili persoane juridice în valoare de 145,84 mil. lei și 14 măsuri asigurătorii la contribuabili persoane fizice în valoare de 1,15 mil. lei);
- au fost aplicate 802 amenzi în valoare totală de 2,72 mil. lei (716 amenzi la contribuabili persoane juridice în valoare de 2,47 mil. lei și 86 amenzi la contribuabili persoane fizice în valoare de 0,25 mil. lei);



- au fost înaintate organelor de urmărire penală un număr de 123 sesizări, pentru un prejudiciu total de 102,74 mil. lei (106 sesizări la contribuabili persoane juridice pentru un prejudiciu de 99,52 mil. lei și 17 sesizări la contribuabili persoane fizice pentru un prejudiciu de 3,22 mil. lei);
- a fost diminuată pierderea fiscală cu suma de 3,60 mld. lei.

Totodată, în vederea identificării/cuantificării eventualelor riscuri fiscale, în semestrul I 2023, au fost efectuate 5.836 controale inopinate/constatări la fața locului.

Intensificarea acțiunilor de control în domeniul prețurilor de transfer

În semestrul I 2023 au fost emise 12 acorduri de preț în avans și au fost soluționate 2 cereri de inițiere a procedurii amiabile. În ceea ce privește inspecțiile fiscale desfășurate la contribuabilii care au derulat tranzacții cu persoanele afiliate, în cadrul cărora au fost verificate și prețurile de transfer practicate, a fost stabilită o diferență a bazei de impozitare în sumă de 167,44 mil. lei. Astfel, diferența suplimentară de bază de impozitare a determinat: impozit pe profit stabilit suplimentar de plată: 18,95 mil. lei; diminuare pierdere fiscală: 159,06 mil. lei.



Activitatea de antifraudă fiscală

În primul semestru al anului 2023 resursele instituționale ale structurii de antifraudă fiscală au fost alocate pe următoarele coordonate:

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

Inspectorii antifraudă fiscală asigură (24/24) monitorizarea transporturilor rutiere de mărfuri provenind din achiziții intracomunitare.

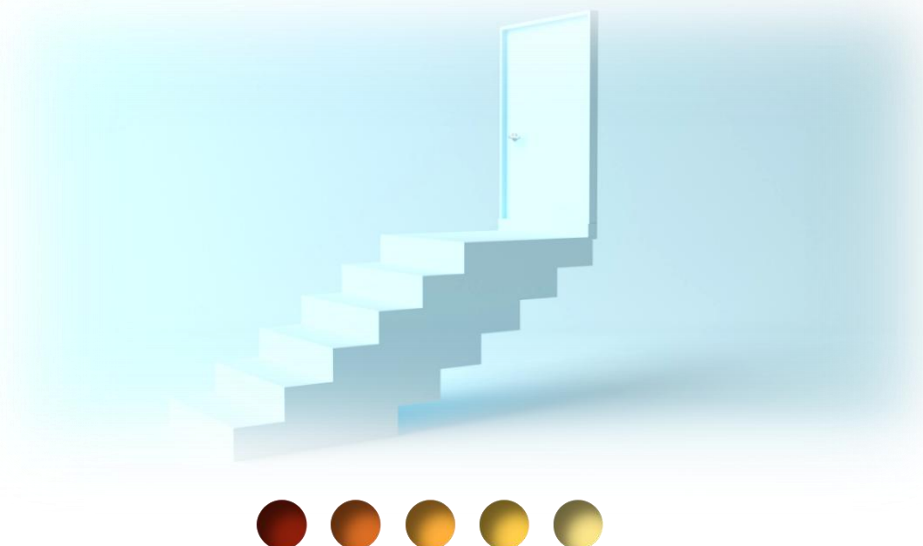
În perioada de referință, au fost efectuate verificări și înregistrări privind un număr de 632.588 transporturi cu destinație națională și 212.818 transporturi aflate în tranzit.



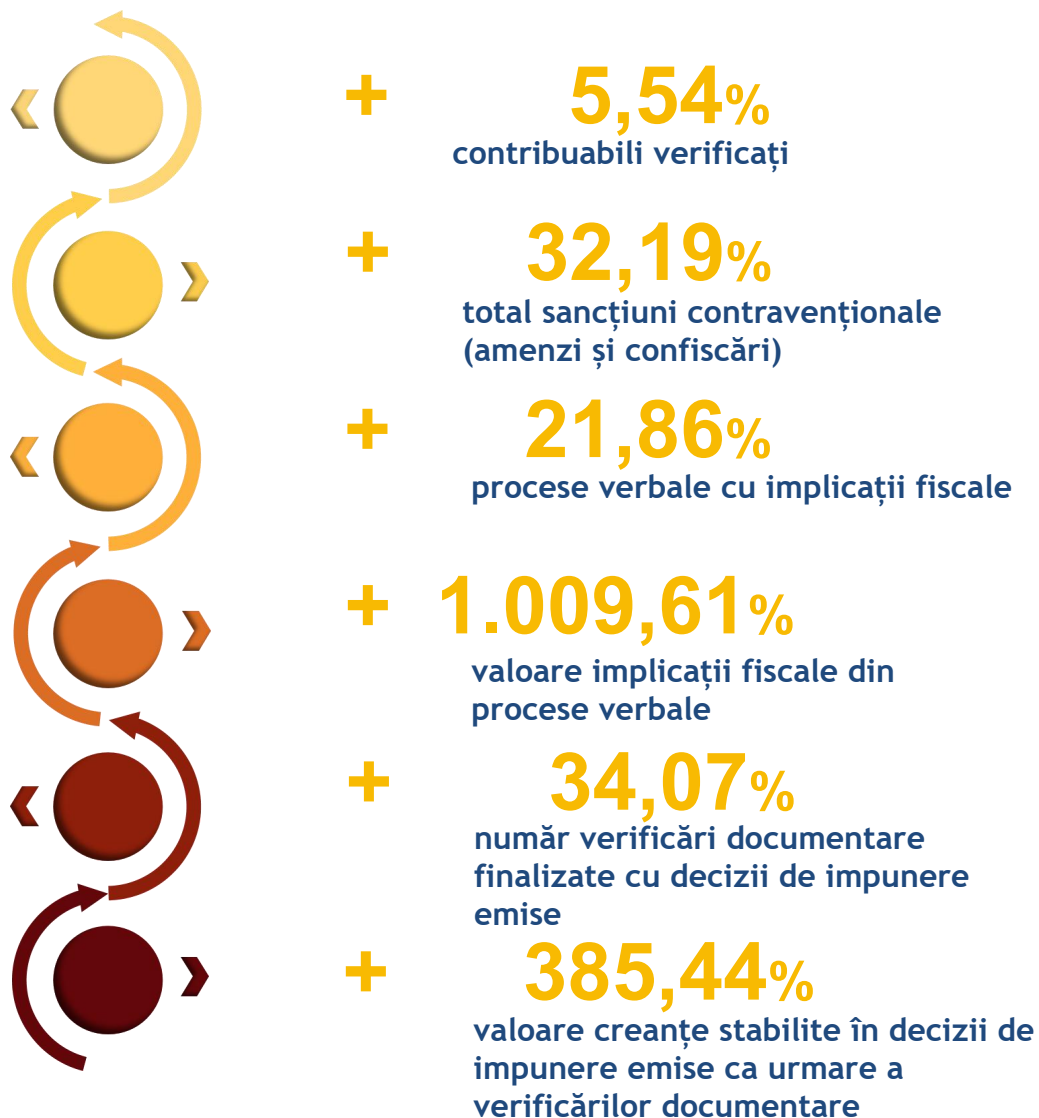
Pe linia descoperirii și combaterii evaziunii fiscale, în semestrul I 2023 inspectorii antifraudă au cuantificat/ estimat implicații fiscale (reprezentând TVA, impozite, contribuții sociale și de sănătate, alte creanțe) în sumă totală de 4,77 mld. lei. Totodată, au fost înaintate organelor de urmărire penală 114 acte de sesizare, pentru prejudicii în sumă totală de 134,39 mil. lei. Valoarea actelor de sesizare cu prejudiciu mai mare de 1 milion lei reprezintă 81,40% în total valoare prejudiciu aferent actelor de sesizare înaintate organelor de urmărire penală. Au fost instituite 60 măsuri asigurătorii în sumă de 55,30 mil. lei.

Pe linia prevenirii evaziunii fiscale, au fost aplicate 9.236 sancțiuni contravenționale principale (8.771 amenzi și 465 avertismente), valoarea totală a amenzilor însumând 54,33 mil. lei. În ceea ce privește confiscările de numerar, venituri din activități ilicite și bunuri, valoarea totală estimată a acestora este de 20,75 mil. lei. Au fost dispuse suspendări de activitate unui număr de 175 contribuabili.

În urma activității de verificare documentară au fost emise decizii de impunere, pentru 787 entități, valoarea obligațiilor stabilite însumând 962,12 mil. lei.



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



Activitatea de verificare a situației fiscale personale

În semestru I 2023 ANAF a continuat dezvoltarea programului de verificare a situației fiscale personale, respectiv de verificare documentară, pe baza analizei de risc, la nivel național pentru toate categoriile de persoane fizice care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile, astfel:

- au fost transmise, prin intermediul SPV sau prin Poșta Română un număr de 767 notificări de conformare;
- au fost finalizate un număr de 93 de acțiuni de verificări a situației fiscale personale, din care 47 finalizate cu decizie de impunere, fiind stabilite creanțe fiscale totale în sumă de aproximativ 24,71 mil. lei;
- au fost finalizate un număr de 163 acțiuni de verificare documentară (inclusiv cele începute înainte de 01.01.2023), din care 19 finalizate cu decizie de impunere, fiind stabilite creanțe fiscale în sumă totală de aprox. 5,88 mil. lei.

De asemenea, în cursul primului semestru al anului 2023 au fost realizate analize de risc punctuale pentru 150 de persoane fizice, în vederea valorificării rezultatelor din controale fiscale sau a informațiilor primite urmare a unor sesizări de la alte instituții ori autorități publice, precum și de la alte entități sau persoane fizice ori juridice.

În vederea îmbunătățirii conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi mari, în cadrul Programului de notificare privind veniturile obținute din străinătate, în semestrul I 2023 au fost transmise un număr de 318 notificări, din care unui număr de 71 persoane prin scrisoare fără confirmare de primire și unui număr de 247 persoane prin intermediul SPV.



Activitatea de informații fiscale

În primul semestru al anului 2023, activitatea de cooperare administrativă în domeniul TVA - desfășurată în baza Regulamentului 904/2010 - s-a concretizat într-un număr de 552 de solicitări de informații primite de la autoritățile fiscale ale celorlalte state membre, și respectiv, un număr de 591 de solicitări de informații transmise către alte jurisdicții fiscale.

În baza Acordului Bilateral de cooperare administrativă în domeniul TVA, încheiat între ANAF - ca autoritate competentă română - și ANV (Agenția Națională a Veniturilor) Bulgaria, în intervalul de referință, au fost primite un număr de 23 de solicitări de informații și au fost transmise, spre soluționare, autoritățile fiscale din Bulgaria un număr de 44 solicitări de informații.

În ceea ce privește instrumentele Comunității pentru Cooperare Administrativă Internațională Avansată (AIAC), s-a asigurat coordonarea unui număr de șase controale desfășurate în vederea combaterii fraudei pe linie de TVA și impozite directe în domeniul prețurilor de transfer, forței de muncă, serviciilor de consultanță transfrontalieră și a prestărilor de servicii intracomunitare de transport.

În ceea ce privește cooperarea administrativă pe linie de impozite directe, în perioada raportată a fost gestionat schimbul internațional de informații desfășurat în baza *Directivei 2011/16/UE (DAC1) privind cooperarea în domeniul fiscal și a Directivei 2014/107/UE (DAC 2) privind schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal* privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal, precum și în baza convențiilor de evitare a dublei impuneri la care România este parte sau a altor instrumente juridice de drept internațional, astfel:

- au fost primite un număr de 128 solicitări de informații la cerere de la jurisdicții UE și non-UE, un număr de 36 informări spontane și un număr de 11 notificări administrative, respectiv au fost transmise un număr de 50 de solicitări de informații la cerere către jurisdicții UE și non-UE și o informare spontană;



- au fost identificate, prin intermediul aplicației AEOL - Automatic Exchange Of Information, un număr de 611.290 înregistrări, astfel:

- ✓ 561.623 înregistrări, primite anterior perioadei de raportare în baza *Directivei 2011/16/UE - privind cooperarea în domeniul fiscal* care asigură schimbul de informații pentru categoriile specifice de venituri și de capital cu Statele Membre ale Uniunii Europene;

- ✓ 49.667 înregistrări, primite anterior perioadei de raportare în baza *Directivei 2014/107/UE - privind schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal* care asigură schimbul de informații referitoare la conturi financiare cu Statele Membre ale Uniunii Europene.

În context internațional, a fost asigurat suportul din punct de vedere business, pentru transmiterea datelor ce fac obiectul schimbului automat de informații între statele membre, pe domenii de interes fiscal conform prevederilor Directivei 2011/16/UE (DAC1) și a fost asigurată, de asemenea, participarea la grupurile permanente de lucru CACT și ACDT, precum și alte reuniuni, organizate la nivelul Comisiei Europene și OECD, în vederea bunei funcționări a proceselor naționale ce asigură respectarea dispozițiilor directivelor privind cooperarea administrativă.

Pe parcursul semestrului I 2023 au fost gestionate din perspectiva calității datelor, activitățile de cooperare administrativă și schimb de informații în domeniul impozitelor directe aflate în competența structurilor de specialitate din cadrul ANAF, cu statele membre conform reglementărilor Uniunii Europene și cu administrațiile fiscale ale statelor cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri și instrumente juridice de drept internațional.





Experții ANAF au participat la cea de-a X-a reuniune, a autorităților competente organizată de Forumul Global al Organizației pentru Dezvoltare și Cooperare Economică ce a avut ca obiectiv principal prezentarea de bune practici, tipul de abordare privind cooperarea internațională și schimbul internațional de informații, înțelegerea proceselor din cadrul metodologiei revizuite din perspectiva evaluării României în ceea ce privește implementarea standardelor AEOI și EOIR.

Misiunea esențială pentru Forumul Global este de a se asigura că toate jurisdicțiile pot respecta Standardele EOI, astfel în cadrul reuniunii plenare reprezentanții OCDE au realizat bilanțul progreselor înregistrate.



În cadrul cooperării administrative privind schimbul de informații, au fost încheiate noi protocoale cu: Registrul Auto Român, Consiliul Național al IMM-urilor din România, Agenția Națională pentru Plăți și Inspekție Socială.

În semestrul I 2023, au fost înrolate în sistemul informatic Patrimven 245 autorități și instituții publice.

În ceea ce privește solicitările de informații primite din partea Direcției Naționale Anticorupție, Ministerului Afacerilor Interne, Direcției Generale de Informații și Protecție Internă , Direcției de Investigare a Infraacțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism, Înaltei Curți de Casație și Justiție, Guvernului României - Corpul de Control al Prim - Ministrului, Birourilor de Executori Judecătorești, Oficiului Național pentru Jocuri de Noroc etc., au fost soluționate cereri cu privire la 2.728 de persoane fizice și/sau juridice, acestea însumând aproximativ 275.000 de interogări.

Obiectivul principal reprezentat de conectarea aparatelor de marcat electronice fiscale, parte a digitalizării Agenției, este în continuă evoluție, dovadă fiind faptul că, la finalul semestrului I 2023, numărul aparatelor de marcat conectate la sistemul informatic al ANAF este cu cel puțin 10% mai mare decât ținta 221, asumată prin Programul Național de Redresare și Reziliență.

În perioada 01.01.2023 - 30.06.2023, ANAF a recepționat de la instituțiile de credit un număr de 42 formulare de raportare privind informări în legătură cu înghețări de fonduri sau informații cu privire la posibila implicare indirectă în transferuri financiare a unor persoane și entități vizate de sancțiunile internaționale.

ANAF a efectuat analize și verificări privind un număr aproximativ de 790 persoane și 1069 entități vizate de sancțiuni internaționale, fiind identificate pe teritoriul României 2 persoane.



Cooperare interinstituțională

Pe parcursul semestrului I 2023 au fost soluționate 5 solicitări de transmitere de informații primite de la Banca Națională a României, în baza art. 26 alin.(1) lit. a) din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative și în baza art.16 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale.





06 - Eficiență și transparență

Activitatea de resurse umane

Necesitatea modernizării agenției prin îmbunătățirea managementului resurselor umane este un obiectiv strategic al ANAF. Astfel, obiectivul general vizează implementarea unei politici de resurse umane proactivă, orientată spre menținerea în sistem a personalului calificat și spre creșterea nivelului de pregătire profesională a acestuia, dar și spre recrutarea de personal nou - de o manieră care să asigure echilibrarea necesarului de resurse umane al instituției din punct de vedere cantitativ și calitativ, în funcție de necesitățile obiective, de evoluția proceselor de activitate și în concordanță cu prioritățile strategice ale Agenției.

În aceste condiții, în semestrul I al anului curent, la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, au fost întreprinse demersurile necesare pentru demararea și desfășurarea concursurilor de recrutare pentru 108 posturi vacante de execuție din cadrul aparatului propriu al ANAF, fiind ocupat un procent de aproximativ 60% din numărul posturilor scoase la concurs.

Totodată, ca urmare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 191/2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, a fost aprobat la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cadrul de competențe generale și specifice pentru funcțiile publice de execuție generale de grad profesional debutant și pentru funcțiile publice corespunzătoare categoriei înalților funcționari publici.

La nivelul primului semestru al anului 2023 au fost întreprinse importante acțiuni specifice activității de resurse umane, care se desfășoară în mod curent și care țin de activitatea suport a agenției, precum:

- emiterea și aprobarea actelor administrative privind raporturile de serviciu/modificarea structurii organizatorice;

- participarea la elaborarea tabelului centralizator al posturilor în vederea completării competențelor specifice alocate - ANAF - structuri teritoriale - funcții publice de execuție, grad profesional debutant, parte a documentației avizate de Agenția Națională a Funcționarilor Publici;
- actualizarea conținutului Regulamentelor de organizare și funcționare ale aparatului propriu / structurilor subordonate ANAF.

Activitatea de formare profesională din cadrul ANAF s-a dezvoltat prin intermediul Școlii de fiscalitate care are ca obiectiv principal de activitate educarea și formarea profesională a personalului Agenției în vederea atingerii obiectivelor generale strategice pe care Agenția și le-a asumat pentru perioada 2021-2024.

Astfel, în primul semestru al anului 2023, Școala de fiscalitate a solicitat suport tehnic de la Comisia Europeană și de la Organizația Intraeuropeană a Administrațiilor Fiscale (IOTA).

A fost depusă și acceptată aplicația dezvoltată de ANAF pentru proiectul „Sprijin pentru dezvoltarea Școlii de Fiscalitate a Administrației Fiscale din România” pentru care IOTA (instrumentul de asistentă tehnică IOTA - PEER-TO-PEER) asigură obținerea elementelor de bună practică necesare pentru îmbunătățirea modului de organizare a Școlii de fiscalitate a ANAF și pentru dezvoltarea instrumentelor necesare unei instruirii de calitate și adecvate membrilor organizației.

În acest sens, pentru a urma linia recomandărilor FMI, a avut loc o primă întâlnire în sistem online, în cadrul căreia au fost prezentate pe de o parte, ideile ce au stat la baza inițierii acestui proiect, a solicitării de sprijin în dezvoltarea Școlii de fiscalitate, cronologia estimată a proiectului și propunerile de colaborare prin intermediul unor întâlniri în format online sau în cadrul unor vizite de lucru cu alte departamente de formare profesională ale altor administrații fiscale din Europa, cu un cadru organizațional similar și deschise acestei inițiative de colaborare.



Totodată, începând din acest an, „Evaluarea gradului de cunoaștere a temelor specifice de integritate și a legislației în domeniu” în sistem e-learning s-a realizat pe platforma Moodle Școala de fiscalitate. Pentru derularea acestei activități în sistem e-learning, Școala de fiscalitate a preluat datele și informațiile deținute de Școala de Finanțe Publice și Vamă din cadrul Ministerului Finanțelor, sub coordonarea reprezentanților Centrului Național pentru Informații Financiare și a efectuat teste și verificări în colaborare cu Direcția generală de integritate. Astfel, după parcurgerea acestor etape, în perioada aprilie-iunie 2023, au fost desfășurate 8 sesiuni de evaluare în sistem e-learning pentru personalul din cadrul Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, la care a participat un număr de 1.212 funcționari publici, din care: 404 funcționari publici de conducere și 808 funcționari publici de execuție.

În primul semestru al anului 2023, prin Școala de fiscalitate, s-au derulat un număr de 116 programe formative la care s-a asigurat un număr de 5.075 participări, din care 1.222 participări au fost asigurate din cadrul aparatului propriu al Agenției și 3.853 de participări de la nivel teritorial.

În luna mai 2023, în cadrul proiectului dezvoltat la nivelul MF-ANAF „Servicii de dezvoltare software pentru extinderea sistemului informatic - AEOI_RO”, prin Contractul nr. 696200/20.12.2021 s-a desfășurat activitatea A10 „Instruirea utilizatorilor interni pentru noile modificări. Coordonare, suport și comunicare cu utilizatorii”, care a cuprins organizarea următoarelor instruiți:

- Sistem DAC3/BEPS5 - organizată în format e-Learning, pe durata a 4 ore, la care au participat 28 de persoane din cadrul aparatului propriu al Agenției;
- Sistem DAC6 - organizată în format e-Learning, pe durata a 4 ore, la care au participat 19 persoane din cadrul aparatului propriu al Agenției.

Au fost livrate 6 sesiuni de curs Managementul schimbării II (mai - iunie 2023), care prezintă într-un format integrat gestionarea schimbărilor în plan organizațional, la nivel de echipă și individual. La aceste sesiuni au participat un număr de 94 angajați ANAF din cadrul aparatului propriu și teritorial, cu funcții de conducere și execuție, iar lectori au fost practicienii în managementul schimbării.



S-a realizat suportul de curs “Abilități de comunicare interpersonală” (iunie 2023) care are ca obiectiv dezvoltarea și consolidarea competențelor de comunicare față în față, comunicare scrisă și online, comunicare asertivă și non-violentă.

Au fost continuate demersurile în vederea organizării unor activități comune de formare profesională a personalului Agenției, cu sprijinul specialiștilor din cadrul Camerei Consultanților Fiscali. Astfel, în primul semestru al anului 2023 au fost derulate 18 cursuri la care s-a asigurat un număr de 3.520 de participări - aparat propriu și unități subordonate.

De asemenea, s-au desfășurat 24 sesiuni cu tema „Conformarea fiscală în domeniul impozitului pe venit”, ca măsură de sustenabilitate a proiectului ”Dezvoltarea de instrumente pentru creșterea conformării în domeniul impozitului pe veniturile persoanelor fizice în România” (cod Reform/SC2020/070), în cadrul cărora au fost instruite 534 persoane.

Ca urmare a încheierii Actului adițional la Protocolul de colaborare cu Centrul Multifuncțional de Pregătire Schengen (CMPS) nr. A_PRS_3061/426430/2022, în primul semestru al anului în curs au fost realizate 29 de cursuri (clasă fizică și online), la care s-a înregistrat un număr de 202 participări.

A fost asigurată participarea personalului Agenției la cursurile oferite gratuit de Fondul Monetar Internațional. Astfel, de la începutul anului, 18 persoane din cadrul ANAF (aparat propriu și structuri teritoriale) au participat la 9 cursuri oferite de FMI pe platforma proprie de e-Learning.

Colaborarea cu Institutul Național de Administrație (INA) pe linia formării profesionale a continuat și în primul semestru al anului 2023. Astfel, prin activitățile oferite de INA s-a realizat instruirea unui număr de 42 de persoane din cadrul ANAF.



Agenția Națională de Administrare Fiscală a asigurat derularea stagiului de practică pentru un număr de 178 studenți/masteranzi dintre care, în cadrul Aparatului propriu al ANAF au efectuat stagii de practică 30 studenți/masteranzi (14 studenți/masteranzi pe baza convenției-cadru încheiate între instituția de învățământ superior și ANAF și 16 studenți pe baza convenției încheiate între instituția de învățământ superior și Ministerul Finanțelor), iar în cadrul structurilor subordonate (DGRFP) au efectuat stagii de practică 148 studenți/masteranzi (103 studenți/masteranzi pe baza convenției-cadru încheiate între instituția de învățământ superior și ANAF și 45 studenți pe baza convenției încheiate între instituția de învățământ superior și Ministerul Finanțelor).



Consolidarea colaborării și comunicării cu alte administrații fiscale, precum și cu organisme internaționale

Relația ANAF cu organizațiile, instituțiile și partenerii internaționali urmărește fluiditatea schimburilor de informații și a transferului de bune practici în domeniul administrării fiscale. Astfel, în prima jumătate a anului, reprezentanții ANAF au participat la misiuni externe în cadrul programelor Comisiei Europene (de ex., Programul Fiscalis 2027) sau în cadrul unor evenimente derulate sub egida IOTA, OECD, CEF Slovenia (Centru de Excelență în Finanțe), precum și la grupurile de lucru ale Consiliului UE și Comisiei Europene sau întâlniri bilaterale. La evenimentele internaționale organizate în primul semestru, au participat 174 de angajați ANAF, prezenți în 103 evenimente, atât în format online cât și fizic.

În vederea susținerii candidaturii României la OECD, ANAF a participat la o serie de reuniuni organizate sub egida OCDE, precum: Forumul de procedură amiabilă (MAP Forum), Rețeaua de management al creanțelor fiscale (FTA TDMN), Forumul privind practicile fiscale dăunătoare (FHTP), Cadrul Inclusiv (IF).

Un pas important în procesul de aderare la OECD a fost și completarea chestionarului OECD pentru formatul CFA (Committee on Fiscal Affairs) urmare încheierii cu succes de către România a etapei depunerii Memorandumului Inițial, ce a inclus fișe de auto-evaluare, care surprind, din perspectiva competentelor ANAF, modul în care legislația, politicile și practicile naționale se aliniază cu instrumentele juridice ale Comitetului de afaceri fiscale din cadrul OECD.

De asemenea, ANAF este membru al FTA (Forum on Tax Administration), formațiune a OECD organizată sub forma unui forum prin care administrațiile fiscale împărtășesc cunoștințe, derulează cercetări și identifică noi idei de dezvoltare ale administrațiilor fiscale. Printre reuniunile sub egida FTA la care specialiștii ANAF au participat amintim Comunitatea de interes în domeniul resurselor umane, Rețeaua reprezentanților administrațiilor fiscale pentru Egalitatea de Gen (Gender Balance Network), Comunitatea de interes pentru aplicarea perspectivelor comportamentale în cadrul administrațiilor fiscale (Behaviour Insights) sau Rețeaua de consolidare a capacității (Capacity Building Network).

Având în vedere statutul de membru al IOTA, ANAF a asigurat constant participarea la discuțiile și lucrările în cadrul diferitelor formate ale acestei organizații, precum și participarea la reuniunile administrative ale IOTA, respectiv a 27-a Adunare Generală a IOTA și Forumul PCP (Persoanelor principale de contact).

Totodată, menționăm participarea activă a României în cadrul atelierelor și forumurilor organizate sub egida IOTA (de ex. reuniuni cu tema „Promovarea stării de bine a angajaților”, fraudă la TVA în era digitală, utilizarea Big Data, etc); formularea de propuneri tehnice pentru activitățile internaționale și gestionarea activităților derulate prin intermediul programului anual **IOTA 2023**; gestionarea solicitărilor de informații din partea altor state membre IOTA și formularea de răspunsuri către acestea; utilizarea unor formate colaborative ale organizației, precum instrumentul peer-to-peer technical assistance.

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



La începutul anului 2023 a fost aprobat proiectul „Îmbunătățirea planificării și implementării reformelor strategice în administrarea fiscală prin intermediul instrumentului de evaluare și diagnosticare a administrației fiscale (Tax Administration Diagnostic Assessment Tool - TADAT)”, depus spre finanțare prin programul *Instrument de sprijin tehnic*, în comun de către administrațiile fiscale din România, Grecia și Bulgaria.

Într - o primă fază a proiectului, Comisia Europeană a organizat în România un curs de pregătire TADAT prin care experții fiscali implicați în proiect au fost instruiți de către oficiali ai Fondului Monetar Internațional, pe baza ghidului de teren al TADAT.



IMPROVING TAX ADMINISTRATION FUNCTIONS, PROCESSES, AND INSTITUTIONS IN BULGARIA, GREECE, AND ROMANIA

IMF

Mamaia, Romania – June 19–22, 2023



Acțiuni necesare creșterii integrității ANAF

Pentru îndeplinirea scopului de a promova integritatea în cadrul instituției, au fost desfășurate următoarele activități de prevenire și control:

- 18 sesiuni de prevenire prin informare și instruire, la care au participat 539 de funcționari publici din domeniul fiscal și antifraudă fiscală;
- evaluarea a 4 incidente de integritate din domeniul antifraudă fiscală și stabilirea unor măsuri preventive (6 măsuri);
- activități de evaluare/monitorizare a implementării Strategiei Naționale Anticorupție la nivelul ANAF;
- activități de evaluare a gradului de cunoaștere a legislației privind măsurile preventive anticorupție, la care au participat 1.769 de funcționari publici;
- activități de documentare/verificare a datelor și informațiilor referitoare la posibile situații de conflict de interese și stări de incompatibilitate pentru 1.032 de funcționari publici;
- activități de control intern: au fost elaborate un număr de 2.989 acte (615 acte la nivel central și 2.374 acte la nivel regional) aparținând următoarelor categorii: acte emise în realizarea activităților specifice de control intern, acte elaborate pentru susținerea managementului instituției, documente elaborate pentru asigurarea implementării/respectării standardelor de control intern managerial, etc;
- la nivelul structurii de integritate și structurilor de control teritorial a fost estimat un prejudiciu din fonduri publice în sumă de 10,73 mil. lei.



Activitatea de audit public intern

Auditorii interni au acționat în vederea desfășurării unor misiuni în cadrul cărora au fost abordate domenii cu riscuri majore care au ajutat entitatea publică în implementarea obiectivelor specifice, respectiv:

- la nivelul aparatului propriu al ANAF: activitatea juridică, activitatea de control venituri persoane fizice cu averi mari, activitatea privind sistemul de prevenire a corupției, activitatea de management al informației;
- la nivelul structurilor subordonate ANAF: activitatea juridică, de insolvență și lichidări, activitatea de investiții și achiziții publice, activitatea tehnologia informației, activitatea de inspecție economico-financiară, activitatea de inspecție fiscală, activitatea de evidență pe plătitori, activitatea de colectare și executare silită a creanțelor bugetare, activitatea privind rambursările de TVA, etc.

Comparativ cu semestrul I 2022, în care au fost realizate 68 misiuni de audit public intern, în anul curent au fost realizate 43 misiuni de audit.

Recomandările formulate de auditorii interni prin rapoartele de audit încheiate au contribuit la îmbunătățirea activităților desfășurate în cadrul structurilor auditate, prin eliminarea cauzelor care au generat disfuncționalitățile/iregularitățile constatate; adăugarea de plusvaloare activităților realizate la nivelul structurilor auditate; dezvoltarea sistemului de control intern managerial existent la nivelul structurilor auditate prin implementarea unor instrumente/dispozitive de control intern managerial adecvate fiecărei activități, precum și revizuirea procesului de management al riscurilor.

Ca urmare a misiunilor de evaluare realizate, recomandările formulate au vizat în principal:

- realizarea tuturor etapelor procedurale aferente activității de audit public intern;
- dezvoltarea sistemului de control intern managerial existent la nivelul structurilor evaluate prin implementarea unor instrumente/dispozitive de control intern managerial adecvate, precum și revizuirea procesului de management al riscurilor.



Activitatea de investiții și achiziții publice

În primul semestrul al anului 2023, s-a asigurat, pe baza necesităților și priorităților identificate și comunicate de celelalte structuri de specialitate ale Agenției, elaborarea și actualizarea instrumentelor programatice aferente domeniilor de activitate, respectiv: *“Programul anual de investiții publice”*, *“Listele de investiții”*, *“Programul anual al achizițiilor publice”*, precum și un număr de 7 documentații de atribuire și strategii de contractare pentru inițierea achizițiilor de produse, servicii și lucrări.

La nivel operațional, s-au înregistrat următoarele rezultate:

- au fost realizate demersuri privind elaborarea documentației de avizare a lucrărilor de intervenție (faza DALI - prima faza de proiectare a obiectivelor de investiții) pentru un număr de 36 de obiective de investiții la nivelul Agenției (aparatură proprie și unități teritoriale subordonate);
- 7 proceduri de atribuire inițiate în 2023, din care 4 au fost finalizate, iar alte 3 proceduri de achiziție finalizate în 2023, inițiate în 2022, precum și 82 de achiziții directe de produse, servicii și lucrări inițiate și finalizate în perioada de referință;
- au fost încheiate: 8 acorduri - cadru, 3 contracte de achiziții publice, 39 contracte subsecvente, 38 acte adiționale pentru acordurile-cadru/contractele/contractele subsecvente aflate în derulare la nivelul ANAF, precum și: 9 protocoale pentru asigurarea utilităților și serviciilor necesare desfășurării în bune condiții a activității; 10 acte adiționale de prelungire a contractelor de locațiuni și prestări servicii și 7 acte adiționale la protocoalele aferente structurii de executări silite cazuri speciale;
- au fost monitorizate: 69 acorduri-cadru; 192 contracte subsecvente/contracte/comenzi de achiziție publică de furnizare de produse, prestare de servicii sau de execuție de lucrări și 22 contracte de furnizare utilități; 42 protocoale și 2 convenții, precum și 5 contracte de locațiune și prestări servicii.



A fost reînnoit o parte din parcul auto al aparatului propriu al ANAF și a fost finalizată procedura de achiziție pentru autoturisme electrice derulată prin Programul privind reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră în transporturi 2020-2024.

În cadrul proiectelor cu finanțare externă derulate de ANAF, s-a asigurat coordonarea activității de elaborare a documentațiilor de atribuire a achizițiilor inițiate, respectiv Proiectul „Îmbunătățirea sistemului de monitorizare a tranzacțiilor intracomunitare”, cod SIPOCA 702 (4 achiziții finalizate).

Activitatea de comunicare și relații publice

Materialele de presă redactate de structurile de comunicare, relații publice și mass media, precum și interviurile acordate de reprezentanți ai conducerii ANAF, au răspuns nevoii de informare a mass media și, implicit, a opiniei publice. Activitatea de comunicare externă a urmărit îndeaproape mediatizarea obiectivelor și măsurilor adoptate de ANAF.

- au fost redactate și transmise către mass media centrală și locală 833 de comunicate de presă;
- au fost elaborate răspunsuri pentru 220 solicitări ale reprezentanților mass-media centrală și locală și ai unor organizații neguvernamentale;
- au fost gestionate un număr de 3.192 petiții (în medie, 532 petiții/lună) adresate ANAF, 98,5% fiind soluționate în termenul legal (la nivel teritorial, 5.364 petiții conform OG nr. 27/2002);
- în baza Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, au înregistrat la nivel central 110 solicitări, gradul de soluționare în termen al acestora fiind de 99,09%, (la nivel regional au fost înregistrate 443 de solicitări);
- în baza Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, au fost publicate pe site-ul Agenției 22 proiecte de acte normative permițând astfel participarea activă a cetățenilor la luarea deciziilor administrative.



În semestrul I 2023 au fost organizate două conferințe de presă susținute de conducerea ANAF și o conferință de presă susținută de DGAF, în cadrul proiectului ”Îmbunătățirea sistemului de monitorizare a tranzacțiilor intracomunitare”.

De asemenea, ANAF a colaborat la elaborarea “Strategiei naționale de educație financiară 2022-2026” a Ministerului Educației, precum și la activitățile organizate de Banca Națională a României. Reprezentanții ANAF au participat la Taberele urbane de educație financiară organizate în 16 orașe, pentru copii cu vârste între 11 și 15 ani, în cadrul cărora au fost prezentate informații de bază privind educația fiscală.

ANAF a derulat pe parcursul Semestrului I 2023, pe portalul instituției, mai multe campanii de promovare a activității și a publicat 9 noi materiale video pe canalul Youtube și 48 de materiale pe pagina de Facebook.



Activitatea de prevenire și protecție

În semestrul I 2023 asigurarea securității și a sănătății angajaților în baza prevederilor legale și a riscurilor profesionale pentru sănătatea angajaților, s-a concretizat în principal prin desfășurarea următoarelor activități:

- efectuarea examinărilor medicale periodice prin consultațiile medicale efectuate;
- ținerea evidenței și supravegherea bolilor cronice în relație cu munca;
- organizarea supravegherii stării de sănătate a angajaților, în concordanță cu particularitățile expunerii la factorii de risc;
- stabilirea aptitudinii în muncă, prin examinări medicale și eliberarea de fișe de aptitudini în muncă pentru salariații ANAF de la nivel central;
- desfășurarea activităților profilactice, diagnostice, curative și de reabilitare medicală în cazul bolilor acute sau cronice.

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

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



07 - Anexe

Nivelul realizat al principalilor indicatori strategici în semestrul I 2023 (prezentare selectivă)

Denumire indicatori	U.M.	Program anual	sem. I 2023
Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite și de contribuabili	%	96	93,88
Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric), inclusiv plăți parțiale	%	87	86,07
Gradul de implementare al PNRR	%	100	100
Ponderea contribuabililor activi în total contribuabili înregistrați	%	84	81,41
Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete)	%	100	94,73
Ponderea numărului de verificări documentare în total număr de controale fiscale	%	40	53,51
Creșterea numărului de acțiuni proactive pentru a încuraja raportarea corectă și a descuraja evaziunea fiscală	%	5	18,22
Lei cheltuiți la un milion lei venituri bugetare nete	lei	11.500	7.687,86



Nivelul realizat al principalilor indicatori specifici în semestrul I 2023 (prezentare selectivă)

Denumire indicatori	U.M.	Program anual	sem. I 2023
Gradul de depunere electronică a formularelor fiscale	%	98	99,61
Creșterea ponderii sumelor colectate din potențialul de colectare TVA (persoane juridice și persoane fizice)	%	70	76,88
Procent din solicitările în format hârtie, soluționate în maximum 25 zile	%	70	79,76
Procent din e-mail-uri, soluționate în maximum 20 zile	%	70	78,22
Procent din apelurile telefonice răspunse, preluate în maximum 5 minute	%	70	99,91
Procent din sesiuni de chat răspunse, din total primite	%	75	99,99
Gradul de soluționare a solicitărilor de informații de interes public	%	99	99,58
Gradul de satisfacție a contribuabililor în relația cu ANAF privind integritatea	%	≤5	0,80
Gradul de soluționare a cererilor formulate, în conformitate cu normele de drept, referitoare la protecția datelor cu caracter personal, adresate conducerii Agenției	%	100	93,55
Rata de colectare a arieratelor recuperabile la persoane juridice	%	72	51,03



Nivelul realizat al principalilor indicatori specifici în semestrul I 2023 (prezentare selectivă)

Denumire indicatori	U.M.	Program anual	sem. I 2023
Rata de colectare a arieratelor recuperabile la persoane fizice	%	43	26,57
Ponderea sumelor aferente actelor contestate admise sau desființate în totalul sumelor stabilite suplimentar la contribuabili persoane juridice și persoane fizice	%	4	12,51
Ponderea numărului de verificări documentare în total număr de controale fiscale la contribuabili persoane juridice în cadrul structurii de inspecție fiscală	%	40	51,15
Ponderea numărului de verificări documentare în total număr de controale fiscale la contribuabili persoane fizice în cadrul structurii de inspecție fiscală	%	40	62,41
Ponderea numărului de verificări documentare în total număr de controale fiscale, în cadrul structurii de control antifraudă	%	40	43,40
Ponderea numărului de verificări documentare în total număr de controale fiscale, în cadrul structurilor cu atribuții de verificare a situației fiscale personale	%	40	63,67



Nivelul realizat al principalilor indicatori specifici în semestrul I 2023 (prezentare selectivă)

Denumire indicatori	U.M.	Program anual	sem. I 2023
Ponderea proceselor-verbale în care sunt consemnate implicații fiscale/prejudicii în total procese-verbale	%	96	97,70
Ponderea acțiunilor de verificare documentara finalizate cu stabilire de creanțe fiscale suplimentare, în total acțiuni de verificare documentară finalizate	%	65	79,58
Ponderea acțiunilor de control operativ pentru verificarea modului de utilizare a aparatelor de marcat electronice fiscale (AMEF) în total acțiuni de control operativ	%	50	59,97
Cheltuielile cu personalul la un milion lei venituri bugetare	lei	11.000	7.242,01
Veniturile bugetare colectate, raportate la numărul de personal remunerat	lei	14.500.000	9.593.129,76
Venituri bugetare colectate, raportate la numărul de contribuabili administrați (persoane juridice și fizice)	lei	34.000	19.645,69
Venituri bugetare colectate, raportate la numărul de contribuabili înregistrați (persoane juridice și fizice active)	lei	170.000	93.636,01



Nivelul realizat al principalilor indicatori specifici în semestrul I 2023 (prezentare selectivă)

Denumire indicatori	U.M.	Program anual	sem. I 2023
Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetul de cheltuieli la Cap. 51.01 "Autorități publice și acțiuni externe", titlul 10 - "Cheltuieli de personal"	%	99	49,01
Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetele de cheltuieli la Cap. 51.01 "Autorități publice și acțiuni externe" și Cap. 54.01 "Alte servicii publice generale" titlul 20 - "Bunuri și servicii"	%	99	39,63
Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetele de cheltuieli la Cap. 51.01 "Autorități publice și acțiuni externe" și Cap. 54.01 "Alte servicii publice generale" titlul 59 - "Alte cheltuieli"	%	99	50,09
Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetul de cheltuieli la Cap. 51.01 "Autorități publice și acțiuni externe" și la Cap. 54.01 "Alte servicii publice generale" (sume alocate din bugetul de stat)	%	99	48,03



Legislație

În domeniul administrării impozitului pe venit și contribuțiilor sociale:

OPANAF nr.18/2023 privind modificarea și completarea OPANAF nr. 179/2022 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit" și 207 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/impozitul suportat de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți";

OPANAF nr. 231/2023 privind modificarea și completarea anexei nr. 5 la OPANAF nr. 3.780/2017 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit;

OPANAF nr. 216/2023 privind aprobarea Procedurii de stabilire a impozitului pe veniturile din înstrăinarea terenurilor agricole situate în extravilan/pachetului de control al persoanelor juridice care au în proprietate unul sau mai multe terenuri agricole situate în extravilan, precum și a modelului și conținutului unor formulare.

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

OPANAF nr. 59/2023 privind modificarea 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. 172/2023 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. 188/2023 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. 310/2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 101 Grup fiscal "Declarație consolidată privind impozitul pe profit determinat de grupul fiscal", precum și pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele".

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

Ordinul comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, președintelui Casei Naționale de Pensii Publice, președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și al președintelui Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă nr.165/7/1272/456/2023 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a „Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”.

În domeniul administrării taxei pe valoare adăugată

OPANAF nr. 347/2023 pentru modificarea unor acte normative privind înregistrarea/ anularea înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

În domeniul colectării creanțelor bugetare

OPANAF nr. 170/2023 privind completarea anexei la OPANAF nr. 1.612/2018 pentru aprobarea Nomenclatorului obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic;

OPANAF nr. 171/2023 pentru modificarea OPANAF nr. 2.521/2022 pentru aprobarea numărului de contribuabili mijlocii și a Listei contribuabililor mijlocii;

OPANAF nr. 1.299/2023 privind aprobarea Procedurii de distribuire a sumelor achitate la bugetul de stat pentru stingerea taxelor prevăzute la pct. 1 din anexa la OMF și al ministrului sportului nr. 1.511/512/2022 privind aprobarea Procedurii de administrare a creanțelor Comitetului Olimpic și Sportiv Român și ale Comitetului Național Paralimpic, declarate în perioada cuprinsă între data de 28.02.2022 și data de 4.07.2022;



OPANAF nr. 906/2023 privind aprobarea Procedurii pentru anularea obligațiilor fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 43/2023 pentru anularea unor obligații fiscale, cuprinse în lista întocmită și transmisă de către structura de control, precum și modalitățile de restituire a acestora;

OPANAF nr. 626/2023 pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 878/2022 privind stabilirea mijloacelor electronice de transmitere la distanță a actelor de executare și a procedurii de comunicare a acestora.

În domeniul controlului fiscal

OMF nr. 874/1.429/2023 privind aprobarea procedurii de aplicare a prevederilor art. IV alin. (1) și (2) din Legea nr. 72/2022 pentru anularea unor obligații fiscale și pentru modificarea unor acte normative;

OPANAF nr. 420/2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Notificare de conformare emisă de organul de inspecție fiscală", a procedurii de notificare și a periodicității de emitere, precum și pentru modificarea anexei nr. 1.a la OPANAF nr. 3.711/2015 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală;

OPANAF nr. 927 /2023 pentru modificarea anexei nr. 2 la OPANAF nr. 3.666/2020 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de verificare documentară.

În domeniul verificării situației fiscale personale

OPANAF nr. 417/2023 privind pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 675/2018 privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora;

OPANAF nr.920/2023 privind persoanele fizice cu averi mari.



În domeniul informațiilor fiscale

OPANAF nr. 915/2023 privind desemnarea Biroului central de legătură responsabil pentru cooperare administrativă în domeniul fiscal și schimbul de informații.

În domeniul resurselor umane

OPANAF nr. 48/2023 de aprobare a Procedurii de elaborare și avizare a cadrelor de competențe specifice la nivelul ANAF, emis pentru punerea în aplicare a prevederilor OG nr. 191/2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.



Agencia Națională de Administrare Fiscală

www.anaf.ro

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

Call-center
031.403.91.60

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

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

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

E-mail cabinet.presedinte@anaf.ro



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



TelVerde Anticorupție
0800 800 085