



RAPORT de performanță

2023

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE
ADMINISTRARE FISCALĂ

www.anaf.ro





Cuprins:



01

Rezultate notabile în anul 2023

02

Colectarea veniturilor bugetare

03

Îmbunătățirea serviciilor oferite

04

Soluții digitale integrate

05

Prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

06

Eficiență și transparență

07

Anexe

01 - Rezultate notabile în anul 2023

În luna ianuarie 2024, s-au împlinit 20 de ani de când Agenția Națională de Administrare Fiscală a fost înființată ca organ de specialitate al statului, cu atribuții în colectarea taxelor și impozitelor datorate bugetului general consolidat și cu atribuții în combaterea evaziunii fiscale.

ANAF le mulțumește tuturor contribuabililor onești pentru susținere, implicare și înțelegere a misiunii instituției pe parcursul celor 20 ani de activitate. Timp de 20 ani, deviza ANAF a fost **dezvoltarea unui parteneriat corect cu toți contribuabilii**.

În drumul spre un sistem fiscal modern, agenția se concentrează asupra transformării digitale pentru a aduce eficiență și transparență în colectarea veniturilor.

Au fost făcute eforturi semnificative în direcția modernizării prin soluțiile recent introduse, de raportare în format digital a informațiilor fiscale și contabile, prin implementarea sistemului SAF-T (*fișierul standard de control fiscal*), implementarea Sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport și a Sistemului național privind factura electronică RO e-Factura care permit accesul la volume semnificative de date privind tranzacțiile derulate în economie.





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

declarații depuse,
până la 31.12.2023
194.401



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

Urmare acțiunilor de control ce au vizat sistemul RO E-Transport, au fost verificați **1.208** contribuabili, fiind aplicate **707** sancțiuni contravenționale în valoare totală de:

63,27 mil. lei și
implicații fiscale de:
1,79 mil. lei



Implementată începând cu 1 iulie 2022



73.493.947

total facturi emise în 2023, din care:

25.222.377 facturi B2G

Ne așteptăm ca în următorii ani ANAF să realizeze progrese importante către digitalizarea activității de administrare fiscală, inclusiv valorificarea și fructificarea la maximum a datelor și informațiilor prin utilizarea unor instrumente digitale performante și crearea accesului la informațiile relevante, în timp util.

De atingerea acestor rezultate depinde viitorul administrării fiscale în mod direct, în contextul eficientizării colectării veniturilor pe termen lung.

Designul organizațional al agenției este dezvoltat în jurul conceptului de management integrat al riscului și al monitorizării active a proceselor de activitate.

A fost creată legislația și au fost parcurși primii pași pentru dezvoltarea și implementarea graduală a unui sistem integrat de management al riscurilor prin utilizarea unor soluții digitale de ultimă generație pentru identificarea obiectivă a riscurilor fiscale și efectuarea de controale țintite.

În anul 2023, ANAF a intensificat controlul asupra zonelor sensibile în ceea ce privește evaziunea, precum comerțul cu produse supuse accizelor, importul și exportul de mărfuri. Prin intensificarea controlului în sectoarele cu risc ridicat ne dorim să asigurăm o bază solidă pentru finanțarea proiectelor guvernamentale.

Pentru a aduce eficiență și transparență în colectarea veniturilor, au fost comunicate contribuabililor notificări de conformare, concomitent cu derularea de acțiuni de către toate structurile cu atribuții de control fiscal.

**12.558**

**notificări de conformare
pentru riscuri fiscale
estimate de:**

1,11 mld. lei**33.913**

**acțiuni de control fiscal
care au dus la diminuarea
pierderii fiscale cu:**

4,8 mld. lei**39.279**

**controale antifraudă cu
implicații fiscale de:**

5.76 mld. lei**21.180**

**amenzi contravenționale
aplicate în sumă de:**

141,63 mil. lei

Prioritățile cheie asupra cărora ANAF și-a îndreptat atenția și resursele, au vizat consolidarea relației cu contribuabilii, bazată pe feedback constant și pe adaptarea serviciilor administrației fiscale, digitalizarea accelerată a instituției, prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, în concordanță cu obiectivele strategice ale agenției.

Pentru a veni în întâmpinarea nevoilor contribuabililor și pentru a înțelege preferințele și opțiunile acestora, ANAF a dezvoltat și implementat, în anul 2023, sondaje de opinie prin care sunt extrase informații valoroase și relevante cu privire la activitatea sa în diverse zone, precum și la percepția contribuabililor în legătură cu utilitatea și eficiența activităților ce fac subiectul chestionarelor derulate de ANAF.

Pentru a testa percepția contribuabililor în ceea ce privește activitatea desfășurată de ANAF, au fost derulate



3

**sondaje
de opinie**

- ☑ “Evaluarea gradului de satisfacție a contribuabililor cu privire la serviciile oferite prin intermediul Call-center-ului”;
- ☑ “Activitatea de control fiscal”;
- ☑ Satisfacția contribuabililor în legătură cu webinarile organizate de către ANAF.



Evaluarea
percepției cu
privire la serviciile
oferite prin
intermediul
Call -Center

- 😊 **95,08%** au fost foarte mulțumiți și mulțumiți de interacțiunea avută cu agentul Call-Center;
- 😊 **peste 95%** dintre repondenți au considerat serviciile oferite prin Call-Center de bună și foarte bună calitate;
- 😞 **63,69%** au fost dispuși să asculte informațiile redade înainte de a intra în legătură cu un agent Call-center.

A fost instituită posibilitatea persoanelor impozabile, care optează pentru înregistrarea în scopuri de TVA înainte de desfășurarea de operațiuni economice, de a depune cererea de înregistrare în scopuri de TVA la Oficiul Registrului Comerțului. În acest scop, a fost completat, cu rubrici privind înregistrarea în scopuri de TVA, formularul Cerere de înregistrare fiscală, care constituie anexă la cererea de înregistrare în Registrul Comerțului.

A fost finalizat *Sistemul informatic de monitorizare a tranzacțiilor intracomunitare* pentru reducerea timpilor necesari tranzitării punctelor de trecere a frontierei comune cu statele membre UE.

A fost îmbunătățită și extinsă platforma utilizată pentru schimbul internațional de informații *AEOI - Automatic Exchange of Information* cu funcționalități specifice DAC3/BEPS5 și DAC 6. Sistemul constă în realizarea unui schimb de informații între administrațiile fiscale ale Statelor Membre cu privire la anumite categorii de veturi și de capital pe care contribuabilii le dețin în alte State Membre decât statul lor de rezidență.

A avut loc operationalizarea sistemului informatic *VIES_RO - Value Added Tax Information Exchange System* re-proiectat și optimizat, adaptat ultimelor cerințe la nivel intracomunitar și național, capabil de performanțe deosebite, net superioare față de sistemul VIES anterior, utilizând tehnologii moderne, care permit o dezvoltare și adaptabilitate continuă la cerințele naționale și intracomunitare.

A fost instituit *Sistemul național RO e-Sigiliu*, ca măsură în vederea asigurării respectării trasabilității transporturilor rutiere de bunuri pe teritoriul României, un sistem bazat pe utilizarea unor dispozitive electronice și a unei aplicații informatice care permite autorităților competente determinarea potențialelor puncte de deturnare a transporturilor rutiere de bunuri, indiferent dacă acestea se află în tranzit sau au ca destinație finală un operator economic de pe teritoriul național.

ANAF apreciază contribuabilii onești ca parteneri prețioși, iar angajamentele instituției pentru viitor sunt creșterea transparenței în relația cu aceștia, dezvoltarea serviciilor la distanță sau telefonice, precum și crearea de noi servicii, simplificarea procedurilor și reducerea costurilor.

02 - Colectarea veniturilor bugetare

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

415,03 mld. lei

**Venituri bugetare brute
colectate în 2023**

+46,03 mld. lei

+12,47%

Creșterea încasărilor față de anul 2022,
în paralel cu menținerea
ritmului de rambursare a TVA

18,13 mld. lei

**Valoarea rambursărilor TVA
în 2023**

+2,45 mld. lei

Creșterea rambursărilor TVA
față de 2022



386,88 mld. lei

**Venituri bugetare nete
încasate în 2023**

+33,55 mld. lei

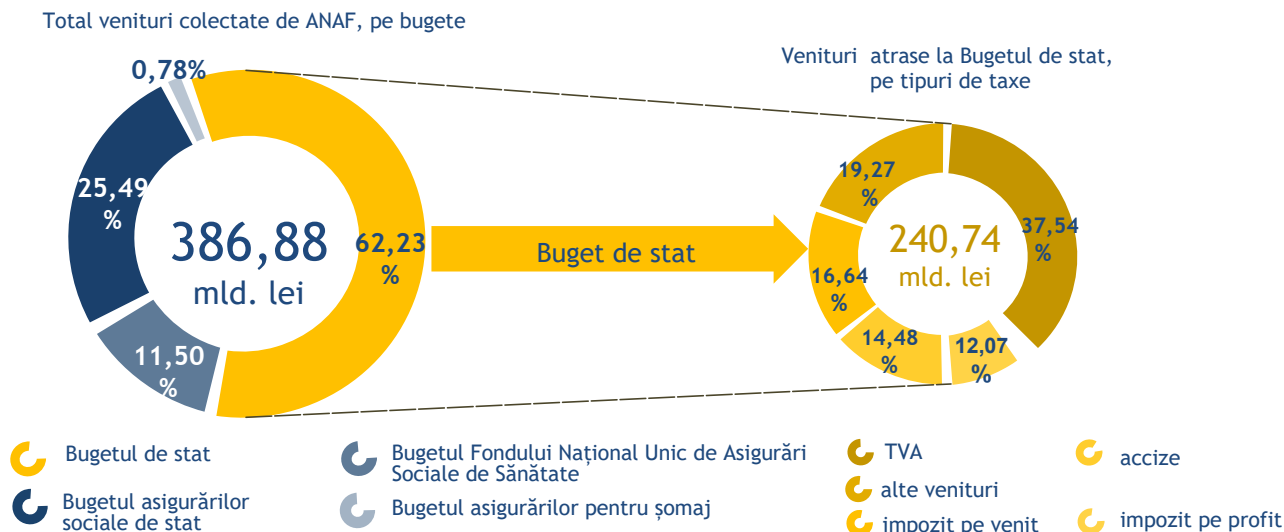
+9,50%

Creșterea încasărilor față de
anul 2022

24,43%

**Pondere în PIB a
veniturilor nete colectate
în 2023**

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



La **bugetul de stat** s-au încasat 240,74 mld. lei, cu 16,88 mld. lei mai mult față de anul 2022 (223,87 mld. lei).

La **bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate** s-a înregistrat o creștere a volumului sumelor încasate cu 4,38 mld. lei, respectiv 44,47 mld. lei în 2023 față de 40,09 mld. lei în 2022. Încasările la acest buget sunt influențate de restituirea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de 0,68 mld. lei, ca urmare adoptării OUG nr. 4/2023 privind stabilirea unor măsuri de restituire a unor contribuții de asigurări sociale de sănătate.

La **bugetul asigurărilor sociale de stat** s-a înregistrat o creștere a volumului sumelor încasate cu 12,26 mld. lei mai mult decât în anul 2022, în condițiile în care volumul vărsămintelor la Pilonul II de pensii a fost cu 1,83 mld. lei mai mare față de anul 2022 (12,82 mld. lei în 2023 față de 10,99 mld. lei în 2022).

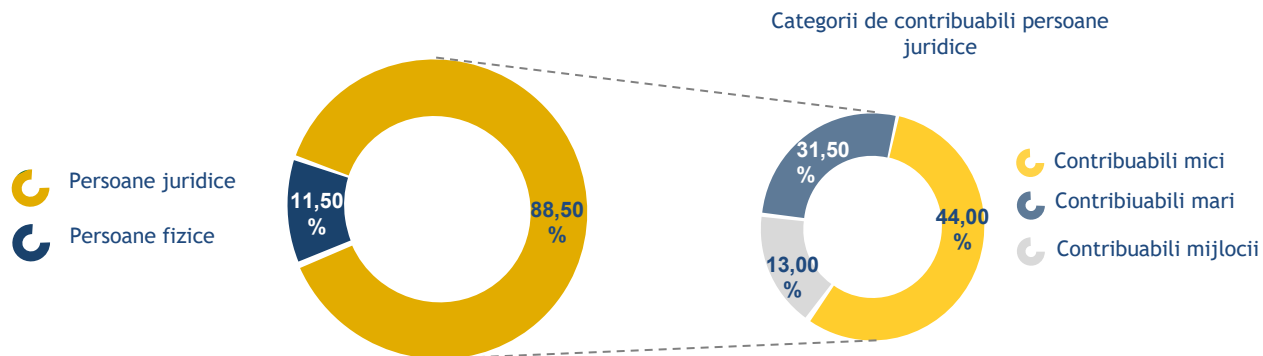
La **bugetul asigurărilor sociale pentru șomaj**, în anul 2023 a fost colectată suma de 3,03 mld. lei față de 2022, când încasările au fost de 2,99 mld lei (101,3% indice nominal).

Arierate recuperabile

La finele anului 2023, încasările din arieratele recuperabile la bugetele pe care ANAF le administrează, au fost în sumă totală de 64,20 mld. lei (reprezentând 59,20% din totalul arieratelor recuperabile), din care 8,71 mld. lei au fost încasări din arieratele aflate în sold la 31.12.2022 și 55,49 mld. lei au fost încasări din arieratele constituite în cursul anului 2023.

Ponderea cea mai mare a încasărilor din arierate recuperabile s-a înregistrat la bugetul de stat de (62,40%), urmată de cea a încasărilor din arieratele recuperabile la bugetul asigurărilor sociale de stat (27,80%).

**Structura arieratelor recuperabile la 31.12.2023
pe categorii de contribuabili**



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

Îmbunătățirea activității de executare silită a fost unul dintre obiectivele prioritare ale ANAF, întrucât această formă de recuperare reprezintă o modalitate de prevenire a acumulării de noi arierate și de determinare a contribuabililor la conformare la plată.

Pentru eficientizarea activității de executare silită, au fost dezvoltate aplicații informatice noi prin intermediul cărora măsurile de executare se realizează și se urmăresc cu operativitate, atât pentru creșterea capacității de colectare a creanțelor bugetare, cât și pentru garantarea creanțelor pe care statul le are de încasat de la debitori, astfel încât să se preîntâmpine intrarea în insolvență a acestora, fără ca statul să acționeze preventiv în acest sens.

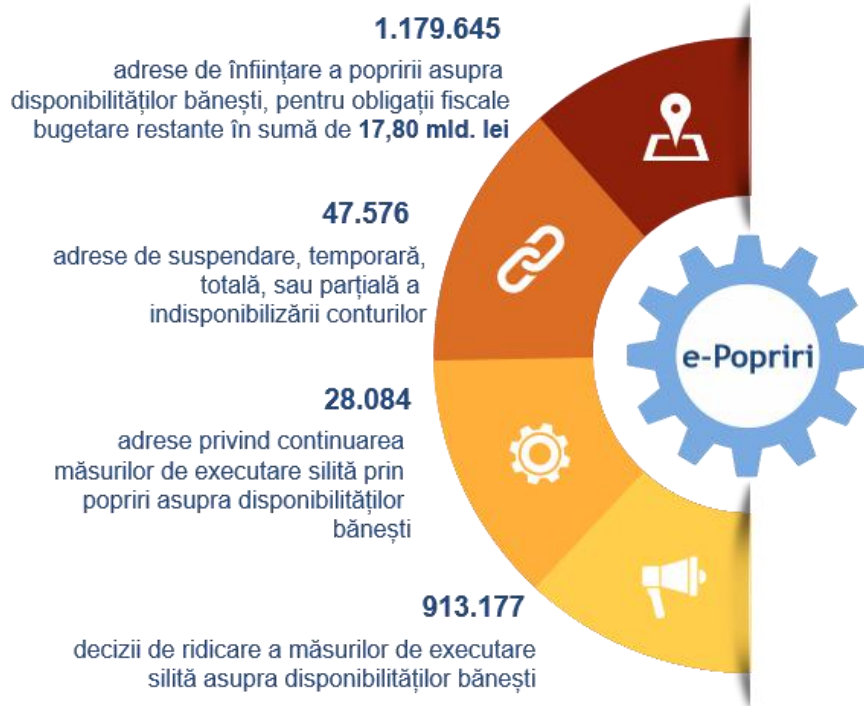
Pentru gestionarea dosarului informatizat al executării silite, a fost creată aplicația informatică Nivelul Operativ al Executării Silite (NOES), prin intermediul căreia organele de executare urmăresc recuperarea creanțelor bugetare transmise spre recuperare duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, gestionează, evaluează și valorifică sechestrele instituite.

➤ Comunicarea somațiilor și titlurilor executorii

Pentru transmiterea somațiilor și a titlurilor executorii au fost implementate funcții automate de comunicare masivă prin SPV, pentru debitorii care sunt înrolați la acest serviciu și prin poștă, prin intermediul Unității de Imprimare Rapidă de la Râmnicu-Vâlcea.

În cursul anului 2023, au fost comunicate un număr de 2.018.003 somații și titluri executorii, pentru obligații fiscale/bugetare restante în sumă de 29,95 mld. lei.

➤ Comunicarea adreselor de înființare a popririi bancare



Pentru înființarea popririi asupra disponibilităților bănești existente în conturile bancare, a fost implementată o aplicație informatică dedicată, pentru gestionarea căreia a fost desemnată o structură specială, ce acționează ca organ de executare silită, aceasta fiind și punctul central de legătură între administrația fiscală și instituțiile de credit.

În cursul anului 2023, prin intermediul acestei noi aplicații informatice **e-Popriri**, au fost comunicate un număr de **2.168.482 acte de executare silită**.

➤ Comunicarea adreselor de înființare a popririi la terți

Pentru urmărirea sumelor deținute și/sau datorate, cu orice titlu, debitorului de către terțe persoane sau pe care aceștia le vor datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente, organele fiscale au înființat popriri asupra acestor sume.

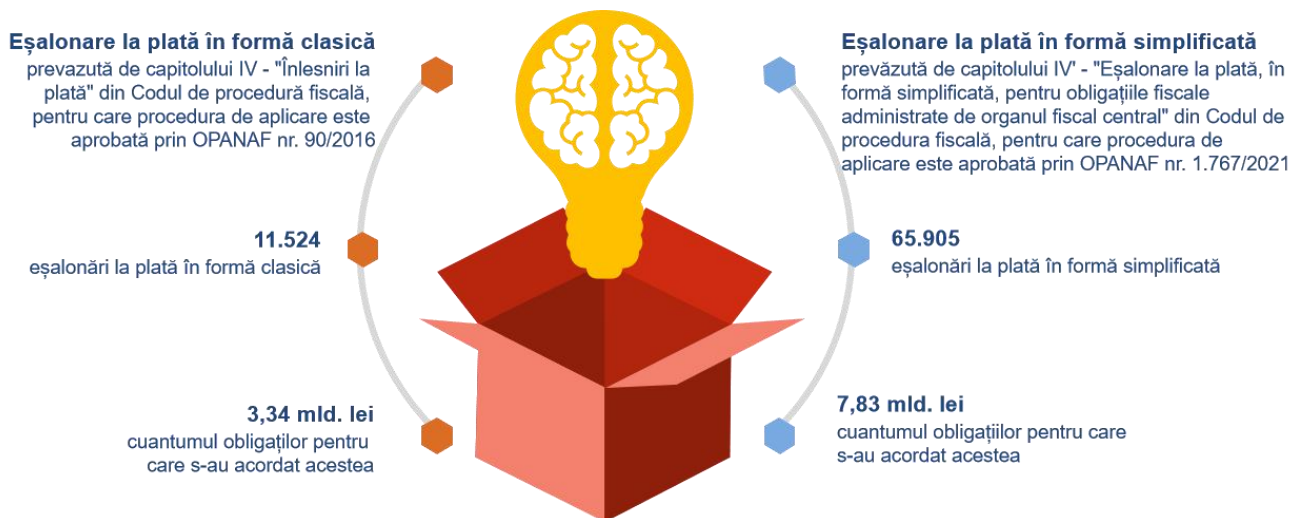


562.600

adrese de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți, pentru obligații fiscale/bugetare restante în sumă de **9,98 mld. lei**

➤ Acordarea înlesnirilor la plată

Debitorii care se află în dificultate, generată de lipsa temporară de disponibilități bănești, au posibilitatea de a accesa una dintre formele de eșalonări la plată prevăzute de legislația fiscală. În cursul anului 2023, au fost aprobate un număr de **77.429 eșalonări la plată**, din care:



Activitatea de executare silită cazuri speciale

În anul 2023 a fost încasată suma totală de 205,69 mil. lei, cu 3,05% mai mult față de anul 2022, din care 165,14 mil. lei din activitatea de executare silită, respectiv 40,55 mil. lei din activitatea de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului.

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

- instituirea unui număr de 411 măsuri asigurătorii din dispoziția organului de urmărire penală și/sau a instanțelor judecătorești, constând în popriri asigurătorii asupra disponibilităților bănești și asupra sumelor datorate debitorilor de către terți, precum și sechestre asigurătorii asupra bunurilor mobile și imobile;

- înființarea unui număr de 2.897 popriri asupra sumelor datorate debitorilor de către terți, cu 9,86% mai multe față de anul 2022;
- sechestrarea unui număr de 1.244 bunuri mobile (+14,65% față de 2022) și a unui număr de 1.240 bunuri imobile (+31,77% față de 2022);
- organizarea unui număr de 1.606 licitații pentru un număr de 1.056 bunuri sechestrate, din care 188 bunuri mobile și 870 bunuri imobile, fiind adjudecate 348 bunuri mobile și imobile, cu 29,10% mai multe față de anul 2022;
- valoarea de adjudecare a bunurilor imobile licitate, rezultată din activitatea de executare silită cazuri speciale este de 30,36 mil. lei, cu 1,49% mai mare față de aceeași perioadă a anului 2022;
- valorificarea unui număr de 90 bunuri prin alte modalități prevăzute de lege (prin înțelegerea părților, în regim de consignație, vânzare directă etc.) cu 16,88% mai multe față de anul 2022;
- aprobarea/avizarea unui număr total de 1.396 referate cu privire la propunerea de declarare a stării de insolvabilitate (+59,18% față de anul 2022) și emiterea a 4 decizii de atragere a răspunderii solidare.

Din activitatea de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, a fost încasată suma totală de 40,55 mil. lei, din care suma de 19,54 mil. lei provine din activitatea de valorificare a bunurilor intrate în proprietatea privată a statului, prin confiscare dispusă în materie penală, iar suma de 21,01 mil. lei provine din activitatea de valorificare a bunurilor intrate în proprietatea privată a statului, în materie civilă.

Totodată, s-au atribuit cu titlu gratuit bunuri intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului în valoare de 0,45 mil. lei, reprezentând valoarea de evaluare/reevaluare aferentă bunurilor mobile.

03 - Îmbunătățirea serviciilor oferite

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

Evoluția serviciilor electronice puse la dispoziția contribuabililor în anul 2023

296.290



apeluri la care s-a răspuns, din totalul celor 298.009 apeluri telefonice primite prin intermediul serviciului Contact-center

+ 15.122 apeluri la care s-a răspuns față de anul 2022

90



seminarii web organizate, la care au participat 15.233 persoane.

+ 39, 4% persoane participante față de anul 2022

45.540



utilizatori ai serviciului self - service, care presupune punerea la dispoziția contribuabililor, în cadrul tuturor unităților fiscale, într-un spațiu special amenajat, a unui calculator conectat la internet ce este utilizat sub îndrumarea personalului ANAF

+ 11, 7% utilizatori, față de anul 2022

1.904.572



prezențe, prin implementarea ghișeului unic, în spații special amenajate destinate primirii contribuabililor

- 2,9% prezențe față de anul 2022

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

În anul 2023 au fost derulate activități specifice în vederea achiziției sistemului de tip agent conversațional chatbot, precum și în vederea achiziției platformei video pentru migrarea interacțiunii contribuabililor către mediul electronic.

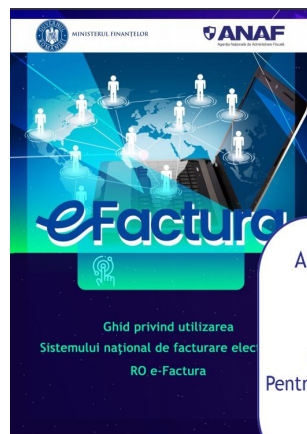
Totodată, ținta de 1.009.679 persoane juridice, stabilită prin PNRR 192 - *“Contribuabili persoane juridice înrolați suplimentar în SPV”*, ce a avut ca termen trimestrul IV 2022 a fost realizată din trimestrul III 2022. Astfel, în anul 2023, **se remarcă o creștere a contribuabililor înregistrați în Spațiul Privat Virtual cu 17,05%** (403.883 contribuabili înrolați suplimentar în anul 2023).

Atitudine proactivă față de contribuabili

ANAF a elaborat și publicat în anul 2023, un număr de 19 materiale informative dedicate contribuabililor prin intermediul cărora sunt prezentate principalele noutăți legislative și problematici fiscale de interes.

Materialele informative se găsesc pe site-ul www.anaf.ro, în secțiunea *Asistență Contribuabili - Servicii oferite contribuabililor - Ghiduri curente și alte materiale informative*, fiind utile atât persoanelor fizice cât și juridice. Rolul materialelor nou apărute este de a stimula și asista contribuabilii să declare corect veniturile realizate din profesii liberale, sau din alte tipuri de activități (venituri din transferul de monedă virtuală, venituri din postări realizate pe diferite rețele de socializare, venituri din tranzacționarea jetoanelor nefungibile, etc.) și să plătească impozitele și contribuțiile datorate.

În luna decembrie 2023 a fost publicat *Ghidul privind utilizarea sistemului național de facturare electronică RO e-Factura*, ce oferă clarificări operatorilor economici privind acest nou serviciu electronic pus la dispoziție pentru emiterea și primirea facturilor.



Aplicația **eFactura** la un CLICK distanță!

Pentru a facilita accesul la aplicație, specialiștii MF au creat posibilitatea accesării acestora **DIRECT** din prima pagină a portalului ANAF. Pentru transmiterea și descărcarea facturilor electronice, **accesați link-ul**

Pentru a veni în sprijinul contribuabililor, în anul 2023, au fost elaborate materiale video prin care aceștia au fost îndrumați cu privire la:

- 

5
materiale video

- 1  modul de completare și depunere a Cererii de înregistrare a contractelor de locațiune;
 - 1 2 3    modalitatea de descărcare și completare a Declarației unice (212) - privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, în timp real, pentru diverse categorii de venituri realizate de contribuabilii persoane fizice;
 - 1  serviciile oferite contribuabililor prin Contact Center.

De asemenea, în Spațiul Privat Virtual au fost publicate un număr de 46 de buletine informative fiscale, ce cuprind actele normative nou apărute, cu incidență în materie fiscală, prin care sunt puse la dispoziția contribuabililor informații cu caracter fiscal, în scopul îndrumării acestora în ceea ce privește îndeplinirea obligațiilor fiscale.

04 - Soluții digitale integrate

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

În anul 2023 au fost derulate activități specifice pentru proiectarea, implementarea și asigurarea sustenabilității proiectelor de digitalizare, astfel:

➤ **extinderea sistemului RO e-Factura - sistemul național de facturare electronică pentru B2B;**

Datele colectate prin acest sistem vor fi suport pentru analize predictive mai detaliate ale evoluției economice, identificarea asimetriilor din economie și implementarea unor politici fiscale pertinente care să asigure un cadru natural de dezvoltare al mediului de afaceri.

Principalele activități derulate în anul 2023 au vizat dezvoltarea și punerea în producție a modului *„RO e-Factura - Modul de repostare al facturilor arhivate”*.

➤ **reproiectarea și optimizarea sistemului informatic VIES_RO (Value Added Tax Information Exchange Sistem);**

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

Principalele activități derulate în 2023 au vizat reproiectarea, testarea și operaționalizarea sistemului informatic, precum și instruirea utilizatorilor și asigurarea mentenanței sistemului.

➤ **asigurarea sustenabilității sistemului SAF-T (Fișierul Standard de Control Fiscal);**

Având în vedere extinderea raportării SAF-T la contribuabili mijlocii în 2023, principalele activități derulate în acest an au vizat:

- elaborarea **testelor de consistență (22 teste)** pe care contribuabilii le pot aplica asupra datelor raportate prin xml aferent declarațiilor SAF-T, în vederea atingerii scopului comun cu privire la depunerea de declarații corecte și complete;
 - actualizarea constantă a **schemei xls (21 actualizări)**, prin care s-a asigurat posibilitatea de depunere declarației informative D406 (SAF-T), precum și ajustarea nomenclatoarelor utilizate la modificările legislative.
- **extinderea sistemului informatic AEOI_RO (Automatic Exchange of Information) cu funcționalități specifice DAC3/BEPS5 și DAC6 și asigurarea mentenanței sistemului;**
- **reproiectarea, optimizarea și migrarea Sistemului informatic pentru Nomenclatoare Generale, Evidența Organizației și a Resurselor Umane și Evidența Rolurilor pentru aplicațiile informatice MF-ANAF-NOM_PERS_ROL** (sistem complex ce înglobează 3 aplicații: NOMENCLATOARE, ONIX - pentru HR și ROLURI);
- **proiectarea și implementarea Sistemului electronic central de informații de plată (CESOP).** La 18 februarie 2020, Consiliul Uniunii Europene a adoptat un pachet legislativ prin care administrațiile fiscale din Statele Membre vor primi informații de la prestatorii de servicii de plată privind plățile transfrontaliere provenite din Statele Membre și despre beneficiarul acestor plăți transfrontaliere. Astfel, furnizorii de servicii de plată în UE vor trebui să monitorizeze beneficiarii plăților transfrontaliere și să transmită informații despre cei care primesc mai mult de 25 de plăți transfrontaliere pe trimestru către administrațiile fiscale. Aceste informații vor fi apoi centralizate într-o bază de date europeană - *Sistemul Electronic Central de informații de Plată (CESOP)*, unde vor fi stocate, agregate și verificate cu alte baze

de date europene. Toate informațiile din CESOP vor fi apoi puse la dispoziția experților antifraudă din Statele Membre prin intermediul unei rețele numite Eurofisc. Sistemul informatic privind noua obligație de raportare a prestatorilor de servicii de plată este operational de la data de 1 ianuarie 2024;

- **proiectarea sistemului Schema specială de TVA pentru întreprinderile mici.** Sistemul vizează regimul special la nivelul UE în scopul monitorizării acordării de scutiri de la plata TVA pentru întreprinderile mici care nu sunt stabilite în Statele Membre unde se datorează TVA. Obiectivul principal al proiectului este de a defini și de a implementa procesele transfrontaliere necesare, împreună cu informațiile aferente care trebuie schimbate între Statele Membre pentru a permite aplicarea corectă și monitorizarea regimului special de TVA pentru întreprinderile mici, pe teritoriul european. Obligația de raportare a prestatorilor de servicii de plată, în noul sistem informatic, intervine de la 1.04.2024 până la 30.04.2024.
- **proiectarea prin redefinirea/detalierea necesităților de business aferente proiectului *Servicii fiscale eficiente pentru administrație și cetățeni (SFERA)*;**
- **proiectarea sistemului informatic de gestionare a activității din domeniul juridic de la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**



05 - Prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

Reformarea managementului riscului de neconformare fiscală

În anul 2023 au fost realizate acțiuni pentru a fi continuată implementarea procesului integrat de management a riscurilor fiscale ca parte integrantă a obiectivelor strategice asumate de către agenție.

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

ANAF a actualizat indicatorii din cadrul *"Registrului riscurilor fiscale"*. Registrul este utilizat ca instrument principal în cadrul procesului de management al neconformării, ce reflectă riscurile pe tipuri de impozite și taxe, pe segmente de contribuabili și pe sectoare de activitate, fiind un instrument în permanentă modificare și actualizare.

Au fost dezvoltați o serie de indicatori de risc noi, în domeniul TVA, pe criterii diverse (precum: neînregistrarea la depășirea plafonului, diferențe semnificative cu datele din sistemul RO e-Factura și vânzările prin AMEF etc.) și, totodată, au fost evaluați/ testați indicatorii de risc deja dezvoltați.

*) aparate de marcat electronice fiscale

Ca urmare a analizei pentru evaluarea/testarea indicatorului *"Contribuabili aflați în stare de insolvabilitate, care nu dețin bunuri, desfășoară activitate economică și realizează cifră de afaceri peste pragul de semnificație"*, a rezultat un număr total de 304 contribuabili (CUI - uri unice) aflați în funcțiune, activi din punct de vedere fiscal, insolvabili fără bunuri urmăribile și cu obligații fiscale în sold în valoare de 37,90 mil. lei.

Ca urmare a analizei coerenței datelor din declarațiile depuse de contribuabili prin utilizarea indicatorului de risc *„Diferențe între impozitul pe profit declarat în situațiile financiare anuale și cel declarat în Declarația privind impozitul pe profit - D101”*, a rezultat un număr total de 477 contribuabili pentru care au fost stabilite diferențe în valoare totală de 259,82 mil. lei.

Proiectul **RO e-Factura** demarat de către Guvern este parte componentă a programului de digitalizare a agenției și urmărește implementarea unui sistem unitar, la nivel național, de emitere a facturilor pe trei paliere: B2G, B2B și B2C, astfel încât fenomenele care au ca efect evaziunea fiscală să fie diminuate. În cadrul proiectului o parte semnificativă o constituie utilizarea datelor colectate în vederea optimizării activităților de administrare a contribuabililor la nivelul ANAF, prin dezvoltarea unui modul de *Data Analytics*, care să detecteze anomaliile.

De asemenea, în cadrul aceluiași proiect au fost dezvoltați un număr de 10 indicatori specifici, care au la bază datele din sistemul RO e-Factura, în corelație cu datele din alte declarații fiscale și aplicația privind aparatele de marcat electronice.

În cadrul proiectului *„Servicii de dezvoltare software pentru extinderea sistemului-AEOI_RO (Automatic Exchange of Information) cu funcționalități specifice DAC6”* a fost dezvoltată aplicația informatică prin care datele privind tranzacțiile transfrontaliere primite atât de la nivel național cât și european să poată fi vizualizate, descărcate, analizate și valorificate în cadrul analizei de risc.

Astfel, în analiza tranzacțiilor transfrontaliere (DAC6), au fost evaluate un număr de 262 raportări aferente a 130 de contribuabili având ca sursă de informație datele existente în baza de date ANAF (DAC 6). Listele cu contribuabilii identificați cu risc fiscal au fost transmise spre valorificare către structurile competente.

În cursul anului 2023 au fost monitorizate rezultatele și impactul proiectelor pilot *"Venituri realizate de contribuabili-persoane fizice din cedarea folosinței bunurilor"*, respectiv *"Venituri realizate de contribuabili-persoane fizice din prestarea unor activități de înfrumusețare/întreținere"*, asupra conformării voluntare și s-a constatat o creștere a veniturilor brute totale declarate, cât și a numărului de contribuabili nou înregistrați. Astfel, pentru datele analizate la nivelul anului 2022 s-a înregistrat o creștere a veniturilor brute declarate din cedarea folosinței bunurilor, comparativ cu anul 2021, în sumă de 1,67 mld. lei.

În cazul activităților de înfrumusețare/întreținere, la nivelul anului 2022 s-au înregistrat un număr de 4.057 contribuabili ceea ce evidențiază creșterea gradului de conformare la înregistrare.

Rezultatele pozitive ale aplicării proiectelor pilot creează premisele pentru dezvoltarea unor programe de conformare la nivel național în domeniul impozitului pe venitul persoanelor fizice.

Pe parcursul anului 2023, a fost elaborat *Planul de îmbunătățire a conformării fiscale a contribuabililor persoane juridice care realizează activități de întreținere și reparare a autovehiculelor - CAEN 4520*. Planul are în vedere două obiective principale: creșterea gradului de conformare fiscală (la înregistrare, la depunerea declarațiilor fiscale, la declararea obligațiilor fiscale, la plata obligațiilor fiscale) și informarea contribuabililor care realizează venituri de această natură în vederea conștientizării obligațiilor fiscale ce le revin pentru conformarea fiscală voluntară.



Activitatea de inspecție fiscală

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

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

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

- a emis un număr de 12.558 notificări de conformare pentru riscuri fiscale estimate, în sumă de 1,11 mld. lei;
- a efectuat 20.093 verificări documentare la contribuabili persoane juridice și fizice (13.944 la contribuabili persoane juridice și 6.149 la contribuabili persoane fizice);
- ca urmare a verificărilor documentare au fost stabilite sume suplimentare în valoare totală de 1,03 mld. lei (0,97 mld. lei la contribuabili persoane juridice și 0,06 mld. lei contribuabili persoane fizice).

Pentru îndeplinirea obiectivelor din PNRR, una dintre țintele în legătură directă cu jaloanele asumate de ANAF este T222 - *Ponderea numărului de desk-audituri raportată la numărul total de audituri efectuate de administrația fiscală* - 30% în anul 2022, respectiv T223 - *Ponderea numărului de desk-audituri raportată la numărul total de audituri efectuate de administrația fiscală* - 60%, în anul 2025.

În anul 2023 ponderea acțiunilor de verificare documentară în total acțiuni de control fiscal este de 49,14%.

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

Astfel, în anul 2023:

- au fost efectuate 20.796 inspecții fiscale (15.610 la contribuabili persoane juridice și 5.186 la contribuabili persoane fizice);
- au fost stabilite sume suplimentare în valoare totală 2,63 mld. lei (2,53 mld. lei la contribuabili persoane juridice și 0,10 mld. lei la contribuabili persoane fizice);
- au fost instituite 191 măsuri asigurătorii în valoare de 663,02 mil. lei (164 măsuri asigurătorii la contribuabili persoane juridice în valoare de 658,68 mil. lei și 27 măsuri asigurătorii la contribuabili persoane fizice în valoare de 4,34 mil. lei);
- au fost aplicate 1.705 amenzi în valoare totală de 5,32 mil. lei (1.532 amenzi la contribuabili persoane juridice în valoare de 4,84 mil. lei și 173 amenzi la contribuabili persoane fizice în valoare de 0,48 mil. lei);
- au fost înaintate organelor de urmărire penală un număr de 270 sesizări, pentru un prejudiciu total de 457,01 mil. lei (250 sesizări la contribuabili persoane juridice pentru un prejudiciu de 453,30 mil. lei și 20 sesizări la contribuabili persoane fizice pentru un prejudiciu de 3,71 mil. lei);
- a fost diminuată pierderea fiscală cu suma de 4,81 mld. lei.

Totodată, în vederea identificării/cuantificării eventualelor riscuri fiscale, în anul 2023, au fost efectuate 13.117 controale inopinate/constatări la fața locului.

Intensificarea acțiunilor de control în domeniul prețurilor de transfer

În anul 2023 au fost emise 20 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, a fost stabilită o diferență a bazei de impozitare în sumă de 939,66 mil. lei. Astfel, diferența suplimentară de bază de impozitare a determinat: impozit pe profit stabilit suplimentar de plată: 83,85 mil. lei; diminuare pierdere fiscală: 453,87 mil. lei.

Activitatea de antifraudă fiscală

În anul 2023 resursele instituționale ale structurii de antifraudă fiscală au fost alocate pe următoarele coordonate:

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

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

În perioada de referință, au fost efectuate verificări și înregistrări privind un număr de 1.293.362 transporturi cu destinație națională și 425.557 transporturi aflate în tranzit.

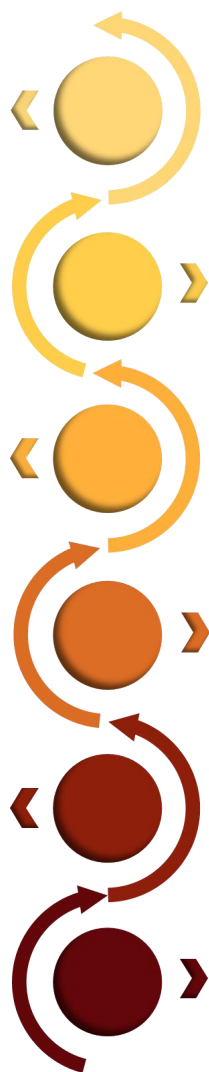
Pe linia descoperirii și combaterii evaziunii fiscale, în anul 2023 inspectorii antifraudă au cuantificat/ estimat implicații fiscale (reprezentând TVA, impozite, contribuții sociale și de sănătate, alte creanțe) în sumă totală de 5,76 mld. lei. Totodată, au fost înaintate organelor de urmărire penală 199 acte de sesizare, pentru prejudicii în sumă totală de 326,18 mil. lei. Valoarea actelor de sesizare cu prejudiciu mai mare de 1 milion lei reprezintă 86,60% în total valoare prejudiciu aferent actelor de sesizare înaintate organelor de urmărire penală. Au fost instituite 113 măsuri asigurătorii în sumă de 130,85 mil. lei.

Pe linia prevenirii evaziunii fiscale, au fost aplicate 19.475 sancțiuni contravenționale principale (18.395 amenzi și 1.080 avertismente), valoarea totală a amenzilor însumând 136,31 mil. lei. În ceea ce privește confiscările de numerar, venituri din activități ilicite și bunuri, valoarea totală estimată a acestora este de 69,87 mil. lei. Au fost dispuse suspendări de activitate unui număr de 408 contribuabili.

În urma activității de verificare documentară au fost emise decizii de impunere, pentru 1.970 entități, valoarea obligațiilor stabilite însumând 1,40 mld. lei.



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



+ **6,45%**
contribuabili verificați

+ **53,96%**
total sancțiuni contravenționale
(amenzi și confiscări)

+ **34,15%**
proces verbale cu implicații fiscale

+ **435,11%**
valoare implicații fiscale din
proces verbale

+ **48,12%**
număr verificări documentare
finalizate cu decizii de impunere
emise

+ **246,76%**
valoare creanțe stabilite în decizii de
impunere emise ca urmare a
verificărilor documentare

Activitatea de verificare a situației fiscale personale

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

- au fost transmise, prin intermediul SPV sau prin Poșta Română un număr de 784 notificări de conformare;
- au fost finalizate un număr de 187 de acțiuni de verificări a situației fiscale personale, din care 98 finalizate cu decizie de impunere, fiind stabilite creanțe fiscale totale în sumă de aproximativ 76,89 mil. lei;
- au fost finalizate un număr de 656 acțiuni de verificare documentară (inclusiv cele începute înainte de 01.01.2023), din care 130 finalizate cu decizie de impunere, fiind stabilite creanțe fiscale în sumă totală de aproximativ 24,38 mil. lei.

De asemenea, în cursul anului 2023 au fost realizate analize de risc punctuale pentru 282 de persoane fizice, în vederea valorificării rezultatelor din controale fiscale sau a informațiilor primite urmare a unor sesizări de la alte instituții ori autorități publice, precum și de la alte entități sau persoane fizice ori juridice.

În ceea ce privește comensurarea activității programului de notificare amiabilă, veniturile totale din străinătate declarate (inclusiv cele rectificative) în anul 2023 (pentru anul fiscal 2022 și pentru perioada precedentă), au însumat 246,22 mil. lei.

ANAF a desfășurat în luna octombrie 2023, un program de tratament alternativ pentru asigurarea conformării voluntare, constând în transmiterea unor renotificări amiabile având ca obiect veniturile obținute din străinătate în anul 2022, pentru contribuabilii, care, în continuare, nu au declarat veniturile obținute din străinătate, fiind transmise un număr de 249 renotificări unui număr de 54 persoane care nu sunt înrolate în Spațiul Privat Virtual (SPV), prin scrisoare fără confirmare de primire și unui număr de 195 persoane înrolate în SPV, prin intermediul SPV.

Activitatea de informații fiscale

În anul 2023, activitatea de cooperare administrativă în domeniul TVA cu administrațiile fiscale ale statelor membre și cu cele ale statelor cu care UE are încheiate acorduri în acest sens - desfășurată în baza *Regulamentului 904/2010 [Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată cu modificările și completările ulterioare]* - s-a concretizat într-un număr de 945 de solicitări de informații primite de la autoritățile fiscale ale celorlalte state și un număr de 1.121 de solicitări de informații transmise.

În baza *Acordului Bilateral de cooperare administrativă în domeniul TVA*, încheiat între ANAF, ca autoritate competentă română și ANV (Agenția Națională a Veniturilor) Bulgaria, în intervalul de referință, s-au primit 47 de solicitări de informații și au fost transmise, spre soluționare, autorităților fiscale din Bulgaria 58 solicitări de informații.

În ceea ce privește instrumentele *Comunității pentru Cooperare Administrativă Internațională Avansată* (AIAC), respectiv controalele multilaterale/PAOE1, s-a asigurat coordonarea unui număr de șase controale desfășurate în vederea combaterii fraudei pe linie de TVA și impozite directe în domeniul prețurilor de transfer, forței de muncă, serviciilor de consultanță transfrontalieră și a prestărilor de servicii intracomunitare de transport.

În ceea ce privește cooperarea administrativă pe linie de impozite directe, în perioada raportată a fost gestionat schimbul internațional de informații desfășurat în baza Directivei 2011/16/UE (DAC1) privind cooperarea în domeniul fiscal, Directivei 2014/107/UE (DAC 2) privind schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal, Standardul Comun de Raportare (CRS), Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA), Directivei 2018/882/UE (DAC 6) privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal, precum și în baza convențiilor de evitare a dublei impuneri la care România este parte sau a altor instrumente juridice de drept internațional, astfel:

- au fost primite de la jurisdicții UE și non-UE un număr de 185 solicitări de informații, 43 informări spontane și 22 solicitări de notificare documente, respectiv au fost transmise către jurisdicții UE și non-UE un număr de 109 solicitări de informații și 3 informări spontane;
- referitor la aplicația AEOI - Automatic Exchange Of Information, platforma electronică prin care se gestionează informațiile primite de România prin schimbul automat de la Statele Membre și țări terțe, au fost identificate și transmise spre valorificare structurilor teritoriale, un număr de 1.808.508 înregistrări, astfel:
- 601.382 înregistrări, primite anterior perioadei de raportare în baza Directivei 2011/16/UE - *Directive 1 on Administrative Cooperation* care asigură schimbul de informații pentru categoriile specifice de venituri și de capital cu Statele Membre ale Uniunii Europene;
- 1.207.126 înregistrări, primite anterior perioadei de raportare în baza Directivei 2014/107/UE - *Directive 2 on Administrative Cooperation* care asigură schimbul de informații referitoare la conturi financiare cu Statele Membre ale Uniunii Europene.

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

În cadrul programului anual de formare profesională au fost realizate, în mediu online, 3 programe susținute de reprezentanți ai ANAF în calitate de formatori, publicul țintă fiind personalul din cadrul structurilor de informații teritoriale subordonate metodologic ANAF, precum și din cadrul structurilor implicate în valorificarea informațiilor provenite din schimbul automat de informații, astfel:

- clarificarea unor aspecte ce țin de realizarea schimbului de informații conform Codului de procedură fiscală și modul de completare al declarațiilor DAC6 - 196 participanți;
- utilizarea aplicației informatice AEOI - 227 participanți;
- schimbul de informații la cerere în domeniul impozitelor directe, Formularul eFCA - 184 participanți.

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

Experții ANAF au participat la a cea de a 16-a reuniune plenară a Forumului Global, desfășurată în Lisabona, Portugalia, în perioada 29 noiembrie - 01 decembrie 2023. Discuțiile din cadrul acestei reuniuni s-au concentrat asupra realizărilor colective ale Forumului Global. Misiunea esențială pentru Forumul Global este de a se asigura că toate jurisdicțiile pot respecta Standardele EOI.

În cadrul cooperării administrative privind schimbul de informații, au fost încheiate noi protocoale cu: Registrul Auto Român, Consiliului Național al IMM-urilor din România, Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială, Casa Națională de Asigurări de Sănătate, Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene, Asociația Română a Băncilor, Casa de pensii sectorială a Ministerului Apărării Naționale, Casa Națională de Pensii Publice din România.

În anul 2023 au fost înrolate în sistemul informatic Patrimven 3.666 de autorități și instituții publice/de interes public, înregistrându-se o creștere de 311% față de anul precedent în care au fost înrolate 1.176 de autorități și instituții publice/de interes public.

În ceea ce privește solicitările de informații primite din partea Direcției Naționale Anticorupție, Ministerului Afacerilor Interne, DGPI, DIICOT, Înaltei Curți de Casație și Justiție, Guvernului României - Corpul de Control al Prim-Ministrului, Judecătoria, Tribunale, Birourilor de Executori Judecătorești, Oficiului Național pentru Jocuri de Noroc etc., la nivelul biroului au fost soluționate cereri cu privire la 57.070 de persoane fizice și/sau juridice, acestea însumând aproximativ 5.707.000 de interogări.

Pentru punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale și demersurile efectuate în domeniul spălării banilor, în perioada menționată, la nivelul ANAF au fost efectuate verificări în vederea identificării persoanelor/entităților pentru care au fost impuse măsuri restrictive prin Regulamente/Decizii UE pentru peste 2.500 de persoane fizice și juridice.

În anul 2023, ANAF a răspuns la un număr de 7 petiții, solicitări de informații și interpelări de la persoane și entități interesate. Petițiile, solicitările de informații și interpelările au vizat, în principal, modalitatea de aplicare a sancțiunilor internaționale în România de către ANAF, în calitate de autoritate națională competentă în cazul sancțiunilor de blocare a fondurilor sau a resurselor economice.

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

Obiectivul principal reprezentat de conectarea aparatelor de marcat electronice fiscale, parte a digitalizării agenției, este în continuă evoluție, dovadă fiind faptul că, la finalul anului 2023, numărul aparatelor de marcat conectate la sistemul informatic al ANAF este cu aproximativ 19% mai mare decât ținta 221, asumată prin Programul Național de Redresare și Reziliență.

Experții ANAF au susținut, în cadrul Forumului organizat de către Adunarea Generală a Organizației Intra-Europene a Administrațiilor Fiscale (IOTA), o prezentare având ca subiect *”Metode utilizate pentru identificarea instituțiilor financiare potențial neconforme”* și s-a concentrat asupra pașilor realizați de ANAF în anul 2023 în domeniul AEol, respectiv: noua *”Strategie de conformare administrativă pentru perioada 2023 - 2027”*, registrul riscurilor, ghidul **DAC2/CRS/FATCA** publicat pe site-ul ANAF și raportarea distinctă prin formularele **F3000** a informațiilor **DAC2/CRS**, respectiv **FATCA**.

Au fost detaliate metodele prevăzute în strategia de conformare administrativă pentru eficientizarea schimbului internațional de informații, obiectivele generale și specifice aferente perioadei 2023 - 2027.



IOTA
Intra-European Organisation
of Tax Administrations

IOTA Forum on
the Use of Data from the Automatic Exchange of Information (AEol)

5-7 December 2023, Budapest, Hungary

www.iota-tax.org

06 - Eficiență și transparență

Activitatea de resurse umane

Necesitatea modernizării agenției prin îmbunătățirea managementului resurselor umane este un obiectiv strategic al ANAF.

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

În anul 2023, prin Hotărârea Guvernului nr. 1.239/2023 *pentru punerea în aplicare a măsurilor privind consolidarea capacității instituționale a Ministerului Finanțelor instituite prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 81/2023 privind consolidarea capacității instituționale a Ministerului Finanțelor, exercitarea controlului financiar de specialitate al statului, pentru unele reglementări specifice, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative și pentru modificarea unor acte normative*, a fost modificat numărul maxim de posturi pentru structurile subordonate ale ANAF.

Astfel, potrivit actului normativ mai sus menționat, numărul maxim de posturi a fost majorat cu 46 posturi (de la 22.241 la 22.287 posturi, inclusiv președintele, vicepreședinții și posturile aferente cabinetelor demnitarilor) pentru structurile teritoriale de inspecție economico-financiară din subordinea agenției, respectiv Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice (DGRFP) Iași, Galați, Ploiești, Craiova, Timișoara, Cluj-Napoca, Brașov, București și Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili (DGAMC).

În decursul anului 2023 ANAF a organizat două concursuri de recrutare:

- în luna aprilie pentru recrutarea unui număr de 71 salariați în urma organizării concursului pentru ocuparea a 108 funcții publice de execuție vacante, în temeiul *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare*;

Totodată, în prima parte a anului 2023, a fost aprobat la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cadrul de competențe generale și specifice pentru funcțiile publice de execuție generale de grad profesional debutant și pentru funcțiile publice corespunzătoare categoriei înalților funcționari publici, sub coordonarea structurii de organizare și resurse umane și cu sprijinul structurilor de specialitate implicate.

- în luna septembrie, un număr de 6 salariați în urma organizării etapei de selecție a proiectului - pilot pentru ocuparea a 29 de funcții publice de execuție vacante de debutant, în temeiul *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare*.

De asemenea, la nivelul ANAF au fost întreprinse acțiuni specifice activității de resurse umane, acțiuni care țin de activitatea suport a agenției:

- participarea la procesul de transpunere a cadrelor de competențe generale, precum și la identificarea de competențe specifice pentru aducerea la îndeplinirea prevederilor *OUG nr. 191/2022 pentru modificarea și completarea OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare*;
- emiterea și aprobarea ordinelor privind modificarea structurii organizatorice a Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice;
- participarea la elaborarea tabelului centralizator al posturilor în vederea completării competențelor specifice alocate structurilor teritoriale, pe funcții publice de execuție, grad profesional debutant, parte a documentației avizate de ANAF;
- actualizarea conținutului Regulamentelor de organizare și funcționare ale aparatului propriu și structurilor subordonate ANAF;

- ancheta locurilor de muncă vacante, conform prevederilor *Legii nr. 226/2009 privind organizarea și funcționarea statisticii oficiale în România, cu modificările și completările ulterioare*;
- revizuirea/actualizarea în curs a Regulamentelor de organizare și funcționare - aparat propriu și structuri subordonate, conform solicitărilor/propunerilor direcțiilor de specialitate;
- verificarea, validarea și transmiterea, în aplicația e-DAI către Agenția Națională de Integritate (ANI) a unui număr de 5.552 declarații (din care 2.776 declarații de avere și 2.776 declarații de interese), de către persoanele responsabile la nivelul agenției cu implementarea prevederilor referitoare la declarațiile de avere și declarațiile de interese.

Activități din domeniul formării profesionale

În anul 2023, Școala de fiscalitate a continuat să desfășoare activitățile stabilite și aprobate în primul an de la înființare în vederea asigurării formării profesionale a personalului agenției, dar și pe cele care țin de dezvoltarea cadrului administrativ-organizatoric al formării profesionale. A fost asigurată derularea unui număr de 331 de instruiți, la care au participat 16.251 de cursanți din aparatul propriu și structurile subordonate.

Cele 331 programe formative reprezintă cu aproximativ 160% mai mult decât a fost planificat la începutul anului, la care se adaugă și cele 210 modulele finalizate de angajații agenției pe platforma de e-Learning Docentix administrată de Asociația Credis, după cum urmează:

- 99 programe formative organizate cu sprijinul formatorilor/lectorilor interni la care au participat un număr total de 4.975 persoane instruite, din care 401 personal din cadrul aparatului propriu ANAF și 4.574 personal de la nivelul structurilor subordonate;

- programe formative organizate prin furnizori externi cu care ANAF are încheiate acorduri de colaborare, respectiv Centrul Multifuncțional de Pregătire Schengen (CMPS), Camera Consultanților Fiscali (CCF), Agenția Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii (CEPOL), Asociația Credis, desfășurate astfel:
- ✓ CMPS - 51 programe formative la care au participat 380 funcționari publici din cadrul ANAF;
- ✓ CCF - 40 programe formative realizate la care s-au înregistrat 7.606 de participări din cadrul ANAF;
- ✓ CEPOL - la activitățile organizate sub egida CEPOL au fost înscriși 11 funcționari publici din cadrul ANAF;

Asociația Credis - prin intermediul platformei de e-Learning Docentix au fost parcurse 210 module de către angajații ANAF, unde s-au înregistrat un număr de 872 de accesări finalizate cu testare. Aceste module au ca scop dezvoltarea competențelor profesionale în procesul de transformare digitală de formare.

În vederea îndeplinirii obiectivelor strategice asumate, au fost realizate 63 de instruirii în domeniul TIC (Tehnologia informației și comunicării) la care a fost asigurat un număr de 679 de participări din rândul angajaților ANAF, din care 257 de la nivelul aparatului central iar 422 de la nivelul structurilor subordonate.

ANAF a continuat *Programul Coaching pentru performanță III* pentru angajații din administrația fiscală, obiectivul principal fiind facilitarea de întâlniri în care angajații identifică soluții proprii la probleme specifice. Printre temele abordate amintim: asumarea deciziei și stabilirea de obiective, coordonarea în situații dificile (schimbare, număr redus de personal, termene limită, sarcini numeroase etc.), performanța și stresul psihic, managementul timpului, motivație și carieră, viață personală versus viață profesională etc.



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

Relația ANAF cu organizațiile, instituțiile și partenerii internaționali urmărește consolidarea legăturilor de colaborare și instituționale, fluiditatea schimbului de informații și a transferului de bune practici în domeniul administrării fiscale. Astfel, pe parcursul anului 2023, reprezentanții ANAF au participat la misiuni externe în cadrul programelor Comisiei Europene, sau în cadrul unor evenimente derulate sub egida IOTA, OECD, CEF Slovenia, precum și la grupurile de lucru ale Consiliului UE și Comisiei Europene, sau întâlniri bilaterale. La evenimentele internaționale organizate în anul 2023, au participat 357 de angajați ANAF, prezenți în 303 evenimente, atât în format online cât și fizic.

În vederea susținerii candidaturii României la OECD, ANAF a participat la o serie de reuniuni, precum: Forumul de procedură amiabilă (MAP Forum), Rețeaua de management al creanțelor fiscale (FTA TDMN), Forumul privind practicile fiscale dăunătoare (FHTP), Cadrul Inclusiv (IF), Forumul pentru Managementul Resurselor Umane, Forumul Rețelei pentru egalitatea de gen (Gender Balance Network), cel referitor la abordările comportamentale (Behaviour Insights) sau Rețeaua pentru dezvoltarea capacității administrative (Capacity Building Network).

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

De asemenea, ANAF este membru al FTA (Forum on Tax Administration), formațiune a OECD prin care administrațiile fiscale împărtășesc cunoștințe, derulează cercetări și identifică noi idei de dezvoltare ale administrațiilor fiscale.

România s-a alăturat Inițiativei BEPS-OECD, un proiect ce urmărește să reducă decalajele în impozitarea internațională pentru companiile care se presupune că evită impozitarea sau reduc povara fiscală în țara lor de origine.

Astfel, au fost efectuate progrese semnificative în implementarea a 3 acțiuni:

- **Acțiunea 13 BEPS** - care urmărește să determine corporațiile multinaționale să reconsidere modul în care detaliile prețurilor de transfer sunt raportate autorităților fiscale locale, precum și din întreaga lume. În mod deosebit, au fost vizate aspectele referitoare la utilizarea adecvată a rapoartelor CbC (raportarea țară cu țară) și îmbunătățirea cadrului schimbului de informații. Rezultatele obținute în cadrul procesului de evaluare arată că România îndeplinește condițiile specifice ale acestei acțiuni;

- **Acțiunea 14** - privind eficacitatea mecanismelor de soluționare a litigiilor. Această măsură conține un „Standard minim pentru Acțiunea 14” care a fost propus pentru revizuire de către Secretariatul Forumului de procedură amiabilă (MAP Forum) și în raport cu care s-a oferit suport constant Autorității Competente române;

- **Acțiunea BEPS 5** - Combaterea mai eficientă a practicilor fiscale dăunătoare, luând în considerare transparența și substanța - astfel încât autoevaluarea din acest an s-a finalizat cu adoptarea unui raport final pozitiv în cadrul plenului FHTP/OECD (Forum of Harmful Tax Practices) din luna aprilie 2023.

În anul 2023 s-au desfășurat două Misiuni generale de asistență tehnică ale Fondului Monetar Internațional, ANAF având rolul de a monitoriza trimestrial stadiul de implementare al recomandărilor Departamentului de Afaceri Fiscale din cadrul FMI, care vizează domeniul administrării fiscale.

Având în vedere statutul de membru al IOTA, de-a lungul ultimilor 10 ani, ANAF a asigurat constant participarea la discuțiile și lucrările în cadrul diferitelor formate ale acestei organizații (fiind, în anii precedenți în mai multe mandate, membru al Consiliului Executiv al organizației, dar și parte a diferitelor grupuri de lucru pe diferite teme), precum și participarea la reuniunile administrative ale IOTA, precum și în cadrul unor grupuri de lucru ce țin de viața organizației (ex. grupul de lucru de nivel înalt al Consiliului Consultativ Financiar), identificarea celor mai bune practici internaționale și analizarea acestora în vederea implementării pe plan intern; formularea de propuneri tehnice pentru activitățile internaționale și gestionarea activităților derulate prin intermediul programului anual IOTA 2023; gestionarea solicitărilor de informații din partea altor state membre IOTA și formularea de răspunsuri către acestea; utilizarea unor formate colaborative ale organizației, precum instrumentul peer-to-peer technical assistance.

În anul 2023 au fost organizate activități privind colaborarea bilaterală în vederea efectuării unor schimburi de experiență în domeniul fiscal, cu administrații fiscale din Moldova, Bulgaria, Franța, Portugalia.



27th General Assembly of IOTA

27-29 June, 2023
Tbilisi, Georgia



Activitatea de proiecte

Agencia Națională de Administrare Fiscală a continuat în 2023 implementarea proiectelor pentru care au fost semnate anterior contractele de finanțare, în paralel cu demersurile pentru asigurarea finanțării pentru noi proiecte care să permită atingerea obiectivelor strategice ale agenției.

Astfel, au fost implementate și încheiate cu succes următoarele proiecte finanțate prin *Instrumentul pentru Asistență Tehnică (TSI) de la nivelul Comisiei Europene*: "21 RO 16 Implementarea de noi abordări și instrumente pentru îmbunătățirea conformității fiscale a marilor contribuabili din România"; "22 RO 19 Creșterea eficienței în activitatea de control fiscal", pentru îndeplinirea jalonului din PNRR privind revizuirea și modificarea cadrului legislativ, metodologic și procedural al activității de control fiscal și Programul Operațional Capacitate Administrativă: "Îmbunătățirea sistemului de monitorizare a tranzacțiilor intracomunitare, cod SIPOCA 702".

Tot cu finanțare din fonduri europene nerambursabile TSI a început implementarea proiectului "Îmbunătățirea planificării și implementării reformelor strategice în administrația fiscală prin intermediul Instrumentului de Diagnosticare a Administrației Fiscale (Tax Administration Diagnostic Assessment Tool - TADAT)", în colaborare cu administrația fiscală din Bulgaria și cea din Grecia, fiind un proiect multi-country în domeniul administrării fiscale. Acest proiect presupune evaluarea administrației fiscale, formularea de recomandări precum și suport în realizarea viitoarei strategii pe termen mediu a ANAF, obiective care vor contribui la îndeplinirea misiunii agenției de a deveni o administrație performantă și modernă.

Pentru atingerea obiectivului general al reformei agenției, respectiv consolidarea sistemului financiar-fiscal și creșterea capacității de colectare a veniturilor la bugetul de stat, în cursul anului 2023 au continuat demersurile pentru îndeplinirea măsurilor de reformă asumate prin Planul Național de Redresare și Reziliență (PNRR) conform Contractului de finanțare încheiat între MF și ANAF.

Acțiuni necesare creșterii integrității ANAF

În scopul prevenirii faptelor de corupție și a altor fapte de încălcare a conduitei profesionale, au fost desfășurate următoarele activități de prevenire și control:

- 45 sesiuni de prevenire prin informare și instruire, la care au participat 1.384 de funcționari publici din cadrul tuturor structurilor ANAF;
- identificarea activităților vulnerabile din domeniile specifice ANAF și stabilirea măsurilor de prevenire a riscurilor de corupție (360 de tipuri de măsuri);
- activități de evaluare și monitorizare a implementării Strategiei Naționale Anticorupție la nivelul ANAF;
- activități de evaluare a gradului de cunoaștere a legislației privind măsurile preventive anticorupție, la care au participat 2.870 de funcționari publici;
- activități de documentare/verificare a datelor și informațiilor referitoare la posibile situații de conflict de interese și stări de incompatibilitate pentru 1.141 de funcționari publici;
- activități de control intern: au fost elaborate un număr de 5.214 acte (1.237 acte la nivel central și 3.977 acte la nivel regional) aparținând următoarelor categorii: acte emise în realizarea activităților specifice de control intern, acte elaborate pentru susținerea managementului instituției, documente elaborate pentru asigurarea implementării/respectării standardelor de control intern managerial, etc;
- ca urmare a activităților structurii de integritate și structurilor de control teritorial a fost estimat un prejudiciu din fonduri publice în sumă de 21,47 mil. lei.



Activitatea de audit public intern

Auditorii interni au acționat în vederea desfășurării unor misiuni în cadrul cărora au fost abordate domenii cu riscuri majore care au ajutat entitatea publică în implementarea obiectivelor specifice, respectiv: domeniul bugetar, achiziții publice, resurse umane, activitatea juridică, antifraudă fiscală, inspecție fiscală, executare silită, registru contribuabili, etc.

Comparativ cu anul 2022, în care au fost realizate 111 misiuni de audit public intern, în anul 2023 au fost realizate 138 misiuni de audit, din care: 119 misiuni de asigurare, 18 misiuni de evaluare și o misiune de audit ad-hoc.

Din totalul de 2.572 recomandări formulate prin rapoartele de audit public intern (față de 1.759 recomandări monitorizate la nivelul anului 2022) au fost implementate un număr de 1.990 recomandări iar 582 recomandări sunt parțial implementate/neimplementate (în proporție de 82% reprezintă recomandări în termenul de implementare).

Activitatea de audit public intern a contribuit la adăugarea de plusvaloare prin recomandările formulate cu ocazia misiunilor de audit realizate. Astfel, recomandările formulate de auditorii interni, prin rapoartele de audit încheiate, au contribuit la îmbunătățirea activităților și operațiunilor desfășurate la nivelul structurilor din cadrul/subordonate ANAF, precum și la înregistrarea unor progrese privind dezvoltarea/îmbunătățirea sistemului de control intern managerial.

Activitatea de investiții și achiziții publice

În anul 2023 s-a asigurat, pe baza necesităților și priorităților identificate, elaborarea și actualizarea instrumentelor programatice aferente domeniilor de activitate, respectiv: *“Programul anual de investiții publice”*, *“Listele de investiții”*, *“Programul anual al achizițiilor publice”*, precum și un număr de 13 documentații de atribuire și strategii de contractare pentru inițierea achizițiilor de produse, servicii și lucrări.

La nivel operațional, s-au înregistrat următoarele rezultate:

- au fost realizate demersuri privind elaborarea documentației de avizare a lucrărilor de intervenție (faza DALI - prima fază de proiectare a obiectivelor de investiții) pentru un număr de 18 obiective de investiții din cadrul ANAF - Aparat propriu și unitățile subordonate;
- 13 documentații de atribuire și strategii de contractare pentru inițierea achizițiilor de produse, servicii și lucrări, 12 proceduri de achiziție au fost finalizate din care 3 inițiate în 2022, precum și 174 de achiziții directe de produse, servicii și lucrări inițiate și finalizate în perioada de referință;
- au fost încheiate: 15 acorduri - cadru, 5 contracte de achiziții publice, 116 contracte subsecvente, 80 acte adiționale pentru acordurile-cadru/contractele/contractele subsecvente aflate în derulare la nivelul ANAF, precum și 12 protocoale pentru asigurarea utilităților și serviciilor necesare desfășurării în bune condiții a activității, 8 acte adiționale de prelungire a contractelor de locațiuni și prestări servicii și 16 acte adiționale la protocoalele aferente structurii de executări silite cazuri speciale;
- au fost monitorizate: 80 acorduri-cadru, 275 contracte subsecvente/contracte/comenzi de achiziție publică de furnizare de produse, prestare de servicii sau de execuție de lucrări și 29 contracte de furnizare utilități, 40 protocoale și 2 convenții, precum și 4 contracte de locațiune și prestări servicii.

ANAF a efectuat actualizarea valorilor de inventar pentru toate imobilele aflate în domeniul public al statului și în administrarea ANAF - aparat propriu prin promovarea și aprobarea următoarelor hotărâri de Guvern: H.G. nr. 477/24.05.2023, H.G. nr. 797/31.08.2023, H.G. nr. 487/24.05.2023, H.G. nr. 754/18.08.2023, H.G. nr. 801/31.08.2023, H.G. nr. 483/24.05.2023 și H.G. nr. 484/24.05.2023 precum și reconcilierea diferențelor dintre valorile contabile nete ale bunurilor din domeniul public al statului raportate în situațiile financiare și valorile înscrise în inventarul centralizat al statului, astfel că la data prezentă valorile contabile nete ale bunurilor din domeniul public sunt egale cu valorile înscrise în inventarul centralizat al statului, diferența fiind zero.

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

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

Activitatea de comunicare și relații publice

Digitalizarea accelerată a ANAF a făcut posibilă apariția unor noi servicii de la distanță, însă utilizarea lor de către contribuabili a depins și de o mediatizare adecvată. În viitorul apropiat, este necesară conservarea capitalului de imagine pozitiv acumulat și, mai ales, consolidarea percepției de parteneriat, prin aplicarea strategiilor de comunicare. Activitatea aferentă anului 2023 se concretizează astfel:

- au fost redactate și transmise către mass media centrală și locală 1.573 de comunicate de presă;
- au fost elaborate răspunsuri pentru 342 solicitări ale reprezentanților mass-media centrală și locală și ai unor organizații neguvernamentale;
- au fost gestionate un număr de 6.400 petiții (în medie, 530 petiții/lună) adresate ANAF, peste 98% fiind soluționate în termenul legal (la nivel teritorial, 9.400 petiții conform OG nr. 27/2002);
- în baza Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, s-au înregistrat la nivel central 230 solicitări, gradul de soluționare în termen al acestora fiind de 100%, (la nivel regional au fost înregistrate peste 1.200 de solicitări);
- în baza Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, au fost publicate pe site-ul agenției 41 proiecte de acte normative permițând astfel participarea activă a cetățenilor la luarea deciziilor administrative.

În anul 2023 au fost organizate interviuri acordate de Președintele ANAF presei centrale precum și trei conferințe de presă cu temele: *”E-factura”*, *”Acceptă plata cu cardul”*; *”Raport de performanță 2022”*.



De asemenea, ANAF a susținut, în baza unui acord de colaborare semnat între Ministerul Finanțelor, Banca Națională a României, Autoritatea de Supraveghere Financiară, Ministerul Educației Naționale și Asociația Română a Băncilor o serie de prezentări referitoare la importanța taxelor și impozitelor pentru copii cu vârste cuprinse între 10 și 13 ani. Reprezentanții ANAF au participat la 16 sesiuni ale proiectului “*Taberele urbane de educație financiară*” organizate în următoarele orașe: Buzău, Pitești, Târgu Jiu, Constanța, București, Baia Mare, Brașov, Oradea, Cluj, Craiova, Timișoara, Iași, Sinaia, Suceava, Târgu Mureș.

ANAF a derulat pe parcursul anului 2023, pe portalul instituției, mai multe campanii de promovare a activității și a publicat 10 noi materiale video pe canalul Youtube și 101 de materiale pe pagina de Facebook.

Activitatea de prevenire și protecție

Asigurarea securității și a sănătății angajaților în baza prevederilor legale și a riscurilor profesionale pentru sănătatea angajaților s-a concretizat, în principal, prin desfășurarea următoarelor activități:

- efectuarea examinărilor medicale periodice prin consultațiile medicale efectuate;
- ținerea evidenței și supravegherea bolilor cronice în relație cu munca;
- organizarea supravegherii stării de sănătate a angajaților, în concordanță cu particularitățile expunerii la factorii de risc;
- stabilirea aptitudinii în muncă, prin examinări medicale și eliberarea de fișe de aptitudini în muncă pentru salariații ANAF de la nivel central;
- desfășurarea activităților profilactice, diagnostice, curative și de reabilitare medicală în cazul bolilor acute sau cronice;
- instruirea și testarea în domeniile securității și sănătății în muncă/situații de urgență/mediu a personalului din structurile ANAF- aparat propriu, în vederea respectării cerințelor legale și a prevenirii evenimentelor (accidentelor de muncă);
- efectuarea controalelor interne în domeniile securității și sănătății în muncă/situații de urgență/mediu la locurile de muncă.

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

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

Activitatea juridică

În procesul de îndeplinire a atribuțiilor instituționale, un suport deosebit de important este reprezentat de activitățile din domeniul juridic, asigurând apărarea intereselor agenției și ale Statului Român în fața instanțelor de judecată și a organelor de urmărire penală, precum și în fața altor autorități/organisme de drept public sau privat, coordonarea unitară a demersurilor Direcției Generale Antifraudă Fiscală, destinate sesizării organelor de urmărire penală, urmare controalelor fiscale efectuate de către aceasta, și reprezintă garanția legalității actelor juridice ce angajează răspunderea instituției.

Astfel, apărarea intereselor ANAF în fața instanțelor de judecată, precum și în fața altor autorități/organisme de drept public sau privat la nivelul anului 2023 a presupus instrumentarea a peste 97.800 dosare de instanță (contencios administrativ-fiscal, civil, penal, insolvență, contestații la executare etc.), dosare de urmărire penală și plângeri împotriva ordonanțelor de clasare formulate de parchete.

În domeniul avizării pentru legalitate au fost analizate și, după caz, avizate peste 147.480 acte/documente care angajează răspunderea instituției și au fost elaborate/formulate circa 7.680 de puncte de vedere/opinii juridice.

De asemenea, pe parcursul anului 2023, în urma controalelor efectuate de către structura de antifraudă fiscală, au fost înaintate către unitățile de parchet competente aproximativ 200 de acte de sesizare având ca obiect, în principal, fapte de evaziune fiscală.



07 - Anexe

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

Denumire indicatori	U.M.	Program anual	an 2023
Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite și de contribuabili	%	96	94,12
Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric), inclusiv plăți parțiale	%	87	86,39
Gradul de implementare al PNRR	%	100	100
Ponderea contribuabililor activi în total contribuabili înregistrați	%	84	80,88
Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete)	%	100	95,67
Ponderea numărului de verificări documentare în total număr de controale fiscale	%	40	49,04
Creșterea numărului de acțiuni proactive pentru a încuraja raportarea corectă și a descuraja evaziunea fiscală	%	5	12,73
Lei cheltuiți la un milion lei venituri bugetare nete	lei	11.500	7.675,79

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

Denumire indicatori	U.M.	Program anual	an 2023
Gradul de depunere electronică a formularelor fiscale	%	98	99,60
Creșterea ponderii sumelor colectate din potențialul de colectare TVA (persoane juridice și persoane fizice)	%	70	86,36
Procent din solicitările în format hârtie, soluționate în maximum 25 zile	%	70	86,44
Procent din e-mail-uri, soluționate în maximum 20 zile	%	70	82,31
Procent din apelurile telefonice răspunse, preluate în maximum 5 minute	%	70	99,94
Procent din sesiuni de chat răspunse, din total primite	%	75	99,99
Gradul de soluționare a solicitărilor de informații de interes public	%	99	99,86
Gradul de soluționare a cererilor formulate, în conformitate cu normele de drept, referitoare la protecția datelor cu caracter personal, adresate conducerii agenției	%	100	100
Rata de colectare a arieratelor recuperabile la persoane juridice	%	72	69,77

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

Denumire indicatori	U.M.	Program anual	an 2023
Rata de colectare a arieratelor recuperabile la persoane fizice	%	43	43,89
Ponderea numărului de verificări documentare în total număr de controale fiscale la contribuabili persoane juridice în cadrul structurii de inspecție fiscală	%	40	47,18
Ponderea numărului de verificări documentare în total număr de controale fiscale la contribuabili persoane fizice în cadrul structurii de inspecție fiscală	%	40	54,25
Ponderea numărului de verificări documentare în total număr de controale fiscale, în cadrul structurii de control antifraudă	%	40	43,83
Ponderea numărului de verificări documentare în total număr de controale fiscale, în cadrul structurilor cu atribuții de verificare a situației fiscale personale	%	40	77,82
Ponderea proceselor-verbale în care sunt consemnate implicații fiscale/prejudicii în total procese-verbale	%	96	98,36

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

Denumire indicatori	U.M.	Program anual	an 2023
Ponderea actiunilor de verificare documentara finalizate cu stabilire de creanțe fiscale suplimentare, în total actiuni de verificare documentară finalizate	%	65	87,02
Ponderea acțiunilor de control operativ pentru verificarea modului de utilizare a aparatelor de marcat electronice fiscale (AMEF) în total acțiuni de control operativ	%	50	63,58
Cheltuielile cu personalul la un milion lei venituri bugetare	lei	11.000	7.211,31
Veniturile bugetare colectate, raportate la numărul de personal remunerat	lei	14.500.000	20.030.031,06
Venituri bugetare colectate, raportate la numărul de contribuabili administrați (persoane juridice și fizice)	lei	34.000	38.299,51
Venituri bugetare colectate, raportate la numărul de contribuabili înregistrați (persoane juridice și fizice active)	lei	170.000	194.167,67

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

Denumire indicatori	U.M.	Program anual	an 2023
Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetul de cheltuieli la Cap. 51.01 "Autorități publice și acțiuni externe", titlul 10 - "Cheltuieli de personal"	%	99	99,99
Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetele de cheltuieli la Cap. 51.01 "Autorități publice și acțiuni externe" și Cap. 54.01 "Alte servicii publice generale" titlul 20 - "Bunuri și servicii"	%	99	93,27
Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetele de cheltuieli la Cap. 51.01 "Autorități publice și acțiuni externe" și Cap. 54.01 "Alte servicii publice generale" titlul 59 - "Alte cheltuieli"	%	99	99,67
Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetul de cheltuieli la Cap. 51.01 "Autorități publice și acțiuni externe" și la Cap. 54.01 "Alte servicii publice generale" (sume alocate din bugetul de stat)	%	99	99,55

Legislație

În domeniul administrării impozitului pe venit și contribuțiilor sociale:

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

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

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

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

Ordinul comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, președintelui Casei Naționale de Pensii Publice, președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și al președintelui Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă nr. 1.994/880/1.181/4.594/2023 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a „Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”.

Ordinul comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și al președintelui Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă nr. 2006/1193/4680/2023 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a „Declarației privind obligațiile de plată a contribuției asiguratorii și evidența nominală a lucrătorilor culturali profesioniști pentru care a fost plătită contribuția”.

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

OPANAF nr. 59/2023 privind modificarea OPANAF nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă;

OPANAF nr. 172/2023 privind modificarea și completarea OPANAF nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă;

OPANAF nr. 188/2023 privind modificarea și completarea OPANAF nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă;

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

OPANAF nr. 1.090/2023 pentru aprobarea Procedurii privind determinarea și regularizarea diferenței de impozit pe profit/impozit pe veniturile microîntreprinderilor care a fost redirecționată în plus față de sumele care pot fi redirecționate, potrivit legii, precum și pentru modificarea și completarea OPANAF nr.587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă;

OPANAF nr. 1.857/2023 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.

În domeniul administrării taxei pe valoare adăugată

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

OPANAF nr. 1.176/2023 pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 1253/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Decont de taxă pe valoarea adăugată" (300);

OPANAF nr. 2.048/2023 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.594/2015 privind stabilirea organelor fiscale competente pentru organizarea și gestionarea cazierului fiscal, procedura de înscriere, scoatere și rectificare a informațiilor în/din cazierul fiscal, solicitare și eliberare a certificatului de cazier fiscal, modelul și conținutul formularisticii necesare, precum și nivelul de acces corespunzător la informațiile din cazierul fiscal;

OPANAF nr. 2.080/2023 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA.

În domeniul gestionării registrului contribuabililor și a contribuabililor nerezidenți

OPANAF nr. 2.079/28.12.2023 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal.

În domeniul colectării creanțelor bugetare

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

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

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

OPANAF nr. 1.636/2023 pentru modificarea OPANAF nr. 2.521/2022 pentru aprobarea numărului de contribuabili mijlocii și a Listei contribuabililor mijlocii;

OPANAF nr. 1.945/2023 pentru modificarea și completarea unor ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mari și mijlocii;

OPANAF nr. 1.992/2023 pentru aprobarea numărului de contribuabili mari și mijlocii, a Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii;

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

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

OPANAF nr. 1.462/2023 privind modificarea și completarea anexei nr. 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 10/2022 pentru aprobarea unor proceduri de colectare a creanțelor bugetare reprezentând TVA datorată de contribuabilii care aplică regimurile speciale prevăzute de art. 314, 315 și 3152 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

OPANAF nr. 1.961/2023 pentru modificarea și completarea unor ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale;

OPANAF nr. 1.940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței;

În domeniul controlului fiscal

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

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

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

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

OPANAF nr. 1.229/2023 pentru aprobarea Procedurii de prezentare a legitimației de inspecție fiscală și a ordinului de serviciu în cadrul acțiunilor de inspecție fiscală;

În domeniul verificării situației fiscale personale

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

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

OPANAF nr. 1.882/2023 pentru completarea Anexei nr.1.a la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.117/2018 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de verificare a situației fiscale personale.

În domeniul informațiilor fiscale

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

OPANAF nr. 1.106/2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului tipizat „Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor”, utilizat de personalul Direcției generale de informații fiscale și al structurilor de informații fiscale;

OPANAF nr. 1.107/2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate în activitatea de verificare și control al instituțiilor financiare raportoare de către personalul Direcției generale de informații fiscale și al structurilor de informații fiscale aflate în coordonarea acesteia;

OPANAF nr. 1.226/2023 pentru aprobarea procedurilor de punere în aplicare a prevederilor art. 291⁵ alin. (8) și (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

OPANAF nr. 1.946/2023 pentru aprobarea procedurilor de punere în aplicare a prevederilor art. 291⁵ alin. (10)-(13) și alin. (19) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

OPANAF nr. 1.996/2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului utilizat de operatorii de platforme în vederea îndeplinirii obligației de raportare prevăzută la art. 291⁵, alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

OPANAF nr. 2.026/2023 privind procedura administrativă prin care un Operator de platformă care are obligația de raportare poate alege să efectueze în România procedurile de raportare prevăzute la secțiunea III din anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

OPANAF nr. 1.930/2023 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 420/2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului „Notificare de conformare emisă de organul de inspecție fiscală”, a procedurii de notificare și a periodicității de emitere, precum și pentru modificarea anexei nr. 1.a la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.711/2015 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală;

În domeniul combaterii fraudei fiscale

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Autorității Vamale Române nr. 1.967/3.746/2023 privind aprobarea modelului și conținutului formularului tipizat „Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor”, destinat utilizării în activitatea de control a inspectorilor din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală, a modelului și conținutului formularului tipizat „Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor”, destinat utilizării în activitatea de control a lucrătorilor vamali din cadrul Autorității Vamale Române și a modelului și conținutului formularului „Proces verbal de custodie”;

OPANAF nr. 2.047/2023 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 4.156/2017 pentru aprobarea informațiilor conținute în registrul național de evidență a aparatelor de marcat electronice fiscale instalate în județe și în sectoarele municipiului București, precum și metodologia și procedura de înregistrare a acestora;

OPANAF nr. 1.612/2023 privind documentele care pot fi solicitate conform art. 61 alin. (5) din anexa la HG nr. 479/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale;

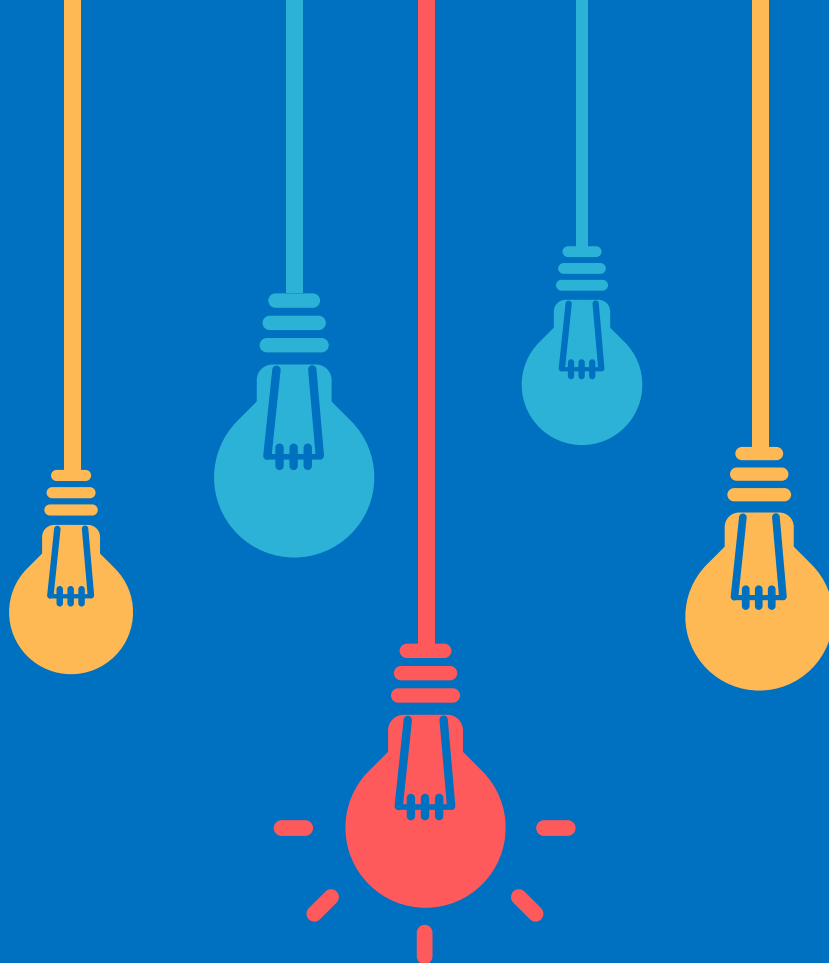
OPANAF nr. 1.350/2023 privind abrogarea OPANAF nr. 1.886/2016 pentru aprobarea Normelor tehnice privind înregistrarea în scopuri vamale a operatorilor economici și altor persoane;

În domeniul resurselor umane

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

OPANAF nr. 965/2023 de aprobare a Procedurii de elaborare și avizare a cadrelor de competențe specifice la nivelul ANAF, emis pentru punerea în aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului (OUG) nr. 191/2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

OPANAF nr. 1.664/2023 privind drepturile salariale ale personalului din cadrul aparatului propriu al Agenției cu respectarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 81/2023 privind consolidarea capacității instituționale a Ministerului Finanțelor, exercitarea controlului financiar de specialitate al statului, pentru unele reglementări specifice, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.



Agencia Națională de Administrare Fiscală

www.anaf.ro

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

Call-center
031.403.91.60

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

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

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

E-mail cabinet.presedinte@anaf.ro



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



TelVerde Anticorupție
0800 800 085