

Semestrul I
2015

RAPORT DE ACTIVITATE



REALIZĂRILE ANAF ÎN SEMESTRUL I 2015

Colectarea veniturilor bugetare în semestrul I 2015

În primul semestru al anului 2015, efortul Agenției Naționale de Administrare Fiscală de colectare a veniturilor bugetare s-a concretizat în încasarea unei sume de 96.070,6 mil. lei, înregistrând o creștere nominală de 8,8%, cu 5,1 p.p. peste creșterea economică din sem I 2015 (3,7%), respectiv cu 7.787,7 mil. lei, în cifre absolute, mai mult decât în semestrul I 2014 (88.282,9 mil. lei). Creșterea veniturilor bugetare colectate, înregistrată în această perioadă, are la bază o serie de acțiuni specifice inițiate și dezvoltate de ANAF, dintre care cele mai importante au fost:

- ***Operaționalizarea la capacitate maximă a activității de antifraudă fiscală***

Operaționalizarea activității structurii de antifraudă fiscală a fost una din prioritățile agenției începând cu anul 2013, după desființarea Gărzii Financiare. Finalizarea procedurilor administrative de selectare, recrutare și formare a personalului a adus după sine influențe semnificative în colectarea veniturilor bugetare. Ca urmare a intensificării activității de informare a contribuabililor cât și a acțiunilor de control, desfășurate în mare măsură cu ocazia

verificărilor privind dotarea și utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale și respectarea disciplinei financiare, gradul de conformare la declarare a crescut cu 0,8 p.p. în primul semestru al anului 2015.

- ***Modificarea procedurii de înregistrare în scopuri de TVA***

Începând cu data de 1 februarie 2015 se aplică o nouă procedură de înregistrare în scopuri de TVA a contribuabililor, conform căreia sunt utilizate criteriile de risc pentru evaluarea intenției și a capacității acestora de a desfășura activități economice ce implică operațiuni în sfera TVA. De asemenea, procedura vizează și monitorizarea contribuabililor care au fost înregistrați în scopuri de TVA. După implementarea noii proceduri, structurile teritoriale au primit 11.262 solicitări (declarații pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA) ce au fost analizate pe baza criteriilor de risc. Au fost soluționate, cu referate de aprobare/neanulare a înregistrării în scopuri de TVA, 5.049 solicitări. De asemenea, 4.867 de solicitări au fost soluționate cu referate de respingere/anulare a înregistrării în scopuri de TVA. Totodată, 551 de dosare au fost direcționate spre soluționare structurilor de antifraudă fiscală.

- **Reducerea termenului mediu de soluționare a deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare**

Activitatea inspecției fiscale în anul 2015 s-a concentrat cu precădere asupra soluționării în termen a cererilor privind rambursarea TVA primite pentru controlul anticipat al deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu opțiuni de rambursare. Acest efort suplimentar a avut în vedere și măsurile asumate de autoritățile române în legătură cu Cauza 2009/4312 ce avea ca obiect o acțiune în constatarea neîndeplinirii obligațiilor de stat membru UE referitoare la practica administrativă de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA. Peste 50% din totalul acțiunilor de inspecție fiscală efectuate în semestrul I al anului 2015 au fost reprezentate de inspecții fiscale anticipate.

Pe de altă parte, acest demers a fost susținut și de creșterea la 45.000 de lei a plafonului pentru care rambursarea TVA se face fără control (măsură ce a intrat în vigoare la 1 martie), inspecția fiscală urmând să fie realizată ulterior, determinând astfel soluționarea într-un termen rezonabil a deconturilor de TVA și **închiderea procedurii de infringement.**

În acest context, s-a realizat o reducere cu 17,7% p.p. a ponderii inspecțiilor fiscale anticipate destinate TVA față de sem. I 2014 și o creștere semnificativă a inspecțiilor fiscale pe baza analizei de risc, rezultând o

dublare a veniturilor suplimentare stabilite ca urmare a inspecțiilor fiscale, comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior.

Nu în ultimul rând, trebuie semnalată demararea unor importante proiecte de investiții în sedii ale ANAF. Conform Programului de Investiții, ANAF și-a propus reabilitarea, reamenajarea, consolidarea unor sedii importante în care își desfășoară activitatea (sediul aparatului central al ANAF, sediul administrativ al DGAMC, Centrul de date și alte trei sedii). Inițiativa are o importanță foarte mare pentru dezvoltarea activității ANAF, fiind cea mai amplă de acest gen realizată până în prezent la nivelul instituției.

A fost realizată prima campanie publicitară, ocazie cu care primul spot video al ANAF a fost difuzat la șase televiziuni. Cele patru spoturi radio au fost difuzate la 3 posturi diferite, s-au distribuit peste 100.000 flye-re și s-au tipărit broșuri, afișe, roll-up.

Toate aceste inițiative fac parte din programul de creștere a conformării voluntare, derulat de ANAF, atât pentru conștientizarea îndatoririlor contribuabililor cât și pentru sprijinirea acestora în îndeplinirea formalităților fiscale.

Începând cu data de 20 mai, ANAF a creat pagina de Facebook, actualizată zilnic, spațiu pe care în fiecare

zi de miercuri este organizată o sesiune de îndrumare și asistență.

Sinteza de mai sus prezintă doar succint principalele linii de acțiune urmărite în primul semestru al anului 2015. O serie de alte inițiative sunt dezvoltate în prezent în ANAF (din care exemplificăm doar dezvoltarea programului de conformare a persoanelor cu averi/venituri mari și modernizarea completă a sistemului informatic).

*

* *

Veniturile bugetului de stat au fost de **67.314,7 mil. lei**, ritmul nominal de creștere înregistrat fiind de **13,5%** față de semestrul I 2014. Contribuția cea mai importantă la formarea veniturilor bugetului de stat o reprezintă TVA, cu o pondere de 43,4%, urmată de impozitul pe venit (19,2%) și accize (17,9%).

- Încasările din impozit pe venit (12.907,4 mil. lei) au înregistrat un ritm de creștere de 14,2% față de aceeași perioadă a anului precedent.
- Impozitul pe profit încasat (6.819,3 mil. lei), a fost cu 740,2 mil. lei (12,2% indice nominal) mai mare

decât în semestrul I 2014, gradul de realizare a programului la acest impozit fiind de 107,7%;

- Încasările din TVA au fost de 29.181,1 mil. lei, cu 4.506,2 mil. lei (18,3% indice nominal) mai mari decât încasările din perioada similară a anului 2014 (24.674,9 mil. lei), depășind programul de încasări cu 2,1 p.p. (+10,2% față de legea bugetară). Pentru operațiunile interne, încasările din TVA au fost mai mari față de perioada similară a anului 2014 cu 10,1% (3.002,1 mil. lei). La importul de bunuri acestea au fost cu 14,5% mai mari (479,6 mil. lei). Volumul restituirilor de TVA a fost cu 1.079,8 mil. lei mai mic (-12,4%), respectiv de la 8.727,6 mil. lei semestrul I 2014, la 7.647,8 mil. lei în semestrul I 2015.
- În domeniul accizelor (inclusiv taxa pe viciu), față de încasările din perioada analizată a anului precedent (11.010,1 mil. lei), accizele au fost mai mari cu 9,3% (în termeni nominali), veniturile colectate în 2015 fiind de 12.039,0 mil. lei (+1.029,0 mil. lei); gradul de realizare a programului a fost de 95,3% (100,1% față de legea bugetară).

La **bugetul fondului național unic pentru asigurări de sănătate** se constată o creștere a volumului sumelor încasate cu 14,4% - indice nominal (10.421,3

mil. lei în semestrul I 2015 față de 9.107,0 mil. lei în perioada similară a anului 2014); gradul de realizare a programului de încasări a fost de 101,5%.

Veniturile **bugetului asigurărilor sociale de stat** s-au diminuat cu 8,4% (17.505,2 mil. lei în semestrul I 2015 față de 19.109,9 mil. lei în perioada similară a anului 2014), înregistrându-se un grad de realizare a programului de 99,0%, respectiv 99,9% față de programul stabilit prin legea bugetară; încasările din 2015 la acest buget sunt influențate negativ de creșterea volumului varsămintelor la Pilonul II de pensii, precum și de reducerea cu 5 p.p. a contribuției datorate de angajator.

La **bugetul asigurărilor sociale pentru șomaj** se constată o creștere cu 12,7% (824,2 mil. lei în semestrul I 2015 față de 731,2 mil lei în perioada similară a anului 2014) înregistrându-se un grad de realizare a programului de 106,6%.

Cu privire la **administrarea marilor contribuabili**, la nivelul semestrului I 2015, au fost administrate 2.388 de societăți la nivel național, la care se adaugă administrarea unui număr de 27.433 sedii secundare, înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor datorate de contribuabilii care au înființate asemenea sedii.

A fost colectată suma de 46.213,4 mil. lei, cu 3,5% mai mult decât în semestrul I 2014. Contribuția cea mai mare la formarea veniturilor realizate o are bugetul de stat (76,6%), urmat de bugetul asigurărilor sociale de stat (14,6%). Ponderea încasărilor de la marii contribuabili reprezintă 48,1% din total încasări la nivel național, înregistrând depășiri ale încasărilor, comparativ cu semestrul I 2014, la toate categoriile de impozite.

Activitatea de executare silită

În semestrul I 2015, din executare silită s-au încasat 7.611,0 mil. lei, cu 16,8% mai mult față de semestrul I 2014: somații comunicate – 5.608,7 mil. lei; conturi bancare poprite – 1.821,3 mil. lei; popririi venituri terți – 157,9 mil. lei; valorificări sechestre bunuri mobile/imobile – 23,1 mil. lei.

Cea mai eficientă modalitate de executare silită a fost comunicarea somațiilor, care a condus la încasări de 73,7% din totalul veniturilor din executare silită.

La bugetul asigurărilor sociale de stat s-au încasat 1.868,6 mil. lei, reprezentând 24,6% din totalul încasărilor din executare silită.

Din sumele încasate la bugetul general consolidat prin executare silită, de la debitori persoane juridice, un procent de 41,8%, respectiv suma de 3.052,4 mil. lei o

reprezintă sumele încasate de la debitorii mari contribuabili și un procent de 22,2%, respectiv suma de 1.616,3 mil. lei, de la contribuabilii mijlocii.

În semestrul I 2015 au fost aprobate 3.319 cereri pentru eșalonarea la plată a obligațiilor bugetare restante în sumă de 797,5 mil lei, cu 25,0% mai mult față de semestrul I 2014 (3.428 cereri pentru suma de 638,0 mil lei). Sumele încasate din ratele eșalonate la plată au crescut cu 6,4 % în semestrul I 2015 (506 mil. lei) față de semestrul I 2014 (475,7 mil. lei).

Arierate recuperabile

În primele 6 luni ale anului 2015, încasările din arieratele recuperabile la bugetele pe care ANAF le administrează au fost în sumă totală de 13.925,4 mil.lei (reprezentând 38,6% din totalul arieratelor recuperabile), din care 2.700,2 mil.lei au fost încasări

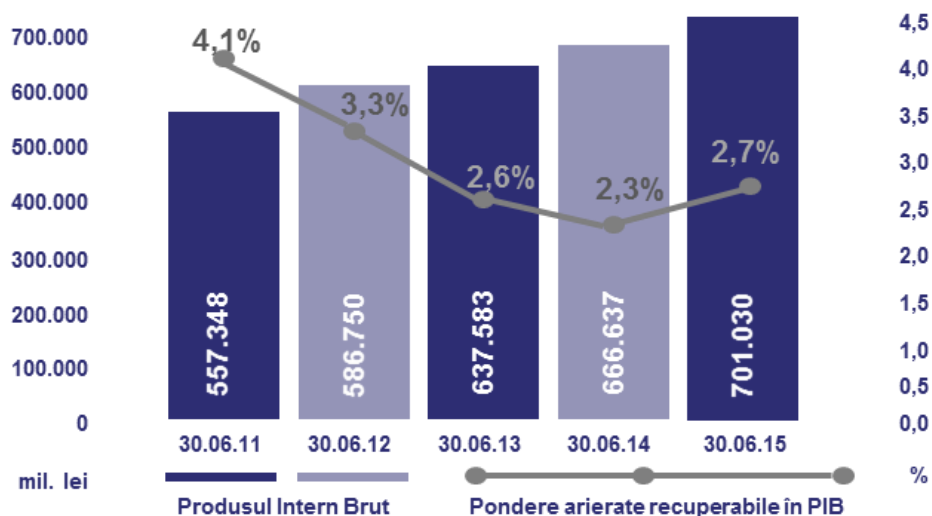
din arieratele aflate în sold la 31.12.2014 și 11.225,2 mil.lei au fost încasări din arieratele constituite în cursul anului 2015 .

Ponderea cea mai mare a încasărilor din arierate recuperabile s-a înregistrat la bugetul de stat (65,5%), urmată de cea a încasărilor din arierate recuperabile la bugetul asigurărilor sociale de stat (23,4%).

Arieratele rămase de recuperat la 30 iunie 2015, la bugetele administrate de ANAF, erau în cuantum de 19.250,1 mil. lei din care, arierate aflate în sold la data de 31.12.2014 în sumă de 12.029,6 mil. lei și arierate înregistrate în cursul anului curent, în sumă de 7.220,5 mil. lei.

Raportat la Produsul Intern Brut, în primul semestru al anului 2015, ponderea arieratelor rămase de recuperat la bugetele administrate de ANAF a fost 2,7%.

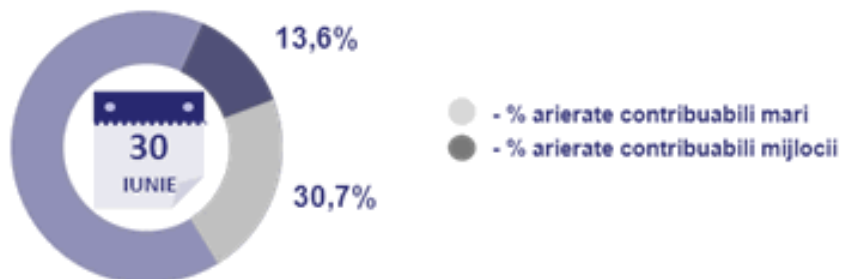
Ponderea arieratelor recuperabile în PIB, iunie 2011 – iunie 2015



Din totalul arieratelor recuperabile la 30 iunie 2015 (19.250,1 mil. lei), arieratele deținute de contribuabilii

mari reprezentau 30,7% din total iar cele ale contribuabililor mijlocii, 13,6%.

Ponderea arieratelor recuperabile pe categorii de contribuabili
30 iunie 2015



COMBATEREA EVAZIUNII FISCALE

Activitatea antifraudă fiscală

În perioada ianuarie – iunie 2015, structurile de antifraudă fiscală au acordat o importanță deosebită obiectivelor ANAF destinate prevenirii și descoperirii activităților de evaziune fiscală, după cum urmează:

- identificarea și instrumentarea, unor fenomene de fraudă fiscală cu implicații fiscale negative semnificative asupra bugetului general consolidat al statului.
- creșterea gradului de conformare al contribuabililor, atât prin asigurarea prezenței inspectorilor antifraudă în anumite zone, cât și prin monitorizarea unor activități cu risc fiscal ridicat.

Pentru îndeplinirea acestor obiective, activitatea de antifraudă fiscală s-a concretizat în multiple acțiuni, cele mai importante fiind:

- investigarea unor lanțuri tranzacționale organizate în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale. În acest sens, au fost cuantificate prejudicii semnificative, urmărindu-se și asigurarea recuperării acestora, identificarea persoanelor implicate și a mijloacelor de probă doveditoare. Ponderea prejudiciilor mai mari de 1mil. euro este de circa 84% din totalul prejudiciilor pentru care au fost întocmite acte de sesizare penală;
- acordarea unei importanțe deosebite domeniilor de activitate cu risc fiscal ridicat și profilelor de risc ale contribuabililor care își desfășoară activitatea în aceste domenii și care sunt implicați în tranzacții fictive. Prin această abordare complexă sunt vizate atât contribuabilii care prezintă un risc fiscal ridicat, cât și modul de fraudare utilizat sau în care sunt implicați, precum și obligațiile fiscale sustrate de la plata către bugetul consolidat al statului, corespunzătoare operațiunilor efectuate;
- monitorizarea permanentă a transporturilor de bunuri provenite din achiziții intracomunitare;
- verificarea a 15.104 contribuabili, fiind stabilite și atrase la bugetul consolidat al statului sume în valoare totală de 2.085,6 mil. lei (471,9 mil. euro), în



creștere cu aprox. 76% față de aceeași perioadă a anului anterior (95% reprezintă prejudicii aferente actelor de sesizare înaintate organelor de urmărire penală; 5% reprezintă sancțiunile contravenționale, respectiv amenzi și confiscări);

- înaintarea unui număr de 446 acte de sesizare a organelor de urmărire penală pentru un prejudiciu în valoare totală de 1.972,4 mil. lei (446,2 mil. euro). Față de aceeași perioadă a anului anterior, numărul actelor de sesizare a crescut cu 82%, iar valoarea totală a prejudiciilor constatate a crescut cu 110%;
- instituirea unui număr de 903 măsuri asigurătorii pentru active patrimoniale, în valoare totală de 1.306,1 mil. lei (295,5 mil. euro), în vederea asigurării recuperării sumelor sustrase de la plata către bugetul consolidat al statului. Față de aceeași perioadă a anului anterior, numărul deciziilor de instituire a măsurilor asigurătorii a crescut cu 81% iar valoarea acestora a crescut cu 49%;
- aplicarea unui număr de 11.371 amenzi contravenționale în valoare totală de 53 mil. lei (12 mil. euro), în mare măsură cu ocazia verificărilor privind autorizarea activităților desfășurate, proveniența legală a mărfurilor, dotarea și utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, respectarea disciplinei financiare; suspendarea activității unui

număr de 606 agenți economici, pentru abaterile de la prevederile legale privind acest domeniu;

- confiscarea de numerar, venituri din activități ilicite și bunuri, valoarea estimată a acestora fiind de 60,2 mil. lei (13,6 mil. euro): 42,3 mil. lei numerar și venituri obținute în mod ilicit (41,9 mil. lei, 73.482 euro, 30.777 USD, 31.540 lei, 795 GBP); 17,9 mil. lei bunuri.

În semestrul I 2015, un număr de 255 inspectori antifraudă au fost detașați la unitățile de parchet, aceștia fiind solicitați pentru acordarea suportului tehnic de specialitate procurorilor în cauzele penale din domeniul economico-financiar, pe tot palierul competențelor profesionale specifice.

Activitatea acestora s-a concretizat în întocmirea unui număr de 1.870 rapoarte de constatare tehnico-științifică, cu prejudicii însumând 2.667,5 mil. lei; 1.295 procese-verbale ca urmare a verificărilor efectuate din dispoziția procurorului respectiv, 1.013 opinii de specialitate și puncte de vedere formulate la solicitarea procurorului.

Totodată, au fost efectuate 856 investigații financiare în vederea indisponibilizării de bunuri, valoarea totală a sumelor și bunurilor indisponibilizate fiind de 1.179,2 mil. lei.

Activitatea în domeniul vamal

În semestrul I 2015, activitatea de supraveghere și control vamal a urmărit, în principal, atât la nivel central cât și regional și local, prevenirea și combaterea traficului ilicit și a contrabandei cu mărfuri și bunuri având grad de risc ridicat. Prin creșterea numărului de acțiuni în trafic ale echipelor de supraveghere și control vamal și ale echipelor canine, s-au constatat sume suplimentare în valoare totală de 4,2 mil. lei, înregistrându-se o creștere de 22% față de aceeași perioadă din anul 2014.

În ceea ce privește activitatea de constatare a drepturilor vamale eludate, în perioada semestrului I 2015 s-au derulat un număr total de 61.276 acțiuni de control ulterior și reverificare a declarațiilor vamale depuse de agenții economici, reprezentând o creștere de 25% față de anul precedent.

La finalizarea acestor activități au fost identificate 2.745 fraude și iregularități, fiind constatată suma totală de 95,4 mil. lei, sumă ce reprezintă o creștere de 80% față de aceeași perioadă din anul 2014.

În domeniul vamal a fost aplicată o politică de management a riscurilor atât în ceea ce privește riscurile de siguranță și securitate la nivel comunitar, cât și în ceea ce privește riscurile financiare. Utilizarea analizei de risc pentru selecția pe culoare de control a declarațiilor vamale a contribuit la creșterea cuantumului taxelor vamale încasate în vamă la 342,1 mil. lei (față de aceeași perioadă a anului 2014: 298,8 mil. lei).

În primul semestru al anului 2015, autoritatea vamală a gestionat un flux de călători de aproximativ 20 milioane și 6 milioane de mijloace de transport, în creștere față de primul semestru al anului 2014, 18 milioane de călători și 5,2 milioane mijloace de transport.



În total, în sistemul electronic al autorității vamale au fost înregistrate 248.124 declarații vamale de import (în creștere cu 3% față de sem. I 2014), 197.628 declarații vamale de export (în creștere cu 1% față de sem. I 2014) și 289.912 declarații vamale de tranzit (în creștere cu 5% față de sem. I 2014), peste 99,9% fiind procesate electronic utilizând sistemul informatic integrat vamal.

În domeniul specific al mișcării în regim suspensiv de accize au fost gestionate în aplicația EMCS-RO un număr total de 67.052 documente administrative de însoțire a mărfurilor accizabile e-DA (33.408 e-DA inițiate și 33.644 e-DA primite) constatându-se o creștere de 5,5% față de sem. I 2014 a numărului total de e-DA 63.600 (28.978 inițiate și 34 622 primite).

Totodată, în primul semestru al anului 2015 au fost emise un număr de 807 autorizații cu produse supuse accizelor (produse energetice, băuturi/țigări, cafea), comparativ cu 1.029 în aceeași perioadă a anului 2014.

Echipele de supraveghere și control vamal au întocmit un număr de 1.633 procese verbale de control în sem. I 2015, comparativ cu 1.884 procese verbale de control în sem. I 2014, fiind aplicate amenzi contravenționale în cuantum de 9 mil. lei în sem. I 2015 comparativ cu 7,2 mil. lei în aceeași perioadă a anului 2014. Valoarea

bunurilor confiscate a fost de 56,8 mil. lei în sem. I 2015 față de 17,3 mil. lei în sem. I 2014. În perioada de referință, au fost confiscate 155.267.893 bucăți țigarete și 821.119 litri alcool.

În perioada ianuarie - iunie 2015 au fost raportate 24.989 controale, de către birourile vamale de frontieră, cu echipamente, aparate, instalații radiologice utilizate în controlul vamal nedistructiv.

Au fost descoperite, ascunse și nedeclarate, prin controlul cu aparatul tip endoscop (4,2 mil. buc. țigarete la Biroul Vamal de Frontieră Constanța Sud și 123.800 buc. țigarete la Biroul Vamal de Frontieră Giurgiu-lești).

Prin eficientizarea activității de management al riscului, numărul de fraude vamale și iregularități identificate în perioada de referință a fost cu aproximativ 30% mai mare față de aceeași perioadă a anului 2014.

De asemenea, în prima parte a anului 2015 au fost întreprinse operațiuni vamale comune cuprinzând activități de colaborare/cooperare interinstituțională la nivel național și internațional cu diverși parteneri, pe probleme vamale în domeniul prohibițiilor, restricțiilor în vederea protejării siguranței și sănătății, a moștenirii culturale și a mediului înconjurător, respectiv:

- operațiune internațională de cooperare la nivel național și internațional pentru prevenirea traficului ilicit de mărfuri strategice în lanțurile de aprovizionare internaționale;
- operațiune internațională organizată de Centrul Sud-Est European de aplicare a Legii (SELEC) și Centrul de Cooperare Polițienească Internațională (MAI-CCPI) pentru cooperarea la nivel național între instituțiile de aplicare a legii și la nivel internațional între țările membre SELEC pentru a preveni traficul ilicit de produse contrafăcute pentru protecția plantelor, pesticide și chimicale periculoase și deșeuri periculoase;
- operațiune pentru combaterea traficului cu anumite categorii de mărfuri contrafăcute/pirate, la care au participat 12 porturi din Sud-Estul Europei;
- operațiune internațională care vizează combaterea traficului ilicit cu substanțe psihoactive;
- operațiune internațională care vizează combaterea traficului ilicit de metamfetamină pe vector aerian;
- operațiune inițiată de INTERPOL cu scopul de a coopera la nivel național și internațional pentru a urmări traficul ilegal de deșeuri de echipamente electrice și electronice;

- program global pe termen lung, respectiv întreg anul 2014 organizat de Organizația Mondială a Vamilor, prin care s-a urmărit contracararea diversunilor ilicite și traficul de precursori chimici folosiți la fabricarea dispozitivelor explozive;
- operațiune pentru combaterea traficului ilegal cu medicamente prin concentrarea controalelor asupra coletelor/trimiterilor postale (eventual ca urmare a comenzilor prin intermediul Internet-ului);

Activitatea de inspecție fiscală

Principalele obiective ale activității de inspecție fiscală în semestrul I 2015 au avut în vedere continuarea măsurilor de prevenire și combatere a evaziunii fiscale, diminuarea metodelor de evitare a declarării și plății obligațiilor fiscale, creșterea conformării voluntare la declarare și plată.

În perioada analizată, inspecțiile fiscale din proprie inițiativă au fost orientate către domeniile de activitate și contribuabilii cu risc fiscal ridicat, selecția contribuabililor pentru inspecție fiscală realizându-se pe baza analizei de risc.

Urmare controalelor efectuate la contribuabili persoane juridice și fizice (31.820 inspecții și controale), au fost înregistrate rezultate semnificative la principalii indicatori de performanță, cu niveluri în creștere față

de perioada similară a anului 2014, continuându-se trendul pozitiv din anul anterior:

- au fost stabilite sume suplimentare în valoare totală de 10.216,7 mil. lei, în creștere cu 103,4%;
- au fost înaintate 1.831 sesizări penale însumând 5.960,7 mil. lei, în creștere cu 43,7%;
- au fost dispuse măsuri asigurătorii în valoare totală de 3.016,8 mil lei, în creștere cu 71,9%;
- au fost aplicate 5.828 amenzi în valoare de 12,1 mil. lei, în creștere cu 5,5%;
- au fost confiscate bunuri și numerar în valoare de 17,3 mil. lei, în creștere cu 21,6%.

În ceea ce privește obligațiile de plată stabilite suplimentar la contribuabili persoane juridice, de către organele de inspecție fiscală, nivelul acestora a crescut cu peste 100 % comparativ cu perioada similară din anul 2014 (9.965,0 mil. lei în anul 2015 față de 4.840,6 mil. lei în anul 2014), cele mai importante creșteri înregistrându-se la contribuțiile sociale obligatorii (peste 1.700%) și impozitul pe veniturile de natură salarială (peste 1.400%).

În cursul activității privind Prețurile de transfer, în sem. I 2015 au fost finalizate un număr de 57 inspecții fiscale în cadrul cărora au fost analizate relațiile de

afiliere și/sau prețurile de transfer practicate între entitățile afiliate identificate, fiind înregistrate sume suplimentare (impozit pe profit și accesorii) în valoare totală de 136,9 mil. lei.

Principalele acțiuni în care au fost implicate structurile de inspecție fiscală în primul semestru al anului 2015, au constatat în:

- inspecții fiscale efectuate în vederea:
 - soluționării în termen a cererilor privind rambursarea TVA, primite pentru control anticipat al deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu opțiuni de rambursare. Peste 50% din totalul acțiunilor de inspecție fiscală efectuate în semestrul I al anului 2015 au fost reprezentate de inspecții fiscale anticipate;
 - controlului ulterior rambursării TVA la contribuabilii selectați în funcție de nivelul riscului stabilit ca urmare a analizei de risc;
 - identificării și combaterii fraudelor privind taxa pe valoarea adăugată;
 - verificării contribuabililor identificați cu risc fiscal asociat prețurilor de transfer.
- inspecții fiscale din proprie inițiativă efectuate la contribuabilii persoane juridice și fizice, care

prezintă risc fiscal ridicat, pentru verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora, în baza analizei de risc;

- inspecții fiscale efectuate la contribuabili mijlocii administrați de DGRFP București, potrivit delegărilor de competență dispuse către structuri de inspecție fiscală din cadrul celorlalte direcții generale regionale ale finanțelor publice;
- inspecții fiscale efectuate la contribuabili persoane fizice cu domiciliul fiscal în aria de competență a DGRFP București;
- inspecții fiscale efectuate la contribuabili mijlocii, având în vedere extinderea “Proiectului pilot vizând reducerea salariilor subdeclarat”, privind verificarea impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale obligatorii;
- inspecții fiscale efectuate la contribuabilii mici și mijlocii cu codul CAEN 7820 “Activități de contractare, pe baze temporare, a personalului”, cu obiectivul verificarea contribuțiilor sociale și a impozitului pe venit.

În domeniul Soluțiilor fiscale individuale anticipate și al acordurilor de preț în avans:

- a fost emis un acord de preț în avans unilateral;
- au fost semnate trei acorduri de preț în avans bilaterale, împreună cu autoritatea competentă din Elveția;
- au fost emise șapte soluții fiscale individuale anticipate.

În același timp au fost respinse două acorduri de preț în avans unilaterale, precum și emiterea a două soluții fiscale individuale anticipate.

Cu privire la derularea procedurii amiabile:

- în ceea ce privește recuperarea impozitelor și taxelor plătite în alte jurisdicții fiscale, ce s-ar fi convenit statului român, în conformitate cu Convenția Fiscală Model OCDE și Convenția de arbitraj a UE, respectiv practica internațională, administrațiile fiscale au la dispoziție doi ani pentru a ajunge la un acord amiabil; A fost solicitată inițierea de proceduri amiabile ce vizează eliminarea dublei impuneri rezultate din ajustări ale prețurilor de transfer, fiind totodată în curs de derulare și alte proceduri amiabile inițiate anterior, cu același obiectiv;

- au fost finalizate un număr de șase proceduri amiabile;
- în scopul eliminării dublei impuneri între entități afiliate române a fost elaborat cadrul legislativ secundar, respectiv decizia de ajustare.

Aparatul de control al activității de inspecție fiscală din cadrul DGAMC a efectuat în semestrul I 2015 un număr de 564 acțiuni de inspecție fiscală, potrivit programelor de activitate aprobate de conducerea ANAF. Urmare acestor acțiuni, au fost atrase la bugetul general consolidat venituri suplimentare în suma de 1.635,1 mil. lei.

Soluționarea contestațiilor

ANAF soluționează conform competențelor stabilite, contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora precum și contestațiile formulate împotriva deciziilor de reverificare.

La sfârșitul anului 2014 se aflau în curs de soluționare un număr de 2.874 dosare contestații cuprinzând

5.950 capete de cerere privind actele întocmite de organele ANAF cu suma contestată de 4.211,5 mil.lei.

La nivelul ANAF, în cursul semestrului I 2015, au fost înregistrate spre soluționare un număr de 16.178 dosare contestații cuprinzând 22.352 capete de cerere privind actele administrative fiscale întocmite de organele fiscale și vamale ale ANAF cu sumă totală contestată de 4.567,5 mil.lei. Au fost soluționate un număr de 3.495 dosare contestații prin emiterea a 3.495 decizii cuprinzând 8.534 capete de cerere privind actele întocmite de organele fiscale și vamale ale ANAF, cu suma totală contestată de 5.413,9 mil.lei, astfel că la data de 30.06.2015 se aflau în curs de soluționare un număr de 15.557 dosare contestații cuprinzând 19.768 capete de cerere privind actele întocmite de organele ANAF cu suma contestată de 3.365,2 mil.lei.

Procentual, soluțiile emise de ANAF, pe sume, reprezintă: 41,0% respingere, 4,1% desființare, 5,4% admitere și 49,5% alte soluții.

Din totalul soluțiilor emise a fost antamat fondul pentru suma de 2.732,3 mil. lei, reprezentând 7.169 capete de cerere (admise, desființate și respinse), ceea ce reprezintă 50,5% din totalul sumelor soluționate. De asemenea, din totalul sumelor soluționate pe fond au fost admise și desființate actele administrative fiscale

atacate pentru suma totală de 515,9 mil.lei, reprezentând un număr de 1.276 capete de cerere. Ponderea sumelor pentru care s-au pronunțat soluții de admitere și desființare acte administrative fiscale în totalul sumelor soluționate pe fond a fost 18,9%, comparativ cu aceeași perioadă a anului 2014 când ponderea acestora a fost 21,7%.

Pe parcursul semestrului I 2015 au fost comunicate un număr de 723 decizii pronunțate de instanțe în 732 cauze cu suma totală contestată de 556,1 mil.lei, având ca obiect deciziile de soluționare a contestațiilor instanțele pronunțându-se pe fond în 719 cauze, în restul dosarelor fiind emise alte soluții.

Analizând aceste soluții din punct de vedere al sumelor admise (soluții favorabile contribuabililor) și al sumelor respinse (soluții favorabile ANAF) a rezultat că instanța s-a pronunțat asupra legalității și temeiniciei obligării contribuabililor la plata debitelor respective și conformarea față de măsurile stabilite de organele fiscale/vamale ale ANAF și menținute de organele de soluționare a contestațiilor, hotărând că suma de 425,9 mil.lei în 455 cazuri a fost corect stabilită în sarcina contribuabililor, în timp ce pentru suma de 124,2 mil lei în 264 cazuri a dat câștig de cauză contribuabililor, anulând actele administrative fiscale emise de ANAF. Totodată, pentru suma de 6.0 mil.lei instanțele au

pronunțat în 13 cazuri alte soluții (casare cu trimitere spre rejudecare).

Astfel, din totalul sumelor contestate pe fond la instanța de judecată, au fost admise (în favoarea contribuabilului) 22,6% comparativ cu aceeași perioadă a anului 2014 când din totalul sumelor contestate pe fond la instanța de judecată au fost admise (în favoarea contribuabilului) 30,3%.

Activitatea de verificări fiscale

Din cele 11 verificări fiscale declanșate în anul 2014 la persoanele fizice din cadrul grupului PFAM, pentru care în urma verificărilor fiscale prealabile documentare s-a constatat îndeplinirea condițiilor legale pentru a se continua verificarea fiscală și emiterea avizului, în perioada ianuarie - iunie 2015, au fost finalizate 7, fiind comunicate actele administrative fiscale, un caz se află în procedură de convocare pentru discuția finală asupra constatărilor rezultate din verificarea fiscală iar 3 sunt în curs de finalizare.

Pentru extinderea la nivel teritorial a programului de verificări fiscale, în perioada martie-aprilie 2015, a fost desfășurat un program de instruire a inspectorilor din cadrul serviciilor regionale de verificări fiscale.

În cursul lunii mai 2015 a fost procesată lista persoanelor care depășesc riscul minim acceptat de

administrația fiscală, a fost elaborată lista cu propuneri pentru efectuarea verificării prealabile documentare și au fost selectate pentru verificări 319 persoane fizice. În prezent, verificările fiscale prealabile documentare sunt în curs de desfășurare.

Activitatea de informații fiscale

Principalele domenii de activitate gestionate în materie de informații fiscale au avut în vedere:

- combaterea riscurilor de neconformare fiscală;
- îmbunătățirea colaborării cu administrațiile fiscale și organismele europene și internaționale prin cooperarea administrativă pe linie de TVA și impozite directe;
- gestionarea și extinderea sferei de cuprindere a protocoalelor de schimb/furnizare de informații

încheiate între ANAF și alte instituții care dețin date/informații referitoare la administrarea obligațiilor fiscale ale contribuabililor, veniturilor și bunurilor acestora.

În prima jumătate a anului 2015, structura de specialitate a ANAF a gestionat schimbul internațional de informații în domeniul impozitelor directe desfășurat în baza Directivei 2.011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal, precum și în baza convențiilor de evitare a dublei impuneri la care România este parte.

Administrația fiscală a primit 930 de solicitări de informații de la statele membre UE în domeniul TVA și impozitelor directe și a transmis 1.419 solicitări de informații către celelalte state.



Reprezentanții ANAF au asigurat participarea la grupul permanent de lucru CACT (Comitetul pentru Cooperare Administrativă în domeniul Taxelor) și ACDT (Cooperare administrativă în domeniul impozitării directe), organizate la nivelul Comisiei Europene, în vederea implementării dispozițiilor noii directive în domeniul cooperării fiscale – Directiva 2.011/16/UE, respectiv organizarea schimbului automat de informații între statele membre, pe domenii de interes fiscal: deținere și venituri din proprietăți imobiliare, salarii, indemnizații și venituri ale directorilor (altele decât salariile), pensii și venituri asociate produselor de asigurare de viață.

Odată cu aderarea României la Forumul Global OECD, s-a asigurat participarea la reuniunile acestui for în vederea integrării standardelor internaționale de schimb de informații în cadrul legislativ din țara noastră, respectiv definitivarea evaluării „peer-to-peer” la care România a fost supusă în semestrul I al anului 2015.

Au fost deja inițiate contactele preliminare cu reprezentanții OECD pentru pregătirea fazei a doua a evaluării “peer-to-peer” a României.

În semestrul I 2015 au fost coordonate 5 controale multilaterale desfășurate în vederea combaterii fraudei în domeniul tranzacțiilor intracomunitare cu autovehicule, electronice și telefoane mobile, precum și în domeniul agențiilor de recrutare temporară. De asemenea, a fost inițiat un control multilateral în domeniul fraudei carusel cu dispozitive electronice și telefoane mobile.

Totodată, prima jumătate a anului 2015 se caracterizează prin finalizarea și încheierea unor protocoale de colaborare între ANAF și diverse instituții publice, respectiv: Consiliul Național al Audiovizualului; Direcția pentru Evidența Persoanelor și Administrarea Bazelor de Date; Administrația Domeniilor Statului; Ministerul pentru Societatea Informațională.

ÎMBUNĂTĂȚIREA CONFORMĂRII VOLUNTARE

Activitatea de îndrumare și asistență a contribuabililor

În vederea îmbunătățirii conformării voluntare și creșterii volumului încasărilor bugetare, s-a urmărit furnizarea în condiții de calitate a asistenței solicitate de către contribuabili. Potrivit Strategiei sectoriale privind serviciile oferite contribuabililor, eforturile au fost îndreptate în direcția diversificării serviciilor oferite contribuabililor care să conducă la satisfacerea cerințelor acestora.

În perioada ianuarie - iunie 2015, Agenția Națională de Administrare Fiscală a dezvoltat serviciile „Spațiul Privat Virtual” și „Buletinul Informativ Fiscal”, servicii lansate pe portalul ANAF. Implementarea acestor servicii asigură comunicarea actelor administrative fiscale emise în formă electronică de către organele fiscale și transmiterea de cereri, înregistrări sau documente de către persoanele fizice. Prin intermediul serviciului „Buletinul informativ fiscal” sunt puse la dispoziția persoanelor fizice informații publice cu caracter fiscal, în scopul îndrumării acestora în îndeplinirea obligațiilor fiscale (ex: noutăți legislative, acte normative cu incidență în materie fiscală, calendarul obligațiilor fiscale, ghiduri cu tematică fiscală, etc.).

De asemenea, ANAF a dezvoltat aplicația informatică „Formularul de asistență”. Aplicația contribuie la îmbunătățirea procedurii de acordare a asistenței prin e-mail, permițând arondarea automată și gestionarea mai eficientă a solicitărilor. Prin intermediul aplicației informatice „Formular de asistență”, s-au primit, în perioada ianuarie - iunie, un număr de 6.081 e-mail-uri. Ca urmare a aplicării acestei proceduri **a crescut , la nivel teritorial, cu 47% numărul adreselor prin e-mail.**



Spațiul Privat Virtual

ANAF
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Accesibilitate

Utilitate

Rapiditate

Pas spre viitor

Creșterea volumului încasărilor bugetare, îmbunătățirea asistenței contribuabililor, adaptarea serviciilor oferite la cerințele acestora

În sem. I 2015 a fost demarat proiectul pilot de implementare a conceptului de „Ghișeu unic” în cadrul a două administrații fiscale (AJFP Vâlcea și AJFP Ilfov) prin care se asigură contactul „front-office” cu administrația fiscală.

În vederea aplicării unitare a legislației fiscale, precum și în vederea îmbunătățirii relației dintre administrația fiscală și contribuabili, au fost revizuite toate tipurile de cereri depuse de contribuabili pentru eliberarea diverselor categorii de documente/emiterii autorizațiilor solicitate și a documentelor necesare în vederea emiterii răspunsurilor.

A fost elaborat proiectul de ghid privind actele justificative necesare eliberării diverselor categorii de documente/emiterii autorizațiilor solicitate de contribuabili.

Extinderea comunicării în relația cu contribuabilii

Pentru realizarea unei comunicări eficiente cu contribuabilii, dar și în vederea orientării spre servicii la distanță, ANAF a elaborat materiale informative destinate contribuabililor prin care acestia sa fie

informati cu privire la obligațiile ce le revin, dar și cu privire la serviciile oferite de ANAF.

- afișul și pliantul privind „Spațiul privat virtual” ce au fost distribuite tuturor organelor fiscale teritoriale (120.000 pliante și 900 de afișe);
- „Ghidul privind actele justificative necesare eliberării diverselor categorii de documente/emiterii autorizațiilor solicitate de contribuabili”;
- broșura referitoare la promovarea de către ANAF a serviciilor contribuabililor, elaborată în cadrul proiectului cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Dezvoltarea Capacității Administrative 2007-2013.

Începând cu data de 20 mai 2015, pe pagina de Facebook a instituției au fost organizate 6 sesiuni de îndrumare și asistență care au avut următoarele tematici:

- "Completarea și depunerea formularelor D200 și D201";
- „Înregistrarea fiscală a persoanelor fizice care exercită profesii libere”;
- „Declararea și impozitarea veniturilor obținute din cedarea folosinței bunurilor (închiriere)”- 03.06.2015;

- “Obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate”;
- „Recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit în cazul rezilierii contractelor de închiriere încheiate în valută”- 24.06.2015.

În cadrul sesiunilor menționate au fost formulate 199 răspunsuri la întrebările adresate de contribuabili.

Conformarea persoanelor fizice cu averi/venituri mari

Activitatea de analiză a riscurilor

În scopul identificării riscurilor fiscale la declararea veniturilor persoanelor fizice la nivel național, pe baza datelor disponibile din evidențele fiscale electronice centrale, au fost realizate estimări privind fondurile utilizate de persoanele fizice în perioada 2011 - 2013.

Au fost colectate, preluate și accesate datele privind utilizările de fonduri, constând în achiziții imobiliare și autovehicule, depozite bancare și alte elemente de cheltuielă cunoscute și documentate.

Utilizările de fonduri ale persoanelor fizice au fost ulterior analizate comparativ cu veniturile declarate de aceștia sau de plătitori, în vederea identificării riscurilor fiscale asociate acestora.

Activitatea de îmbunătățire a conformării fiscale voluntare

În semestrul I 2015 au avut loc întâlniri cu organizațiile profesionale relevante ale specialiștilor și practicienilor din domeniul fiscal. Astfel, în luna februarie 2015, în cadrul unei conferințe la care au participat reprezentanți ai mediului de afaceri și mass media, au fost prezentate probleme legate de conformarea fiscală a persoanelor fizice cu averi/venituri mari, identificate ca urmare a activității desfășurate.

În luna mai 2015, în scopul asigurării conformării segmentului Persoane Fizice cu Averii Mari la declararea veniturilor din străinătate, au fost expediate 412 notificări aferente veniturilor din străinătate obținute în anul fiscal 2014 pentru care exista obligația de declarare până la data de 25 mai 2015. Prin acest program, ANAF urmărește să se asigure că a adus la cunoștința contribuabililor obligațiile fiscale care le revin în eventualitatea în care au obținut venituri din străinătate, recomandându-le să întreprindă toate demersurile necesare în vederea conformării la declarare, notificarea neavând consecințe juridice și nereprezentând, în sine, o obligare la declarare sau la plată.

Proceduri pentru administrarea veniturilor

În domeniul gestiunii taxei pe valoarea adăugată

Modificările legislative aduse Codului fiscal, Codului de procedură fiscală și Normelor metodologice de aplicarea a Codului fiscal, în materia taxei pe valoarea adăugată, au impus adaptarea procedurilor precum și a formularelor în domeniul administrării taxei pe valoarea adăugată. Astfel, au fost emise acte normative pentru aplicarea dispozițiilor art. 153 din Codul fiscal, astfel cum au fost modificate prin OG nr. 80/2014:

- OPANAF nr. 17/2015 privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scop de TVA;
- OPANAF nr. 18/2015 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 153 alin.(91) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;
- OPANAF nr. 19/2015 privind modificarea și completarea OPANAF nr. 3.331/2013 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare;

- OPANAF nr.112/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare fiscale utilizate de unele persoane impozabile în domeniul TVA.

A fost reglementată situația comercianților persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA, stabilite în România, care dețin o licență valabilă de furnizare a energiei electrice eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei și a căror activitate principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică o reprezintă revânzarea acesteia (prin OPANAF nr. 410/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (089) „Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal”).

Au fost extinse obligațiile declarative prevăzute la art. 1.563 alin. (10) din Codul fiscal și pentru persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat din oficiu și care efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata taxei (prin OPANAF nr. 632/2015).

În domeniul înregistrării fiscale

În vederea aplicării unitare a procedurilor privind verificarea contribuabililor care îndeplinesc condițiile

de declarare a inactivității fiscale prevăzute la art. 78¹ alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală, de către organele de control din cadrul structurilor centrale și teritoriale ale ANAF, prin OPANAF nr. 320/2015 a fost modificată Procedura privind verificarea de către Direcția generală antifraudă fiscală a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, Procedura privind verificarea contribuabililor care se sustrag de la efectuarea inspecției fiscale prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia, precum și Procedura privind verificarea de către organele de inspecție fiscală a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.

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

A fost completată Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, cu dispoziții referitoare la desființarea actului administrativ fiscal, potrivit art. 47 și art. 90 alin.(2) din Codul de procedură fiscală (prin OPANAF nr. 837/2015).

Au fost actualizate referințele privind temeiul legal pentru pozițiile 73 - 76: taxa anuală de autorizare a

jocurilor de noroc regularizată periodic în funcție de realizări; taxa pentru obținerea licenței de organizare a jocurilor de noroc; taxa anuală pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc; taxa de acces pentru jocurile de noroc (prin OPANAF nr. 838/2015).

În domeniul administrării impozitului pe venitul persoanelor fizice

A fost modificată procedura privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit, aprobate prin OPANAF nr. 2.365/2014, în cazul rezilierii în cursul anului fiscal a contractelor de închiriere, pentru care chiria din contract reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută (prin OPANAF nr. 1.301/2015).

A fost modificată procedura privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, a plăților anticipate reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale”, în cazul persoanelor fizice cu handicap grav sau accentuat care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, scutite de impozit pe venit, potrivit legii (prin OPANAF nr. 702/2015).

În domeniul reglementării colectării creanțelor bugetare

A fost emis actum normativ ce prevede că deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, somațiile și titlurile executorii nu se vor emite pentru toate categoriile de contribuabili care înregistrează obligații fiscale restante mai mici de 40 de lei. Prin excepție, la cererea contribuabilului sau în alte situații prevăzute de lege, se emit decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, somații și titluri executorii pentru toate categoriile de contribuabili și în cazul în care quantumul obligațiilor fiscale accesorii nu depășește 40 lei (prin OPANAF nr. 360/2015).

A fost reglementată, pentru marii contribuabili, procedura de înregistrare fiscală și obligațiile declarative: de soluționare a deconturilor cu suma negativă de TVA cu opțiune de rambursare, de solicitare a documentelor de către contribuabili, de eliberare a documentelor solicitate, de plată a obligațiilor fiscale, de inspecție fiscală, de supraveghere fiscală, monitorizare și autorizare, de atribuire a numerelor de ordine pentru aparatele de marcat electronice fiscale, de îndrumare și asistență, de urmărire a respectării înlesnirilor la plată aflate în derulare, de compensare și de restituire a obligațiilor bugetare, de executare silită și de monitorizare a

acestor categorii de contribuabili (prin OPANAF nr. 467/2015).

A fost reglementată, pentru contribuabili mijlocii, procedura de înregistrare fiscală și obligațiile declarative: de soluționare a deconturilor cu suma negativă de TVA cu opțiune de rambursare, de solicitare a documentelor de către contribuabili, de eliberare a documentelor solicitate, de plată a obligațiilor fiscale, de inspecție fiscală, de supraveghere fiscală, monitorizare și autorizare, de atribuire a numerelor de ordine pentru aparatele de marcat electronice fiscale, de îndrumare și asistență, de urmărire a respectării înlesnirilor la plată aflate în derulare, de compensare și de restituire a obligațiilor bugetare, de executare silită și de monitorizare a acestor categorii de contribuabili (prin OPANAF nr. 468/2015).

A fost clarificată competența de executare silită în cazul contribuabililor mari și mijlocii, precum și ale sediilor secundare ale acestora, având în vedere prevederile art. 136 alin. (5) din Codul de procedură fiscală, potrivit căruia pentru efectuarea procedurii de executare silită este competent organul de executare în a cărui rază teritorială se găsesc bunurile urmăribile, coordonarea întregii executări revenind organului de executare în a cărui rază teritorială își are domiciliul

fiscal debitorul sau organul de executare competent, desemnat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, așa cum este prevăzut la art. 33 din actul normativ anterior invocat (prin OPANAF nr. 580/2015).

A fost aprobată procedura de restituire a sumelor aferente unor taxe, tarife și diverse venituri realizate de instituțiile publice care apar în evidența fiscală ca suprasolviri pentru care nu există titlu de creanță (prin OMFP nr. 528/2015).

Referitor la reorganizarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală

În primul semestru al anului 2015 au fost reorganizate activitatea de verificări fiscale din cadrul ANAF și a unităților subordonate (OPANAF 40/2015), precum și activitatea de informații fiscale (OPANAF nr. 337/2015). Scopul acestor modificări a fost dezvoltarea activității acestor structuri și la nivel teritorial.

În plus, modificarea structurii organizatorice a direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și a structurilor din cadrul acestora, a impus modificarea modului de arondare a unităților administrativ-teritoriale la fiecare unitate fiscală (OPANAF nr. 880/2015).

CREȘTEREA EFICIENȚEI COLECTĂRII

Proiectul de Modernizare a Administrației Fiscale (RAMP)

Primul semestru al anului 2015 a însemnat pentru Proiectul de Modernizare a Administrației Fiscale atât continuarea activităților de implementare pentru fiecare componentă a proiectului, cât și continuarea procedurilor de achiziție demarate în ultima parte a anului 2014. În acest sens, la nivelul Unității de Management al Proiectului, au fost încheiate un număr de 7 noi de contracte de consultanță și furnizare de bunuri sau servicii tehnice.

În ceea ce privește implementarea activităților proiectului pot fi evidențiate următoarele aspecte:

- continuarea acțiunilor susținute care vizează dezvoltarea funcțiilor de control intern și de integritate, dezvoltarea capacității analitice a ANAF și reproiectarea proceselor de activitate. În același timp au fost demarate activități care se vor concretiza prin îmbunătățirea proceselor de management și planificare strategică, dezvoltarea funcției de resurse umane, cât și îmbunătățirea cadrului legal și de soluționare a contestațiilor în care operează ANAF;

- continuarea activităților de dezvoltare a programului de asigurare a conformării segmentului Persoanelor Fizice cu Averi Mari, de modernizare a funcțiilor de inspecție fiscală, anti-fraudă și informații fiscale, de modernizare a funcțiilor de colectare și executare silită din cadrul ANAF și de redefinire a proceselor de operare masivă ale Agenției. Totodată, a fost finalizată achiziția de echipamente moderne de tehnică de calcul și a fost inițiată achiziția de servere și software destinată modernizării infrastructurii tehnice a ANAF.
- finalizarea primei serii de cercetări cantitative și calitative anuale (sondaje și Focus Groupuri) desfășurate atât în rândul contribuabililor cât și al angajaților ANAF, rezultatele urmând să stea la baza definirii direcțiilor de modernizare în cadrul RAMP.

De asemenea, în această perioadă, au fost organizate sesiuni de formare extinse în vederea dezvoltării aptitudinilor de relații publice în rândul personalului ANAF. Concomitent s-au desfășurat sesiuni de tehnice de formare în domeniul managementului schimbării, a arhitecturii instituționale, în domeniul analizei sondajelor, etc.

Dezvoltare de proiecte

În prima parte a anului 2015, colaborarea cu instituțiile internaționale și dezvoltarea de proiecte de administrare fiscală a fost marcată de o intensificare deosebită, în sensul în care ANAF și-a asumat și a dus la îndeplinire angajamentele din cadrul acordurilor de împrumut încheiate de România cu Fondul Monetar Internațional, Comisia Europeană și Banca Mondială și a continuat dezvoltarea și implementarea proiectelor în domeniul fiscal și vamal.

Ca urmare a derulării proiectului „Dezvoltarea unui parteneriat viabil între Agenția Națională de Administrare Fiscală și beneficiarii direcți ai serviciilor furnizate de aceasta – premisă a eficientizării sistemului de colectare a veniturilor publice” cod SMIS 31224, începând cu data de 20 aprilie 2015, a fost lansată la nivel național campania de conștientizare și educare fiscală a contribuabililor, simultan, în presa scrisă, radio, tv, online și outdoor. Totodată, în cadrul campaniei naționale de informare, au fost organizate și evenimente care au contribuit la întregirea strategiei de comunicare, respectiv:

- organizarea a 3 conferințe de popularizare la Cluj, Iași și București;

- organizarea la București a unei consultări publice pilot, pe tipuri de contribuabili;
- derularea unui curs practic privind organizarea de campanii media la care au participat 45 de funcționari publici.

Ca urmare a implementării proiectului ”Îmbunătățirea proceselor de activitate ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală”, cod SMIS 40478, în prima jumătate a anului 2015, au fost elaborate următoarele documente:

- lista proceselor de activitate ale ANAF (inclusiv procesele suport);
- arhitectura organizațională As-Is conform TOGAF;
- harta integratoare a proceselor de activitate ale ANAF;
- raportul de analiză a proceselor de activitate considerate critice pentru derularea activității ANAF și altele decât cele critice;
- diagrame As-Is pentru procese de activitate în conformitate cu standardul BPMN 2.0 (diagrame de proces, coregrafie și conversație), corespunzătoare direcțiilor de specialitate care au validat informațiile;

- raportul de analiză a principalelor deficiențe înregistrate în livrarea serviciilor către contribuabili și formularea recomandărilor de remediere a acestor deficiențe;
- politica în domeniul calității livrate de către ANAF contribuabililor: principii, obiective, politica de calitate a serviciilor și nivel de calitate acceptabil.

De asemenea, în semestrul I 2015, a fost finalizată activitatea de instruire a echipei de analiști de business constituită la nivelul Agenției, în domeniul analizei și reproiectării proceselor de activitate.

În egala masura, în cursul semestrului I 2015 a continuat implementarea activităților programate în cadrul proiectului „Creșterea integrității în Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin cooperare instituțională și consolidarea capacității” în parteneriat cu administrația fiscală norvegiană și cu Secretariatul General al Guvernului – Cancelaria Primului Ministru, proiect finanțat din fondurile nerambursabile disponibile prin intermediul Mecanismul Financiar Norvegian 2009 – 2014.

În colaborare cu Direcția Generală Pregătire ECOFIN și Asistență Comunitară (M.F.P.) a fost elaborată fișa de proiect cu titlul “Crearea unui sistem de management al documentelor în cadrul Agenției

Naționale de Administrare Fiscală în condiții de eficiență”, care a fost aprobată cu condiționalități spre finanțare în cadrul Programului de Cooperare Elvețiano – Român. Implementarea acestui proiect poate conduce la asigurarea unui management eficient al documentelor în cadrul ANAF și structurilor sale subordonate de la nivel central și teritorial, în conformitate cu cele mai bune practici și standarde utilizate în administrațiile moderne.

Participarea reprezentanților ANAF la numeroase reuniuni organizate de Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, cu rol de coordonator în implementarea de programe operaționale pentru care ANAF este eligibilă pentru a fi finanțată pentru proiecte, s-a concretizat în depunerea Notei conceptuale a Proiectului cu titlul: “Reabilitarea și modernizarea posturilor vamale de frontieră de pe granița România - Moldova, respectiv posturile vamale Albița - Leușeni, Sculeni - Sculeni și Giurgiuilești – Giurgiuilești” în cadrul Programului Operațional Comun România – Moldova 2014 -2020.

În ceea ce privește proiectele finanțate prin Instrumentul European de Vecinătate și Parteneriat (ENPI), în cadrul Programul Operațional Comun România - Ucraina - Republica Moldova 2007 – 2013 se asigură activ implemenarea Proiectului

„Îmbunătățirea cooperării transfrontaliere între Republica Moldova și România privind produsele petroliere și alimentare” - cod MIS ETC 988 care conduce la promovarea administrării eficiente la frontieră prin modernizarea punctelor transfrontaliere comune dintre România și Republica Moldova și stabilirea unei cooperări strânse între autoritățile de frontieră ale celor două state pentru asigurarea unui grad ridicat de transparență, siguranță la importul, exportul și tranzitul produselor petroliere și alimentare.

Acțiuni de cooperare internațională

În primul semestrul al anului 2015, ANAF a organizat o serie de reuniuni importante în domeniul său de activitate:

În perioada 25-26 martie 2015, ANAF a organizat cea de a 96-a Reuniune a Consiliul Executiv al Organizației Intraeuropene a Administrațiilor Fiscale (IOTA), având în vedere faptul că România prin ANAF este membră a Consiliului Executiv al acestei organizații internaționale Consiliului, pentru perioada iulie 2014 – iulie 2015. Consiliul Executiv IOTA este entitatea care stabilește direcția viitoare a organizației și coordonează și sprijină întreaga activitate desfășurată sub egida acesteia. Pentru perioada iulie 2014 – iulie 2015, Consiliul a avut în componență 9 membri, respectiv administrațiile fiscale ale următoarelor state:

Austria, Azerbaijan, Cehia, Finlanda, Franța, Irlanda, Olanda (în calitate de președinte), România și Spania.

În domeniul cooperării bilaterale, o importanță deosebită au avut-o schimburile bilaterale de experiență cu administrațiile fiscale din Polonia și Finlanda, cu privire la soluțiile ICT pentru administrarea fiscală, în contextul reformelor vizate de ANAF prin programul de modernizare a agenției, derulat în perioada 2013-2018.

De asemenea, în aplicarea prevederilor acordurilor de cooperare bilaterale, în data de 18 iunie 2015, ANAF a organizat la București o reuniune de lucru cu reprezentanții Agenției Naționale Fiscale (NRA) din Bulgaria și cu cei ai Administrației Naționale Fiscale și Vamale (NTCA) din Ungaria, în scopul intensificării și optimizării schimburilor de informații fiscale, respectiv cele referitoare la tranzacțiile intracomunitare și transportul de bunuri cu risc fiscal ridicat (produse energetice și combustibili, legume și fructe etc) În cadrul reuniunii trilaterale a fost agreată inițiativa ANAF de creare a unui cadru tehnic comun și dezvoltarea unui instrument eficient pentru schimbul de informații în zona tranzacțiilor intracomunitare de bunuri, respectiv o platformă IT, care să faciliteze atât prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cât și operaționalizarea monitorizării și controlului

transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat. În acest sens, reprezentanții autorităților fiscale din cele trei state și-au exprimat disponibilitatea de a intensifica relațiile de cooperare pe aceasta temă.

În ceea ce privește participarea la activitățile derulate în colaborare cu administrații fiscale și/sau cu organizații internaționale de profil, pe probleme de specialitate în domeniul administrării fiscale și vamale, reprezentanții ANAF au participat în primul semestru al anului 2015 la misiuni externe în cadrul Programului Customs 2020 (program coordonat la nivelul României de ANAF), Programul Fiscalis 2020 (programe ale Comisiei Europene), sau în cadrul unor evenimente derulate sub egida IOTA, OECD, OMV, CEF Slovenia, precum și la grupurile de lucru ale Consiliului U.E și Comisiei Europene sau întâlniri bilaterale. Acestea au permis accesul personalului ANAF la informații în timp real cu privire la evoluțiile și inițiativele de la nivelul UE, la formare profesională specializată și la un schimb de experiență și bune practici de administrare fiscală și vamală.

Activitatea de control managerial

În semestrul I 2015, activitatea de control intern/managerial a înregistrat progrese semnificative. La nivelul ANAF au fost aprobate 24 proceduri interne de lucru la nivelul aparatului central și au fost verificate

și prelucrate 65 de versiuni ale diverselor proceduri operaționale și de sistem la nivelul Agenției.

Au fost întocmite materiale care evidențiază progresele înregistrate în domeniul controlului intern/managerial la nivelul ANAF (aparat propriu și unități teritoriale), respectiv: stadiul implementării sistemului de control intern/managerial la 31 decembrie 2014; raportul asupra sistemului de control intern/managerial la 31 decembrie 2014; etc.

În ceea ce privește managementul riscurilor a fost prezentat, în cadrul ședinței de lucru a Comisiei de control intern/managerial, Raportul cu privire la desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor, la nivelul structurilor funcționale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și a celor subordonate acesteia, pentru semestrul II 2014.

Integritate în cadrul ANAF

Pentru sprijinirea creșterii calității managementului instituției, politica de integritate pentru semestrul I 2015 a avut ca principale obiective: coordonarea monitorizării modului de implementare a Strategiei Naționale Anticorupție 2012 - 2015 la nivelul ANAF și evaluarea gradului de cunoaștere de către angajații din structurile ANAF a legislației privind măsurile preventive anticorupție.

Astfel, în scopul creșterii gradului de educație anticorupție, respectiv al prevenirii faptelor de încălcare a eticii și integrității profesionale precum și a faptelor de corupție, în semestrul I din anul 2015 au fost efectuate 25 activități de informare, instruire și pregătire profesională la care a participat un număr total de 916 funcționari publici.

În vederea asumării unui comportament proactiv în exercitarea atribuției de acordare de consultanță și asistență funcționarilor publici cu privire la respectarea normelor de conduită, au fost elaborate și transmise prin e-mail două materiale informative - „Rolul consilierului de etică în cadrul ANAF ” și „Despre integritate...”

Pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție pe perioada 2012 - 2015 s-a realizat evaluarea personalului din cadrul aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și a celui din cadrul Direcțiilor Generale Regionale ale Finanțelor Publice: Brașov, Craiova, Galați și București. În urma evaluării unui eșantion reprezentativ de 10% din personalul cu funcții de execuție, respectiv 50% din personalul cu funcții de conducere, a fost obținută o creștere generală a gradului de cunoaștere a legislației specifice măsurilor preventive anticorupție, în

semestrul I al anului 2015 față de semestrul I al anului 2014, valabilă pentru toate structurile ANAF.

În semestrul I 2015, din perspectiva atribuțiilor de control intern gestionate de structura de specialitate din cadrul ANAF, au fost întocmite un număr total de 170 acte de control (față de 88 în perioada similară a anului 2014), în urma cărora au fost propuse și aprobate 161 măsuri pentru eliminarea neregularităților constatate și îmbunătățirea activităților supuse verificărilor.

Activitatea de audit public intern

Planificarea activității de audit public intern s-a realizat pe cele trei nivele, respectiv: planificare multianuală, planificare anuală, planificare în cadrul misiunii, în cadrul fiecărui nivel avându-se în vedere analizele riscurilor identificate, dar și alte elemente solicitate nu numai de legislația specifică auditului, ci și de cerințele generale ale standardelor de control managerial. În planul de audit public intern, pentru anul 2015, au fost incluse 19 misiuni de audit public intern de regularitate. În semestrul I 2015 au avut loc 6 misiuni de audit public intern planificate, alte 7 misiuni fiind în curs de derulare.

Principalele domenii de activitate care au făcut obiectul misiunilor de audit public intern planificate a se realiza în semestrul I 2015 au fost: activitatea de insolvență;

activitatea de proceduri pentru administrarea veniturilor; activitatea de inspecție economico-financiară; activitatea vamală; activitatea de resurse umane și activitatea de soluționare a contestațiilor.

În urma misiunilor de audit public intern realizate (finalizate prin avizarea rapoartelor de audit public intern de către Președintele ANAF), în scopul îmbunătățirii activității structurilor auditate, au fost formulate recomandări care au vizat, în mod special, următoarele aspecte:

- elaborarea de instrucțiuni/proceduri privind activitatea de programare a activității de inspecție economico-financiară;
- modificarea Ordinului ANV nr. 432/2010 pentru aprobarea Normelor tehnice privind gestionarea produselor de analiză de risc și a Ordinului ANV nr. 459/2010 privind exploatarea aplicației ADIS (Antidrog Information Sistem) care să permită introducerea în aplicația informatică a alertelor la risc întocmite în domeniul drepturilor de proprietate intelectuală;
- reducerea termenelor de soluționare a contestațiilor, iar în cazurile speciale motivarea cauzelor care au determinat prelungirea perioadei de soluționare a contestațiilor.

Comunicare și relații publice

Materiale de presă (comunicate, informații, declarații) redactate la nivelul ANAF, precum și interviurile acordate de reprezentanți ai conducerii ANAF, au răspuns nevoii de informare a mass media și implicit a opiniei publice.

În primele 6 luni ale anului 2015 au fost redactate și difuzate către instituțiile mass media un număr total de 1.498 comunicate de presă.

Au fost redactate un număr de 367 de solicitări scrise (nivel central și regional). De asemenea, în primul semestru al anului 2015, au fost gestionate un număr total de 6.152 petiții adresate ANAF, ceea ce reprezintă o creștere cu aproximativ 155% față de aceeași perioadă a anului precedent.

În plus, în baza Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, în primele 6 luni ale anului 2015, Agenției Naționale de Administrare Fiscală i-au fost adresate un număr total de 1.925 de solicitări de informații de interes public (de asemenea nivel central și regional).

Activitatea în domeniul bugetar

În semestrul I 2015, totalul plăților efectuate pentru buna desfășurare a întregii activități a ANAF, a avut o pondere de 92,2% din totalul creditelor bugetare

aprobate în bugetul de cheltuieli pentru semestrul I 2015.

Activitatea de investiții, achiziții publice și servicii interne

Conform Programului de Investiții al ANAF, în semestrul I 2015 au fost finanțate, pentru execuție, următoarele obiective de investiție:

- reabilitare și amenajare sediu str. Alexandru Ivasiuc;
- centrul de date și sediul aparatului central al Agenției Naționale de Administrare Fiscală;
- consolidarea și amenajarea sediului administrativ al DGAMC;
- consolidare sediu ANAF din str. Lucrețiu Pătrășcanu;
- reabilitare sediu Laborator vamal.

De asemenea, au fost inițiate, prin publicarea în Sistemul Electronic al Achizițiilor Publice (www.e-licitatie.ro), după caz în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (<http://ted.europa.eu>) și portalul ANAF (www.anaf.ro), un număr de **18 proceduri de achiziție publică**, astfel: negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare (1), licitație deschisă (6), cerere de oferte (11). În plus, au fost publicate în

Sistemul Electronic al Achizițiilor Publice (SEAP) și pe site-ul ANAF, 108 scrisori de intenție pentru achiziții directe.

Totodată, au avut loc următoarele activități:

- Derularea a **94 contracte** de achiziție publică furnizare/prestare/executare produse, servicii/lucrări încheiate cu operatorii economici;
- Derularea a **44 contracte** de utilități privind furnizarea de energie electrică, apă rece și canalizare, apă caldă și energie termică, gaze naturale, telefonie fixă;
- Derularea a **14 protocoale, 2 contracte de comodat, 4 contracte de locațiune și prestări servicii** și **2 contracte de cazare demnitari**, încheiate cu diverse instituții publice.

Tehnologia informației

Principalele zone de acțiune în acest domeniu au fost legate de derularea activităților de administrare, gestionare și întreținere a sistemelor informatice : *VIES – VAT on Information System, EMCS_RO – Excise Movement and Control System, MiniOneStopShop, AEOI* – Sistem informatic de asigurare a Schimbului Automat de Informații și a tuturor aplicațiilor suport ale funcțiilor ANAF.

A fost asigurată publicarea zilnică pe portalul MFP a informațiilor privind operatorii de produse accizabile în regim suspensiv și furnizare date către FISCNET.

Pe parcursul semestrului I 2015, au fost transmise către beneficiari (ANAF, CNAS, CNPAS, ANOFM) peste 16 milioane de fișiere, prin intermediul Sistemului informatic de **Transmitere declarații electronice** – Sistemul transmite către beneficiari a fișierelor rezultate în urma prelucrării declarațiilor fiscale depuse în format electronic de contribuabili pe site-ul ANAF și la ghișeele administrațiilor fiscale în vederea prelucrărilor ulterioare în aplicațiile specifice.

De asemenea s-au arhivat peste 14 milioane de fișiere, prin intermediul Sistemului informatic de **Arhivare electronică** a declarațiilor fiscale și a situațiilor financiare depuse în format electronic de contribuabili pe site-ul ANAF și la ghișeele administrațiilor fiscale.

A fost asigurată acordarea de asistență tehnică utilizatorilor, precum și întreținerea aplicației celor 2 sisteme informatice:

ANAFI – Sistem ce gestionează întrebările și răspunsurile pe teme fiscale date de asistență contribuabili,

Formular Asistență - Sistem de gestiune a solicitărilor de asistență de la contribuabili, preluate prin intermediul formularului de asistență pe e-mail din portalul internet ANAF.

Formare profesională

În primul semestru al anului 2015, la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, s-au organizat 95 de cursuri la care au participat 1.963 persoane. Totodată, pe platforma de e-learning existentă la nivelul ANAF, s-au derulat două cursuri pentru personalul din structurile organizatorice vamale ale agenției la care au participat 538 persoane.

De asemenea, a fost realizată prima ediție a „Broșurii informative de formare profesională” aceasta fiind distribuită tuturor structurilor ANAF și publicată pe Intranet – secțiunea „Formare Profesională”.

ANEXE

ACTIVITATEA LEGISLATIVĂ

În domeniul înregistrării fiscale

- OPANAF nr. 320/2015 privind modificarea OPANAF nr. 1.847/2014 pentru aprobarea procedurilor de aplicare a art. 78[^]1 din Codul de procedură fiscală, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.

În domeniul gestiunii taxei pe valoarea adăugată

- OPANAF nr. 17/2015 privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA;
- OPANAF nr. 18/2015 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 153 alin. (9[^]1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;
- OPANAF nr. 19/2015 privind modificarea și completarea OPANAF nr. 3.331/2013 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare;
- OPANAF nr. 112/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare fiscale utilizate de unele persoane impozabile în domeniul taxei pe valoarea adăugată;
- OPANAF nr. 410/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal";
- OPANAF nr. 632/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311) "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal".

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

- OPANAF nr. 837/2015 pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 3.392/2011 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă;
- OPANAF nr. 838/2015 pentru modificarea OPANAF nr. 1.950/2012 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă.

În domeniul administrării impozitului pe venitul persoanelor fizice

- OPANAF nr. 702/2015 pentru modificarea OPANAF nr. 937/2013 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, a plăților anticipate reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale (ordin intern);
- OPANAF nr. 1.301/2015 privind modificarea și completarea anexei nr. 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.365/2014 pentru aprobarea Procedurii privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit.

În domeniul reglementării colectării creanțelor fiscale administrate de ANAF

- OPANAF nr. 158/2015 pentru rectificarea OPANAF nr. 3.661/2014 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii;
- OPANAF nr. 360/2015 privind completarea anexei la OPANAF nr. 2.289/2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită;
- OMFP nr. 168/2015 privind abrogarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul administrării și monitorizării contribuabililor mari și mijlocii;
- OPANAF nr. 467/2015 pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a marilor contribuabili;
- OPANAF nr. 468/2015 pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii;
- OPANAF nr. 580/2015 privind modificarea unor ordine ale președintelui ANAF în domeniul administrării și monitorizării contribuabililor mari și mijlocii;
- OMFP nr. 231/2015 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor reprezentând cauțiuni depuse la dispoziția instanțelor judecătorești la CEC BANK SA și virate la bugetul de stat eronat, fără respectarea dispozițiilor art. 23 din Decretul nr. 167/1958 privind prescripția extinctivă și a sumei de 100.000 lei achitată prin ordinul de plată nr. 1.656/2008 de Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă „CFR Marfă SA” cu titlu de cauțiune la Trezoreria statului Sectorului 4 București;
- OMFP nr. 528/2015 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare;
- OMFP nr. 577/2015 pentru modificarea și completarea OMFP nr. 2.389/2015 pentru aprobarea Procedurii de valorificare, în regim de urgență, a bunurilor de consum alimentar și a materiilor prime necesare pentru prepararea acestor bunuri, cu grad ridicat de perisabilitate sau care, prin trecerea timpului, pierd din greutate ori

valoare, inclusiv animale, păsări vii sau plante sau bunuri degradabile, în cazul aplicării măsurilor asigurătorii și/sau executorii prevăzute de OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În domeniul reglementărilor vamale

- OPANAF nr. 163/2015 pentru aprobarea “Normelor privind procedurile simplificate de vamuire”;
- OPANAF nr. 1.065/2015 pentru modificarea “Normelor privind procedurile simplificate de vamuire, aprobate prin OPANAF nr. 163/2015”;
- OPANAF nr. 614/2015 pentru aprobarea „Instrucțiunilor de utilizare a formularelor declarației vamale de import/export în cazul aplicării procedurii alternative”;
- OPANAF nr. 1.111/2015 privind autorizarea emiterii de titluri de garanție izolată, utilizării garanției globale și a dispensei de garanție în cadrul regimului de tranzit comunitar/comun;
- OPANAF nr. 612/2015 privind abrogarea art. 3 alin. (3) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.781/2014 pentru aprobarea utilizării semnăturii electronice extinse la derularea formalităților vamale pentru mărfurile introduse în și scoase din Uniunea Europeană prin birouri vamale din România;
- OPANAF nr. 841/2015 privind aprobarea modelului, conținutului și a normelor tehnice de utilizare și completare a formularelor specifice destinate utilizării în activitatea vamală;
- OPANAF nr. 654/2015 privind aprobarea “Normelor metodologice de autorizare a exportatorilor în vederea emiterii în procedură simplificată a dovezilor de origine preferențială în cadrul acordurilor care reglementează comerțul preferențial dintre Uniunea Europeană și țările partenere precum și a certificatelelor ATR care atestă statutul de marfă în liberă circulație în cadrul Uniunii vamale UE- Turcia”.

În domeniul inspecției fiscale

- OPANAF nr. 863/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Decizia de reverificare".

În domeniul verificărilor fiscale persoanelor fizice cu averi mari

- OPANAF nr. 498/2015 privind programarea activității de verificare a situației fiscale personale.

Referitor la reorganizarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală

- OPANAF nr. 50/2015 privind modificarea OPANAF nr. 1.115/2013 pentru aprobarea structurii **organizatorice** a aparatului propriu ANAF;

- OPANAF nr. 901/2015 privind modificarea OPANAF nr. 1.115/2013 pentru aprobarea structurii organizatorice a aparatului propriu al ANAF;
- OPANAF nr. 880/2015 privind modificarea anexei la OPANAF nr. 2.211/2013 pentru aprobarea competenței teritoriale de administrare.

Realizarea veniturilor bugetare în semestrul I 2015 în structură, pe bugete și pe principalele impozite și taxe, comparativ cu semestrul I 2014

Denumire buget	Realizări		Indici realizări	Ponderea în PIB	
	Sem I 2014 mil. lei	Sem I 2015 mil. lei	Sem I 2015/ sem I 2014 %	Sem I 2014 %	Sem I 2015 %
TOTAL VENITURI REALIZATE DE ANAF (inclusiv taxa pe viciu, exclusiv venituri din subvenție)	88.282,9	96.070,6	108,8	13,2	13,7
Bugetul de stat	59.330,1	67.314,7	113,5	8,9	9,6
- Impozit pe profit	6.079,1	6.819,3	112,2	0,9	1,0
- Impozit pe venit	11.305,1	12.907,4	114,2	1,7	1,8
- TVA	24.674,8	29.181,1	118,3	3,7	4,2
- Accize (inclusiv taxa pe viciu)	11.010,1	12.039,0	109,3	1,7	1,7
- Taxe vamale	313,0	353,5	112,9	0,1	0,1
- Alte venituri	5.937,0	6.112,4	103,0	0,9	0,9
Cont 47.01, sume încasate în cont unic în curs de distribuie	11,0	-98,0	-	-	-
Bugetul asigurărilor sociale de stat (exclusiv venituri din subvențe, inclusiv taxa clawback)	19.109,9	17.505,2	91,6	2,9	2,5
Bugetul asigurărilor pentru șomaj (exclusiv veniturile din subvenție)	731,2	824,2	112,7	0,1	0,1
Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate (exclusiv venituri din subvenție)	9.107,0	10.421,3	114,4	1,4	1,5
Cont 55.02, sume nedistribuite contribuții	6,0	5,2	-	-	-

Activitatea de asistență a contribuabililor, în semestrul I 2015

Denumire indicator	Nivel central	Nivel teritorial	TOTAL
Număr adrese în scris soluționate	851	23.506	24.357
Număr răspunsuri transmise prin e-mail	9	6.239	6.248
Număr răspunsuri la apeluri telefonice	16.365	384.209	400.574

Gradul de conformare voluntară (%)

Denumire indicator	Sem. I 2014	Sem. I 2015
Gradul de conformare voluntară la declarare	93,7	94,5
Gradul de conformare voluntară la plată (valoric)	83,5	83,1

Costul colectării

Denumire indicator	Sem I 2014	Sem I 2015
Lei cheltuiți la un milion venituri bugetare (nete)	10.739,1	10.246,1
Cheltuieli cu personalul la un milion lei venituri bugetare (nete)	9.661,3	9,264,2

Nivelul indicatorilor de performanță

Denumire indicatori de performanță	U.M.	Sem I 2014		Sem I 2015	
		Nivel planificat	Grad de realizare	Nivel planificat	Grad de realizare
Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori brute)	%	100	97,4	100	101,5
Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete)	%	100	97,3	100	101,5
Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare încasate în vamă	%	100	98,1	100	100,6
Gradul de încasare /stingere a arieratelor din executare silită la persoane juridice	%	62	35,3	63	30,5
Rata de colectare a arieratelor la persoane juridice	%	42	25,7	43	22,8
Ponderea încasărilor realizate prin aplicarea măsurilor de executare silită în total venituri încasate	%	12	7,4	11,5	7,9
Gradul de conformare voluntara la plata obligatiilor fiscale (valoric)	%	88	83,5	88,7	83,1
Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite	%	94	93,7	95	94,5
Evoluția stocului de deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare care, la sfârșitul lunii, au termenul legal de soluționare întârziat cu mai mult de 90 de zile, față de stocul de astfel de deconturi de la sfârșitul anului precedent	%	-	-	100	7,3
Încadrarea în țintele asumate cu FMI pentru numărul și valoarea rămasă de colectat la eșalonările aflate în derulare la sfârșitul fiecărui trimestru, precum și pentru sumele colectate din ratele eșalonate					
~Numărul eșalonărilor la plată aflate în derulare la sfârșitul fiecărui trimestru	nr.	-	-	-	10.497
~Valoarea rămasă de colectat la eșalonările aflate în derulare la sfârșitul fiecărui trimestru	lei	-	-	-	2.139.798.493
~Sume colectate în trimestrul de raportare din rate eșalonate	lei	-	-	-	505.993.514

Nivelul indicatorilor de performanță

Denumire indicatori de performanță	U.M.	Sem I 2014		Sem I 2015	
		Nivel planificat	Grad de realizare	Nivel planificat	Grad de realizare
Rata de încasare a obligațiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspecție fiscală, încasate în 30 zile, pentru persoane juridice					
ianuarie	%	-	-	-	5,2
februarie	%	-	-	-	3,7
martie	%	-	-	-	8,8
aprilie	%	-	-	-	15,4
mai	%	-	-	-	3,5
iunie	%	-	-	-	5,3
Rata de încasare a obligațiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspecție fiscală, încasate în 30 zile, pentru persoane fizice					
ianuarie	%	-	-	-	6,2
februarie	%	-	-	-	6,1
martie	%	-	-	-	14,1
aprilie	%	-	-	-	25,7
mai	%	-	-	-	14,4
iunie	%	-	-	-	9,2

Denumire indicatori de performanță	U.M.	Sem I 2014		Sem I 2015	
		Nivel planificat	Grad de realizare	Nivel planificat	Grad de realizare
Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice	Inspecții/in spector	-	6,2	-	4,5
Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane fizice	Inspecții/in spector	-	11,7	-	9,8
Sume atrase suplimentar (nete), pe un inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane juridice	lei	-	1.892.254	-	3.827.632
Sume atrase suplimentar (nete), pe un inspector urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane fizice	lei/ inspector	-	273.817	-	420.118
Ponderea impozitelor taxelor si contribuțiilor pentru care s-a modificat baza de impunere în total impozite, taxe și contribuții verificate la contribuabili persoane juridice	%	≥ 65	61,9	≥ 75	80,2
Gradul de asigurare a colectării creanțelor fiscale din prisma măsurilor asiguratorii instituite de inspectia fiscală	%	-	64,9	-	42,0
Diminuarea pierderii fiscale pe o inspectie, urmare inspecțiilor fiscale efectuate la contribuabili persoane juridice care înregistrează pierdere fiscală	lei	-	555.087	-	1.095.829
Rata sumelor admise de instanță în total sume contestate la instanță	%	-	28,1	-	22,8
Ponderea sumelor pentru care s-au pronunțat soluții de admitere și/sau desființare în totalul sumelor soluționate pe fond de organele de soluționare a contestațiilor din cadrul ANAF și DGRFP	%	-	14,8	-	18,6
Sume suplimentare stabilite în urma finalizării acțiunilor de control vamal ulterior	lei	-	-	-	7.120,1

Denumire indicatori de performanță	U.M.	Sem I 2014		Sem I 2015	
		Nivel planificat	Grad de realizare	Nivel planificat	Grad de realizare
Sume suplimentare rezultate din activitatea de reverificare a declarațiilor vamale acceptate în procedura simplificată și pe culoarul verde de vămuire	lei	-	-	-	102.033,1
Rezultatul acțiunilor din domeniile:					
~ droguri, plante, substanțe și preparate stupefiante și psihotrope	nr.	-	-	-	10
~ precursori	nr.	-	3	-	1
~ steroizi-anabolizanți	nr.	-	20	-	22
~ produse cu regim special	nr.	-	14	-	0
~ specii sălbatice de floră și faună	nr.	-	-	-	2
~ bunuri culturale mobile	nr.	-	-	-	0
~ mărfuri cu risc pentru sănătatea și siguranța consumatorului	nr.	-	-	-	34
~ sume nedecarate egale sau peste echivalentul a 10.000 euro la intrare/iesire UE	nr.	-	-	-	7
~ mărfuri contrafăcute	nr.	-	-	-	187
~ metale prețioase, aliaje ale acestora și pietre prețioase	nr.	-	-	-	10
~ arme, muniții	nr.	-	-	-	11
~ alte bunuri prohibite/restricționate	nr.	-	-	-	7
Rezultatul acțiunilor din domeniile:					
~ confiscări de alcool	hl.	-	278,4	-	75,1
~ confiscări de tutun vrac	tone	-	8,1	-	2,0
~ confiscări de țigarete	țigarete	-	15.533.946	-	19.684.456
~ produse energetice	tone	-	72,9	-	116,3

Denumire indicatori de performanță	U.M.	Sem I 2014		Sem I 2015	
		Nivel planificat	Grad de realizare	Nivel planificat	Grad de realizare
Eficiența activității de control ulterior efectuat asupra operațiunilor vamale	lei	-	210.719,2	-	246.029,1
Valoarea sumelor aferente măsurilor asigurătorii instituite urmare operațiunilor de control efectuate, pe un inspector antifraudă	lei	-	1.636.948	3.533.742	1.653.339,2
Valoarea prejudiciului aferent actelor de sesizare înaintate organelor de urmărire penală în vederea continuării cercetărilor, pe un inspector antifraudă	lei	-	1.752.528,6	4.417.178	2.496.670,4
Ponderea valorii actelor de sesizare cu prejudiciu mai mare de 1 mil. EURO în total valoare prejudiciu aferent actelor înaintate organelor de urmărire penală	%	-	86,6	90	84,5
Ponderea valorii sumelor aferente măsurilor asigurătorii instituite urmare operațiunilor de control efectuate, în valoarea totală a prejudiciului aferent actelor de sesizare înaintate organelor de urmărire penală în vederea continuării cercetărilor	%	-	93,4	80	66,2

Încasări ca urmare a aplicării modalităților de executare silită

Bugete	Sem I 2014	Sem I 2015	Ritm Sem I 2015/ Sem I 2014
	- mil. lei -	- mil. lei -	-%-
Bugetul de stat	4.266,7	4.921,5	15,3
Bugetul asigurărilor sociale de stat	1.617,3	1.868,6	15,5
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	64,6	83,4	29,3
Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate	569,0	737,5	29,6
Total	6.517,6	7.611,0	16,8

Încasări pe modalități de executare silită

Modalități de executare silită	Creanțe fiscale încasate		Ritm
	Sem I 2014	Sem I 2015	Sem I 2015/ Sem I 2014
	- mil.lei -	- mil.lei -	-%-
- încasări din popririi asupra conturilor bancare	1.428,3	1.821,3	27,5
- popririi pe venituri (la terț)	131,8	157,9	19,9
- sechestre bunuri mobile	6,1	7,0	14,6
- indisponibilizări bunuri imobile	10,8	16,1	49,1
- încasări din plăți după comunicarea somației	4.940,7	5.608,7	13,5
Total	6.517,6	7.611,0	16,8

Publicat de: Agenția Națională de Administrare Fiscală

Tipărit la: Unitatea de Imprimerie Rapidă

www.anaf.ro