



Raport de activitate

Semestrul I 2021

Cuprins:

PRINCIPALELE REALIZĂRI ALE ANAF ÎN SEMESTRUL I 2021

01

COLECTAREA VENITURILOR BUGETARE

02

ÎMBUNĂTĂȚIREA SERVICIILOR OFERITE

Dezvoltarea unei relații de parteneriat cu contribuabilii
pentru serviciile prestate

03

SOLUȚII DIGITALE INTEGRATE

Transformarea digitală a ANAF prin soluții digitale integrate
care utilizează la maximum datele și informațiile disponibile

04

PREVENIREA ȘI COMBATEREA EVAZIUNII FISCALE

ANAF – o organizație ce vine în sprijinul conformării
contribuabililor și al menținerii unui mediu economic echitabil

05

EFICIENȚĂ ȘI TRANSPARENȚĂ

Transformarea ANAF într-o instituție solidă, modernă și de
încredere

06

ANEXE

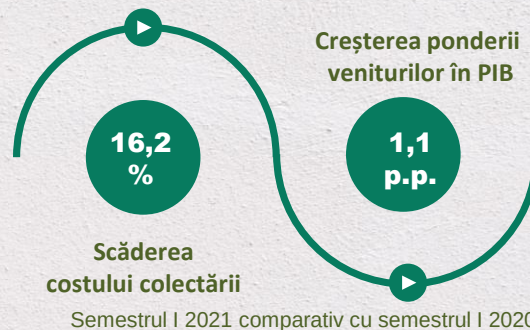
07

PRINCIPALELE REALIZĂRI ALE ANAF ÎN SEMESTRUL I 2021

01

În prima jumătate a anului 2021 ANAF a continuat procesul de reformă și modernizare, implementarea planurilor de eficientizare a activității și, nu în ultimul rând, colaborarea eficientă pe plan internațional și deschiderea către bunele practici adoptate de alte state.

Începând cu luna ianuarie 2021, ANAF a reluat treptat activitățile normale de administrare fiscală, propunându-și o revenire rapidă la nivelul conformării fiscale înregistrate la finalul anului 2019. Gradul de conformare voluntară la plată a obligațiilor fiscale, respectiv 85,5% în semestrul I 2021, se apropie de valoarea înregistrată în perioada similară a anului 2019 (86%).



În luna aprilie a fost publicată **Strategia ANAF pentru perioada 2021-2024**. În următorii patru ani ne propunem să acționăm pe trei direcții majore de acțiune, respectiv: continuarea parteneriatului cu contribuabilii, mediul academic și mediul de afaceri, adoptarea de soluții digitale integrate și, nu în ultimul rând, prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Reforma ANAF prin digitalizare are mai multe sub-componente care vizează creșterea conformării voluntare a contribuabililor prin dezvoltarea serviciilor digitale, eficientizarea proceselor de administrare fiscală, inclusiv prin implementarea managementului integrat al riscurilor și asigurarea capacității de răspuns pentru provocările informaționale actuale și viitoare prin transformarea digitală a Agenției și a Ministerului Finanțelor.

Printre prioritățile incluse în reforma digitalizării instituției se numără transpunerea electronică a formularelor utilizate în prezent de contribuabili dar și dezvoltarea serviciilor la distanță, atât a celor actuale cât și dezvoltarea de noi funcționalități și crearea unei game extinse de servicii.

01

Ca măsuri de stimulare a conformării voluntare și în același timp ca răspuns la anumite solicitări ale contribuabililor de îmbunătățire a interacțiunii cu ANAF, de automatizare a proceselor de declarare fiscală și de simplificare, au fost întreprinse demersuri de **digitalizare a formularelor fiscale** care se depun în format letric la registratura unităților fiscale. În luna februarie, 121 de formulare au fost stabilite a fi supuse procedurilor de transpunere în format electronic.

A fost dezvoltat **Call-center**-ul prin creșterea numărului de apeluri simultane ce pot fi primite, de la 30 la 90. Începând cu 1 iulie, activitatea de asistență telefonică acordată contribuabililor de la nivelul tuturor administrațiilor județene ale finanțelor publice va fi preluată de structurile Call-center-ului, prin **numărul unic** național **(031.403.9160)**.

Investițiile în tehnologii noi vor permite o combatere mai eficientă a fraudei și evaziunii fiscale, prin: implementarea unei platforme de **Big Data** și automatizarea proceselor de analiză de date, prin asigurarea interoperabilității cu alte sisteme pentru a aduce acțiunile ANAF cât mai aproape de momentul manifestării factorului declanșator, prin operaționalizarea unui sistem informatic dedicat pentru monitorizarea tranzacțiilor intracomunitare de bunuri, prin introducerea **SAF-T**, a facturii electronice și prin colectarea directă a datelor din **aparatele de marcat electronice fiscale**.

Conectarea aparatelor de marcat electronice fiscale (AMEF) la infrastructura IT a ANAF a fost demarată la 31 martie 2021 și este programată să se deruleze etapizat, mai întâi pentru contribuabilii mari iar apoi pentru ceilalți, până la finalul lunii noiembrie. Până la 30 iunie 2021 s-a reușit conectarea unui număr de peste 82.000 de aparate de marcat, din care 44.934 (85% din totalul de 52.828 aparate instalate) aparținând operatorilor economici încadrați în categoria marilor contribuabili pentru care termenul de conectare a expirat în data de 30 iunie 2021.



Totodată, pentru activitățile de inspecție fiscală și antifraudă fiscală a fost dezvoltată componenta de control fiscal ce vizează **verificarea documentară**. În primul semestru al anului 2021 s-au efectuat 2.773 verificări documentare la contribuabilii persoane juridice și fizice. Ca urmare a verificărilor documentare au fost stabilite sume suplimentare în valoare totală de 86,2 mil. lei.

Perspectiva pentru anul 2021 este de a ajunge la o pondere a controalelor realizate pe baza desk audit-ului de 30% din totalul verificărilor pe care ANAF le realizează.

Atelier de lucru: “Desk audit. Provocări și beneficii” - 13 mai 2021



Atelierul de lucru și-a propus prin intermediul prezentărilor și al dezbaterilor interactive să evidențieze schimbarea majoră produsă de introducerea controlului documentar la nivelul structurilor de inspecție fiscală.

De asemenea, **facturarea electronică** reprezintă o prioritate pentru anul 2021. ANAF a colaborat cu Ministerul Finanțelor la implementarea platformei informatice business-to-business pusă la dispoziția companiilor pentru emiterea și primirea facturilor, corelată cu un sistem complex de analiză privind obligațiile și veniturile fiscale. Sistemul-pilot de facturare electronică se va aplica începând cu luna septembrie în relația firmelor cu autoritățile urmând ca sistemul să fie extins ulterior și la relația dintre operatorii economici.

În vederea implementării **pachetului TVA privind comerțul electronic**, a devenit operațional sistemul electronic **One Stop Shop (Regimul special de TVA)**. Sistemul facilitează companiilor înregistrarea și declararea electronică, precum și plata taxei pe valoarea adăugată aferentă anumitor categorii de bunuri și servicii, în comerțul transfrontalier Business-to-Consumer (B2C).

ANAF a participat la elaborarea **Componentei III.1 “ Reforme fiscale și reforma sistemului de pensii”** din cadrul **Planului Național de Redresare și Reziliență (PNRR)** alături de Ministerul Finanțelor.

Începând din toamna anului 2020, instituțiile publice din România au întreprins demersurile necesare pentru elaborarea PNRR pentru a finanța o serie de reforme esențiale prin intermediul Mecanismului de Redresare și Reziliență. Pentru elaborarea componentei aferente Ministerului Finanțelor din PNRR s-a constituit Grupul de lucru responsabil, ca urmare a aprobării OMF nr.95/2021, grup prezidat de doamna Mirela Călugăreanu, Președinte ANAF, în vederea finalizării listei de investiții și reforme pentru domeniul finanțelor publice.

Măsurile de reformă propuse se află în zona administrării fiscale și vamale, a cadrului fiscal-bugetar, dar și al transformărilor tehnologice ale sistemului informatic al finanțelor publice, astfel încât să reflecte constatările și recomandările surprinse prin *Recomandările specifice de țară* din anii 2019 și 2020.

Obiectivul general al reformei pentru ANAF constă în *Consolidarea sistemului financiar-fiscal și creșterea capacității de colectare a veniturilor la bugetul de stat* prin:

- Îmbunătățirea capacității de utilizare/valorificare masivă și inteligentă a datelor/informațiilor;
- Furnizarea de noi servicii către contribuabili și asigurarea asistenței digitale a acestora;
- Transformarea digitală a sistemului informatic al finanțelor publice pentru o viteză accelerată de răspuns la provocările informaționale actuale și viitoare, reliefate de contextul pandemic.

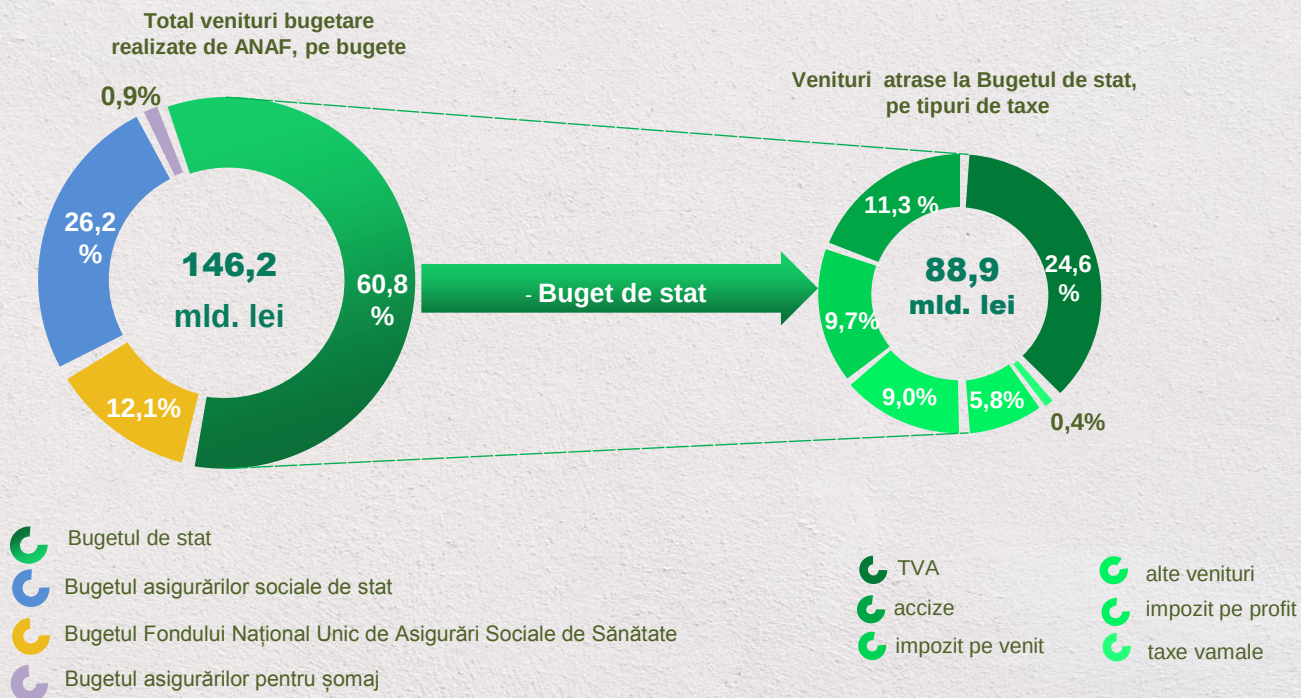


COLECTAREA VENITURILOR BUGETARE

02

Potrivit legilor bugetare anuale, programul de încasări venituri bugetare alocat Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru semestrul I al anului 2021 a fost de **139,7 mld. lei**, fiind colectate venituri bugetare nete în sumă de **146,2 mld. lei**, ceea ce reprezintă:

- o creștere cu **18,7%** - indice nominal, în sume absolute cu **23 mld. lei** mai mult decât în semestrul I al anului 2020 (123,2 mld. lei);
- un grad de realizare de **104,6%** a programului de încasări venituri bugetare, respectiv un plus de **6,5 mld. lei**.



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

Pentru o apreciere obiectivă a rezultatelor obținute în semestrul I al anului 2021 este oportună compararea cu perioada similară din anul 2019, an în care a fost înregistrată o activitate economică normală și s-a finalizat cu o creștere economică de 4,1%. Pentru anul curent, conform prognozei de primăvară a Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză creșterea economică este estimată la 5%. În semestrul I din 2021 se constată o creștere a încasărilor cu 13,6% - indice nominal, cu 17,5 mld. lei în cifre absolute, mai mult decât în semestrul I din 2019 (128,7 mld. lei).

Arierate recuperabile

Încasările din arieratele recuperabile la bugetele pe care ANAF le administrează au fost de 24,8 mld. lei, reprezentând 37,8% din totalul arieratelor recuperabile.

În contextul crizei generate de COVID-19 și în anul 2021 a continuat aplicarea măsurilor fiscale în domeniul colectării creanțelor bugetare, măsuri care au venit în sprijinul mediului de afaceri dar și pentru susținerea conformării voluntare. Una dintre aceste măsuri fiscale se referă la accesarea facilităților fiscale (eșalonare la plată a obligațiilor bugetare, anularea obligațiilor de plată accesorii și restructurarea obligațiilor bugetare) de către contribuabili persoane fizice și juridice. Rezultatul acestei măsuri s-a concretizat în creșterea sumelor pentru care contribuabilii au accesat facilități fiscale de la 4.603,6 mil. lei la 30 iunie 2020, la 15.317,5 mil. lei la finele semestrului I al anului 2021.

Pe parcursul anului 2021 au continuat acțiunile dedicate măsurilor de colectare a veniturilor bugetare cuprinse în Planul operațional de recuperare a veniturilor, acțiuni întreprinse de unitățile fiscale teritoriale pentru creșterea gradului de conformare voluntară la plată și de colectare a creanțelor bugetare. Față de semestrul I 2020, s-a înregistrat creștere a conformării voluntare la plată, în primele 6 luni ale anului 2021 cu 7,1 puncte procentuale (de la 78,4% la 85,5%).

Activitatea de executare silită

Prin activitatea de executare silită s-au încasat 4.537,6 mil. lei. În semestrul I al anului 2021 au fost aprobate 2.689 cereri pentru eșalonarea la plată a obligațiilor bugetare restante, depuse conform Legii nr. 207/2015, în sumă de 1,7 mld. lei. Sumele încasate din ratele eșalonate la plată au scăzut cu 18,8% în semestrul I al anului 2021 (498,04 mil. lei) față de semestrul I al anului 2020 (613 mil. lei).

Activitatea de executare silită cazuri speciale

În primul semestru al anului 2021 s-au încasat la bugetul de stat **76,5 mil. lei** (60,3 mil. lei provenind din activitatea de executare silită și 16,2 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 **397 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 10,9% mai mult față de semestrul I 2020;
- înființarea unui număr de **2.124 popriri** asupra sumelor datorate debitorilor de către terți, cu 45,5% mai multe față de semestrul I 2020;
- sechestrarea unui număr de **772 bunuri mobile** și a unui număr de **767 bunuri imobile**;
- organizarea unui număr de 467 licitații pentru un număr de 310 bunuri sechestrate din care 88 bunuri mobile și 222 bunuri imobile, fiind adjudecate 127 bunuri mobile și imobile, precum și valorificarea unui număr de 167 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 semestrul I 2021, a fost încasată suma de **16,2 mil. lei**:

- 8,2 mil. lei provin din activitatea de valorificare a bunurilor intrate în proprietatea privată a statului, prin confiscare dispusă în materie penală,
- 8,0 mil. lei provin din activitatea de valorificare a bunurilor intrate în proprietatea privată a statului în materie civilă.

Totodată, s-au atribuit cu titlu gratuit bunuri în valoare de 1,1 mil. lei.

ÎMBUNĂȚĂȚIREA SERVICIILOR OFERITE

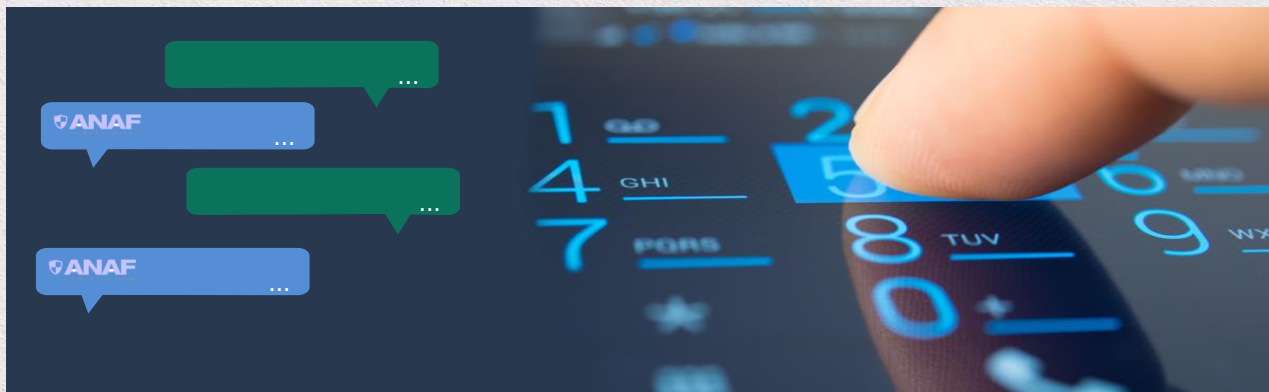
Dezvoltarea unei relații de parteneriat cu contribuabilii pentru serviciile prestate

1. Adoptarea unui design nou și inovator de procese de activitate și servicii, orientat către așteptările și cerințele contribuabililor

Dezvoltarea serviciului de Call-center

În semestrul I 2021 ANAF a întreprins demersurile necesare pentru dezvoltarea Call-center-ului, începând cu data de 31 martie 2021 crescând capacitatea de primire a apelurilor astfel încât prin Call-center se pot primi până la 90 de apeluri simultan. Prin intermediul acestui serviciu, au fost primite un număr de 199.752 de apeluri telefonice, cu aproximativ 8 puncte procentuale mai puțin față de aceeași perioadă a anului trecut, însă numărul apelurilor telefonice preluate prin alte numere de telefon a fost de 88.178, în creștere față de aceeași perioadă a anului 2020 când numărul acestora a fost de 73.115.

De asemenea, a fost mărit numărul de licențe disponibile agenților Call-center ai ANAF și au fost introduse o serie de informații pe care contribuabilii le pot accesa în sistem self-service prin IVR (sistem de răspuns vocal interactiv), prin intermediul Call-center.



Începând cu data de 1 iulie, activitatea de asistență telefonică a contribuabililor de la nivelul administrațiilor județene ale finanțelor publice este preluată de către structurile Call-center.

În luna iunie 2021 a fost testat serviciul de chat ce urmează a fi lansat, sub formă pilot, pe site-ul instituției, ulterior aprobării Ordinului Ministerului Finanțelor privind procedura de acordare a asistenței contribuabililor.

2. Atitudine proactivă față de contribuabili

În semestrul I 2021 în Spațiul Privat Virtual (SPV) au fost publicate un număr de 19 buletine informative fiscale ce cuprind actele normative cu incidență în materie fiscală, prin care sunt puse la dispoziția contribuabililor informații cu caracter fiscal, în scopul îndrumării acestora în îndeplinirea obligațiilor fiscale.

Având în vedere contextul pandemic în care ne aflăm, în semestrul I 2021, organele fiscale teritoriale au organizat 19 întâlniri cu contribuabilii în sistem de videoconferință iar pe pagina de Facebook a instituției au fost organizate 3 sesiuni de informare, care au avut ca teme *"Modalitatea de completare și depunere a Declarației unice de către persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor"* și *"Modalitatea de completare și depunere a declarației unice de către persoanele care realizează venituri din activități independente"* (două sesiuni). Sesiunile de asistență organizate pe pagina de Facebook au avut impact la 73.946 persoane. Întrebările și răspunsurile din cadrul sesiunilor de asistență au fost publicate pe site-ul ANAF în cadrul secțiunii dedicate.

AI UITAT CEVA?



SOLUȚII DIGITALE INTEGRATE

Transformarea digitală a ANAF prin soluții digitale integrate care utilizează la maximum datele și informațiile disponibile

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

În vederea extinderii serviciilor electronice oferite contribuabililor sau adăugării de noi funcționalități pentru serviciile existente și servicii telefonice, ANAF împreună cu MF au creat posibilitatea de transmitere și de primire electronică de către contribuabili a unor noi documente specifice activității de evitare a dublei impuneri și acorduri fiscale internaționale prin intermediul serviciului SPV și a portalului e-guvernare.ro, formularistică aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 583/2016, cu modificările și completările ulterioare. În acest sens au fost digitalizate un număr de 7 formulare.

Utilizarea digitalizării ca abordare pentru domeniile funcționale ale administrației fiscale

În primul semestru au avut loc acțiuni care au vizat, în principal, implementarea proiectelor majore de digitalizare a ANAF și facilitarea legăturii interinstituționale cu Ministerul Finanțelor în scopul optimizării/dezvoltării aplicațiilor informatice, pentru a aduce predictibilitate și valoare adugată și a asigura adaptarea la un mediu economic dinamic, puternic influențat și transformat de dezvoltările tehnologice și efectele pandemiei COVID-19.

În scopul asigurării acestei tranziții, prin intermediul strategiei digitale 2021-2025, au fost stabilite un număr de 18 inițiative majore/proiecte de digitalizare, care pe parcursul următorilor 5 ani, să adreseze limitările identificate în cadrul rapoartelor de țară elaborate de către Comisia Europeană, să sprijine mobilizarea veniturilor și conformarea contribuabililor și să răspundă la presiunile interne și externe ale ANAF de digitalizare.

Consolidarea capacității administrative necesare procesului de transformare digitală

Tranziția către o organizație digitală va permite ANAF să se adapteze eficient și rapid schimbărilor socio-economice și legislative, iar actualizarea și modernizarea activităților va contribui la îmbunătățirea informațiilor disponibile și prelucrate la nivelul ANAF, pentru a permite abordări corecte, transparente și noi oportunități.

Digitalizarea crescută a administrației fiscale și extinderea serviciilor oferite contribuabililor pot îmbunătăți eficiența ANAF și stimula cererea de servicii digitale. Investițiile în tehnologii noi sunt asociate cu o perspectivă pe termen lung de planificare și implementare și vor conduce la creșterea potențialului de dezvoltare a serviciilor oferite contribuabililor pe termen lung.

➤ **Proiectul “Dezvoltarea Sistemului informatic OSS (One Stop Shop)”**

Sistemul informatic a fost dezvoltat și testat la nivel național și european.

De la 1 aprilie 2021, portalul www.anaf.ro a oferit posibilitatea înregistrării electronice în sistemul One Stop Shop – OSS (Regim special de TVA).

Începând cu 1 iulie 2021 sistemul este operațional și facilitează companiilor declararea electronică și plata TVA aferentă anumitor categorii de bunuri și servicii B2C (Business – to – Consumer).

➤ **Proiectul Creșterea capacității administrative a MFP și a instituțiilor subordonate în vederea îmbunătățirii interacțiunii cetățenilor și mediului de afaceri pentru obținerea de servicii electronice extinse prin portalul ANAF**

Proiectul vizează optimizarea și simplificarea serviciilor aferente obligațiilor fiscale și nefiscale și plății taxelor oferite în cadrul SPV prin portalul ANAF, prin:

- modernizarea portalului ANAF și a SPV pentru asigurarea unei înalte disponibilități a serviciilor electronice disponibile în SPV ;
- extinderea gamei de servicii oferite în sistem electronic prin SPV;
- extinderea disponibilității serviciilor electronice către beneficiari prin realizarea variantelor portalului ANAF adaptate la dispozitive de tip smartphone și tabletă;
- dezvoltarea unor aplicații pentru platformele Android și IOS prin care sunt accesibile anumite servicii furnizate prin SPV;
- introducerea de modalități noi de autentificare în sistem, prin dispozitive mobile.

➤ **Proiectul “E-factura – sistem obligatoriu de facturare electronică”**

A fost demarat în luna martie 2020 de către Ministerul Finanțelor și Agenția Națională de Administrare Fiscală, în vederea eficientizării colectării impozitelor și taxelor vizând, în principal, îmbunătățirea și consolidarea gradului de colectare a TVA și prevenirea/combateră evaziunii fiscale.

În prima etapă sistemul se va adresa furnizorilor de servicii și produse care emit facturi către instituțiile publice, relația Business to Government (B2G). Această etapă va asigura know-how-ul necesar dezvoltării sistemului generalizat de facturare electronică pe relația Business to Business (B2B).

➤ **Proiectul Fișierul Standard de Control Fiscal (Standard Audit File for Taxation)**

Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T) reprezintă un standard internațional utilizat pentru transferul electronic de date financiar-contabile de la contribuabili către autoritățile fiscale și auditori. SAF-T este un fișier în format electronic, de tip XML, conținând date extrase automat din sistemele informatice ale contribuabililor, exportate și stocate într-un format standardizat.

SAF-T va determina reducerea costului conformării pentru societăți. Totodată, implementarea SAF-T va contribui la asigurarea echității în derularea activităților economice, precum și la îmbunătățirea conformării fiscale voluntare prin reducerea efortului ambelor părți în ceea ce privește alocarea resurselor umane și materiale pentru verificările fiscale.

De la semnarea contractului de servicii (31 decembrie 2020) s-a derulat etapa de analiză și design, precum și cea de dezvoltare a sistemului informatic SAF-T.

De asemenea, au avut loc întâlniri cu reprezentanții mediului de afaceri și dezvoltatorii de software de contabilitate pentru prezentarea liniei de implementare a proiectului și pregătirea implementării.

S-a ținut cont de bunele practici internaționale și în acest scop au avut loc întâlniri de lucru cu reprezentanți din Franța, Polonia, Lituania, Portugalia și Norvegia pentru informarea cu privire la experiența acestora în dezvoltarea sistemului și realizarea analizei comparative a elementelor cheie ale sistemului SAF-T, conform celor mai bune practici la nivel internațional și a specificităților la nivel național.

Totodată, pe portalul ANAF a fost publicată documentația tehnică SAF-T în scopul asigurării pregătirii pentru conformarea cu cerințele de export ale fișierului standard de control fiscal.



fișierul standard de audit pentru taxe

PREVENIREA ȘI COMBATerea EVAZIUNII FISCALE

ANAF – o organizație ce vine în sprijinul conformării contribuabililor și al menținerii unui mediu economic echitabil

1. Activitatea de management al riscurilor

Riscurile majore identificate în primul semestru al anului 2021 sunt reprezentate de riscul de **subdeclarare a obligațiilor fiscale**, precum și de riscul privind **neachitarea obligațiilor de plată** (ținând cont de facilitățile oferite), respectiv: riscul privind neachitarea obligațiilor fiscale, riscul privind plata cu întârziere a obligațiilor fiscale, riscul privind provocarea insolvenței/reducerea intenționată a capacității financiare.

În urma testării indicatorului de risc *“Identificarea neconcordanțelor semnificative între valoarea achizițiilor declarate de contribuabilii analizați și valoarea livrărilor declarate de partenerii acestora în D394”* au fost identificați 14.990 de contribuabili înregistrați în scopuri de TVA care în anul 2020 au înregistrat diferențe pozitive mai mari de 100.000 lei între baza impozabilă aferentă achizițiilor declarate în D394 și baza livrărilor/prestărilor declarate de parteneri în sumă totală de 31,9 mld. lei.

În urma testării indicatorului de risc *“Persoana analizată are codul TVA anulat din oficiu de către organul fiscal competent dar obține venituri fără a colecta TVA”* au fost identificați 878 de contribuabili care au avut codul de TVA anulat dar nu au depus declarația 311, în condițiile în care partenerii acestora au declarat în D394 achiziții de la aceștia în valoare totală de 254 mil. lei.

Din analiza riscurilor fiscale identificate privind contribuabili care au desfășurat, în semestrul I 2020, activități în domeniile care au deținut ponderea cea mai mare în economie, a rezultat faptul că 314 contribuabili au declarat venituri din livrări/prestări sub nivelul de 30% din valoarea medianei calculată pe ramură.

În urma aplicării indicatorului de risc *“Compensație în cotă forfetară pentru achiziții de produse și servicii agricole de la furnizori care aplică regimul special pentru agricultori”* au fost identificați 153 contribuabili care au procedat la deducerea nejustificată a unor sume reprezentând cotă forfetară și regularizări privind compensația în cotă forfetară.

De asemenea, în cadrul structurii de management al riscurilor au fost dezvoltați indicatori de valorificare a informațiilor transmise/recepționate în cadrul sistemului informatic AEOI (Automatic Exchange of Information).

În vederea asigurării unui cadru consistent și eficient pentru identificarea, evaluarea, monitorizarea și controlul riscurilor de neconformare fiscală, care reprezintă baza pentru definirea consecventă a strategiilor, politicilor și procedurilor de administrare fiscală, a fost constituit Comitetul de Management al Riscurilor de Conformare Fiscală.

2. Acțiuni concomitente și colaborative ale structurilor de control

Activitatea de inspecție fiscală

În contextul evoluției situației epidemiologice, principalele obiective ale activității de inspecție fiscală în semestrul I 2021 au avut în vedere creșterea conformării voluntare la declarare și plată, dispunerea de măsuri în vederea realizării obiectului de activitate al inspecției fiscale, respectiv verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale, prin o mai bună selecție a contribuabililor pentru inspecție fiscală și implicit o alocare mai bună a resurselor de inspecție fiscală.

Astfel, ca urmare a controalelor efectuate la contribuabili persoane juridice și fizice în semestrul I 2021, inspecția fiscală a înregistrat următoarele rezultate:

- au fost efectuate 17.179 verificări la contribuabili persoane juridice și fizice (12.237 la contribuabili persoane juridice și 4.942 la contribuabili persoane fizice), din care 11.650 inspecții fiscale (7.675 la contribuabili persoane juridice și 3.975 la contribuabili persoane fizice);
- au fost stabilite sume suplimentare în valoare totală de 2.344,6 mil. lei (2.254,9 mil. lei la contribuabili persoane juridice și 89,8 mil. lei la contribuabili persoane fizice), din care suma de 2.342,2 mil. lei reprezintă obligații principale);
- au fost efectuate 2.771 verificări documentare la contribuabili persoane juridice și fizice în urma cărora au fost stabilite sume suplimentare în valoare totală de 86,2 mil. lei;
- au fost instituite 294 măsuri asigurătorii în valoare de 749,4 mil. lei;
- au fost aplicate 1.328 amenzi în valoare totală de 3,6 mil. lei;
- au fost înaintate organelor de urmărire penală un număr de 181 sesizări, pentru un prejudiciu total de 595,8 mil. lei;
- a fost diminuată pierderea fiscală cu suma de 1.289,4 mil. lei.

Activitatea de antifraudă fiscală

În semestrul I 2021, 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, organizate și sistematice care afectează semnificativ realizarea veniturilor bugetare, 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 orientate tactic spre zone și domenii economice în care se manifestă fenomene de evaziune fiscală, indisciplină financiară ori slabă conformare. Acest tip de acțiuni vizează, în primul rând, creșterea conformării fiscale prin conștientizarea contribuabililor asupra prezenței inspectorilor DGAF în anumite zone, cât și prin monitorizarea unor activități cu risc fiscal ridicat și, în al doilea rând, descoperirea și sancționarea abaterilor de la prevederile legale, în cadrul controalelor operative;
- activități de verificare documentară, efectuate pentru stabilirea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului.

Pe lângă activitățile importante desfășurate în sfera prevenirii și combaterii evaziunii fiscale, structura de antifraudă fiscală asigură (24/24) monitorizarea transporturilor rutiere de mărfuri provenind din achiziții intracomunitare. În perioada de referință, au fost verificate un număr de 617.763 transporturi cu destinație națională și 199.854 transporturi aflate în tranzit.

Pe linia descoperirii și combaterii evaziunii fiscale, în semestrul I 2021, inspectorii antifraudă au cuantificat/estimat implicații fiscale (reprezentând TVA, impozite, contribuții sociale și de sănătate, alte creanțe) în sumă totală de 917 mil. lei (din care, 51% reprezintă TVA), au fost înaintate organelor de urmărire penală 179 acte de sesizare, pentru prejudicii în sumă totală de 271,2 mil. lei, valoarea actelor de sesizare cu prejudiciu mai mare de 1 milion lei reprezintă 84,5%, au fost instituite 121 măsuri asigurătorii în sumă de 114,7 mil. lei.

Pe linia prevenirii evaziunii fiscale, au fost aplicate 4.836 sancțiuni contravenționale principale (4.638 amenzi și 198 avertismente), valoarea totală a amenzilor însumând 43,2 mil. lei.

În ceea ce privește confiscările de numerar, venituri din activități ilicite și bunuri, valoarea totală estimată a acestora este de 5,1 mil. lei. Au fost dispuse suspendări de activitate la un număr de 302 contribuabili.

Totodată, ca urmare a activității de verificare documentară desfășurată de către inspectorii DGAF în perioada februarie - iunie 2021, pentru 167 entități au fost emise decizii de impunere, valoarea obligațiilor stabilite însumând 23,5 mil. lei.

Comparativ cu perioada similară a anului 2020, următorii indicatori au înregistrat creșteri semnificative:

- număr contribuabili verificați (cu 75,8%);
- număr sancțiuni contravenționale (cu 230,8%);
- valoarea amenzilor aplicate (cu 190,4%);
- valoarea prejudiciilor aferente actelor de sesizare (cu 45,1%);
- valoarea implicațiilor fiscale estimate în procese verbale (cu 61,4%).

Activitatea vamală

În primul semestru al anului 2021, structurile vamale de la nivel central, regional și local au derulat un număr total de 41.308 acțiuni de control, în urma cărora au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de 74,3 mil. lei (față de 55,7 mil. lei în semestrul I 2020).

Au fost aplicate amenzi contravenționale în cuantum de 6,8 mil. lei și au fost confiscate bunuri în valoare de 49,9 mil. lei. De asemenea, au fost înaintate 230 sesizări penale în sumă de 14,1 mil. lei. Valoarea sumelor aferente deciziilor de măsuri asiguratorii, dispuse în primele 6 luni ale anului 2021, a fost de 0,7 mil. lei.

Pentru prevenirea și combaterea traficului ilicit cu produse din tutun, în urma controalelor specifice, au fost reținute 9.218.939 buc. țigarete cu o valoare estimată de cca. 7,6 mil. lei.

În domeniul activității de control ulterior și reverificare a declarațiilor vamale depuse și acceptate, au fost derulate un număr total de 19.457 acțiuni în urma cărora au fost identificate un număr total de 2.866 fraude și iregularități, întocmindu-se decizii de regularizare a situației cu suma constatată de plată în valoare totală de 71,2 mil. lei.

În domeniul mișcărilor în regim suspensiv de accize au fost gestionate în aplicația EMCS-RO un număr total de 89.629 documente administrative electronice e-DA (41.582 e-DA inițiate și 48.047 e-DA primite) constatându-se o scădere cu 1,7% față de aceeași perioadă a anului 2020 când au fost înregistrate 88.092 e-DA (43.075 e-DA inițiate și 45.017 e-DA primite).

În contextul intensificării monitorizării și controlului trimerilor poștale/curierat expres în vederea identificării posibilelor încălcări ale reglementărilor vamale în domeniul comerțului electronic, direcțiile regionale vamale au raportat un total de 0,8 mil. lei, sume reprezentând diferențe de taxe (TVA și taxe vamale) între valoarea înscrisă pe documente și cea efectiv plătită. Totodată, au fost reținute mărfuri (12.388 bucăți) suspectate de încălcarea reglementărilor vamale/fiscale (de ex: încălcarea unui drept de proprietate intelectuală, suspiciune de droguri, neplata T.V.A., alte restricții prevăzute de legislația în vigoare).

Comerțul electronic - noi reguli

ANAF
Direcția Generală a Vămirilor

Începând cu data de 1 iulie 2021, mărfurile importate în UE vor fi supuse TVA!

Excepție: trimerile fără caracter comercial de la o persoană particulară la alta, cu o valoare care nu depășește 45 EUR

Aceasta înseamnă că:

- Veți plăti TVA** pentru mărfurile importate în UE
- Va trebui să **depuși declarații vamale** pentru toate mărfurile importate în UE, indiferent de valoarea lor
- Există opțiunea depunerii unei **declarații cu set redus de date H7**

Declarațiile cu set redus de date H7 vor fi depuse pentru:

- Importul de mărfuri cu o valoare intrinsecă **mai mică de 150 EUR**
- Mărfuri care fac obiectul unor **trimeri de la o persoană particulară la alta**
- Mărfuri în cadrul regimului special pentru vânzările la distanță
- Mărfurile din trimeria în cauză nu trebuie să facă obiectul unor prohibiții sau restricții și nu trebuie să fie supuse accizelor**

Declarațiile cu set redus de date nu se utilizează pentru:

- Punerea în liberă circulație a mărfurilor al căror import este scutit de TVA în conformitate cu art. 143 alin. (1) lit. (d) din Directiva 2006/112/CE
- Mărfuri care circulă în regim suspensiv de accize
- Reimportul cu punerea în liberă circulație a mărfurilor al căror import este scutit de TVA

EORI

Dacă nu aveți un **număr EORI**, pentru îndeplinirea formalităților vamale, este necesar să îl obțineți de la autoritatea vamală

Declarația vamală poate fi depusă fie de **dumneavoastră**, fie de un **reprezentant ales** - un furnizor de servicii care efectuează formalitățile vamale pentru dvs. (de exemplu: un operator poștal, transportator expres, reprezentant vamal sau similar)

DV H7

Mai multe informații:
<https://www.customs.ro/calatori/întrarea-in-romania-dintr-un-stat-necomunitar>



Biroul Vamal de Interior Brașov

Activitatea de informații fiscale

Activitatea de cooperare administrativă pe linie de TVA desfășurată în baza Regulamentului 904/2010 s-a concretizat, în semestrul I 2021 într-un număr de 369 solicitări de informații primite din celelalte state membre și un număr de 595 solicitări de informații transmise.

În vederea îmbunătățirii performanței ANAF în ceea ce privește soluționarea solicitărilor de informații primite de alte state, s-a continuat implementarea Procedurii operaționale privind soluționarea solicitărilor de informații primite din alte state precum și Ordinele Președintelui ANAF de aprobare a formularisticii necesare implementării procedurii menționate, în acest scop intrând în producție aplicația informatică (SOLINT) dedicată gestionării fluxului operațional reglementat de aceste documente.

Totodată pentru îmbunătățirea activității în domeniul schimbului de informații pe linie de TVA s-a demarat activitatea de modificare a aplicației Documente BCL pentru modernizarea și optimizarea fluxurilor informaționale.

În ceea ce privește controalele multilaterale, s-a asigurat coordonarea unui număr de 6 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.

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.

Pe parcursul semestrului I 2021 a fost gestionat schimbul internațional de informații în domeniul impozitelor directe desfășurat în baza Directivelor europene privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal, în baza convențiilor de evitare a dublei impuneri și a instrumentelor juridice de drept internațional la care România este parte.

În acest context, au fost primite 163 solicitări de informații (inclusiv informații spontane și notificări) din partea administrațiilor fiscale străine și au fost transmise în afara țării 60 (inclusiv informații spontane) de solicitări de informații în domeniul impozitării directe.

În semestrul I al anului 2021, a fost efectuată transmiterea datelor ce fac obiectul schimbului automat de informații între statele membre, România îndeplinindu-și astfel obligația de efectuare a schimbului automat de informații așa cum este prevăzut în Directiva 2011/16/UE și în Directiva 2018/822/UE.

În contextul participării la reuniunile Comitetului Permanent pentru Cooperare Administrativă (SCAC), respectiv ale Comitetului Permanent pentru Cooperare Administrativă – Grupul de experți (SCAC - EG), s-a luat notă cu privire la stadiul implementării sistemului CESOP (Central Electronic System of Payment Information). Acest sistem va colecta date privind plățile făcute în comerțul electronic și le va pune la dispoziția oficialilor Eurofisc; acesta urmând a intra în producție în anul 2024.

Evoluția privind implementarea aplicației CESOP are un impact direct în ceea ce privește activitatea ANAF ca autoritate care va beneficia de informațiile ce urmează a fi colectate/stocate.

Pe parcursul semestrului I al anului 2021 au fost finalizate și încheiate un număr de 7 protocoale cu instituții financiare nebancale.

De asemenea, a fost încheiat un protocol de colaborare între Ministerul Economiei Antreprenoriatului și Turismului - Ministerul Finanțelor - Agenția Națională de Administrare Fiscală ș.a, având ca obiect stabilirea cadrului organizatoric și procedural pentru colaborarea interinstituțională între părți, în scopul implementării proiectului "Sistem informatic integrat pentru înscrierea IMM-urilor afectate de impactul economic al pandemiei COVID-19, în vederea accesării de fonduri europene nerambursabile și de alte forme de ajutor de stat.

În luna ianuarie 2021 a fost operaționalizat Registrul central electronic pentru conturi de plăți și conturi bancare identificate prin IBAN, în conformitate cu prevederile Ordinului Președintelui ANAF nr. 3746/2020 privind organizarea și funcționarea Registrului central electronic pentru conturi de plăți și conturi bancare identificate prin IBAN și pentru aprobarea procedurii privind obligația instituțiilor de credit, instituțiilor de plată și instituțiilor emitente de monedă electronică de a furniza informații conform art. 61 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În ceea ce privește sistemul informatic **PatrimVen**, reprezentanții ANAF au participat activ la grupul de lucru din cadrul MF în vederea elaborării unui nou ordin, propunând adăugarea în aplicație a două servicii care să permită accesul la registrul central electronic de plăți și conturi bancare, respectiv la registrul central al fiduciilor sau de construcții juridice similare. Astfel, după publicarea legislației primare, respectiv OG pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, urmează a se publica și Ordinul ministrului finanțelor privind aprobarea procedurii de înrolare precum și modalitățile de acces în sistemele informatice.



În ceea ce privește solicitările de informații primite din partea DNA, DGA, MAI, DGIPI, DIICOT, Înalta Curte de Casație și Justiție, Guvernul României-Corpusul de Control al Prim-Ministrului, Birouri Executori Judecătorești, Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc etc., în semestrul I 2021 au fost soluționate cereri cu privire la 4.920 de persoane fizice și/sau juridice.

De asemenea au fost întreprinse activități de supraveghere și monitorizare a datelor nefiscale colectate prin mijloace electronice de transmitere la distanță privind aparatele de marcat electronice fiscale fiscalizate la nivel național, și s-a procedat la elaborarea actelor normative necesare reglementării domeniului aparatelor de marcat electronice fiscale.

În acest scop, a fost permanent analizat gradul de dotare și conectare al operatorilor economici care au obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, ulterior fiind întocmite note interne dar și adrese către Ministerul Finanțelor și alte structuri ale ANAF, pentru impulsionearea operatorilor economici care au obligația de a utiliza aparate de marcat definite la art. 3 alin. (2) din OUG nr. 28/1999 , precum și analiza informațiilor înregistrate de aparatele de marcat electronice fiscale colectate prin intermediul formularelor reglementate prin OPANAF nr. 4156/2018.

Au fost monitorizate, cu precădere, aparatele de marcat electronice fiscale utilizate de operatorii economici încadrați în categoria marilor contribuabili, pentru care termenul de conectare a expirat în data de 30.06.2021.

Au fost desfășurate acțiuni în scopul impulsioneării operatorilor economici din categoria contribuabililor mici și mijlocii care nu au inițiat demersuri cu privire la conectarea aparatelor de marcat (informări transmise prin SPV/mass-media).

Astfel, în semestrul I al anului 2021 a fost elaborat Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 435/2021 privind aprobarea Procedurii de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale, definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, la sistemul informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor fiscale al ANAF.

Procesul conectării aparatelor de marcat electronice fiscale și colectarea datelor fiscale înregistrate de acestea va asigura deținerea unei evidențe complete și corecte a aparatelor de marcat electronice fiscale aflate în piață, a înregistrărilor/ operațiunilor economice derulate prin intermediul acestora, asigurând totodată fluidizarea circuitului economic, atât pentru activitatea operatorilor economici cât și a structurilor din cadrul Agenției.

Activitatea de verificare a situației fiscale personale

În semestrul I 2021, s-au efectuat de către structurile cu atribuții de verificare a situației fiscale personale, activități specifice în cadrul verificărilor situației fiscale personale la un număr de 320 persoane fizice și au fost finalizate 80 acțiuni de verificare a situației fiscale personale. Prin cele 50 decizii de impunere emise, au fost stabilite creanțe fiscale în sumă totală de 22,6 mil. lei. Procentul deciziilor de impunere din totalul actelor fiscale emise a crescut cu 20,8 puncte procentuale față de aceeași perioadă a anului 2020.

În scopul creșterii conformării fiscale la plata obligațiilor stabilite prin deciziile de impunere emise, în adresa de înaintare a deciziei către contribuabil au fost inserate informații referitoare la beneficiile conformării voluntare la plată. Efectul acestei măsuri, precum și al celei de instituire a unor facilități fiscale prin OG nr. 6/2019, a fost de menținere a trendului de conformare voluntară la plată în același interval procentual (75%-100%) în semestrul I 2021 față de intervalul (77,4%-88%), în semestrul I 2020.

Intensificarea acțiunilor de control în domeniul prețurilor de transfer

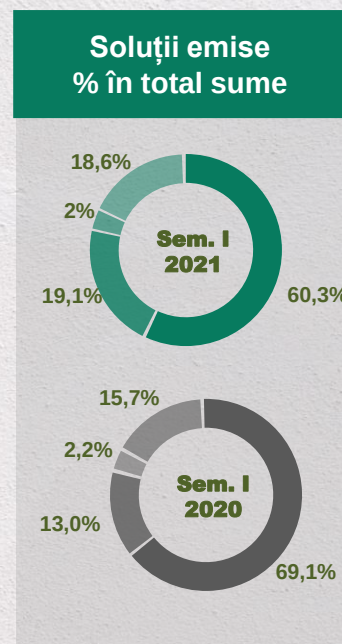
În primul semestru al anului 2021 au fost aprobate 5 soluții fiscale individuale anticipate, au fost emise 7 acorduri de preț în avans și au fost soluționate 8 cereri de inițiere a procedurii amiabile.

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, valoarea tranzacțiilor verificate a fost de 41.193,6 mil. lei, pentru care a rezultat o diferență a bazei de impozitare în sumă de 746,7 mil. lei, fiind diminuată pierderea fiscală cu suma totală de 139,6 mil. lei.



Activitatea de soluționare a contestațiilor

În curs de soluționare		Soluționate		
la 31 dec. 2020	În sem I 2021	Sem. I 2021	Sem. I 2020	Rămase spre soluționare la 30.06.2021:
 554 dosare contestații	1.798 dosare contestații	1.682 dosare contestații	2.065 dosare contestații	670 dosare contestații
 1.355 capete de cerere	4.314 capete de cerere	3.820 capete de cerere	4.035 capete de cerere	1.849 capete de cerere
 1,1 mld. lei suma totală contestată	3,5 mld. lei suma totală contestată	3,2 mld. lei suma totală contestată	2,5 mld. lei suma totală contestată	1,4 mld. lei suma totală contestată



Din totalul soluțiilor emise în semestrul I 2021, a fost analizat fondul cauzei pentru suma de 2.619,1 mil. lei reprezentând 2.955 capete de cerere (admise, desființate și respinse), ceea ce reprezintă 81,4 % din totalul sumelor soluționate.

Timpul mediu de soluționare raportat la numărul deciziilor emise a fost de 52 zile/decizie soluționată. De asemenea, au fost înregistrate 4 cereri de reexaminare a deciziilor de soluționare a contestațiilor, conținând 7 capete de cerere pentru suma de 1,3 mil. lei, din care au fost soluționate 3 cereri cuprinzând 5 capete de cerere și suma de 0,8 mil. lei. La data de 30.06.2021 a rămas spre soluționare 1 cerere de reexaminare cu 2 capete de cerere în sumă de 0,5 mil. lei.



Actele administrative fiscale admise și desființate din total sume soluționate pe fond		Sem I 2021	Sem I 2020
	Suma totală pentru care au fost atacate actele administrative fiscale	677,5 mil. lei	385,8 mil. lei
	Capete de cerere	645	558
	% sume pentru care s-au pronunțat soluții de admitere și desființare	25,9%	18,0 %

Sem I 2021		
758 decizii definitive pronunțate de instanțele judecătorești	777 cauze	1.040,7 mil. lei suma totală contestată
din care:		pentru:
454 cauze în care suma a fost corect stabilită în sarcina contribuabililor		637,3 mil. lei
292 cauze în care a fost dat câștig de cauză contribuabililor		245,1 mil. lei
31 cazuri pentru care s- au pronunțat alte soluții		

Din totalul sumelor soluționate pe fond în semestrul I 2021, au fost admise și desființate actele administrative fiscale atacate pentru suma totală de 677,5 mil. lei, reprezentând 645 capete de cerere, ponderea sumelor pentru care s-au pronunțat soluții de admitere și desființare acte administrative fiscale în totalul sumelor soluționate pe fond fiind 25,87%.

De asemenea, din totalul sumelor contestate pe fond la instanțele judecătorești, respectiv suma de 882,4 mil. lei a fost menținută, instanța pronunțându-se asupra legalității și temeiniciei soluțiilor emise în dosarele analizate de structurile ANAF și menținute de organele de soluționare.

EFICIENȚĂ ȘI TRANSPARENȚĂ

Transformarea ANAF într-o instituție solidă, modernă și de încredere

Modernizarea Agenției prin îmbunătățirea managementului resurselor umane care să vizeze **dezvoltarea competențelor**, precum și **întinerirea personalului** este un obiectiv strategic al ANAF. Astfel, măsurile care vizează domeniile de activitate ale instituției și performanța acestora per ansamblu depind de performanța resurselor umane implicate, acestea reprezentând un element important și baza oricărui demers de dezvoltare instituțională.

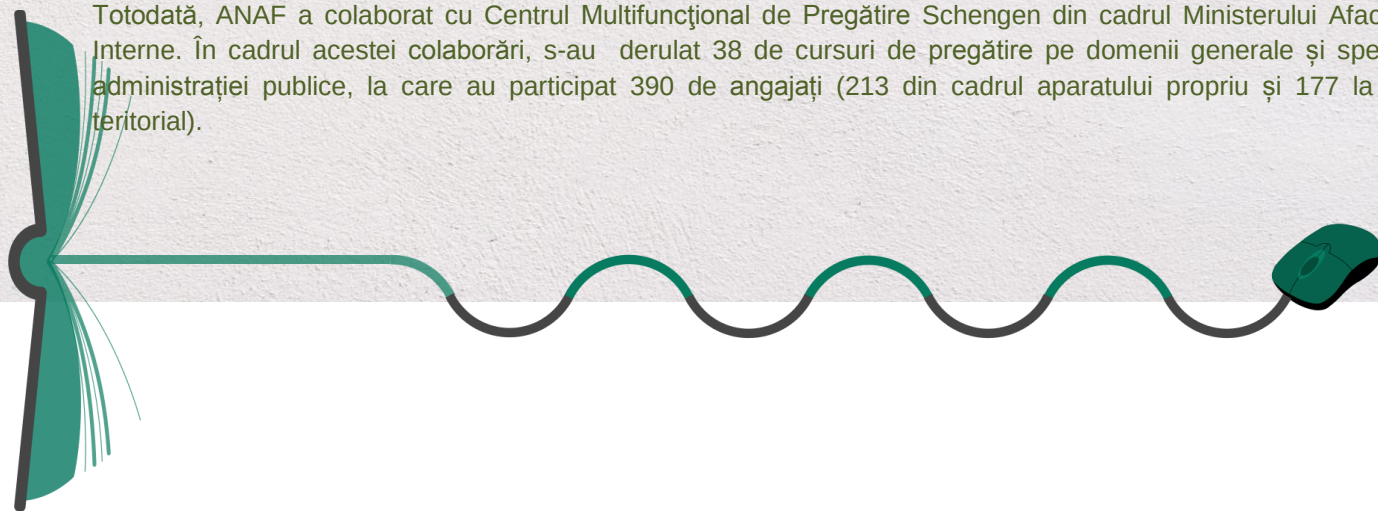
1. Formarea profesională continuă a personalului ANAF

În semestrul I 2021, ca urmare a menținerii stării de alertă pe teritoriul României și a măsurilor impuse pentru limitarea răspândirii COVID-19, cursurile au continuat să se desfășoare în sistem on-line. Astfel, au fost derulate 103 cursuri la care au participat un număr de 2.086 de angajați, din care: 1.024 participări din cadrul aparatului propriu al Agenției, respectiv 1.062 participări la nivel teritorial.

Cursurile la care au participat funcționarii publici din ANAF au vizat ca tematică domenii de activitate diverse, cum ar fi: drept și legislație comunitară (politica fiscală și administrarea taxelor), management (financiar public) comunicare și transparență decizională, dezvoltare personală, gestionare fonduri externe, IT & C - tehnologia informației și comunicațiilor.

ANAF a colaborat cu Centrul de Formare APSAP în vederea asigurării participării personalului ANAF la cursurile de formare profesională susținute de un corp de lectori de excepție, pe domeniile de pregătire ce fac obiectul de activitate al Agenției. În urma acestei colaborări, pe semestrul I al anului 2021 s-au derulat 33 de cursuri de pregătire, pe domenii generale și specifice administrației publice, la care au participat 449 de angajați din cadrul aparatului propriu și la nivel teritorial.

Totodată, ANAF a colaborat cu Centrul Multifuncțional de Pregătire Schengen din cadrul Ministerului Afacerilor Interne. În cadrul acestei colaborări, s-au derulat 38 de cursuri de pregătire pe domenii generale și specifice administrației publice, la care au participat 390 de angajați (213 din cadrul aparatului propriu și 177 la nivel teritorial).



2. Tranziția spre un mediu de lucru flexibil (de la distanță, de la sediu sau hibrid) și preponderent digital care să permită îndeplinirea atribuțiilor utilizând sisteme de identificare digitală, inclusiv semnătura electronică.

Funcționarea optimă a proceselor de activitate ale instituției implică flexibilizarea modului și mediului de lucru și optimizarea procesului de alocare și utilizare a resurselor umane, în concordanță cu prioritățile strategice ale Agenției.

În luna aprilie a fost organizat evenimentul *“Provocări și perspective privind flexibilizarea modului de lucru în ANAF”* la care au participat 26 de persoane cu funcții de conducere și de execuție. Tematica atelierului de lucru s-a concentrat pe schimbarea de perspectivă privind oportunitățile și valorificarea avantajelor oferite de un mediu de lucru flexibil.

3. Consolidarea colaborării și comunicării cu alte administrații fiscale

Pe parcursul semestrului I 2021, în sfera relațiilor internaționale au fost desfășurate activități menite să contribuie la realizarea obiectivelor strategice ale Agenției.

În acest sens, s-a urmărit în mod constant diseminarea la nivelul ANAF a informațiilor valoroase în ceea ce privește studiile, reformele, diferite cercetări realizate la nivelul organizației OCDE, cu mare utilitate pentru activitatea administrației fiscale. Activitatea de documentare, în ceea ce privește noutățile existente în alte administrații fiscale cu privire la serviciile de asistență acordate contribuabililor a avut un rol important, având în vedere că la nivelul Agenției se înregistrează o permanentă preocupare pentru a identifica noi modalități de sprijin pentru contribuabili și de încurajare a conformării voluntare.

La sfârșitul semestrului I, a avut loc reuniunea principalului organ statutar IOTA - Adunarea Generală, la care România s-a implicat activ în procesul decizional de aprobare a tuturor documentelor și materialelor aferente activității IOTA, atât pentru anul în curs, cât și pentru perioada următoare. În cadrul aceluiași eveniment, în urma depunerii candidaturii, România a fost aleasă membru în Consiliul Executiv IOTA pentru mandatul 2021-2022.

Totodată, participarea la evenimentele organizate sub egida IOTA a fost eficientă, reprezentanții ANAF fiind implicați în diferite activități inițiate de organizație, cum ar fi întocmirea mandatului Forumului de comunicare pentru perioada următoare, precum și acordarea sprijinului pentru revizuirea curriculei VITARA, proiect ce are ca obiect instruire organizate în format digital sub egida FMI.

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

4. Activitatea în domeniul portofoliului de programe și proiecte

În cursul primului semestru al anului 2021, Agenția Națională de Administrare Fiscală 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, s-au continuat demersurile necesare pentru implementarea proiectelor:

- **“Reabilitarea și modernizarea birourilor vamale de frontieră de la granița Romania-Moldova, respectiv birourile vamale Albița-Leușeni, Sculeni-Sculeni și Giurgiuilești-Giurgiuilești”,** proiect finanțat prin Programul Operațional Comun România - Republica Moldova 2014 – 2020;
- **“Îmbunătățirea sistemului de monitorizare a tranzacțiilor intracomunitare,** proiect finanțat prin Programul Operațional Capacitate Administrativă”.

ANAF colaborează cu Ministerul Finanțelor din perspectiva de business, începând cu luna septembrie 2020 și pe un orizont de timp de 24 de luni, la implementarea proiectului **„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,, - cod SIPOCA 739.**

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, ANAF a continuat implementarea proiectului care vizează **“Creșterea capacității de management strategic în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală”,** respectiv a proiectului **“Dezvoltarea instrumentelor pentru creșterea conformării fiscale”.** Pe baza bunelor rezultate obținute prin intermediul acestui instrument, la nivelul CE acesta transformându-se în Instrumentul de Sprijin Tehnic, ANAF a reușit să obțină finanțarea pentru alte două proiecte ce asigură, mai departe, dezvoltarea capacității administrative a Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili în scopul asigurării sustenabilității proiectului dezvoltat anterior.

Activitatea de investiții și achiziții publice

În primele șase luni ale anului 2021, în domeniul investițiilor s-au derulat următoarele obiective de investiții la nivelul ANAF- aparat propriu:

"Lucrări de punere în siguranță imobil compus din corpurile A,B,C,D situat în str. Matei Millo nr. 13 - 15, sector 1, București" - s-au adjudecat în urma procedurii de achiziție publică servicii de proiectare - faza proiect tehnic și detalii de execuție și execuție lucrări de punere în siguranță;

"Consolidare, modernizare și reparații împrejmuire la sediul ANAF din B-dul Mărăști nr. 4, sector 1, București" - este în derulare evaluarea în cadrul procedurii de achiziție publică servicii de proiectare - faza proiect tehnic și detalii de execuție;

Pentru imobilul situat în str. Caransebeș nr.1 - corp C4, sector 1, București, s-a adjudecat realizarea următoarelor documentații tehnico-economice: studiu geotehnic cu foraje, expertiza tehnică cu încercări nedistructive și auditul energetic.

De asemenea, au fost propuse un număr de 10 obiective de investiții care se vor finanța prin Planul Național de Redresare și Reziliență și au fost avizate documentațiile tehnico-economice pentru 3 obiective de investiții ale unităților subordonate.

Totodată, au fost monitorizate: 46 acorduri-cadru, 70 de contracte, 67 contracte subsecvente, 51 de comenzi și au fost elaborate și avizate/semnate: 27 de protocoale, 3 contracte de locațiune și prestări servicii, 2 convenții fiind în curs de elaborare și avizare: 1 contract de comodat și 3 protocoale.

În domeniul **achizițiilor publice**, s-a asigurat elaborarea și actualizarea Programului anual al achizițiilor publice pe baza necesităților și priorităților identificate și au fost inițiate și derulate un număr de 179 de achiziții directe de produse, servicii și lucrări, fiind finalizate un număr de 143 de achiziții directe de produse, servicii și lucrări.

Au fost inițiate, derulate și finalizate un număr de 3 proceduri proprii exceptate de la Legea nr. 98/2016, inițiate 13 proceduri de atribuire și finalizate în total 14 (7 inițiate în 2021 și 7 inițiate în 2020), elaborate un număr de 17 documentații de atribuire și documentele suport aferente, respectiv strategiile de contractare pentru inițierea achizițiilor de produse, servicii și lucrări, întocmite și avizate 108 contracte subsecvente și 21 acte adiționale pentru acordurile-cadru.

Activitatea de audit public intern

Prin activitatea desfășurată în semestrul I 2021, structurile de audit public intern de la nivel central și din cadrul entităților subordonate ANAF au acordat asigurare managementului de top pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, contribuind la îmbunătățirea activităților, sprijinind Agenția în îndeplinirea principalului obiectiv, respectiv realizarea Programului de încasări venituri bugetare.

Activitatea de audit public intern urmărește să consolideze parteneriatul atât cu conducerea ANAF/entităților subordonate cât și cu structurile auditate, prin realizarea unor misiuni de audit la un nivel calitativ ridicat precum și prin oferirea de soluții/recomandări care să asigure atingerea obiectivelor atribuite.

Pe parcursul derulării misiunilor de audit public intern, auditorii interni au acționat în vederea conștientizării de către management a rolului auditului intern prin desfășurarea unor misiuni de audit public intern în cadrul cărora s-au abordat domenii cu o complexitate ridicată și cu riscuri majore concomitent cu creșterea gradului de profunzime al analizelor efectuate, urmărindu-se:

- reducerea disfuncționalităților, precum și îmbunătățirea sistemului de control intern managerial la nivelul structurilor auditate;
- îmbunătățirea operațiunilor/activităților în cadrul entității publice, pentru atingerea obiectivelor stabilite.

Principalele domenii spre care au fost orientate misiunile de audit public intern planificate la nivel central au fost următoarele:

✓ La nivel central:

- activitatea de antifraudă fiscală;
- activitatea vamală;
- activitatea de informații clasificate;
- activitatea de buget și contabilitate.

✓ La nivel teritorial:

- activitatea juridică, de insolvență și lichidări;
- activitatea de soluționare contestații;
- activitatea de inspecție economico-financiară;

- activitatea de evidență pe plătitori persoane fizice și juridice;
- activitatea de informații fiscale;
- activitatea de registru contribuabili declarații fiscale persoane fizice și juridice.

Prin misiunile de audit desfășurate, au fost identificate și prezentate atât conducerii ANAF/entităților subordonate, cât și structurilor de specialitate din cadrul ANAF, disfuncționalități cu impact semnificativ în ceea ce privește eficiența activităților desfășurate.

Recomandările formulate prin misiunile de audit au vizat, în principal:

- 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;
- elaborarea/actualizarea cadrului metodologic și procedural al activităților auditate;
- consolidarea 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;
- dezvoltarea aplicațiilor informatice gestionate;
- îmbunătățirea procesului de îndrumare metodologică de la nivel central/regional, astfel încât să se asigure o abordare unitară și corespunzătoare a activităților de către structurile fiscale teritoriale pe fiecare domeniu de competență aferent.

Comunicarea în cadrul ANAF

Materialele de presă (comunicate, informații, declarații), 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.

La nivel local, compartimentele de comunicare ale direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice au transmis în mass media locală un număr de 637 comunicate de presă.

Prin aplicația **TEL VERDE 0800.800.085** au fost primite și ascultate 937 de apeluri telefonice.

În semestrul I 2021, s-au înregistrat 3.078 de petiții adresate ANAF și aproximativ 20.000 de documente primite prin **Formularul de contact**.



În cadrul evenimentului on-line “**Asigurarea disponibilității serviciilor pentru contribuabili**”, organizat în luna februarie, temele abordate au făcut referire la îmbunătățirea comunicării cu contribuabilii prin utilizarea mijloacelor electronice, migrarea contribuabililor către mediul electronic, reeșantionarea contribuabililor și evaluarea managementului arieratelor.

În urma concluziilor raportului “*Evaluarea percepției angajaților privind impactul pandemiei Covid-19, telemunca și comunicarea internă*”, a fost elaborat un **Ghid de comunicare internă**. Rolul ghidului este de a pune la îndemână o serie de informații, metode sau instrumente care să ajute angajații ANAF (atât manageri, cât și personal de execuție) să gestioneze comunicarea internă la nivel organizațional și interpersonal. Ghidul a fost distribuit prin intermediul poștei electronice către toți angajații ANAF și publicat în cadrul secțiunii de intranet.

Ulterior concluziilor raportului privind percepția angajaților au fost dezvoltate, pe pagina de Intranet, subsecțiuni dedicate angajaților, precum: Managementul schimbării și Coaching, Consultări și sondaje, Comunicare internă, unde se regăsesc informații care pot dezvolta interesul în cunoașterea privind adaptarea la schimbările organizaționale, pot îmbunătăți comunicarea organizațională și oferă posibilitatea de testare a unor abilități și cunoștințe.



Acțiuni necesare creșterii integrității ANAF

Politica de integritate a avut ca principal obiectiv evaluarea gradului de cunoaștere de către angajații din structurile ANAF a legislației privind măsurile preventive anticorupție. În primul semestru al anului 2021 au fost aplicate chestionare de evaluare pentru determinarea gradului de cunoaștere a legislației privind măsurile preventive anticorupție, unui număr de 1.435 persoane, din care 987 persoane cu funcții de execuție și 448 persoane cu funcții de conducere.

În scopul preîntâmpinării unor fapte de încălcare a integrității profesionale, au fost desfășurate **23 de sesiuni** de prevenire prin informare și instruire, la care au participat **646 de funcționari publici** din toate structurile Agenției, precum și activități specifice procesului de **management al riscurilor de corupție**, care au avut ca rezultat propunerea a trei măsuri de îmbunătățire a acestui proces, care vizează toate structurile ANAF.

La nivelul aparatului de control intern au fost elaborate 639 de acte (rapoarte de control intern, note de control intern, note de soluționare a petițiilor etc.) numărul acestora fiind în creștere față de numărul actelor elaborate în aceeași perioadă a anului trecut.

Pentru îmbunătățirea activităților supuse verificărilor, prin actele de control întocmite au fost propuse 98 de măsuri.

La nivelul structurilor teritoriale au fost întocmite 2.289 de acte, fiind propuse 285 de măsuri pentru îmbunătățirea activităților supuse verificărilor. Ca urmare a activității de control intern desfășurate la nivel teritorial, a fost estimat un prejudiciu privind fondurile publice în sumă de 0,2 mil. lei.



Luarea de mită
este o faptă de corupție
și se pedepsește cu închisoare.

Acționează legal!

integritate@anaf.ro

O campanie ANAF - Direcția generală de integritate
„Creșterea integrității în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin
cooperare instituțională și consolidarea capacității”
Proiect finanțat din Granturi Norvegiene 2009-2014 în cadrul programului
RO 18 întărirea capacității și cooperare instituțională între instituțiile publice,
autoritățile locale și regionale române și norvegiene

www.norwaygrants.org

Activitatea de prevenire și protecție

Supravegherea sănătății angajaților pe baza prevederilor legale și a riscurilor profesionale pentru sănătatea angajaților, respectând principiile de etică, a fost realizată prin:

- efectuarea examinărilor medicale periodice – 250 consultații medicale efectuate;
- coordonarea monitorizării biologice a expunerii profesionale și a efectelor biologice consecutive expunerii;
- ținerea evidenței și supravegherea bolilor cronice în relație cu munca;
- stabilirea aptitudinii în muncă, cu ocazia oricărei examinări medicale – eliberate 250 fișe de aptitudine în muncă pentru salariații ANAF;
- vizitarea locurilor de muncă.

Au fost emise recomandări privind organizarea muncii, amenajarea ergonomică a locului de muncă, utilizarea în condiții de securitate a substanțelor folosite în procesul muncii, consilierea angajatorului asupra unei bune adaptări a muncii la posibilitățile angajatului în circumstanțele speciale ale unor grupuri vulnerabile, precum: femei gravide, vârstnici și persoane cu handicap, etc.

Activitatea de buget și contabilitate

În semestrul I 2021, bugetul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost de 1,5 mld. lei, gradul de realizare fiind de 98,3%.



Realizarea veniturilor bugetare în semestrul I 2021 în structură, pe bugete și pe principalele impozite și taxe

Denumire buget	Realizări sem I 2021 mil. lei	Ponderea în PIB %
TOTAL VENITURI REALIZATE DE ANAF - BRUTE	153.292,1	13,4
TOTAL VENITURI REALIZATE DE ANAF - NETE	146.233,4	12,8
Bugetul de stat	88.852,5	7,8
- Impozit pe profit	8.418,6	0,7
- Impozit pe venit	14.240,0	1,2
- TVA	35.933,0	3,1
- Accize (inclusiv taxa pe viciu)	16.531,8	1,4
- Taxe vamale	641,4	0,1
- Alte venituri	13.087,7	1,1
Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate	17.738,6	1,6
Bugetul asigurărilor sociale de stat	38.295,8	3,4
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	1.351,8	0,1

Gradul de conformare voluntară (%)

Denumire indicator	Semestrul I 2021
Gradul de conformare voluntară la declarare	94,3
Gradul de conformare voluntară la plată (valoric)	85,5
Gradul de depunere electronică a declarațiilor fiscale	98,3

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

Structura	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	73.926	74.685	99,0
DGRFP București	3.559.164	3.775.774	94,3
DGRFP Timișoara	1.452.884	1.540.418	94,3
DGRFP Galați	1.772.613	1.851.333	95,8
DGRFP Ploiești	1.848.833	1.960.192	94,3
DGRFP Iași	1.846.878	1.985.299	93,0
DGRFP Brașov	1.938.503	2.042.486	94,9
DGRFP Craiova	1.213.058	1.296.768	93,5
DGRFP Cluj-Napoca	2.457.922	2.612.191	94,1
ANAF	16.163.781	17.139.146	94,3

Legislație

În domeniul administrării impozitului pe venit și contribuțiilor sociale

OPANAF nr. 14/2021 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice";

OPANAF nr. 15/2021 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. 398/2021 pentru aprobarea modelului, conținutului și modalității de gestionare a formularului "Fișa capacității de cazare";

OPANAF nr. 470/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 204 "Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale";

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

OPANAF nr. 51/2021 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă;

OPANAF nr. 653/2021 pentru aprobarea modelului și a modalității de depunere și gestionare a formularului 711 "Declarație de regularizare pentru cheltuielile cu educația timpurie".

În domeniul administrării taxei pe valoarea adăugată:

OPANAF nr. 239/2021 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (1) lit. a), b) sau c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

OPANAF nr. 409/2021 pentru modificarea și completarea unor prevederi privind aplicarea sistemului TVA la încasare;

OPANAF nr. 632/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată";

OPANAF nr. 831/2021 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1550/2016 pentru aprobarea Procedurii de organizare și funcționare a Registrului persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, ordin intern.

În domeniul colectării creanțelor bugetare

OPANAF nr. 551/2021 privind modificarea anexei la OPANAF nr. 1.612/2018 pentru aprobarea Nomenclatorului obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic.

În domeniul aplicabil activității incidente aparatelor de marcat electronice fiscale

OPANAF nr. 435/2021 privind aprobarea Procedurii de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale, definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, la sistemul informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor fiscale al ANAF.

În domeniul verificărilor fiscale persoane fizice

OPANAF nr. 758/2021 pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 2.117/2018 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de verificare a situației fiscal personale.

În domeniul vamal

OPANAF nr. 1019/2021 pentru aprobarea Normelor privind autorizarea și utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import, modelul și conținutul declarației speciale de TVA.

În domeniul managementului riscurilor

OPANAF nr. 680/2021 prin care a fost constituit Comitetului de Management al Riscurilor de Neconformare Fiscală în vederea coordonării activității de management al riscurilor de neconformare fiscală la nivelul Agenției și luării deciziilor în corelație cu obiectivele strategice ale acesteia.

OPANAF nr. 393/2021 pentru aprobarea *Procedurii privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată* potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru aprobarea *Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată* potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea *Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat* potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

În domeniul resurselor umane

OPANAF nr. 526/2021 de modificare a OPANAF nr. 1070/2020 pentru aprobarea structurii organizatorice și a statului de funcții al aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală;

OPANAF nr. 683/2021 cu privire la aprobarea *“Regulamentului de organizare și funcționare al Agenției Naționale de Administrare Fiscală - aparat propriu”*.



Agenția Națională de Administrare Fiscală

www.anaf.ro

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

Call-center
031.403.91.60

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

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

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

E-mail cabinet.presedinte@anaf.ro



www.facebook.com/www.ANAF.ro



TelVerde Anticorupție
0800 800 085