

# RAPORT DE PERFORMANȚĂ 2016

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ



## **CUPRINS:**

- 
- 1 REALIZĂRILE ANAF ÎN ANUL 2016**
  - 2 COMBATEREA EVAZIUNII FISCALE**
  - 3 ÎMBUNĂTĂȚIREA CONFORMĂRII VOLUNTARE**
  - 4 CREȘTEREA EFICIENȚEI COLECTĂRII**
  - 5 ANEXE**



## REALIZĂRILE ANAF ÎN ANUL 2016

### Colectarea veniturilor bugetare

În anul 2016, efortul Agenției Naționale de Administrare Fiscală de colectare a veniturilor bugetare s-a concretizat în încasarea sumei de **199,5 mld. lei**, înregistrând o creștere nominală de 1,3% (2,6 mld. lei) peste nivelul încasărilor din anul 2015 (196,8 mld. lei).

**Veniturile bugetului de stat** au fost de 137,5 mld. lei, ritmul nominal de creștere înregistrat fiind similar cu cel din anul 2015. Contribuția cea mai importantă la formarea veniturilor bugetului de stat o reprezintă TVA, cu o pondere de 37,6%, urmată de impozitul pe venit (20,0%) și de accize (19,5%).

**Impozitul pe profit** încasat (15,4 mld. lei), a fost cu 1,6 mld. lei (11,8% indice nominal) mai mare decât în anul 2015.

**Încasările din TVA** au fost de 51,7 mld. lei, cu 5,5 mld. lei mai mici decât încasările din perioada similară a anului 2015 (57,1 mld. lei). Pentru operațiunile interne, încasările din TVA au fost mai mici față de perioada similară a anului 2015 cu 11,3% (7,5 mld. lei). La importul de bunuri, acestea au fost cu 13,5% mai mici, respectiv cu 1,1 mld. lei în valori absolute. Volumul restituirilor de TVA a fost cu 3,2 mld. lei mai mic (-17,4%), respectiv de la 18,1 mld. lei în anul 2015, la 15,0 mld. lei în anul 2016.

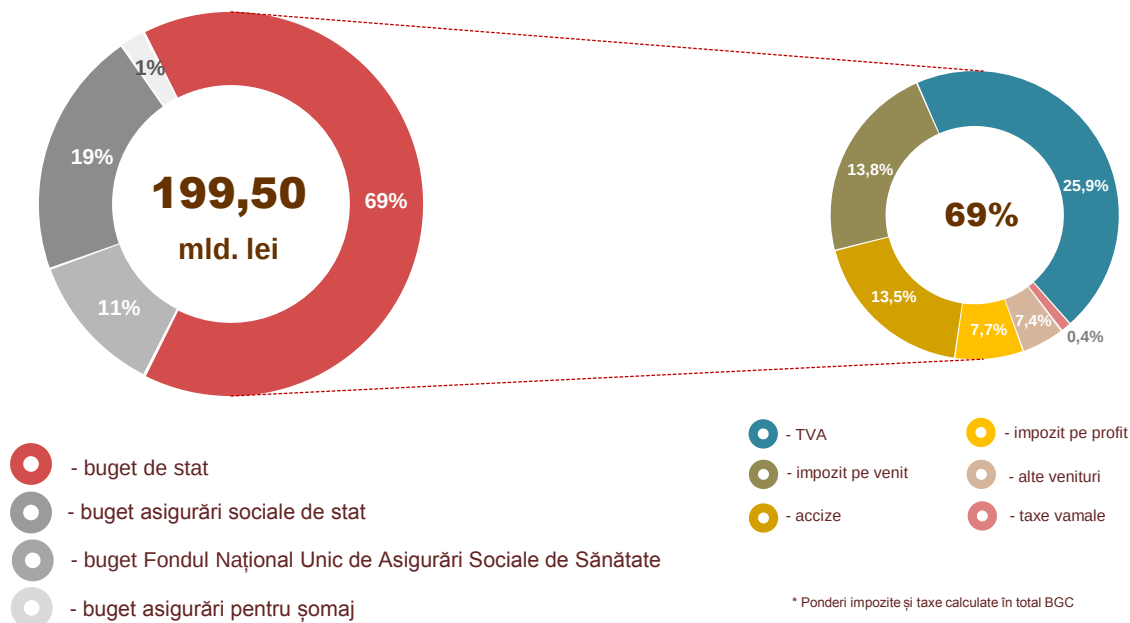
În domeniul **accizelor** (inclusiv taxa pe viciu), față de încasările din anul precedent (25,9 mld. lei), accizele au fost mai mari cu 3,6% (în termeni nominali), veniturile colectate în 2016 fiind de 26,9 mld. lei (+936,9 mil. lei).

La **bugetul fondului național unic pentru asigurări de sănătate** se constată o creștere a volumului sumelor încasate cu

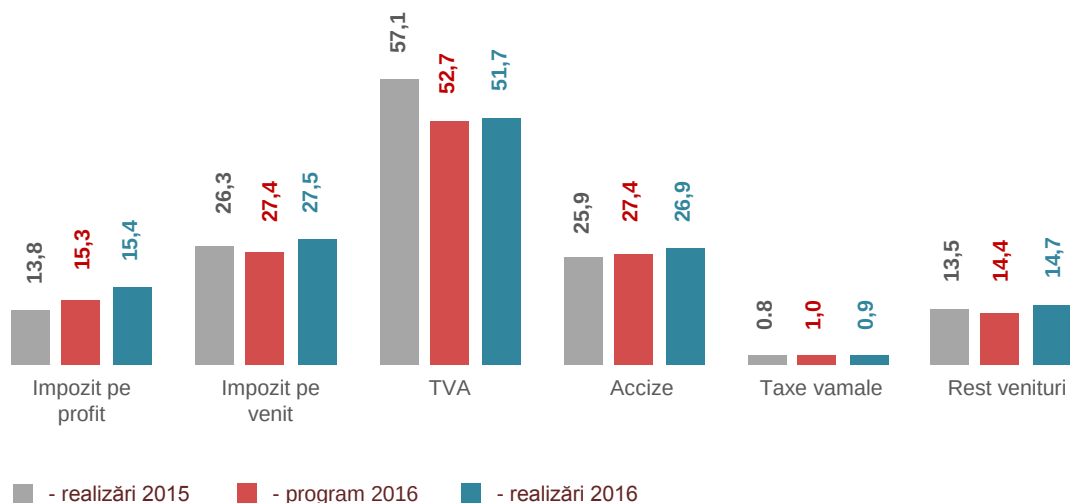
7,7% - indice nominal (22,7 mld. lei) în anul 2016 față de 21,1 mld. lei în anul 2015).

**Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat** au crescut cu 2,2% (37,4 mld. lei în anul 2016 față de 36,6 mld. lei în anul 2015).

La **bugetul asigurărilor sociale pentru șomaj** se constată o creștere cu 13,0% (1,9 mld. lei în anul 2016 față de 1,7 mld. lei în anul 2015).



### Încasările la bugetul de stat pe tipuri de impozite, în anul 2016



Cu privire la **administrarea marilor contribuabili**, în anul 2016, au fost administrate 1.499 de societăți la nivel național, la care se adaugă administrarea sediilor secundare, înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor datorate de contribuabilii care au înființate asemenea sedii.

Veniturile colectate la bugetul general consolidat de la marii contribuabili au fost în sumă de 83,9 mld. lei, contribuția cea mai mare la formarea veniturilor realizate o au veniturile bugetului de stat (76,0%), urmate de veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat (15,6%). Ponderea încasărilor de la marii contribuabili reprezintă 42,1% din total încasări la nivel național.

## Activitatea de executare silită

În anul 2016, din executare silită s-au încasat **15,2 mld. lei**, cu 3,6% mai puțin față de anul 2015: somații comunicate – 10,8 mld. lei; conturi bancare poprite – 4,0 mld. lei; popriri venituri terți – 335,4 mil. lei; valorificări sechestre bunuri mobile/ imobile – 24,4 mil. lei.

Din executare silită, la bugetul asigurărilor sociale de stat s-au încasat 3,6 mld. lei,

reprezentând 23,4 % din totalul încasărilor din executare silită.

Din sumele încasate la bugetul general consolidat prin executare silită, de la debitori persoane juridice, un procent de 32,8%, respectiv suma de 4,7 mld. lei o reprezintă sumele încasate de la debitorii mari contribuabili și un procent de 22,0%, respectiv suma de 3,2 mld. lei, de la contribuabilii mijlocii.

### ***Rezultatele majore specifice activității de executare silită în cazurile speciale:***

- *au fost înființate 1.693 popriri la terți;*
- *au fost instituite 854 de sechestre ale bunurilor imobile, având o valoare estimată de 80,2 mil. lei, la o valoare a creanțelor de 1,2 mld. lei;*
- *au fost instituite 270 de sechestre ale bunurilor mobile, având o valoare estimată de 3,8 mil. lei, la o valoare a creanțelor de 1,4 mld. lei;*
- *parte din bunurile mobile și imobile sechestrate au fost valorificate prin 6 modalități de înțelegere a părților și 152 modalități de vânzare la licitație;*
- *a fost încasată suma totală de 151,4 mil. lei.*

În cursul anului 2016, la nivelul ANAF au fost înregistrate un număr de 712 hotărâri/sentințe/decizii definitive pronunțate în materie penală prin care s-a dispus confiscarea unor bunuri și/sau sume de bani. Din activitatea de valorificare a bunurilor și sumelor confiscate prin hotărâri judecătorești rămase definitive pronunțate în materie penală, au fost încasate sume în valoare de 22,1 mil. lei.

Au fost aprobate 4.867 cereri pentru eşalonarea la plată a obligațiilor bugetare restante în sumă de 1,5 mld. lei, cu 19,3% mai puțin față de anul 2015 (6.032 cereri pentru suma de 2,3 mld. lei). Sumele încasate din ratele eşalonate la plată au crescut cu 83,7 % în anul 2016 (1,9 mld. lei) față de anul 2015 (1,0 mld. lei).

La finele anului 2016 **încasările din arieratele recuperabile** la bugetele pe care ANAF le administrează, au fost în sumă

totală de 33,9 mld. lei (reprezentând 50,7% din totalul arieratelor recuperabile datorate de contribuabilii persoane juridice și persoane fizice), din care 5,2 mld. lei au fost încasări din arieratele aflate în sold la finele anului precedent și 28,7 mld. lei au fost încasări din arieratele constituite în cursul anului 2016.

Ponderea cea mai mare a încasărilor din arierate recuperabile s-a înregistrat la bugetul de stat (65,6%), urmată de cea a încasărilor din arierate recuperabile la bugetul asigurărilor sociale de stat ( 22,6%).

Arieratele rămase de recuperat la 31 decembrie 2016, la bugetele administrate de ANAF, erau în cuantum de 22,1 mld. lei, din care arierate aflate în sold la 31 decembrie 2015 în sumă de 12,9 mld. lei și arierate înregistrate în cursul anului 2016, în sumă de 9,2 mld. lei.



## COMBATEREA EVAZIUNII FISCALE

### Activitatea de antifraudă fiscală

Principalul obiectiv al structurii de antifraudă l-a reprezentat identificarea și instrumentarea unor fenomene de fraudă fiscală cu implicații fiscale negative semnificative asupra bugetului statului, pe baza analizei proprii de risc și a informațiilor furnizate de instituții specializate.

Pe lângă implicarea în activități care decurg din liniile de acțiune consacrate, circumscrise prevenirii, descoperirii și combaterii evaziunii fiscale, structurile de antifraudă au fost implicate activ și în activități care derivă din proceduri specifice derulate la nivelul ANAF:

- înregistrarea în scopuri de TVA;

- verificarea bonurilor fiscale aferente Loteriei bonurilor fiscale;
- verificarea sesizărilor formulate conform procedurii TelVerde).

Din altă perspectivă, structura de antifraudă a avut o contribuție determinantă la perfecționarea activităților de monitorizare a transporturilor de bunuri provenite din achiziții intracomunitare. Principala consecință a fost creșterea gradului de conformare voluntară a contribuabililor care realizează tranzacții intracomunitare, pe de o parte prin caracterul de exemplu al măsurilor coercitive luate în cazul contribuabililor cu comportament fiscal neadecvat dar și ca urmare a creării unor condiții de piață corecte.



Acest fapt a determinat principalii jucători din piața de profil să realizeze achiziții intracomunitare în nume propriu.

În anul 2016 au fost stabilite sume în valoare de 3,5 mld.lei (echivalentul a 790,9 mil. euro), reprezentând prejudicii aferente actelor de sesizare înaintate organelor de urmărire penală (93,7%) și sancțiuni contravenționale - amenzi și confiscări (6,3%).

Inspectorii antifraudă din cadrul Direcției de combatere a fraudelor, detașați la unitățile de parchet ale Ministerului Public în vederea acordării suportului tehnic de specialitate procurorilor în cauzele penale din domeniul economico-financiar, au stabilit, prejudicii în valoare totală de 5,3 mld. lei (echivalentul a 1,2 mld. euro) și au contribuit la indisponibilizarea unor bunuri în valoare de 418,3 mil. lei (echivalentul a 94,2 mil. euro).



**Pe linia descoperirii și combaterii evaziunii fiscale,** în perioada de referință au fost înaintate 705 acte de sesizare a organelor de urmărire penală pentru un prejudiciu în valoare totală de 3,3 mld. lei (echivalentul a 741,0 mil. euro).

Valoarea actelor de sesizare cu prejudiciu mai mare de 1 mil. euro reprezintă 86,3% în total valoare prejudiciu aferent actelor de sesizare înaintate organelor de urmărire penală.

În vederea asigurării recuperării sumelor sustrase de la plata către bugetul consolidat al statului au fost instituite 1.366 măsuri asigurătorii pentru active patrimoniale, în valoare totală de 2,0 mld. lei (echivalentul a 445,4 mil. euro).

**Pe linia prevenirii evaziunii fiscale,** urmare acțiunilor de control desfășurate, s-au dispus sancțiuni contravenționale în

valoare totală de 221 mil. lei (echivalentul a 49,9 mil. euro), constând în amenzi contravenționale și confiscări de sume, venituri ilicite și bunuri, respectiv:

- 22.463 amenzi contravenționale și 6.612 avertismente, valoarea totală a amenzilor fiind de 141,8 mil. lei, aplicate în mare măsură cu ocazia verificărilor privind autorizarea activităților desfășurate, proveniența legală a mărfurilor, dotarea și utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, respectarea disciplinei financiare;
- confiscări de numerar, venituri din activități ilicite și bunuri, a căror valoare estimată este de 79,7 mil. lei, din care 48,9 mil. lei numerar și venituri obținute în mod ilicit și 30,8 mil. lei bunuri a căror proveniență nu a putut fi dovedită în condițiile legii.

Totodată, s-a dispus suspendarea activității unui număr de 498 operatori economici (393 cazuri pentru abateri de la prevederile legale privind dotarea și utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale).

Ca urmare a controalelor efectuate în anul 2016, structura antifraudă a propus pentru declararea în inactivitate fiscală, un număr total de 359 contribuabili.

O altă arie de acțiune pentru prevenirea evaziunii fiscale a fost determinată de atribuțiile specifice în cadrul procedurii privind înregistrarea în scopuri de TVA, respectiv de anulare a codului de TVA, în special în ceea ce privește clarificarea intenției și capacității acestor persoane de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA.





## Activitatea vamală

Potrivit competențelor stabilite la nivelul Uniunii Europene, principalul obiectiv al autorităților vamale ale statelor membre îl reprezintă apărarea intereselor financiare, de securitate și siguranță ale Uniunii Europene și a cetățenilor săi. Astfel, în îndeplinirea acestui obiectiv, personalul vamal, prin controalele vamale efectuate și taxele vamale colectate, acționează în principal în numele Uniunii Europene și aplică reglementările vamale europene. În acest scop, autoritatea vamală din România urmărește aplicarea uniformă, imparțială, transparentă și nediscriminatorie a reglementărilor vamale precum și a celor

fiscale, în cazul supravegherii fiscale a producerii, deplasării și utilizării produselor accizabile.

Peste 60% din activitățile curente ale autorității vamale (supravegherea vamală și fiscală sau controlul vamal) au ca principal scop verificarea gradului de conformare voluntară și rol preventiv în același timp, rezultatele putând fi cuantificate în îmbunătățirea gradului de conformare dar și cele de supraveghere și control vamal derulate cu precădere la nivelul birourilor vamale de frontieră, urmăresc atingerea unui grad de siguranță și securitate adecvat pentru frontiera externă a UE.



Autoritatea vamală oferă operatorilor economici implicați în comerțul internațional de mărfuri, servicii publice electronice gratuite prin intermediul sistemului informatic integrat vamal (SIIV) și al sistemului de control al mișcărilor cu produse accizabile (EMCS), peste 99% din operațiunile vamale fiind derulate electronic.

Autoritatea vamală asigură schimbul electronic de informații cu celelalte administrații vamale din statele membre și cu Comisia Europeană prin intermediul sistemelor transeuropene componente ale SIIV, disponibilitatea acestora fiind de peste 98%.

### **Activitatea în domeniul reglementărilor vamale – aspecte semnificative**

Activitatea de elaborare de norme și instrucțiuni s-a concretizat în emiterea și publicarea în Monitorul Oficial a unui număr de 33 norme tehnice.

În domeniul reglementărilor vamale, au fost realizate suporturi de curs și au fost susținute 9 sesiuni de pregătire cu personalul vamal din cadrul direcțiilor regionale vamale și birourilor vamale din subordine, precum și o sesiune de informare amplă, cu mediul de afaceri, privind schimbările legislative introduse de la 1 mai 2016.

### **Rezultate ale controalelor specifice cu echipe mobile, atât în domeniul vamal cât și în cel fiscal pentru produse accizabile**

Echipele de supraveghere și control au întocmit un număr de 5.328 procese verbale de control în anul 2016 comparativ cu 4.598 procese verbale de control în anul 2015, fiind aplicate amenzi contravenționale în cuantum de 22,5 mil. lei în anul 2016 comparativ cu 21,3 mil. lei în anul 2015.

Totodată, valoarea bunurilor confiscate în anul 2016 a fost de 77,7 mil. lei, comparativ cu anul 2015 când valoarea acestora a fost de 171,4 mil. lei.

De asemenea în anul 2016 au fost întocmite 314 sesizări penale.

### **Controale mișcări produse accizabile**

În cadrul sistemului de control al mișcărilor cu produse accizabile (EMCS) au fost gestionate un număr total de 166.821 documente administrative de însoțire a mărfurilor accizabile e-DA (81.734 e-DA inițiate și 85.087 e-DA primite) constatându-se o creștere cu 13% față de anul 2015, când numărul total de e-DA a fost de 147.632 (72.541 de e-DA inițiate și 75.091 de e-DA primite).

### **În domeniul activității de control ulterior și reverificare a declarațiilor vamale**

În urma derularii unui număr total de 98.889 acțiuni de reverificare a declarațiilor vamale depuse și acceptate, din care 1.793 acțiuni de control vamal ulterior la sediul agenților economici, s-au identificat un număr total de 3.557 fraude și iregularități, întocmindu-se

acte de impunere în valoare totală de 92,5 mil. lei.

În scopul organizării și monitorizării acțiunilor de supraveghere și control vamal ulterior aferente mesajelor de alertă (AM) transmise de OLAF ca urmare a deschiderii unor dosare de fraudă în domeniul vamal la nivel comunitar, au fost deschise 39 dosare de investigații și au fost organizate 58 acțiuni de control vamal ulterior. S-a avut în vedere recuperarea taxelor vamale și a taxelor antidumping eludate la importul de module și panouri fotovoltaice din siliciu cristalin, alte articole din fier și oțel din China, biciclete, obiecte de bucătărie din ceramică și elemente de fixare, fiind instituite în baza de date la nivel național al structurii vamale un număr total de 29 profile de risc pentru prevenirea apariției în viitor a unor situații similare.

### **În domeniul activității de auditare a agenților economici solicitanți de certificate AEO :**

În anul 2016 au fost primite 42 Cereri de acordare a certificatului AEO, din care au fost acceptate 31 cereri, la finalizarea acțiunilor de verificare fiind emise 21 certificate AEO.

### **Rezultate ale controalelor specifice cu echipe canine**

La nivel central au fost organizate 38 acțiuni de control, care au însumat 113 zile (circa 4 luni).



În urma acestora au fost reținute, în vederea confiscării, 442.994 fire țigarete, 235 kg. tutun, 8 autoturisme, 320 litri alcool, 1.000 euro, 8.400 dolari SUA falși și alte bunuri în valoare de 0,1 mil. lei (legume, fructe, jucării contrafăcute, cosmetice contrafăcute, combustibil, cafea, bijuterii argint și aur, etc.) și au fost aplicate amenzi în valoare de 0,7 mil. lei.

Totodată, echipele canine din birourile vamale de frontieră, aflate în subordinea structurii vamale, au efectuat un număr de 29.873 controale specifice în urma cărora au fost reținute, în vederea confiscării, 2.782.911 fire țigarete, 47 autoturisme, 517 litri alcool, 24 kg tutun, alte bunuri și sume de bani în cuantum de 1,5 mil. lei și au fost aplicate amenzi în valoare de 2,2 mil. lei. În urma controalelor au mai fost descoperite 9.611,6 grame substanțe interzise (droguri) și 210 tablete/flacoane produse cu regim special (anabolizante/steroizi).

## **Rezultatele obținute de autoritatea vamală în cadrul operațiunii "Stop Contrafacerea"**

În contextul intensificării acțiunilor de control în scopul reducerii traficului ilicit de mărfuri contrafăcute și pirat, structurile vamale au derulat în perioada 14 - 30 iulie 2016 o amplă operațiune de monitorizare și control vamal al mărfurilor, înainte de punerea în liberă circulație a acestora, operațiune cu numele de cod "Stop contrafacerea".

Rezultatele obținute la nivel național sunt relevante pentru aprecierea efortului depus de autoritatea vamală în această perioadă, și anume:

- s-au înregistrat 77 cazuri de rețineri de mărfuri suspectate de încălcarea unui drept de proprietate intelectuală;
- s-au reținut 580.105 bunuri constând în țigarete, articole de îmbrăcăminte, încălțăminte, jucării, rulmenți, accesorii telefoane mobile, ceasuri, cosmetice etc.;

- din totalul mărfurilor reținute la nivel național, au fost înregistrate 39 de cazuri de descoperiri de țigarete ascunse, în vederea sustragerii de la controlul vamal, cele 536.200 bucăți țigarete urmând să fie expertizate și din punct de vedere al încălcării dreptului de proprietate intelectuală;

- valoarea mărfurilor reținute este de aproximativ 740 mii euro.

## **Operațiunea "Trafic ilicit de țigarete – 2016"**

În perioada 15 - 30 septembrie 2016, în vederea depistării și diminuării substanțiale a încălcărilor legislației vamale legate de traficul ilicit de produse din tutun, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Serviciul Vamal de Stat al Republicii Moldova și Serviciul Fiscal de Stat al Ucrainei au desfășurat Operațiunea "Trafic ilicit de țigarete -2016". Rezultate în România - 438.600 pcs țigarete confiscate.



## **Controale utilizând aparatura de control vamal nedistructiv**

Activitatea de control vamal nedistructiv desfășurată în vederea combaterii traficului ilicit de mărfuri, inclusiv țigarete, droguri, precursori, substanțe și preparate stupefiante și psihotrope, produse cu regim special, respectiv produse strategice și cu dublă utilizare, arme, muniții, substanțe chimice periculoase, s-a realizat prin utilizarea sistemelor mobile de scanare tip ROBOSCAN, precum și a celorlalte 274 de instalații, aparate și echipamente din dotarea unității nucleare a Direcției Generale a Vămilelor. În cursul anului 2016 au fost efectuate 136.640 controale cu echipamente de control nedistructiv (ceea ce reprezintă o creștere de 245% față de anul 2015), dintre care 6.286 de controale au fost efectuate cu sistemele mobile de scanare tip ROBOSCAN.

În urma acțiunilor de control vamal nedistructiv au fost descoperite și reținute, în vederea confiscării: 1.478.770 țigarete, 2 arme de foc, 1,220 kg droguri, 296 litri de alcool, 20.000 kg produse chimice, 3030 fiole și 23.915 tablete steroizi anabolizanți, 170 litri combustibili și 109 obiecte de patrimoniu.

## **Autorizare produse accizabile**

Autoritatea vamală a emis un număr de 642 autorizații cu privire la comercializarea de produse supuse accizelor (băuturi/țigări), comparativ cu 1.789 autorizații în anul 2015, scădere generată în principal de modificarea cadrului legal în 2016 față de 2015 (care a devenit mai puțin permisiv, în principal datorită propunerilor autorității vamale și scoaterii din cadrul legislativ a unor produse ca fiind accizabile: cafea, aur, arme, blănuri, nave, mașini, etc.), dar și ca urmare a gradului sporit de exigență a autorității vamale în eliberarea autorizațiilor.

### **Activitatea Laboratorului Vamal Central**

În cadrul Laboratorului Vamal Central au fost analizate 509 probe prelevate de către autoritatea vamală și de către alte autorități.

Laboratorul Vamal Central a participat la 6 teste interlaboratoare organizate de Rețeaua Laboratoarelor Vamale Europene (CLEN), Rafinăria Mol Ungaria, Biroul Națiunilor Unite pentru Droguri și Crime de la Viena și Institutul Național de Criminalistică din cadrul IGPR.

În anul 2016 Laboratorul vamal central a asigurat reprezentarea la 11 reuniuni organizate în cadrul Comisiei Europene și Organizației pentru Interzicerea Armelor Chimice.

### **Acțiuni operaționale**

În anul 2016 au fost realizate 14 acțiuni operaționale, de participare la operațiuni vamale comune desfășurate la nivel internațional și coordonate la nivel național

de către structura vamală, acestea vizând, în principal: monitorizarea traficului ilegal de metamfetamină și droguri; controlul coletelor în vederea identificării de arme, muniție, părți de arme și substanțe explozive; combaterea traficului cu mărfuri contrafăcute și pirat; combaterea activităților de vânătoare ilegală, a traficului ilegal cu specii de faună și floră pe cale de dispariție; monitorizarea proliferării rapide a Noilor Substanțe Psihoactive pe glob, pe vector de trimiteri poștale; combaterea traficului ilegal cu mărfurile contrafăcute, "semiconductori,, periculoase pentru siguranța consumatorului, transportate în pachete mici (curierat expres); combaterea traficului ilegal de medicamente etc.

În plan extern, acțiunile reprezentanților autorității vamale au vizat transformarea autorității vamale din România în principalul pilon de stabilitate în cooperarea transfrontalieră din regiune.

În acest sens, în anul 2016 delegații ale autorității vamale din România au avut întâlniri cu conducătorii autorităților vamale din țările vecine României (Moldova, Ucraina, Bulgaria, Ungaria, Serbia), cu conducătorul structurii de cercetare penală

și de combatere a fraudei din cadrul autorității vamale din Germania, precum și cu directorul general al OLAF – dl. G Kessler, respectiv secretarul general al Organizației Mondiale a Vămilelor – dl. K. Mikuriya.

## **Activitatea de inspecție fiscală**

Principalele obiective ale activității de inspecție fiscală în anul 2016 au avut în vedere continuarea măsurilor de prevenire și combatere a evaziunii fiscale, diminuarea metodelor de evitare a declarării și plății obligațiilor fiscale, creșterea conformării voluntare la declarare și plată, respectiv o mai bună selecție a contribuabililor pentru

inspecție fiscală și implicit o alocare mai bună a resurselor de inspecție fiscală.

În acest scop s-a urmărit în permanență eficientizarea acțiunilor organelor cu atribuții de inspecție fiscală și a activităților desfășurate pentru emiterea de soluții fiscale individuale anticipate, acorduri de preț în avans și derularea procedurii amiabile.

Astfel, ca urmare a controalelor efectuate la contribuabili persoane juridice și fizice în anul 2016, inspecția fiscală a înregistrat următoarele rezultate la principalii indicatori de performanță:

- număr inspecții fiscale și controale (controale inopinate, controale încrucișate și constatări la fața locului): 48.676;
- valoare obligații suplimentare stabilite: 11,4 mld. lei;
- număr măsuri asigurătorii instituite: 1.804;
- valoare măsuri asigurătorii instituite: 2,7 mld. lei;
- număr amenzi contravenționale aplicate: 9.478;
- valoare amenzi contravenționale aplicate: 18,8 mil. lei;
- valoare confiscări de bunuri și numerar: 9,4 mil. lei;

- număr sesizări penale: 2.466;
- valoare prejudiciu aferent sesizărilor penale înaintate: 6,7 mld. lei.
- diminuarea pierderii fiscale cu suma de 2,3 mld. lei la contribuabili persoane juridice.

În anul 2016, în ceea ce privește activitatea de inspecție fiscală ce a vizat verificarea prețurilor de transfer, au fost stabilite obligații fiscale suplimentare (impozit pe profit și accesorii) în sumă de 87,0 mil. lei și a fost diminuată pierderea fiscală cu suma de 428,1 mil. lei.

Referitor la emiterea de soluții fiscale individuale anticipate și acorduri de preț în avans, în cursul anului 2016 s-au realizat următoarele activități:

- au fost analizate documentațiile și completările la acestea, aferente unui număr total de 21 cereri pentru emiterea unui număr de 12 acorduri de preț în avans unilaterale și a unui număr de 9 acorduri de preț în avans bilaterale, ce urmează a fi încheiate cu administrațiile fiscale din Germania, Grecia, Luxemburg și Elveția, fiind emis, în cursul anului 2016, un acord de preț în avans unilateral;
- au fost emise un număr total de 49 soluții fiscale individuale anticipate;
- pentru un număr de 15 cereri de emitere de soluții fiscale individuale anticipate au fost emise decizii de respingere.

Cu privire la derularea procedurii amiabile,

## **Activitatea de control venituri persoane fizice cu averi mari**

Activitatea de verificare a situației fiscale

în cursul anului 2016 au fost finalizate un număr de 4 proceduri amiabile, iar un număr de 25 proceduri amiabile se află în curs de derulare, fiind în diverse stadii de soluționare.

Aparatul de control al activității de inspecție fiscală din cadrul DGAMC a efectuat în anul 2016 un număr de 823 acțiuni de control (inspecții fiscale generale și parțiale, controale inopinate, controale încrucișate și constatări la fața locului), din care un număr de 338 acțiuni de inspecție fiscală. În urma acestor acțiuni, au fost atrase la bugetul general consolidat venituri suplimentare în sumă de 1,6 mld. lei.

personale se desfășoară pe două segmente: persoane fizice cu averi mari (PFAM) și persoane fizice cu risc fiscal (PFRF).

### **Verificări fiscale pe segmentul persoane fizice cu averi mari (PFAM)**

În anul 2015 au fost finalizate 10 verificări fiscale asupra segmentului PFAM, fiind constatate:

- venituri a căror sursă nu a fost identificată în cuantum de 23,8 mil. lei, pentru care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată în valoare totală de 6,2 mil. lei (respectiv impozit pe venit în valoare de 3,8 mil. lei; dobânzi și penalități de întârziere în valoare de 2,4 mil. lei). Din obligațiile suplimentare stabilite a fost încasată suma de 3 mil. lei;
- venituri nedeclarate cu sursă identificată în cuantum de 63,3 mil. lei, cu un impozit pe venit aferent suplimentar în sumă de 10,1 mil. lei. În acest sens, au fost demarate inspecții fiscale parțiale privind impozitul pe venit, urmând a fi finalizate

în primul trimestru al anului 2017.

În luna noiembrie 2015 au fost declanșate 30 de verificări fiscale prealabile documentare pe segmentul PFAM, programul de activitate fiind suplimentat în trimestrul al-II-lea al anului 2016 cu încă 2 acțiuni de verificare fiscală prealabilă documentară.

În anul 2016 au fost încheiate 10 acțiuni de verificare fiscală prealabilă documentară, în 5 cazuri fiind dispusă începerea verificării situației fiscale personale.

### **Verificări fiscale pe segmentul persoane fizice cu risc fiscal (PFRF)**

În anul 2015 au fost declanșate 319 verificări fiscale prealabile documentare (VSPD) asupra persoanelor fizice din grupul PFRF, programul de activitate fiind suplimentat în anul 2016 cu 26 acțiuni de verificare fiscală prealabilă documentară.

În anul 2016 au fost finalizate un număr de 312 verificări fiscale prealabile documentare, în 273 de cazuri constatându-se îndeplinirea condițiilor legale pentru emiterea avizului de verificare fiscală și începerea verificării situației fiscale personale. În 39 de cazuri verificarea fiscală prealabilă documentară a încetat, întrucât nu au fost îndeplinite condițiile pentru continuarea acesteia și începerea verificării situației fiscale personale.

Dintre cele 273 de verificări a situației fiscale personale, în această perioadă au fost finalizate 21, pentru 15 dintre acestea fiind emise decizii de impunere, iar pentru 6 fiind încheiate decizii de încetare a verificării. Prin deciziile de impunere emise au fost stabilite obligații fiscale de plată în sumă totală de 11,3 mil. lei.

Au fost încasate, prin plată voluntară, obligații fiscale în sumă totală de 1,7 mil. lei.

În vederea realizării creanțelor bugetare ce au fost stabilite prin actele de verificare fiscală, la nivelul ANAF au fost emise 7 decizii de instituire a măsurilor asigurătorii, valoarea obligațiilor stabilite/estimate fiind în sumă totală de 4,5 mil. lei, iar valoarea activelor patrimoniale asupra cărora au fost dispuse aceste măsuri, în cuantum de 4,6 mil. lei.

### **Analiza datelor și evaluarea riscurilor fiscale privind persoanele cu venituri/averi mari**

Au fost permanent perfecționate și utilizate criteriile de risc în analiza fiscală a veniturilor persoanelor fizice, în vederea cunoașterii aspectelor relevante și aplicării tratamentelor fiscale adecvate.



De asemenea, structurile abilitate din ANAF au elaborat un Plan de acțiune în scopul identificării funcționarilor publici din cadrul agenției care prezintă risc fiscal. În acest sens, în anul 2016, a fost constituit un nou

profil de risc fiscal, denumit “Funcționari ANAF” și a fost demarată activitatea de analiză de risc asupra acestei categorii de persoane în scopul identificării funcționarilor publici care prezintă risc fiscal.

## **Activitatea de soluționare a contestațiilor**

În cursul anului 2016 au fost înregistrate spre soluționare un număr de 7.793 dosare contestații cuprinzând 15.270 capete de cerere privind actele administrative fiscale întocmite de structurile ANAF cu sumă totală contestată de 7,1 mld. lei.

Timpul mediu necesar pentru soluționarea contestațiilor, a fost de 60 de zile.

În activitatea de soluționare a contestațiilor,

au fost emise 9.079 decizii cuprinzând 19.099 capete de cerere privind actele întocmite de structurile ANAF (762 admise, 12.013 respinse, 1.780 desființate, 4.544 alte soluții), cu suma totală contestată de 8,8 mld. lei, comparativ cu anul 2015 când au fost soluționate un număr de 8.909 contestații prin emiterea a 8.902 decizii cuprinzând 21.304 capete de cerere privind actele întocmite de structurile ANAF (748 admise, 14.772 respinse, 2.345 desființate, 3.439 alte soluții), cu suma totală contestată de 11,2 mld. lei.

Astfel, la data de 31.12.2016 se aflau în curs de soluționare un număr de 2.081 dosare contestații cuprinzând 3.878 capete de cerere privind actele întocmite de structurile ANAF cu suma contestată de 1,1 mld. lei, comparativ cu data de 31.12.2015 când se aflau în curs de soluționare un număr de 3.367 dosare contestații cuprinzând 7.707 capete de cerere privind actele administrative fiscale întocmite de structurile ANAF cu sumă totală contestată de 2,8 mld. lei.

Procentual, soluțiile emise de ANAF în cursul anului 2016, raportat la sume, reprezintă: 46,0% respingere, 8,6% desființare, 0,6% admitere și 44,8% alte soluții, comparativ cu anul 2015, când procentual, soluțiile emise de ANAF, raportat la sume, au reprezentat: 39,7% respingere, 3,5% desființare, 2,9% admitere și 53,9% alte soluții.

Din totalul soluțiilor emise a fost antamat fondul cauzei pentru suma de 4,9 mld. lei,

reprezentând 14.555 capete de cerere (admise, desființate și respinse), ceea ce reprezintă 55,2% din totalul sumelor soluționate, comparativ cu anul 2015 când din totalul soluțiilor emise a fost antamat fondul cauzei pentru suma de 5,1 mld. lei reprezentând 17.865 capete de cerere (admise, desființate și respinse), ceea ce a reprezentat 46,1% din totalul sumelor soluționate.

De asemenea, din totalul sumelor soluționate pe fond au fost admise și desființate actele administrative fiscale atacate pentru suma totală de 809,3 mil. lei, reprezentând un număr de 2.542 capete de cerere, ponderea sumelor pentru care s-au pronunțat soluții de admitere și desființare acte administrative fiscale în totalul sumelor soluționate pe fond a fost 16,6%, comparativ cu anul 2015, când ponderea sumelor pentru care s-au pronunțat soluții de admitere și desființare acte administrative fiscale în totalul sumelor soluționate pe fond a fost 13,9%.

În anul 2016, instanțele judecătorești s-au pronunțat asupra unui număr de 1.543 decizii definitive în 1.580 cauze, din care pentru 1.526 cauze a fost antamat fondul pentru suma de 2,6 mld. lei.

Din dosarele analizate pe fond, instanțele judecătorești s-au pronunțat asupra legalității și temeiniciei obligării contribuabililor la plata debitelor respective și conformarea față de măsurile stabilite de structurile ANAF și menținute de organele de soluționare a contestațiilor, hotărând că suma de 2,1 mld. lei, a fost corect stabilită în sarcina contribuabililor în 943 cauze, în timp ce pentru suma de 454,7 mil. lei în 583 cauze a dat câștig contribuabililor, anulând actele administrative fiscale emise de ANAF, iar în 54 cauze s-au pronunțat alte soluții (casare cu trimitere spre rejudecare, obligarea la soluționarea pe fond a cauzei).

Astfel, în anul 2016, 82,5% din totalul

sumelor contestate pe fond la instanțele judecătorești, respectiv suma de 2,1 mld. lei a fost menținută, instanța pronunțându-se asupra legalității și temeiniciei obligării contribuabililor la plata debitelor respective și conformarea față de măsurile stabilite de structurile ANAF și menținute de organele de soluționare, comparativ cu anul 2015 când 77,3% din totalul sumelor contestate pe fond la instanța de judecată au fost corect stabilite în sarcina contribuabililor, respectiv suma de 685,3 mil. lei.

În vederea asigurării transparenței decizionale a activității de soluționare a contestațiilor și a manifestării rolului activ în relația cu contribuabilii, în vederea aplicării prevederilor legislației fiscale în mod unitar, s-a efectuat publicarea pe site-ul ANAF a conținutului depersonalizat al deciziilor de soluționare emise în procedura prealabilă.

## Activitatea de informații fiscale

Activitatea de informații fiscale s-a concentrat în anul 2016 pe următoarele domenii prioritare:

- îmbunătățirea colaborării cu administrațiile fiscale și organismele europene și internaționale pe linie de TVA și impozite directe;
- implementarea legislației privind sancțiunile internaționale;
- gestionarea și extinderea sferei de cuprindere a protocoalelor de schimb de informații;
- combaterea riscurilor de neconformare.

Schimbul internațional de informații pe linie de TVA s-a concretizat într-un număr de 1.264 solicitări de informații primite din partea celorlalte state membre UE și 2.587 solicitări de informații către celelalte state. De asemenea, au fost gestionate cu

eficiență informațiile primite sau transmise prin intermediul Eurofisc.

Colaborarea internațională în domeniul impozitelor directe, desfășurată în baza Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal, precum și în baza convențiilor de evitare a dublei impuneri la care România este parte, a constat într-un număr de 255 solicitări de informații venite din partea administrațiilor fiscale străine și 81 solicitări de informații transmise în afara țării.

În ceea ce privește controalele multilaterale, pe parcursul anului 2016 s-a asigurat coordonarea unui număr de 4 controale desfășurate în vederea combaterii fraudei în domeniul tranzacțiilor intracomunitare cu autovehicule, electronice, telefoane mobile, produse chimice și mașinilor industriale. Două dintre controale au fost inițiate de ANAF și în cadrul lor s-au organizat întâlniri de lucru cu statele membre implicate.

De asemenea, în baza Directivei Consiliului nr. 2003/48/EC pentru impozitarea veniturilor din economii sub forma plăților de dobânzi, a fost efectuată prima transmitere a datelor ce fac obiectul schimbului automat de informații între statele membre, pe domenii de interes fiscal: deținere și venituri din proprietăți imobiliare, salarii, indemnizații și venituri ale directorilor (altele decât salariile), pensii și venituri asociate produselor de asigurare de viață.

Totodată, la inițiativa Direcției generale de informații fiscale, ca urmare a lucrărilor grupului de lucru interdisciplinar constituit pentru implementarea schimbului automat de informații, incluzând reprezentanți ai MFP, DGPAV, DGTI, a fost lansată aplicația AEIOI de gestionare a datelor primite în sistem automat și de transmitere a acestora

către organul fiscal de domiciliu al contribuabililor.

În ultimul trimestru al anului 2016 au fost transmise, prin intermediul acestei aplicații, un număr de peste 170.000 de date de natură fiscală referitoare la veniturile obținute în străinătate de rezidenți români.

În anul 2016, ca urmare a fazei a doua a evaluării “peer-to-peer” de către Forumul Global OECD, România a obținut ratingul pozitiv “Largely Compliant” și avându-se în vedere aprecierile primite, România a fost invitată ca de la 1 ianuarie 2017 să facă parte, ca membru cu drepturi depline, pe o perioadă de patru ani, din Grupul Peer-Review (PRG), de la nivelul Forumului Global OECD.

În ceea ce privește domeniul sancțiunilor, s-a asigurat monitorizarea modificărilor în regimurile de sancțiuni internaționale în vigoare și informarea corespunzătoare a structurilor din cadrul ANAF precum și a celorlalte instituții publice interesate. De asemenea, au fost efectuate verificări în bazele de date ale ANAF, la solicitarea altor instituții sau din oficiu, în vederea identificării unor eventuale fonduri și resurse economice aparținând entităților listate.

De asemenea, pe parcursul anului 2016, a fost finalizată, în cooperare cu DGTI, dezvoltarea unei aplicații informatice destinate gestionării activităților în contextul implementării OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale.

În scopul extinderii surselor de informații, pe

parcursul anului trecut, a fost elaborat și aprobat Ordinul președintelui ANAF nr. 3.731/2016 privind aprobarea modelului-cadru al protocolului de colaborare în vederea schimbului de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și instituțiile financiare nebancare și au fost finalizate și încheiate protocoale de colaborare între Agenția Națională de Administrare Fiscală și următoarele instituții: Ministerul Afacerilor Interne, Inspectoratul General al Jandarmeriei Române, Autoritatea Electorală Permanentă, Agenția pentru Agenda Digitală a României, Ministerul Fondurilor Europene. Tot în anul 2016, a fost actualizat și extins Protocolul dintre ANAF și CNA precum și Protocolul dintre Agenția Națională de Administrare Fiscală și Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc.

De asemenea, activitatea de cooperare interinstituțională, a presupus în anul 2016, formularea de răspunsuri pentru 52.911 solicitari provenite din partea altor instituții/autorități publice (spre exemplu: Inalta Curte de Casație și Justiție, DNA, DGA, MAI, DGIPI, DIICOT, DLAF, primării etc.)

Totodată, a fost asigurat procesul de gestionare a accesului funcționarilor ANAF la bazele de date proprii din platforma Fiscnet, au fost formulate și implementate propuneri de îmbunătățire a aplicațiilor informatice gestionate de către structura de informații fiscale, s-au întreprins activități în vederea analizării și monitorizării modului de transmitere a datelor de către instituțiile bancare, conform prevederilor legale, s-a perfecționat cadrul legislativ și procedural prin elaborarea de ordine, proceduri, instrucțiuni de lucru în domeniul de competență.

Din perspectiva dezvoltării analizei de risc, în sensul extinderii informațiilor colectate, au fost aduse modificări formularului 394 - Declarație informativă privind livrările de bunuri/prestările de servicii și achizițiile efectuate pe teritoriul național.

Pe parcursul anului 2016, în vederea susținerii activității de analiză de risc, au fost elaborați aproximativ 150 de indicatori de risc dezvoltați pe fiecare tip de impozit/taxă în parte: taxă pe valoare adăugată, impozit pe profit, impozit pe veniturile microîntreprinderilor, impozit pe dividende, impozit pe veniturile din salarii și asimilate acestora. Totodată, au fost elaborați aproximativ 30 indicatori pentru analiza comportamentului fiscal al contribuabililor.

De asemenea, în anul 2016 a fost elaborată o nouă procedură de evaluare a intenției și capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice în sfera de aplicare a TVA prin intermediul căreia au fost îmbunătățite procedurile de lucru și extinse criteriile de evaluare și totodată a fost dezvoltat un proces de selecție care să permită identificarea mai riguroasă a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal.





## ÎMBUNĂTĂȚIREA CONFORMĂRII VOLUNTARE

### **Activitatea de îndrumare și asistență a contribuabililor**

În vederea îmbunătățirii conformării voluntare și creșterii volumului încasărilor bugetare, în anul 2016 s-a urmărit furnizarea în condiții de calitate a asistenței solicitate de către contribuabili, precum și adaptarea, promovarea și dezvoltarea de servicii electronice. Eforturile au fost îndreptate în direcția diversificării și promovării serviciilor oferite care să conducă la satisfacerea cerințelor contribuabililor și de creștere a ponderii serviciilor electronice, concomitent cu asigurarea unei asistențe de specialitate corespunzătoare.

În cursul anului 2016 a fost extinsă

capacitatea Call Center-ului ca urmare a deschiderii de noi locații teritoriale, fapt ce a făcut posibilă preluarea unui număr sporit de solicitări, respectiv 118.084 apeluri (nivel central și unități teritoriale), față de 42.359 apeluri totale în anul 2015.

### **Îmbunătățirea asistenței contribuabililor, adaptarea serviciilor oferite la cerințele acestora**

Agenția Națională de Administrare Fiscală a participat la realizarea măsurilor din cadrul Acordului guvernamental Delivery Unit - Unitatea de implementare a priorităților și anume, implementarea operațiunilor cu publicul prin intermediul “ghișeului unic” în administrațiile finanțelor publice.

La sfârșitul anului 2016, 45 de unități fiscale aveau implementat conceptul de “front office/back office”, pentru celelalte unități această acțiune fiind în curs de implementare.

### **Orientarea spre servicii la distanță**

Mediatizarea beneficiilor utilizării serviciilor electronice, a „Spațiului Privat Virtual” și a „Buletinului Informativ Fiscal”.

A fost publicat Catalogul de servicii livrate contribuabililor, publicat atât pe pagina de internet a Agenției [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), cât și pe pagina de intranet, respectiv [www.fiscnet.ro](http://www.fiscnet.ro).

### **Extinderea comunicării în relația cu contribuabilii**

În anul 2016 au fost organizate 1.054 de întâlniri cu contribuabilii la care au luat parte 22.217 de contribuabili. De asemenea, pe pagina de Facebook, au fost organizate 51 sesiuni de îndrumare și asistență în care au fost formulate 649 de răspunsuri la

întrebările contribuabililor legate de depunerea declarațiilor informative anuale, a declarațiilor privind veniturile realizate de persoanele fizice, contribuția de asigurări sociale de sănătate, cazierul fiscal etc.

Au fost elaborate materiale informative destinate contribuabililor prin care aceștia sunt informați cu privire la obligațiile ce le revin dar și cu privire la serviciile oferite de ANAF. În acest scop, au fost actualizate 11 ghiduri și au fost postate 3 ghiduri noi:

- Ghid fiscal al persoanelor juridice române plătitoare de impozit pe profit;
- Ghid fiscal al contribuabililor persoane fizice care realizează venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- Ghid de completare a declarației informative privind livrările de bunuri/prestările de servicii și achizițiile efectuate pe teritoriul național - formular 394 (realizat de Direcția de Informații Fiscale).

## **Conformarea persoanelor fizice cu averi/venituri mari**

Dezvoltarea programului de îmbunătățire a conformării fiscale a persoanelor fizice cu venituri/averi mari a avut la bază următoarele obiective:

- asigurarea conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi/venituri mari prin aplicarea unor tratamente fiscale care să includă, pe de o parte, efectuarea de verificări fiscale la contribuabilii selectați pe baza analizei de risc, identificarea veniturilor nedeclarate și impozitarea acestora iar pe de altă parte, informarea contribuabililor în scopul asigurării cunoașterii, înțelegerii și aplicării corecte a legislației în vigoare precum și aplicarea altor tratamente alternative de creștere a conformării voluntare;
- creșterea venitului mediu anual declarat al

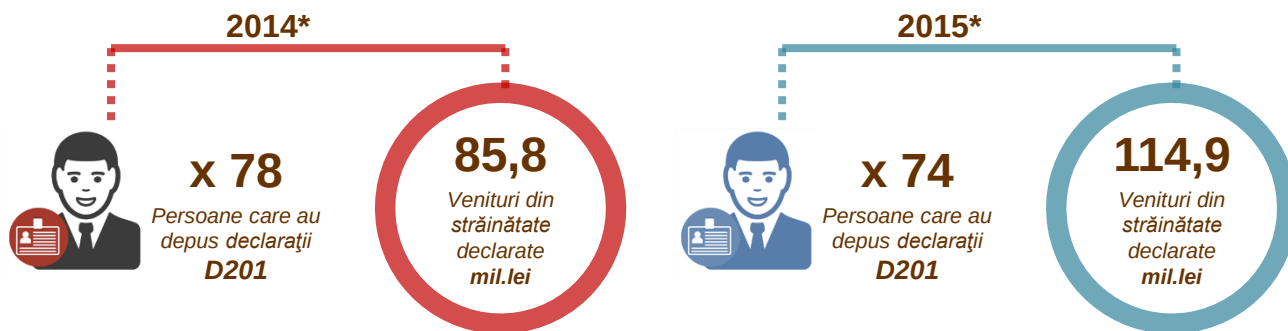
contribuabililor persoane fizice cu averi/venituri mari, care fac obiectul programului, din toate sursele impozabile;

- dezvoltarea campaniilor de creștere a conformării pentru declararea și plata impozitului pe veniturile realizate de grupul țintă;
- consolidarea prezenței on-line a programului PFAM în scopul informării persoanelor interesate, media și publicului;
- comunicarea cu organizațiile profesionale relevante care activează în domeniul impozitului pe venit;
- perfecționarea sistemului de analiză de risc în scopul detecției cazurilor de nedeclarare/subdeclarare a veniturilor obținute de persoane fizice rezidente;
- efectuarea verificării fiscale prealabile documentare asupra persoanelor fizice selectate pe baza analizei de risc.

- efectuarea verificării fiscale asupra persoanelor fizice în cazurile în care rezultatul verificării fiscale prealabile documentare reprezintă o diferență semnificativă între veniturile realizate de persoana fizică, calculate în baza situației fiscale personale, și veniturile declarate de aceasta sau de plătorii de venit.

Astfel, în scopul asigurării conformării persoanelor fizice cu averi mari la declararea veniturilor obținute din străinătate, au fost expediate 313 renotificări către persoanele pentru care există obligația

de declarare până la data de 25 mai 2015, 390 notificări către persoanele pentru care există obligația de declarare până la data de 25 mai 2016, prin care s-au adus la cunoștința acestora prevederile legale privind obligațiile fiscale ce le revin în cazul obținerii de astfel de venituri. În cadrul aceluiași program, în luna noiembrie 2016 au fost transmise 319 notificări de nedeclarare către persoanele din grupul PFAM. Urmare acestor campanii a crescut semnificativ conformarea pe această categorie de venit.



\*) Veniturile realizate din străinătate (VDS) se declară anual, până la data de 25 mai, pentru anul anterior.



## CREȘTEREA EFICIENȚEI COLECTĂRII

### Proiectul de Modernizare a Administrației Fiscale (RAMP)

Anul 2016 a însemnat pentru Proiectul de Modernizare a Administrației Fiscale al treilea an de implementare și a fost marcat atât de continuarea activităților de implementare și achiziții pentru fiecare componentă a proiectului, cât și de dezvoltarea unor inițiative de îmbunătățire pe termen scurt a ariilor funcționale ANAF, înainte de punerea în funcțiune a noului sistem integrat de management al veniturilor RMS. În acest sens, la nivelul Unității de Management al Proiectului (UMP) au fost încheiate un număr de 10 contracte de servicii de consultanță și furnizare de bunuri

și servicii altele decât consultanță și a fost demarată procedura de achiziție a sistemului integrat de management al veniturilor – COTS RMS. Această achiziție se află în prima etapă de evaluare a ofertelor tehnice și de selectare a ofertelor care răspund în mod satisfăcător cerințelor din caietul de sarcini.

În cadrul contractelor de consultanță au fost organizate sesiuni de formare formatori în domeniul managementului strategic și planificării, serviciilor pentru contribuabili, analizei de risc, tehnicilor investigative și a managementului resurselor umane (inclusiv codul de etică și managementul personalului).

Continuarea acestor programe s-a concretizat în organizarea a 40 de sesiuni de formare cu teme Abilități manageriale, Management strategic și planificare și Noul concept de servicii acordate contribuabililor, pentru aproximativ 870 de angajați ANAF, de la nivel central și teritorial. De asemenea, au fost realizate sesiuni de instruire cu lectori externi, pentru 350 de angajați în domeniul Codului de procedură fiscală.

Conform planului de implementare al proiectului, ANAF a reușit achiziționarea și instalarea echipamentelor pentru extinderea rețelei de comunicații a ANAF, generând astfel o creștere a capacității cu 450% și facilitând conectarea a peste 2 mil. de contribuabili, 50 de instituții publice și 25 de instituții de credit.

În plus, a fost inițiat începând cu trim IV 2016, un program de beneficii rapide “Quick Wins” care au fost dezvoltate în urma

analizei propunerilor din rapoartele de consultanță ale misiunilor experților din cadrul contractelor RAMP, rezultând un număr de 66 de inițiative menite să faciliteze conformarea voluntară a contribuabililor și să sporească eficiența proceselor interne de administrare fiscală.



## Dezvoltare de proiecte

Prin intermediul fondurilor nerambursabile disponibile din Mecanismul Financiar Norvegian 2009 – 2014, s-au continuat eforturile de operaționalizare a Direcției Generale de Integritate ca urmare a derulării proiectului „Creșterea integrității în Agenția Națională de Administrare Fiscală prin cooperare instituțională și consolidarea capacității” în parteneriat cu administrația fiscală norvegiană și cu Secretariatul General al Guvernului – Cancelaria Primului Ministru.

În parteneriat cu Ministerul Finanțelor Publice, s-a depus spre finanțare din fonduri nerambursabile prin Programul Operațional Capacitate Administrativă 2014 – 2020 (POCA) cererea de finanțare a proiectului „Îmbunătățirea capacității procesului

decizional la nivelul sectorului financiar din Romania – TREZOR” care a fost aprobată de către Autoritatea de Management. Proiectul urmărește optimizarea procesului decizional prin implementarea unui sistem electronic centralizat de plăți, la nivelul tuturor unităților de Trezorerie.

Un alt demers s-a concretizat prin semnarea Acordului de Implementare pentru proiectul „Crearea cadrului pentru implementarea unui sistem electronic eficient de management al documentelor (EDMS) în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală”, care va conduce la asigurarea unui management eficient al documentelor în cadrul ANAF și al structurilor sale subordonate de la nivel central și teritorial, în conformitate cu cele mai bune practici și standarde utilizate în administrațiile moderne.

Proiectul "Reabilitarea și modernizarea posturilor vamale de frontieră de pe granița România - Moldova, respectiv posturile vamale Albița - Leușeni, Sculeni - Sculeni și Giurgiulești – Giurgiulești" din cadrul Programului Operațional Comun România – Moldova 2014 – 2020 a fost inclus în Lista proiectelor majore aprobate.

Acesta este programat pentru evaluarea sumarului de proiect de către Comisia Europeană, pentru a se demara procedura de elaborare a documentației aferente proiectelor mari de infrastructură care vor fi finanțate prin intermediul Programului începând cu anul 2017 pentru promovarea administrării eficiente la frontieră, prin modernizarea punctelor transfrontaliere comune dintre România și Republica Moldova.

## **Activitatea de cooperare internațională**

În conformitate cu mandatul încredințat prin decizia celei de a XIX-a Adunări Generale a Organizației Intraeuropene a Administrațiilor Fiscale (IOTA), ANAF a deținut președinția IOTA până la cea de-a XX-a Adunare Generală, ce a avut loc în perioada 7- 8 iulie la București.

Mandatul ANAF privind președinția organizației a avut un rol fundamental în ceea ce privește coordonarea activității acesteia, vizând redefinirea și dezvoltarea proceselor interne și repoziționarea în raport cu celelalte organizații internaționale de profil. Principalele realizări ale mandatului ANAF privind președinția IOTA din perioada iulie 2015 – iulie 2016 sunt:



- asigurarea continuității și stabilității în cadrul IOTA (organizarea procesului de recrutare a secretarului executiv interimar iulie 2015 - septembrie 2016 și a secretarului executiv 2016-2019);
- implicarea IOTA în proiectul ISORA (International Survey on Tax and Revenue Administrations). Din perspectiva IOTA, ISORA reprezintă realizarea unui obiectiv strategic semnificativ și va permite administrațiilor fiscale membre ale organizației accesul la o bază de date avansată pentru analize și exerciții de benchmarking (seminarul ISORA a avut loc la București, în perioada 19-22 aprilie 2016);
- asigurarea implementării a două proiecte IOTA “Measuring Performance of Tax Debt Management” și “Applying Data and Analytics in Tax Administrations”, rezultatele acestora urmând a fi publicate în 2017;

În perioada 6-21 septembrie 2016, la

București, s-a desfășurat misiunea de evaluare a performanței ANAF, în baza metodologiei TADAT. Ca urmare a misunii, echipa Fondului Monetar Internațional a întocmit raportul oficial de evaluare a performanței ANAF, acordând calificative pe cele 9 domenii de referință, conform metodologiei TADAT (integritatea bazei de date a contribuabililor înregistrați, managementul eficient al riscurilor, sprijinirea conformării voluntare, depunerea la timp a declarațiilor, plata la timp a taxelor, acuratețea raportării în declarațiile fiscale, eficiența soluționării contestațiilor, managementul eficient al veniturilor, răspundere și transparență). Rezultatele evaluării pentru fiecare domeniu, vor contribui la stabilirea obiectivelor viitoare în vederea eficientizării activității și la fundamentarea planurilor de acțiune aferente fiecărui domeniu.

## **Activitatea de control managerial**

La nivelul ANAF au fost aprobate 21 de proceduri interne de lucru la nivelul aparatului central și au fost verificate și prelucrate 86 de versiuni ale diverselor proceduri operaționale și de sistem la nivelul Agenției.

Au fost întocmite materiale care evidențiază progresele înregistrate în domeniul controlului intern managerial la nivelul ANAF (stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la 31 decembrie 2015 respectiv la 30 iunie 2016). A fost dezvoltată aplicația informatică "Portofoliul proceselor" în cadrul căreia sunt publicate lista proceselor de activitate și diagramele aferente acestora.

## **Activitatea de integritate**

Principalele obiective care au ghidat politica de integritate a ANAF, au avut în vedere asigurarea cadrului necesar pentru exercitarea cu responsabilitate a demnităților și funcțiilor publice, pentru prevenirea și combaterea administrativă a actelor de corupție, precum și pentru desfășurarea operațiunilor de control și monitorizare a activității din acest domeniu.

În scopul preîntâmpinării faptelor de încălcare a eticii și integrității profesionale și a faptelor de corupție, în anul 2016 au fost desfășurate 67 de activități de prevenire prin instruire și informare (față de 43 în anul 2015), la care au participat 3.029 de funcționari publici (comparativ cu 1.719 de funcționari în anul 2015).

Una dintre activitățile importante de integritate derulate în cursul anului 2016 a fost reprezentată de evaluarea gradului de cunoaștere a legislației privind măsurile preventive anticorupție. La nivelul ANAF, chestionarul de evaluare a fost aplicat unui număr de 3.295 de persoane, din care 2.248 de persoane cu funcții de execuție, respectiv 1.047 de persoane cu funcții de conducere.

În anul 2016, structurile cu atribuții de control intern au întocmit un număr total de 162 de acte de control intern (față de 286 de acte în perioada similară a anului 2015), 60 dintre acestea fiind rapoarte de control intern, elaborate în urma verificărilor întreprinse cu privire la aspectele semnalate prin sesizări ale contribuabililor, în legătură cu modul de exercitare a atribuțiilor de serviciu de către personalul administrației fiscale.

Prin actele de control intern întocmite în perioada de raportare, pentru eliminarea neregularităților constatate și îmbunătățirea activităților supuse verificărilor în cadrul acțiunilor de control intern efectuate, au fost propuse și s-au aprobat un număr de 313 de măsuri, precum:

- măsuri privind sesizarea structurilor competente cu continuarea efectuării investigațiilor și încadrarea juridică a faptelor constatate în urma verificărilor efectuate;
- măsuri privind sesizarea altor structuri cu atribuții în domeniul de manifestare a aspectelor semnalate;
- măsuri corective pentru eliminarea neregularităților constatate cu ocazia verificărilor efectuate;
- măsuri privind sesizarea altor structuri cu atribuții în domeniul de manifestare a aspectelor semnalate;

- măsuri corective pentru eliminarea neregularităților constatate cu ocazia verificărilor efectuate;

- măsuri de prevenire a situațiilor care pot genera nerespectări ale prevederilor legale în exercitarea atribuțiilor de serviciu, respectiv implementarea unor forme de control intern care să reducă semnificativ riscurile asociate activităților supuse verificărilor în cadrul acțiunilor de control intern desfășurate;

- măsuri privind sesizarea Comisiilor de disciplină competente pentru faptele sesizate ca abateri disciplinare în sarcina funcționarilor publici din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Prejudiciul estimat în anul 2016, ca urmare a acțiunilor de control intern, a fost de 41,9 mil. lei.

În vederea creșterii gradului de

conștientizare a personalului cu privire la măsurile luate pentru prevenirea și combaterea corupției și a încălcării eticii profesionale din cadrul ANAF, a continuat implementarea activităților programate în cadrul proiectului “Creșterea integrității în Agenția Națională de Administrare Fiscală prin cooperare instituțională și consolidarea capacității”, prin cooperare și schimb de experiență cu Administrația Fiscală Norvegiană.

Au fost derulate activități privind Campania „Acționează legal! ANAF te susține!”. Prin campania derulată de Agenția Națională de Administrare Fiscală se dorește conștientizarea modului în care faptele de corupție ne afectează în plan personal, economic și social. Campania se desfășoară simultan în mediul online, TV, radio și în presa scrisă.

Pentru a marca Ziua internațională de luptă împotriva corupției, stabilită prin Rezoluția Organizației Națiunilor Unite, în data de 9 decembrie 2016 a fost organizată conferința „Modalități de combatere a corupției” la care au participat reprezentanți ai administrațiilor fiscale din țări precum Norvegia, Olanda, Marea Britanie, Polonia, Italia, reprezentanți ai ministerelor, ai societății civile și ai mass media, reprezentanți ai direcțiilor din cadrul ANAF.

### **Activitatea în domeniul bugetar**

În anul 2016 totalul plăților efectuate de către ANAF a avut o pondere de 97% din totalul creditelor bugetare aprobate pentru ANAF din bugetul de stat.

### **Comunicare și relații publice**

În anul 2016 ANAF a urmărit continuu informarea corectă și rapidă a opiniei

publice în condițiile creșterii permanente a gradului de transparență instituțională.

Astfel, în cursul anului 2016 ANAF a redactat și a transmis către mass media centrală și locală un număr total de 2.992 comunicate de presă, temele difuzate vizând în special domeniul TVA, dar și domeniile dezvoltate de ANAF, cum ar fi: activitatea de antifraudă fiscală (Operațiunea XENON, Operațiunea HELIO, Operațiunea Cristal), activitatea vamală sau comunicate referitoare la depunerea formularelor ANAF.

De asemenea, ANAF a elaborat o serie de materiale informative sau promoționale pentru campaniile derulate în anul 2016:

- campania pe tema integrității “Acționează legal! ANAF te susține!”,
- campania de informare pe tema declarării veniturilor obținute din chirii,

- campania de înrolare ANAF pe platforma online Ghișeul.ro,
- campania de preschimbare a atestatelor pentru comercializarea produselor accizabile,
- campania de informare “Primii pași la ANAF” - desfășurată în colaborare cu Oficiul Național al Registrului Comerțului.

Totodată, în anul 2016 au fost gestionate un număr total de 8.873 petiții adresate ANAF de către cetățeni precum și prin primirea în audiență a persoanelor fizice și juridice (dintre acestea un număr de 8.677 petiții au fost adresate compartimentelor de comunicare ale direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice).

În baza Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, în anul 2016, ANAF a răspuns unui număr total de 2.877 de solicitări de informații de interes

public (din care un număr de 2.702 de solicitări au fost adresate compartimentelor de relații publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice).

### **Activitatea de audit public intern**

La baza Planului multianual de audit public intern elaborat pentru perioada 2015-2017, a stat analiza de risc care a avut drept scop evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, activități sau operațiuni pe baza unui număr de 7 criterii, respectiv: schimbări legislative, complexitatea operațiunilor, perioada scursă de la ultima misiune de audit, aprecierea controlului intern, impactul financiar, resurse umane, imaginea instituției.

În planul de audit public intern pentru anul 2016 au fost incluse 164 de misiuni de audit public intern, din care: 163 de misiuni de audit public intern de regularitate – asigurare și o misiune de consiliere.

Principalele domenii spre care au fost orientate misiunile de audit public intern planificate în anul 2016 au fost funcțiile specifice activității agenției cu risc mare, fiind realizate un număr de 140 de misiuni care au vizat următoarele activități: achiziții publice, executare silită, inspecție fiscală, registru contribuabili, activitatea vamală, valorificare bunuri, rambursare TVA. De asemenea, au fost realizate misiuni de audit public intern și în alte domenii precum domeniul bugetar, financiar-contabil și juridic.

În anul 2016, la nivelul ANAF a fost urmărită implementarea unui număr total de 1.662 de recomandări formulate prin rapoartele de audit public intern la structurile audiate, din care 1.523 de recomandări, au fost deja implementate.

Misiunile de audit public intern realizate în anul 2016 au avut un impact pozitiv asupra entității în sensul că au adus plusvaloare, prin identificarea riscurilor manifestate în desfășurarea activităților structurilor auditate cât și prin recomandările formulate în rapoartele de audit public intern.

### **Activitatea de investiții, achiziții publice și servicii**

Conform Programului de Investiții al ANAF, în anul 2016 au fost propuse la finanțare pentru execuție 3 obiective:

- sediu Birou Vamal București I (Pantelimon) - DGRFP București;
- extinderea sediului DGRFP Cluj - DGRFP Cluj-Napoca;
- sediu punct de trecere a frontierei Racovăț, jud. Botoșani - DGRFP Iași.

De asemenea, pentru ANAF - Aparat Propriu au fost aprobate fondurile necesare demarării lucrărilor de execuție pentru următoarele obiective:

- consolidare sediu DGRFP Craiova - DGRFP Craiova;
- reabilitare fațadă și tâmplărie la sediul AJFP Gorj - DGRFP Craiova;
- reabilitare sediu AJFP și DGRFP Galați - DGRFP Galați;
- reabilitare termică la sediul AJFP Vaslui - DGRFP Iași;

În anul 2016 au fost organizate 12 proceduri de achiziție publică în urma cărora au fost încheiate 10 acorduri - cadru, au fost atribuite 84 de contracte subsecvente, 34 de contracte și au fost încheiate 18 acte adiționale. De asemenea au fost efectuate peste 200 achiziții directe, dintre care 68 prin intermediul Sistemului Electronic de Achiziții Publice – SEAP.

- În cadrul Programului de stimulare a înnoirii Parcului auto național „RABLA 2016”, Agenția Națională de Administrare Fiscală - aparat propriu a înnoit parcul auto cu un număr de 117 autovehicule, obținând o finanțare nerambursabilă din Fondul pentru mediu.

## Resurse umane

În contextul procesului de reorganizare care a avut loc în perioada 2013 - 2016 s-au luat măsuri de consolidare a structurii organizatorice, de repartizare judicioasă a numărului de posturi între structuri, de ocupare a posturilor vacante (concursuri de recrutare sau alte modalități legale precum transfer, mutare etc.) în scopul înlăturării deficitului de personal.

Cu data de 1 ianuarie 2016, a fost aprobată organizarea și funcționarea Direcției generale de administrare a marilor contribuabili ca organ fiscal cu personalitate



Juridică și buget propriu, în subordinea ANAF, prin care s-au creat premisele sporirii calității și operativității actului decizional de la nivelul conducerii DGAMC, concomitent cu asigurarea unui prestigiu crescut în raport cu contribuabilii. De asemenea, au fost incluse în structura administrațiilor județene ale finanțelor publice, serviciile și birourile fiscale (municipale/orășenești/comunale) și au fost create structurile de administrare a contribuabililor mijlocii.

În anul 2016 au fost organizate la nivelul aparatului central concursuri pentru ocuparea a 435 de posturi (293 de posturi la DGAF, 162 de posturi la celelalte structuri din ANAF).

### **Formare profesională**

În domeniul formării profesionale, s-a urmărit aducerea la îndeplinire a obiectivului general în domeniul pregătirii profesionale prin identificarea nevoilor de formare ale personalului agenției, gestionarea programelor de formare și, nu în ultimul rând, prin monitorizarea rezultatelor formării.

În anul 2016, la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală au participat la cursuri 11.712 de persoane\*, domeniile de activitate aferente cursurilor desfășurate fiind: fiscalitate, domeniul vamal, domeniul asistență contribuabili, domeniul IT, etc.

*\*cu mențiunea că o persoană a participat la una sau mai multe instruirii*

Astfel, la nivelul aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în anul 2016 s-a derulat un număr total de 130 de programe de instruire (cursuri) la care au participat 1.050 de persoane\* . În cadrul structurilor subordonate s-au derulat 173 de programe de instruire la care au participat 10.662 de persoane\* .

## **Tehnologia Informației**

Pe parcursul anului 2016, în domeniul tehnologiei informațiilor, au fost derulate activități de administrare, gestionare și întreținere a sistemelor informatice, actualizare sisteme, subsisteme și mentenanță tehnică în domeniul administrării fiscale și antifraudei fiscale.

Pe tot parcursul anului 2016 s-a pus accent pe administrarea, funcționarea și continuarea dezvoltării sistemelor

informatice, componente ale Sistemului Informatic Integrat Vamal (SIIV) care susține funcțiile vamale în contextul programului "Vama Electronică" și contribuie la armonizarea și automatizarea schimburilor de date dintre administrația vamală română, Comisia Europeană și autoritățile vamale din statele membre, pe de o parte, și operatorii economici, pe de altă parte.

În plus, au fost inițiate 3 programe multianuale: "Creșterea performanței activității vamale pentru facilitarea comerțului legitim", "Optimizarea activității de supraveghere a circulației mărfurilor în regim suspensiv de tranzit" și "Facilitarea formalităților vamale în contextul Codului Vamal al Uniunii Europene", proiecte pentru care se dorește accesarea fondurilor europene.

În domeniul administrării fiscale, pe parcursul anului 2016, au fost transmise către beneficiari (CNAS, CNPAS, ANOFM) peste 43 de milioane de fișiere, prin intermediul Sistemului Informatic de Transmitere declarații electronice.

Totodată, prin Sistemul informatic de Arhivare electronică a declarațiilor fiscale și a situațiilor financiare depuse în format electronic de contribuabili pe siteul ANAF și la ghișeele administrațiilor fiscale, au fost arhivate în decursul anului 2016 peste 36 de milioane de fișiere.

A fost asigurată acordarea de asistență tehnică utilizatorilor precum și întreținerea aplicațiilor/sistemelor informatice, respectiv: **Call Center tasta 3** –s-au primit și rezolvat 5.583 apeluri telefonice pe teme de asistență tehnică IT, **Formular Asistență** - au fost procesate 20.200 de solicitări de asistență, **Puncte de vedere –Legislație–**, **Decizii CFC**, **Decizii/Sențințe** și

**Soluționare Contestații** , **Declarații de avere** , **CAZIER FISCAL** - sistemul informatic de gestiune a Cazierului fiscal al contribuabililor a fost actualizat în vederea recunoașterii ca organe gestionare a Administrațiilor pentru Contribuabili mijlocii din cadrul DGRFP, unități fiscale la care au fost rearondați contribuabilii mijlocii începând din data de 01.02.2016, **Arhivă sentințe judecătorești**, **Eliberare CAF si AV** - sistem de gestiune a cererilor de eliberare a certificatului de atestare fiscală și a adeverinței de venit în format electronic: au fost procesate peste 9.500 solicitari de eliberare CAF si AV, **SIAC**, **Monitorul oficial** - aproximativ 4.000 acte normative.

Pe tot parcursul anului 2016 au fost administrate platformele: portalul Internet: [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro) (inclusiv site-urile teritoriale, exemplu: [www.anaf.ro/anaf/internet/Valcea](http://www.anaf.ro/anaf/internet/Valcea)), portalul Intranet: [www.fiscnet.ro](http://www.fiscnet.ro), portalul Extranet ([extranet.fiscnet.ro](http://extranet.fiscnet.ro)), PATRIMVEN

(epatrim.fiscnet.ro și epatrim.anaf.ro),  
FOREXEBUG

(extranet.anaf.mfinante.gov.ro/anaf/extranet/  
Aplicatii), Transparenta Bugetara  
(extranet.anaf.mfinante.gov.ro/anaf/extranet/  
EXECUTIEBUGETARA ARB:

<https://extranet.fiscnet.ro/anaf/extranet/ARB>.

## **Unitatea de Imprimare Rapidă**

Capacitatea operativă lunară medie de tipărire / implicuire la Unitatea de Imprimare Rapidă, pe echipamentele de producție din dotare, este de 2 mil. acte administrativ fiscale. În cursul anului 2016 s-au primit de la unitățile fiscale și s-au tipărit, în medie, 1 mil. de acte administrativ fiscale/lună.

## **Activitatea juridică**

În domeniul reprezentării instituției în fața instanțelor de judecată precum și în fața altor autorități/organisme de drept public sau privat, principalele realizări s-au concretizat în:

- instrumentarea unui număr de 43.266 de dosare de insolvență pentru care au fost întocmite avize de monitorizare în număr de 4.125 (documente necesare soluționării dosarelor de insolvență);

- instrumentarea unui număr total de 90.744 de litigii, la nivelul anului 2016, care sunt structurate astfel:

- în domeniul fiscal, din totalul de 15.504 au fost soluționate definitiv 5.083 din care 3.337 în favoarea autorității;

- în dosarele privind funcționarii publici, din totalul de 1.317 litigii au fost soluționate definitiv 595, din care 446 în favoarea instituției;

- în dosarele aflate pe rolul Curții Constituționale, din totalul de 66 de dosare au fost soluționate 41, în 40 de dosare excepțiile de neconstituționalitate fiind respinse;

- în domeniul contestațiilor la executare, din totalul de 22.098 dosare au fost soluționate definitiv 8.730, din care 5.876 în favoarea autorității;
- în domeniul plângerilor contravenționale, din totalul de 9.359 dosare au fost soluționate definitiv 4.245, din care 3.457 în favoarea autorității;
- în domeniul contestațiilor la executare, din totalul de 22.098 dosare au fost soluționate definitiv 8.730, din care 5.876 în favoarea autorității;
- în domeniul comercial, din totalul de 8.655 de litigii au fost soluționate definitiv 3.205, din care 1.910 în favoarea instituției;
- în dosarele privind alte litigii civile, din totalul de 8.899 dosare au fost soluționate definitiv 2.750, din care 1.703 în favoarea instituției;
- 13.913 dosare de cercetare penală;
- în dosarele penale aflate pe rolul instanțelor de judecată (trimitere în judecată), din totalul de 7.059 au fost soluționate definitiv 2.614, din care 2.148 în favoarea instituției;
- în dosarele privind plângerile împotriva ordonanțelor de clasare, din totalul de 3.874 au fost soluționate definitiv 1.571, din care 238 în favoarea autorității;

În domeniul avizării pentru legalitate a actelor juridice, pe parcursul anului 2016, au fost realizate următoarele activități principale:

- elaborare/avizare acte normative, acte cu caracter normativ (legi, OUG, OG, HG, ordine, decizii, dispoziții, convenții, etc.) - 427 de documente;
- avizare ordine/decizii, contracte, acte adiționale, în domeniul resurselor umane – 56 de mii de documente;
- elaborare/avizare ordine/decizii, contracte,

convenții, protocoale (altele decât la pct.1 și 2 – ex. soluții fiscale, acorduri de preț în avans, înlesniri la plată, achiziții publice) – 9.829 de documente;

- adrese întocmite ca urmare a solicitărilor primite din partea structurilor din cadrul ANAF și MFP sau a altor autorități/instituții/entități cu și fără personalitate juridică – 24.730 de documente;
- adrese de răspuns la petiții/puncte de vedere referitoare la acestea – 2.547 de documente.



## ANEXE

### Realizarea veniturilor bugetare în anul 2016 în structură, pe bugete și pe principalele impozite și taxe, comparativ cu anul 2015

| Denumire buget                                                                                 | Realizări           |                     | Indici realizări         | Ponderea în PIB |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|-----------------|--------------|
|                                                                                                | An 2015<br>mil. lei | An 2016<br>mil. lei | An 2016/<br>An 2015<br>% | An 2015<br>%    | An 2016<br>% |
| TOTAL VENITURI REALIZATE DE ANAF (inclusiv taxa pe viciu, exclusiv venituri din subvenție)     | 196.807,5           | 199.458,3           | 101,3%                   | 27,6%           | 26,3%        |
| Bugetul de stat                                                                                | 137.461,3           | 137.467,7           | 100,0%                   | 19,3%           | 18,1%        |
| - Impozit pe profit                                                                            | 13.772,7            | 15.394,7            | 111,8%                   | 1,9%            | 2,0%         |
| - Impozit pe venit                                                                             | 26.337,9            | 27.454,0            | 104,2%                   | 3,7%            | 3,6%         |
| - TVA                                                                                          | 57.132,2            | 51.675,1            | 90,4%                    | 8,0%            | 6,8%         |
| - Accize (inclusiv taxa pe viciu)                                                              | 25.918,0            | 26.854,9            | 103,6%                   | 3,6%            | 3,5%         |
| - Taxe vamale                                                                                  | 816,0               | 882,7               | 108,2%                   | 0,1%            | 0,1%         |
| - Alte venituri                                                                                | 13.513,4            | 14.733,7            | 109,0%                   | 1,9%            | 1,9%         |
| Cont 47.01, sume încasate în cont unic în curs de distribuire                                  | -28,8               | 472,7               |                          |                 |              |
| Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate (exclusiv venituri din subvenție)      | 21.071,4            | 22.699,3            | 107,7%                   | 3,0%            | 3,0%         |
| Bugetul asigurărilor sociale de stat (exclusiv venituri din subvenție, inclusiv taxa clawback) | 36.576,1            | 37.372,6            | 102,2%                   | 5,1%            | 4,9%         |
| Bugetul asigurărilor pentru șomaj (exclusiv veniturile din subvenție)                          | 1.698,7             | 1.918,7             | 113,0%                   | 0,2%            | 0,3%         |

**Gradul de conformare voluntară (%)**

| Denumire indicator                                | An 2015 | An 2016 |
|---------------------------------------------------|---------|---------|
| Gradul de conformare voluntară la declarare       | 94,8    | 95,3    |
| Gradul de conformare voluntară la plată (valoric) | 83,5    | 84,0    |

**Costul colectării**

| Denumire indicator                                                 | An 2015  | An 2016  |
|--------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Lei cheltuiți la un milion venituri bugetare (nete)                | 10.526,0 | 11.061,7 |
| Cheltuieli cu personalul la un milion lei venituri bugetare (nete) | 9.378,3  | 9.888,9  |



Nivelul indicatorilor de performanță

| Denumire indicatori de performanță                                                                                                                                                                                                                     | U.M.                    | An 2015          |                   | An 2016          |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                        |                         | Nivel planificat | Grad de realizare | Nivel planificat | Grad de realizare |
| Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori brute)                                                                                                                                                                         | %                       | 100              | 102,6             | 100              | 99,8              |
| Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete)                                                                                                                                                                          | %                       | 100              | 102,7             | 100              | 99,8              |
| Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare încasate în vamă                                                                                                                                                                       | %                       | 100              | 101,2             | 100              | 101,0             |
| Gradul de încasare /stingere a arieratelor din executare silită la persoane juridice                                                                                                                                                                   | %                       | 63               | 49,2              | 64               | 47,5              |
| Rata de colectare a arieratelor la persoane juridice                                                                                                                                                                                                   | %                       | 43               | 36,7              | 45               | 37,1              |
| Ponderea încasărilor realizate prin aplicarea măsurilor de executare silită în total venituri încasate                                                                                                                                                 | %                       | 11,50            | 8,0               | 9                | 7,6               |
| Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric)                                                                                                                                                                                 | %                       | 88,7             | 83,5              | 90               | 84,0              |
| Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite                                                                                                                                                                            | %                       | 95               | 94,8              | 95               | 95,3              |
| Evoluția stocului de deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare care, la sfârșitul lunii, au termenul legal de soluționare întârziat cu mai mult de 90 de zile, față de stocul de astfel de deconturi de la sfârșitul anului precedent | %                       | 100              | 24,2              | 100              | -31,9             |
| Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabilii persoane juridice                                                                                                                                                                          | Inspecții/<br>inspector | -                | 8,6               | -                | 7,0               |
| Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabilii persoane fizice                                                                                                                                                                            | Inspecții/<br>inspector | -                | 19,5              | -                | 16,9              |
| Sume stabilite suplimentar pe un inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane juridice *                                                                                                                                           | Lei/inspector           | -                | 7.178.167         | -                | 3.946.802         |
| Sume stabilite suplimentar pe un inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane fizice *                                                                                                                                             | Lei/inspector           | -                | 792.795           | -                | 523.325           |

\* Indicatorul *Sume stabilite suplimentar pe un inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane juridice și fizice* începând cu anul 2016 include doar obligațiile fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală, fără a se mai lua în calcul elementele existente anterior, și anume : obligațiile fiscale accesorii, valoarea amenzilor aplicate și valoarea confiscărilor de bunuri și numerar și sumele aferente actelor contestate și admise ori desființate, urmare deciziilor de soluționare a contestațiilor.

## Nivelul indicatorilor de performanță

| Denumire indicatori de performanță                                                                                                                                              | U.M.       | An 2015          |                   | An 2016          |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                 |            | Nivel planificat | Grad de realizare | Nivel planificat | Grad de realizare |
| Ponderea impozitelor, taxelor și contribuțiilor pentru care s-a modificat baza de impunere în total impozite, taxe și contribuții verificate la contribuabili persoane juridice | %          | ≥ 75             | 79,6              | -                | 85,6              |
| Rata sumelor admise de instanță în total sume contestate la instanță                                                                                                            | %          | -                | 22,9              | -                | 25,3              |
| Ponderea sumelor pentru care organele de soluționare a contestațiilor au pronunțat soluții de admitere și/sau desființare în totalul sumelor soluționate pe fond                | %          | -                | 13,9              | -                | 15,6              |
| Sume suplimentare stabilite în urma finalizării acțiunilor de control vamal ulterior                                                                                            | lei        | -                | 7.915,2           | -                | 1.940,3           |
| Eficiența activității de reverificare a declarațiilor vamale acceptate în procedura simplificată și pe culoarul verde de vămuire                                                | lei        | -                | 166.890,1         | -                | 325.274,4         |
| Rezultatul acțiunilor din domeniile:                                                                                                                                            |            |                  |                   |                  |                   |
| ~ droguri, plante, substanțe și preparate stupefiante și psihotrope                                                                                                             | nr. cazuri | -                | 24                | -                | 39                |
| ~ precursori                                                                                                                                                                    | nr. cazuri | -                | 2                 | -                | 1                 |
| ~ steroizi-anabolizanți                                                                                                                                                         | nr. cazuri | -                | 49                | -                | 46                |
| ~ produse strategice                                                                                                                                                            | nr. cazuri | -                | 1                 | -                | 1                 |
| ~ specii sălbatice de floră și faună                                                                                                                                            | nr. cazuri | -                | 2                 | -                | 8                 |
| ~ bunuri culturale mobile                                                                                                                                                       | nr. cazuri | -                | 4                 | -                | 1                 |
| ~ mărfuri cu risc pentru sănătatea și siguranța consumatorului                                                                                                                  | nr. cazuri | -                | 30                | -                | 68                |
| ~ sume nedeclarate egale sau peste echivalentul a 10.000 euro la intrare/ieșire UE                                                                                              | nr. cazuri | -                | 15                | -                | 30                |
| ~ mărfuri contrafăcute                                                                                                                                                          | nr. cazuri | -                | 386               | -                | 503               |
| ~ metale prețioase, aliaje ale acestora și pietre prețioase                                                                                                                     | nr. cazuri | -                | 16                | -                | 26                |

Nivelul indicatorilor de performanță

| Denumire indicatori de performanță                                                                                                                                                                                                                       | U.M.         | An 2015          |                   | An 2016          |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                          |              | Nivel planificat | Grad de realizare | Nivel planificat | Grad de realizare |
| ~ arme, muniții                                                                                                                                                                                                                                          | nr. cazuri   | -                | 40                | -                | 28                |
| ~ alte bunuri prohibite/restricționate/de contrabandă                                                                                                                                                                                                    | nr. cazuri   | -                | 14                | -                | 231               |
| ~ confiscări de alcool                                                                                                                                                                                                                                   | hl.          |                  | 128,7             | -                | 1.877,5           |
| ~ confiscări de tutun vrac                                                                                                                                                                                                                               | tone         |                  | 2,5               | -                | 1,9               |
| ~ confiscări de țigarete                                                                                                                                                                                                                                 | nr. țigarete |                  | 69.531.890        | -                | 20.155.935        |
| Eficiența activității de control ulterior al operațiunilor vamale                                                                                                                                                                                        | lei          |                  | 464.517,6         |                  | 248.470,5         |
| Valoarea sumelor aferente măsurilor asigurătorii instituite urmare operațiunilor de control efectuate, pe un inspector antifraudă                                                                                                                        | lei          | 3.533.742        | 3.421.653,9       | 2.472.188        | 2.629.735,7       |
| Valoarea prejudiciului aferent actelor de sesizare înaintate organelor de urmărire penală în vederea continuării cercetărilor, pe un inspector antifraudă                                                                                                | lei          | 4.417.178        | 6.209.088,1       | 4.944.376        | 4.375.074,3       |
| Ponderea valorii actelor de sesizare cu prejudiciu mai mare de 1 mil. EURO în total valoare prejudiciu aferent actelor de sesizare înaintate organelor de urmărire penală                                                                                | %            | 90               | 87,7              | 80               | 86,3              |
| Ponderea valorii sumelor aferente măsurilor asigurătorii instituite urmare operațiunilor de control efectuate, în valoarea totală a prejudiciului aferent actelor de sesizare înaintate organelor de urmărire penală în vederea continuării cercetărilor | %            | 80               | 55,1              | 50               | 60,0              |

## Încasări ca urmare a aplicării modalităților de executare silită

| Bugete                                                  | An 2015<br>-mil. Lei- | An 2016<br>-mil. lei- | Ritm<br>2016/2015<br>(%) |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| Bugetul de stat                                         | 10.156,9              | 9.910,6               | -2,4                     |
| Bugetul asigurărilor sociale de stat                    | 3.871,7               | 3.559,0               | -8,1                     |
| Bugetul asigurărilor pentru șomaj                       | 174,5                 | 175,2                 | +0,4                     |
| Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate | 1.573,1               | 1.564,1               | -0,6                     |
| Total                                                   | 15.776,2              | 15.208,9              | -3,6                     |

## Încasări pe modalități de executare silită

| Modalități de executare silită                   | Creanțe fiscale încasate |                       | Ritm              |
|--------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------|
|                                                  | An 2015<br>-mil. lei-    | An 2016<br>-mil. lei- | 2016/ 2015<br>(%) |
| - încasări din popriri asupra conturilor bancare | 3.603,0                  | 4.010,6               | +11,3             |
| - popriri pe venituri (la terț)                  | 334,6                    | 335,4                 | +0,2              |
| - sechestre bunuri mobile                        | 12,1                     | 9,4                   | -22,3             |
| - indisponibilizări bunuri imobile               | 30,8                     | 15,0                  | -51,3             |
| - încasări din plăți după comunicarea somației   | 11.795,7                 | 10.838,5              | -8,1              |
| Total                                            | 15.776,2                 | 15.208,9              | -3,6              |

## LEGISLAȚIE

### ***În domeniul gestionării registrului contribuabililor și a contribuabililor nerezidenți***

OPANAF nr. 371/2016 privind modificarea OPANAF nr. 3.698/2015 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal;

OPANAF nr. 726/2016, pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (012) "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit";

OPANAF nr. 794/2016 privind modificarea și completarea OPANAF nr. 3.775/2015 pentru aprobarea unor competențe speciale ale organului fiscal central;

OPANAF nr. 2.921/2016, pentru aprobarea Procedurii de înregistrare fiscală, din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, a unui subiect de drept fiscal care nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii;

OPANAF nr. 2.994/2016 privind procedura de înregistrare a contractelor/documentelor încheiate între persoane juridice române, persoane fizice rezidente, precum și persoane juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat și persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente;

OPANAF nr. 3.140/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare fiscală a contribuabililor nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente, precum și a modelului și conținutului formularului 013 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente";

OPANAF nr. 3.249/2016 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.698/2015 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal;

### ***În domeniul gestiunii taxei pe valoarea adăugată***

OPANAF nr. 521/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (1) lit. a) sau c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pentru aprobarea modelului și conținutului unui formular;

OPANAF nr. 522/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de declarații informative;

OPANAF nr. 588/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată";

OPANAF nr. 591/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (390 VIES) "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare";

OPANAF nr. 592/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (301) "Decont special de taxă pe valoarea adăugată";

OPANAF nr. 631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată;

OPANAF nr. 727/2016 pentru aprobarea Procedurii de organizare și funcționare a Registrului operatorilor intracomunitari, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 793/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (307) "Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată";

OPANAF nr. 795/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311) "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal";

OPANAF nr. 1.503/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și a Procedurii de radiere, la cerere sau din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, precum și a modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 1.550/2016 - pentru aprobarea Procedurii de organizare și funcționare a Registrului persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare;

OPANAF nr. 1.559/2016 privind aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată depuse în condițiile titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ale titlului VII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 1/2016;

OPANAF nr. 2.011/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 2.012/2016 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 2.037/2016 privind Procedura pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA;

OPANAF nr. 2.809/2016 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene;

OPANAF nr. 2.810/2016 pentru aprobarea Procedurii de primire a cererilor de rambursare a TVA aferentă importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în alt stat membru al Uniunii Europene de către persoanele impozabile stabilite în România;

OPANAF nr. 3.006/2016 privind aprobarea Procedurii de implementare și de administrare a grupului fiscal unic, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 3.737/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a persoanelor impozabile, în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune, precum și pentru declararea taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 314 și art. 315 din Codul fiscal, în situația în care România este stat membru de înregistrare;

OPANAF nr. 3.698/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unui formular, precum și pentru modificarea OPANAF nr. 631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoare adăugată;

OPANAF nr. 2.393/2016 privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a persoanelor impozabile, societăți, cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, supuse înmatriculării la registrul comerțului și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, a persoanelor impozabile, societăți, cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, supuse înmatriculării la registrul comerțului care nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA;

OPANAF nr. 2.048/2016 pentru modificarea OPANAF nr. 3.841/2015 privind aprobarea modelului și conținutului formularului (088) "Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA";



OPANAF nr. 3.016/2016 pentru aprobarea procedurilor privind analiza și evalaurea intenției și capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA.

### ***În domeniul stabilirii timbrului de mediu pentru autovehicule***

OPANAF nr. 370/2016, pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.

### ***În domeniul cazierului fiscal***

OPANAF nr. 2.070/2016, pentru modificarea și completarea OPANAF 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;

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

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. 889/2016 privind Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu;

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

OPANAF nr. 1.053/2016 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă;

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

### ***În domeniul administrării impozitului pe venitul persoanelor fizice***

OPANAF nr. 847/2016 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale (ordin intern);

OPANAF nr. 950/2016 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la Titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare;

OPANAF nr. 1.110/2016 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.622/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice;

OPANAF nr. 1.863/2016 pentru aprobarea Procedurii de reducere a normei de venit, în cazul activităților agricole, și pentru aprobarea unor formulare;

Ordinul Ministrului Finanțelor Publice și Ministrul Justiției nr. 1.022/2.562/2016 privind aprobarea procedurilor de stabilire, plată și rectificare a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și a modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit;

OPANAF nr. 2.805/2016 pentru aprobarea metodologiei de calcul al duratei de completare a formularelor utilizate în activitatea de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor de către Agenția Națională de Administrare Fiscală (ordin intern).

OPANAF nr. 2.902/2016 pentru aprobarea Procedurii privind declararea veniturilor din cedarea folosinței bunurilor și stabilirea impozitului datorat de către contribuabilii care califică aceste venituri în categoria veniturilor din activități independente;

OPANAF nr. 3.396/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor " Adeverință de venit" și "Cerere de eliberare a unei adeverințe de venit" pentru persoane fizice;

OPANAF nr. 3.695/2016 pentru aprobarea formularelor privind definitivarea impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice;

OPANAF nr. 3.696/2016 pentru aprobarea procedurii privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit, contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale precum și pentru aprobarea unor formulare și modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.655/2015 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 600 "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii.

### ***În domeniul administrării contribuțiilor sociale***

OPANAF nr. 2.731/2016 pentru aprobarea Procedurii de declarare și stabilire a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art. 180 din Codul fiscal, precum și pentru aprobarea unor formulare;

OPANAF nr. 3.706/2016, pentru aprobarea procedurii de înregistrare a acordurilor încheiate de angajatori nerezidenți care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, precum și alte aspecte procedurale.

### ***În domeniul reglementării creanțelor bugetare***

OPANAF nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eşalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eşalonării la plată de către organul fiscal central;

OPANAF nr. 155/2016 privind abrogarea OMFP nr. 1.853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată;

OMFP nr. 85/2016 pentru abrogarea OMEF nr. 395/2008 privind procedura de transfer al sumelor recuperate în România reprezentând creanțe stabilite în alte state membre ale Uniunii Europene, precum și de transfer al sumelor recuperate de autoritățile competente din alte state membre, reprezentând creanțe stabilite în România;

OPANAF nr. 351/2016 privind procedura de transfer al sumelor recuperate în cadrul asistenței reciproce la recuperare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 476/2016 privind abrogarea OMFP nr. 551/2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a prevederilor titlului I "Transparența informațiilor referitoare la obligațiile bugetare restante" al cărții I din Legea nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției;

OPANAF nr. 531/2016 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic;

OPANAF nr. 558/2016 privind Procedura de publicare a listelor debitorilor care înregistrează obligații fiscale restante, precum și cuantumul acestor obligații;

OPANAF nr. 560/2016 pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii și pentru modificarea unor prevederi referitoare la activitatea de administrare a contribuabililor mijlocii;

Ordinul ministrului mediului, apelor și pădurilor și ministrului finanțelor publice nr. 225/4.052/2016 pentru modificarea Ordinului ministrului mediului și schimbărilor climatice și al ministrului finanțelor publice nr. 365/741/2014 privind aprobarea Procedurii de efectuare a plăților sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și a modelului și conținutului unor formulare și pentru modificarea anexei nr. 4 la Ordinul ministrului mediului și schimbărilor climatice și al viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 490/407/2013 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și irevocabile;

OPANAF nr. 1.099/2016 privind legitimațiile eliberate executorilor fiscali care duc la îndeplinire măsurile asigurătorii și efectuează procedura de executare silită, în conformitate cu prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

Ordinul ministrului mediului, apelor și pădurilor și ministrului finanțelor publice nr. 226/4.051/2016 privind abrogarea Ordinului ministrului mediului și schimbărilor climatice și al viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 490/407/2013 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și irevocabile;

Ordinul ministrului mediului, apelor și pădurilor și al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 682/1.154/2016 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale;

OPANAF nr. 1.164/2016 pentru modificarea Procedurii de publicare a listelor debitorilor care înregistrează obligații fiscale restante, precum și cuantumul acestor obligații, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 558/2016;

OPANAF nr. 1.929/2016 privind aprobarea modelelor formularelor "Referat justificativ de prelungire a termenului de valabilitate a măsurilor asigurătorii" și "Decizie de prelungire a termenului de valabilitate a măsurilor asigurătorii";

OPANAF nr. 2.019/2016 privind constituirea grupului de lucru în vederea elaborării instrucțiunilor privind transmiterea pe cale electronică a actelor de executare privind înființarea/ridicarea poprii asigurătorii/executorii precum și a celor privind sistarea temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor bancare deschise pe numele debitorilor (nepublicat);

OPANAF nr. 2.047/2016 pentru aprobarea Procedurii de distribuie sau restituire în conturile, respectiv din conturile de venituri bugetare corespunzătoare a sumelor încasate în contul 50.86.09 "Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005;

OPANAF nr. 2.266/2016 pentru modificarea și completarea Procedurii de publicare a listelor debitorilor care înregistrează obligații fiscale restante, precum și cuantumul acestor obligații, aprobată prin OPANAF nr. 558/2016;

OPANAF nr. 2.546/2016 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a măsurilor asigurătorii de către organele fiscale competente și pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare și de păstrare a unor formulare;

OMFP nr. 2.937/2016 privind abrogarea OMFP nr. 1.870/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a numărului de evidență a plății;

OPANAF nr. 2.965/2016 pentru aprobarea unor proceduri de administrare a creantelor bugetare reprezentand TVA datorata de contribuabilii care aplica regimul special prevazut de art. 314 si art. 315 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si compeltarile ulterioare, precum si de retinere a procentului care constituie venit al bugetului de stat, publicat pe pagina de intranet a ANAF.

OPANAF nr. 3.454/2016 pentru aprobarea Procedurii de executare silita in cazul debitorilor care au de incasat sume certe, lichide si exigibile de la autoritati sau institutii publice;

OPANAF nr. 3.607/2016 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a numărului de evidență a plății;

OPANAF nr. 3.609/2016 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili;

OPANAF nr. 3.610/2016 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii;

OPANAF nr. 3.675/2016 pentru aprobarea numărului de contribuabili mari și mijlocii, a Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii.

### ***În domeniul reglementărilor vamale***

Ordinul nr. 839/2016 privind aprobarea Normelor tehnice de autorizare a magaziiilor și a perimetrelor pentru depozitare temporară și a Normelor tehnice de înregistrare a depozitelor utilizate în zonele libere;

Ordinul nr. 1.194/2016 pentru aprobarea Normelor tehnice de utilizare a Sistemului de control al exportului;

Ordinul nr. 1.195/2016 pentru aprobarea Normelor tehnice de utilizare a Sistemului de control al importului;

Ordinul nr. 1.196/2016 pentru aprobarea Normelor tehnice de utilizare și completare a notificării de reexport;

Ordinul nr. 1.882/2016 privind aprobarea utilizării semnăturii electronice extinse la derularea formalităților vamale pentru mărfurile introduse și scoase din Uniunea Europeană prin birouri vamale din România;

Ordinul nr. 1.884/2016 pentru aprobarea Normelor tehnice de autorizare a regimurilor speciale;

Ordinul nr. 1.885/2016 pentru aprobarea Normelor tehnice de utilizare a Sistemului român de procesare automată a declarației vamale la import;

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

Ordinul nr. 1.887/2016 pentru aprobarea Normelor privind utilizarea declarațiilor vamale simplificate și înscrierea în evidențele declarantului;

Ordinul nr. 1.888/2016 privind definirea caracterului ocazional al introducerii în România de bunuri aflate în bagajele personale ale călătorilor care vin dintr-o țară terță;

Ordinul nr. 1.890/2016 pentru aprobarea Normelor privind autorizarea pentru simplificarea determinării sumelor care fac parte din valoarea în vamă a mărfurilor;

Ordinul nr. 1.891/2016 pentru aprobarea Normelor privind metodologia de determinare a greutatei nete la importul de banane proaspete care se clasifică la poziția tarifară 0803 9010;

Ordinul nr. 1.892/2016 pentru aprobarea Normelor tehnice privind utilizarea și completarea formularelor declarației vamale și a Notelor explicative privind codurile utilizate pe formularele declarației vamale;

Ordinul nr. 2.066/2016 pentru aprobarea Normelor tehnice privind procedura de întocmire a formalităților vamale pentru trimerile transportate prin serviciile de curierat rapid;



Ordinul nr. 2.460/2016 pentru aprobarea Normelor tehnice de aplicare a dreptului de reprezentare prevăzut în Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii și a Instrucțiunilor de completare a casetelor 2, 8; 14 și 54 ale declarației vamale în situații particulare ce decurg din tipul reprezentării;

Ordinul nr. 2.554/2016 privind aprobarea Procedurii de autorizare a importurilor de bunuri în regim de scutire de taxe vamale de către organizații sau instituții în aplicarea dispozițiilor art. 43-53, art. 57-59, art. 61-80 și ale art. 82 din Regulamentul (CE) nr. 1.186/2009 al Consiliului din 16 noiembrie 2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale;

Ordinul nr. 2.759/2016 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Normelor tehnice privind aplicarea uniformă a reglementărilor vamale în zonele libere;

Ordinul președintelui ANAF nr. 1883 pentru aprobarea Normelor tehnice de utilizare a regimului de tranzit sub acoperirea carnetelor TIR;

OPANAF nr. 1.893 pentru aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit unional/comun;

OPANAF nr. 1.889 pentru aprobarea Normelor tehnice privind autorizarea emiterii de titluri de garanție izolată, utilizării garanției globale și a exonerării de garanție în cadrul regimului de tranzit unional/comun;

OPANAF nr. 1189/13.04.2016 pentru aprobarea normelor tehnice privind administrarea contingentelor tarifare în România;

OPANAF nr. 1190/13.04.2016 pentru aprobarea normelor tehnice de verificare ulterioară a dovezilor de origine și a certificatelor A.TR;

OPANAF nr. 1191/13.04.2016 pentru aprobarea normelor tehnice de autorizare a exportatorilor în vederea emiterii în procedură simplificată a dovezilor de origine preferențială și a certificatelor A.TR;

OPANAF nr. 1192/13.04.2016 pentru aprobarea normelor tehnice privind solicitarea, emiterea și punerea în aplicare a deciziilor privind informațiile de origine obligatorii în România;

OPANAF nr. 1193/13.04.2016 pentru aprobarea normelor tehnice de aplicare a măsurilor tranzitorii referitoare la solicitarea, emiterea și monitorizarea utilizării deciziilor privind informațiile tarifare obligatorii în România;

OPANAF nr. 1.444/2016 pentru înființarea Punctului vamal Dolj;

OPANAF nr. 1.476/2016 pentru înființarea Punctului vamal Harghita-Odorheiu Secuiesc în cadrul BVI Harghita;

OPANAF nr. 1.999/2016 pentru înființarea Punctului vamal Cluj-Dej în cadrul BVI Cluj;

OPANAF nr. 2.000/2016 pentru înființarea Punctului vamal Harghita- Gheorgheni în cadrul BVI Harghita;

OPANAF nr. 2020/2016 pentru înființarea Punctului vamal Cluj-Turda în cadrul BVI Cluj;

OPANAF nr. 2.021/2016 pentru înființarea Punctului vamal Mureș-Reghin în cadrul BVI Mureș;

OPANAF nr. 2.022/2016 pentru înființarea Punctului vamal Covasna-Târgu Secuiesc în cadrul BVI Covasna;

OPANAF nr. 2.023/2016 pentru înființarea Punctului vamal Mehedinți-Drobeta Turnu Severin în cadrul BVF Mehedinți.

### ***Elaborarea de norme și instrucțiuni pentru aplicarea uniformă în domeniul produselor accizabile***

OPANAF nr. 1.849/2016 pentru aprobarea Procedurii și condițiilor de înregistrare a operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en detail produsele energetice – benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 1.850/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat;

OPANAF nr. 2.329/2016 pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 1.849/2016 pentru aprobarea Procedurii și condițiilor de înregistrare a operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en detail produsele energetice – benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, precum și pentru modificarea OPANAF nr. 1.850/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 3.619/2016 pentru modificarea OPANAF nr. 1.849/2016 pentru aprobarea Procedurii și condițiilor de înregistrare a operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en detail produsele energetice – benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 3.620/2016 pentru modificarea OPANAF nr. 1.850/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat;

OPANAF nr. 2.901 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a documentului administrativ în format electronic (e-DA) utilizând aplicația EMCS-RO-Mișcări de control al mișcărilor cu produse accizabile în regim suspensiv/de scutire/exceptare de accize;

OPANAF nr. 501/2016 privind aprobarea Modelului si continutul formularelor si documentelor utilizate în activitatea de control în domeniul produselor accizabile a Direcției Generale a Vănilor si structurilor subordonate.

OPANAF nr. 2.901 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a documentului administrativ în format electronic (e-DA) utilizând aplicația EMCS-RO-Mișcări de control al mișcărilor cu produse accizabile în regim suspensiv/de scutire/exceptare de accize;

OPANAF nr. 501/2016 privind aprobarea Modelului și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de control în domeniul produselor accizabile a Direcției Generale a Vănilor și structurilor subordonate;

### ***În domeniul inspecției fiscale***

OPANAF nr. 1.094/2016 pentru aprobarea formularului tipizat "Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor" utilizat de personalul cu atribuții de inspecție fiscală, împuternicit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală;

OPANAF nr. 825/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Decizie de reverificare";

OPANAF nr. 767/2016 privind condițiile de delegare a competenței altui organ de inspecție fiscală pentru efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală;

OPANAF nr. 442/2016 privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer;

OPANAF nr. 3.714/28.12.2016 privind aprobarea programelor anuale, trimestriale și lunare pentru organizarea și desfășurarea activității de inspecție fiscală;

### ***În domeniul informațiilor fiscale***

OPANAF nr. 3.592/2016 pentru modificarea și completarea Procedurii de furnizare de informații conform art. 61 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

### ***În domeniul controlului persoanelor fizice cu averi mari***

OPANAF nr. 2.225/2016 privind legitimațiile de verificare fiscală;

OPANAF nr. 2.313/2016 pentru aprobarea formularului tipizat "Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor" utilizat de inspectorii din cadrul Direcției generale control venituri persoane fizice;

OPANAF nr. 1.162/2016 privind aprobarea Cartei drepturilor și obligațiilor persoanei fizice supuse verificării situației fiscale personale.

### ***În domeniul executări silite cazuri speciale***

OPANAF nr. 952/2016 pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 3.744/2015, prin care s-a prevăzut competența organelor fiscale de la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, care administrează creanțe bugetare, de a efectua comunicarea somațiilor și înființarea popririlor bancare în cazurile speciale, respectiv de a efectua organizarea evidenței creanțelor bugetare, emiterea deciziilor prin care se stabilesc creanțe bugetare accesorii, precum și modul de stingere a acestora;

OPANAF nr. 1.437/2016 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.744/2015 privind stabilirea cazurilor speciale de executare silită, precum și a structurilor abilitate cu ducerea la îndeplinire a măsurilor asigurătorii și efectuarea procedurii de executare silită;

OPANAF nr. 3.034/2016 pentru aprobarea Instrucțiunilor de lucru privind evidența creanțelor bugetare provenite din hotărârile judecătorești definitive pronunțate în materie penală și sumelor rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate în cadrul procedurii de executare silită, respectiv din valorificarea bunurilor confiscate și intrate în proprietatea privată a statului, în materie penală;

OPANAF nr. 3.418/2016 pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 3.744/2015 privind stabilirea cazurilor speciale de executare silită, precum și a structurilor abilitate cu ducerea la îndeplinire a măsurilor asigurătorii și efectuarea procedurii de executare silită;

OPANAF nr. 517/2016, prin care s-a prevăzut modelul uniformelor și condițiile de utilizare ale acestora, de către personalul din cadrul D.E.S.C.S. și structurilor de executări silite cazuri speciale.

### **Referitor la competența teritorială de administrare a contribuabililor**

OPANAF nr. 1.659/2016 privind modificarea anexei la OPANAF nr. 3.631/2015 pentru aprobarea competenței teritoriale de administrare.







**Publicat de: Agenția Națională de Administrare Fiscală**

**Tipărit la: Unitatea de Imprimerie Rapidă**

