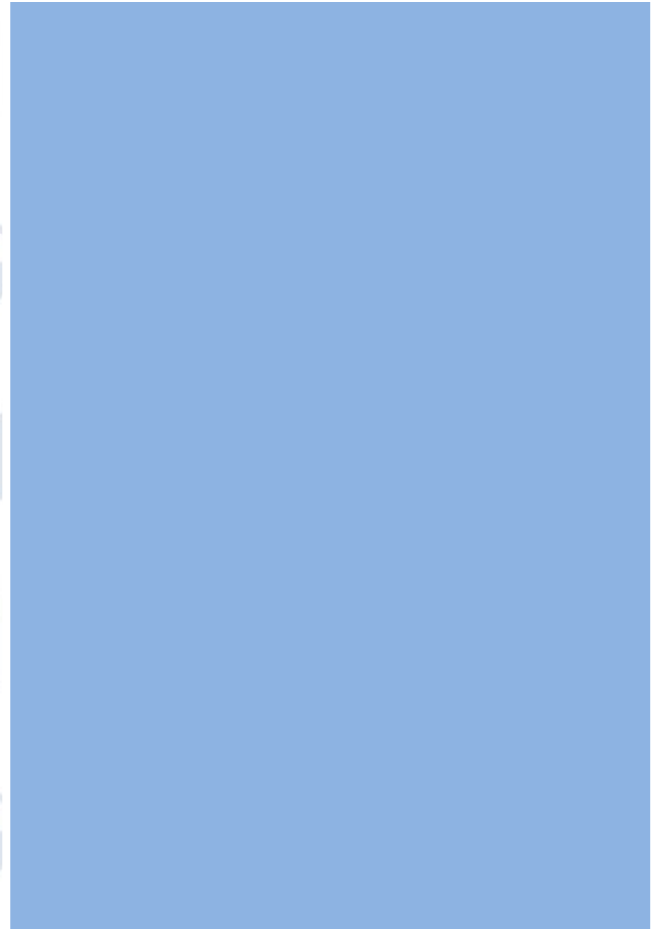
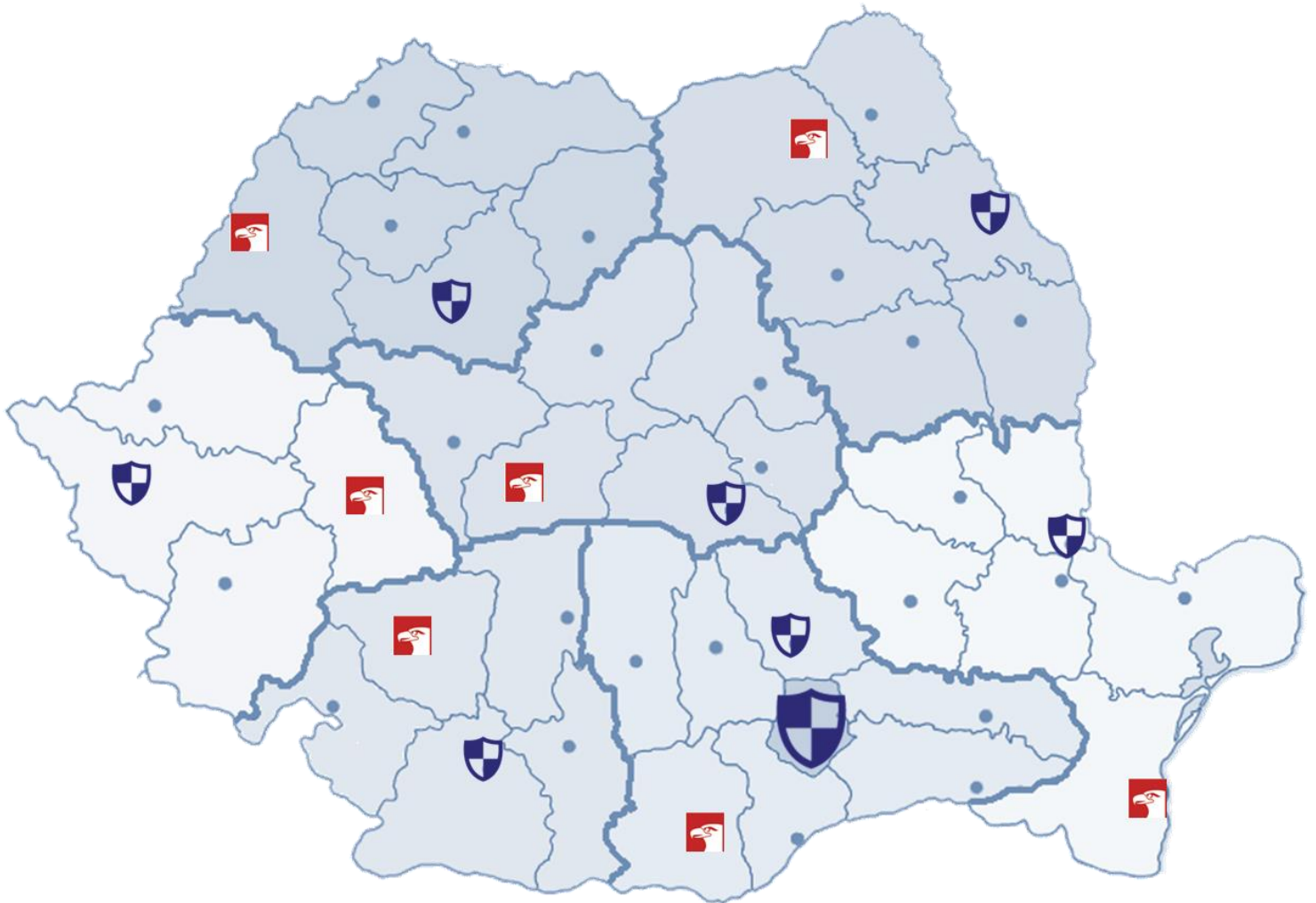


RAPORT DE PERFORMANȚĂ 2015





INTRODUCERE

Prosperitatea mediului de afaceri ține în mare măsură de o politică fiscală relaxată, care poate fi susținută doar prin asigurarea resurselor necesare cheltuielilor publice. În acest scop rămânem consecvenți principiilor conformării voluntare și ale combaterii ferme a evaziunii fiscale.

Anul 2015 este garanția că reforma ANAF își va atinge obiectivele, atât prin prisma încasărilor cât și prin prisma încadrării în calendarul de implementare a Programului de Modernizare a Administrației Fiscale RAMP, dezvoltat în parteneriat cu Banca Mondială.

Anul 2015 a fost un an excepțional din perspectiva veniturilor colectate.

Principalele creșteri se regăsesc la categoriile de impozite cel mai mult afectate de fenomenul evaziunii fiscale precum TVA, impozit pe profit sau accize. Acesta este rezultatul direct al acțiunilor de antifraudă și inspecție fiscală, în special cele de reducere a lanțurilor tranzacționale frauduloase, inspecțiilor și controalelor bazate pe analiza de risc, dar și acțiunilor prompte de executare silită.

Rezultate notabile obținute în 2015:

- *creșterea veniturilor încasate din TVA cu 12,3% față de anul 2014, acoperind impactul reducerii cotei de TVA pentru alimente, estimat la aproximativ 500 mil. lei;*
- *creșterea veniturilor încasate din impozitul pe profit cu 13% față de anul precedent;*
- *modificarea fundamentală a procedurii de anulare a codului de înregistrare în scopuri de TVA, ceea ce a dus la descurajarea lanțurilor tranzacțiilor evazioniste;*
- *creșterea conformării în zona contribuabililor mici și mijlocii, preponderent în zonele geografice recunoscute pentru nivelul ridicat al evaziunii fiscale.*

COLECTAREA VENITURILOR BUGETARE

În anul 2015, Agenția Națională de Administrare Fiscală a colectat 196,81 mld. lei, depășind cu 7,8% (14,26 mld. lei) veniturile colectate în anul 2014 (182,55 mld. lei) și cu 4,1 p.p. creșterea economică din anul 2015. Gradul de realizare al încasărilor necesare realizării cheltuielilor prevăzute de legea bugetară rectificată, a fost de 100,9% (105% față de legea bugetară anuală inițială - 187,95 mld. lei). Comparativ cu anul 2014, ponderea veniturilor bugetare în PIB s-a majorat cu 0,5 puncte procentuale de la 27,4% la 27,9%.

Colectarea veniturilor bugetare a fost influențată semnificativ de furnizarea în condiții de calitate a asistenței solicitate de către contribuabili, de activitățile de inspecție și control bazate pe analiza de risc care au determinat creșterea gradului de conformare voluntară la declarare, cu 0,7 p.p. (de la 94,1% în anul 2014, la 94,8% în anul 2015) și de acțiuni de executare silită mai prompte (emiterea de somații, popriri de conturi, popriri terți, sechestre bunuri mobile și imobile).

Impactul măsurii de relaxare fiscală privind reducerea cotei de TVA la produsele agro-alimentare de la 24% la 9% a fost neutralizată prin măsurile de combatere a

evaziunii fiscale, adoptate de ANAF în cursul anului 2015.

Creșterea conformării din zonele cu categorii de contribuabili recunoscute pentru comportamentul fiscal de tip evazionist se datorează reducerii drastice a lanțurilor tranzacționale frauduloase.

Veniturile bugetului de stat au fost de 137,46 mld. lei, ritmul nominal de creștere înregistrat fiind 11,6%, înregistrându-se un grad de realizare a încasărilor de 101,1%. Principalele creșteri se regăsesc la categoriile de impozite afectate de fenomenul evaziunii fiscale: TVA, profit, accize.

Veniturile încasate din taxa pe valoare adăugată au fost 57,13 mld. lei, cu 6,25 mld. lei (12,3%) mai mari decât încasările din perioada similară a anului 2014 în condițiile reducerii cotei de TVA pentru alimente de la 24% la 9% începând cu 1 iulie 2015.

Impozit pe venit - 26,34 mld. lei, cu 2,90 mld. lei (12,4%) mai mult decât în anul 2014 datorită în principal, intensificării controalelor privind combaterea subdeclarării impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale.

Impozit pe profit - 13,77 mld. lei, cu 1,58 mld. lei (13,0%) mai mult decât în anul precedent, datorită

creșterilor de viramente înregistrate de la agenții economici, impozitului virat de către băncile comerciale și intensificării inspecțiilor fiscale la contribuabili identificați cu risc fiscal asociat prețurilor de transfer, selectați în baza analizei de risc.

Accize (inclusiv taxa pe viciu) - 25,92 mld. lei, cu 1,92 mld. lei (8,0%) mai mult decât în 2014 în condițiile creșterii accizelor încasate în vamă și a celor aferente taxei pe viciu, datorită acțiunilor specifice de monitorizare și control realizate la nivelul activităților de inspecție fiscală, vamală și antifraudă fiscală, acțiuni orientate către domeniile economice în care se manifestă fenomene de evaziune fiscală, indisciplină financiară sau slabă conformare.

Veniturile bugetul fondului național unic pentru asigurări de sănătate au crescut cu 10,7% (21,07 mld. lei în anul 2015 față de 19,03 mld. lei în anul 2014).

Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat s-au diminuat cu 5,8% (36,58 mld. lei în anul 2015 față de 38,84 mld. lei în anul 2014). Încasările din anul 2015 la acest buget sunt influențate de creșterea volumului varsămintelor la Pilonul II de pensii ca urmare a creșterii cotei de contribuție de la 4,5% în anul 2014, la 5% în anul 2015, precum și de reducerea cu 5 p.p. a contribuției datorate de angajator.

La bugetul asigurărilor sociale pentru șomaj se constată o creștere cu 11,1% (1,70 mld. lei în anul 2015 față de 1,53 mld. lei în anul 2014).

Cu privire la administrarea marilor contribuabili, în anul 2015, au fost administrate 2.381 de societăți la nivel național, la care se adaugă administrarea sediilor secundare, înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor datorate de contribuabili care au înființate asemenea sedii.

Veniturile colectate de la acest tip de contribuabili au fost de 93,05 mld. lei, cu 2% mai mult decât în anul 2014. Contribuția cea mai mare la formarea veniturilor realizate o are bugetul de stat (76,8%), urmat de bugetul asigurărilor sociale de stat (14,7%). Ponderea încasărilor de la marii contribuabili reprezintă 47% din total încasări la nivel național.

Activitatea de executare silită

În anul 2015, din executare silită s-au încasat 15,77 mld. lei, cu 8,7% mai mult față de anul 2014: somații comunicate – 11,79 mld. lei; conturi bancare poprite – 3,60 mld. lei; popriri venituri terți – 334,6 mil. lei; valorificări sechestre bunuri mobile/imobile – 42,9 mil. lei.

Cea mai eficientă modalitate de executare silită s-a dovedit a fi comunicarea somației, care a condus la încasări de 74,8 % din totalul veniturilor din executare silită.

Din executare silită, la bugetul asigurărilor sociale de stat s-au încasat 3,87 mld. lei, reprezentând 24,6 % din totalul încasărilor din executare silită.

Din sumele încasate la bugetul general consolidat prin executare silită, de la debitori persoane juridice, un procent de 40,9%, respectiv suma de 6,17 mld. lei o reprezintă sumele încasate de la debitorii mari contribuabili și un procent de 22,1 %, respectiv suma de 3,33 mld. lei, de la contribuabilii mijlocii.

În anul 2015 au fost aprobate 6.032 cereri pentru eșalonarea la plată a obligațiilor bugetare restante în sumă de 2,28 mld. lei, cu 50,9% mai mult față de anul 2014 (6.794 cereri pentru suma de 1,51 mld. lei). Sumele încasate din ratele eșalonate la plată au crescut cu 13,2 % în anul 2015 (1,03 mld. lei) față de anul 2014 (911,9 mil. lei).

Arierate recuperabile

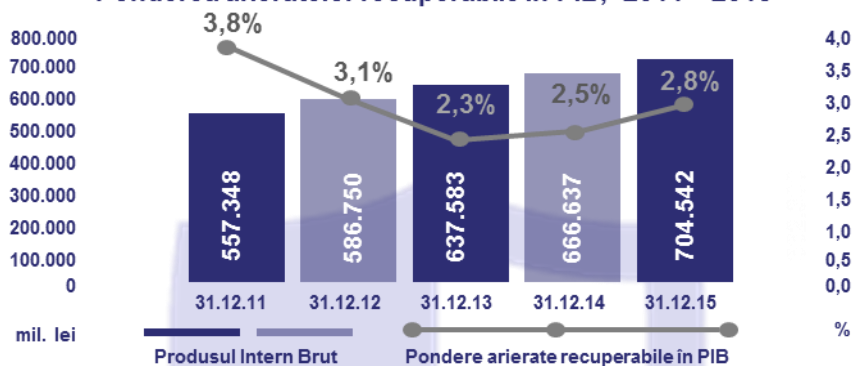
La finele anului 2015, încasările din arieratele recuperabile la bugetele pe care ANAF le administrează, au fost în sumă totală de 30,19 mld. lei (reprezentând 52,6% din totalul arieratelor recuperabile), din care 3,42 mld. lei au fost încasări din arieratele aflate în sold la 31.12.2014 și 26,77 mld. lei au fost încasări din arieratele constituite în cursul anului 2015.

Ponderea cea mai mare a încasărilor din arierate recuperabile s-a înregistrat la bugetul de stat de (65,1%), urmată de cea a încasărilor din arierate recuperabile la bugetul asigurărilor sociale de stat (23,5%).

Arieratele rămase de recuperat la 31 decembrie 2015, la bugetele administrate de ANAF, erau în cuantum de 19,94 mld. lei, din care arierate aflate în sold la data de 31.12.2014 în sumă de 10,02 mld. lei și arierate înregistrate în cursul anului curent, în sumă de 9,92 mld. lei.

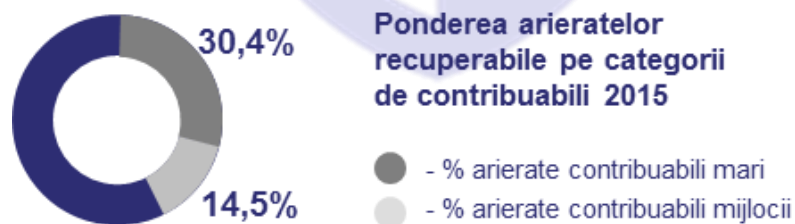
Raportat la Produsul Intern Brut, la finele anului 2015, ponderea arieratelor rămase de recuperat la bugetele administrate de ANAF reprezenta 2,8%.

Ponderea arieratelor recuperabile în PIB, 2011 – 2015



Din totalul arieratelor recuperabile la 31 decembrie 2015 (19,94 mld. lei), arieratele deținute de

contribuabili mari reprezentau 30,4% din total, iar cele ale contribuabililor mijlocii, 14,5%.



Activitatea de antifraudă fiscală

În vederea îndeplinirii obiectivelor ANAF de combatere eficientă a evaziunii fiscale, pe lângă implicarea în activități care decurg din liniile de acțiune consacrate, circumscrise prevenirii, descoperirii și combaterii evaziunii fiscale, structura antifraudă a fost implicată intens 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. În vederea creșterii gradului de conformare voluntară, structurile de antifraudă fiscală au efectuat activități de monitorizare, supraveghere și control orientate tactic spre zone și domenii economice în care se manifestă fenomene de evaziune fiscală, indisciplină financiară ori slabă conformare. Scopul a fost atât descoperirea și sancționarea abaterilor de la prevederile legale în vigoare prin controale operative și inopinate, cât și prevenirea neconformării fiscale prin conștientizarea contribuabililor asupra prezenței și vigilenței inspectorilor antifraudă aflați în misiune în zonele de risc. Dintre acțiunile de monitorizare, se evidențiază:

- monitorizarea traficului rutier de bunuri care vizează achizițiile intracomunitare, în cadrul operațiunii denumită generic "Trafic Control", având ca scop asigurarea prezenței inspectorilor antifraudă în proximitatea punctelor de trecere a frontierei cu statele membre UE, reacția rapidă în cazuri în care există suspiciuni de fraudă inclusiv prin punerea în aplicare a consemnelor instituite și constituirea unei baze de date ca fundament pentru analiza de risc și pentru instrumentarea cazurilor de evaziune fiscală;



- acțiuni de control organizate la nivel național, programate având în vedere specificul unor domenii de activitate, acționându-se la contribuabili selectați în baza unor analize de risc, în perioadele în care există un risc fiscal potențial semnificativ (operațiuni de control și monitorizare a firmelor care își desfășoară

activitatea în centrele engros din România - denumită generic operațiunea "Cristal"; acțiuni de control ce au vizat monitorizarea transportului și comerțului cu cereale și produse de morărit-panificație; acțiuni de control la contribuabili ce-și desfășoară activitate în domeniul alimentației publice și al producției și comercializării de produse alimentare specifice lunii decembrie).



În anul 2015, structurile antifraudă au stabilit sume (respectiv, prejudicii aferente actelor de sesizare penală și sancțiuni contravenționale) în valoare totală de 5,09 mld.lei (echivalentul a circa 1,2 mld. EURO), în creștere cu aproximativ 32,6% față de anul 2014 (3,84 mld. lei).

Separat de structurile de prevenire și control, 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 în anul 2015, în rapoartele de constatare tehnico-științifice, prejudicii în valoare totală de 7,90 mld. lei (circa 1,8 mld. EURO) și au contribuit la indisponibilizarea unor bunuri în valoare de 1,50 mld. lei (cca. 335 mil. EURO).

Pe linia descoperirii și combaterii evaziunii fiscale, în perioada de referință au fost înaintate 810 acte de sesizare a organelor de urmărire penală pentru un prejudiciu în valoare totală de 4,70 mld. lei (echivalentul a peste 1 mld. EURO), în creștere cu aproximativ 36% față de anul 2014 (3,47 mld. lei). Valoarea actelor de sesizare cu prejudiciu mai mare de 1 mil. EURO reprezintă 87,6% 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 1.666 măsuri asigurătorii pentru active patrimoniale, în valoare totală de 2,59 mld. lei, în creștere cu 4% față de anul 2014 (2,48 mld. lei).

Pe linia prevenirii evaziunii fiscale, urmare acțiunilor de control desfășurate au fost dispuse sancțiuni contravenționale în valoare totală de 389,6 mil. lei (echivalentul a 87,7 mil. EURO), constând în amenzi contravenționale și confiscări de sume, venituri ilicite și bunuri. Au fost aplicate 30.835 amenzi contravenționale în valoare de 145,7 mil. lei (echivalentul a 32,8 mil. EURO), în creștere cu aproximativ 56% față de anul 2014 (93,3 mil. lei), aplicate în mare măsură în timpul verificărilor privind autorizarea activităților desfășurate, proveniența legală a mărfurilor, dotarea și utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, respectarea disciplinei financiare. Au fost confiscate bunuri și numerar în valoare de 243,9 mil. lei (echivalentul a circa 54,9 mil. EURO).

Totodată, s-a dispus suspendarea activității unui număr de 849 operatori economici, din care în 746 cazuri s-a dispus suspendarea activității pentru abateri de la prevederile legale privind dotarea și utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale.

Activitatea în domeniul vamal

Autoritatea vamală oferă operatorilor economici implicați în comerțul internațional de mărfuri servicii publice electronice prin intermediul sistemului informatic integrat vamal (SIIV) și al sistemului de

control al mișcărilor cu produse accizabile (EMCS), peste 99,9% din operațiunile vamale fiind derulate electronic.

Aproximativ 2.600 funcționari vamali contribuie la îndeplinirea atribuțiilor specifice, bazându-se pe bunele practici existente la nivel european și internațional în domeniul vamal și fiscal, utilizând un sistem informatic vamal integrat, mijloace auto, mijloace de control nedistructiv sau de supraveghere amplasate în frontieră, echipe canine pentru depistarea drogurilor și produselor din tutun și un laborator vamal.

Peste 60% din activitățile curente ale autorității vamale (supravegherea vamală și fiscală, controlul vamal sau autorizarea și mișcarea produselor accizabile) au ca rezultat indirect încasarea de taxe, scopul activității de supraveghere și control vamal derulate cu precădere la nivelul birourilor vamale de frontieră urmărind atingerea unui grad de siguranță și securitate adecvat pentru frontiera externă a UE.

În sistemul electronic al autorității vamale (SIIV) au fost înregistrate și verificate 517.465 declarații vamale de import (în creștere cu 6% față de anul 2014), 405.501 declarații vamale de export (în creștere cu 2% față de anul 2014) și operațiuni de tranzit (în creștere cu 10%

față de anul 2014), peste 99,9% fiind procesate electronic utilizând sistemul informatic integrat vamal.

În ceea ce privește sumele provenind din încasările vamale, s-a înregistrat o creștere de 13,7% de la 8,65 mld. lei în anul 2014, la 9,80 mld. lei în anul 2015.

În anul 2015, autoritatea vamală a asigurat supravegherea și controlul vamal pentru bunurile a 20 milioane de călători (față de 18 milioane în anul 2014) și a 6 milioane de mijloace de transport (comparativ cu 5,2 milioane aferente anului 2014).

Activitatea de supraveghere și control vamal a fost direcționată spre creșterea numărului de acțiuni în trafic ale echipelor de supraveghere și control vamal și echipelor canine. Acest domeniu de acțiune gestionat și în colaborare cu alte instituții ale statului, poate fi prezentat prin următoarele aspecte:

- derularea a 45 misiuni proprii de supraveghere și control vamal, din care 6 misiuni în colaborare cu inspectorii antifraudă și 6 misiuni la solicitarea altor instituții (DIICOT, IGPR, IGPF);

- desfășurarea unor acțiuni de supraveghere și control vamal comune pe frontiera româno-moldoveană;

- efectuarea a 19.311 controale de către echipele canine pe toți vectorii de transport (rutier, feroviar, maritim și aerian), inclusiv acțiuni la solicitarea altor instituții cu atribuții în combaterea traficului de droguri, în medie 449 controale/echipă canină, în urma cărora au fost aplicate amenzi și confiscate bunuri în valoare de 4,2 mil. lei (0,9 mil. EURO).



În urma activităților de supraveghere și control vamal au fost aplicate amenzi contravenționale în cuantum de 20,7 mil. lei în anul 2015 comparativ cu 16,6 mil. lei

În anul 2014. Totodată, valoarea bunurilor confiscate a fost de 168,8 mil. lei în anul 2015, comparativ cu 28,5 mil. lei în anul 2014.



În urma activității de control vamal ulterior, s-au constatat 168,3 mil. lei, față de 124,7 mil. lei în 2014, înregistrând o creștere de 35%, numărul de fraude/iregularități vamale identificate în perioada de referință a fost de 5.147 comparativ cu 5.075 înregistrate în aceeași perioadă a anului 2014.

În cadrul Laboratorului vamal central au fost analizate aproximativ 1.000 probe prelevate de structurile Direcției Generale a Vămirilor și structurile regionale în

cadrul activităților de control specifice sau la solicitarea Direcției Generale Antifraudă Fiscală și a altor autorități (DIICOT, IPJ, DNA). Analizele au fost efectuate în vederea clasificării tarifare a mărfurilor în Tariful vamal integrat, pentru identificarea corespunzătoare a produselor accizabile în raport cu prevederile titlului VII “Accize și alte taxe speciale” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în scopul stabilirii drepturilor de import pentru mărfurile care fac obiectul Politicii Agricole Comune sau pentru valorificarea mărfurilor intrate în proprietatea privată a statului.

Ca urmare a controlului vamal privind respectarea legislației în domeniul dreptului de proprietate intelectuală, în anul 2015 au fost reținute/distruse/suspendate de la vămire un număr de 6,2 mil. buc. mărfuri dovedite a încălca un drept de proprietate intelectuală (1,6 mil. articole și 4,6 mil. bucăți țigarete) comparativ cu 6,7 mil. buc. în aceeași perioadă a anului 2014.

Valoarea estimativă a bunurilor susceptibile a încălca un drept de proprietate intelectuală în anul 2015 este de aproximativ 10,9 mil. EURO, țările de origine sau de proveniență a bunurilor reținute fiind China, Turcia, Ucraina, etc.

De asemenea, au fost identificate un număr de 30 cazuri neconforme din punct de vedere al supravegherii vamale a pieței, față de perioada ianuarie- decembrie 2014 când au fost depistate 24 de astfel de cazuri.

În perioada analizată, autoritatea vamală a participat la 10 operațiuni vamale comune, cuprinzând activități de colaborare/cooperare interinstituțională la nivel național și internațional cu diverși parteneri, pe probleme vamale în domeniul prohibițiilor, restricțiilor în vederea protejării siguranței și sănătății, a moștenirii culturale și a mediului înconjurător, în creștere față de 8 acțiuni în anul 2014.

În anul 2015, autoritatea vamală a asigurat pregătirea profesională pentru personalul de la toate nivelurile (central, regional și birouri vamale), prin acțiuni precum:

- acțiuni de formare a personalului nou angajat cu tema "Controlul Antidrog";
- două cursuri de pregătire profesională la biroul vamal de frontieră Albița având ca temă „Formarea formatorilor în domeniul controlului vamal nedistructiv”, respectiv „Instruirea personalului operator privind interpretarea imaginilor la

utilizarea echipamentelor de control nedistructiv (imagistică)”;

- cursul de pregătire în radioprotecție organizat la biroul vamal Arad-Laborator.

Activitatea de inspecție fiscală

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

Totodată, acțiunile și măsurile întreprinse au avut drept scop îmbunătățirea rezultatelor activității de inspecție fiscală, creșterea calității actului de inspecție, respectiv creșterea nivelului sumelor suplimentare atrase la bugetul general consolidat.

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

Principalele acțiuni în care au fost implicate structurile de inspecție fiscală în anul 2015 au constat în:

- inspecții fiscale efectuate în vederea:
 - soluționării în termen a cererilor privind rambursarea TVA permise pentru control anticipat a deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu opțiuni de rambursare și, în special, a celor cu termen de soluționare depășit cu mai mult de 180 de zile. Urmare acțiunilor astfel realizate, numărul deconturilor cu sume negative de TVA cu întârzieri mai mari de 180 de zile, nesoluționate, s-a diminuat semnificativ, astfel că în luna iulie 2015 Comisia Europeană a decis închiderea acțiunii de infringement (Cauza 2009/4312), constatând îndeplinirea măsurilor asumate de autoritățile române în acest sens;
 - controlului ulterior rambursării TVA la contribuabilii selectați în funcție de nivelul riscului stabilit ca urmare a analizei de risc;
 - identificării și combaterii fraudelor privind taxa pe valoarea adăugată;
 - verificării contribuabililor identificați cu risc fiscal asociat prețurilor de transfer.
- inspecții fiscale din proprie inițiativă la contribuabili persoane juridice și fizice cu risc fiscal ridicat, inclusiv cu risc fiscal aferent prețurilor de transfer (selectați în baza analizei de risc realizate), pentru verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora;
- inspecții fiscale la contribuabili mijlocii, urmare extinderii “Proiectului pilot vizând reducerea salariilor subdeclerate” la nivel național, precum și la contribuabili mici și mijlocii cu codul CAEN 7820 “Activități de contractare, pe baze temporare, a personalului”, având ca obiect verificarea impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale obligatorii;
- inspecții fiscale la contribuabili (mari, mijlocii, persoane fizice), în baza delegărilor de competență dispuse de direcția coordonatoare;

De asemenea, aparatul de inspecție fiscală a efectuat controale inopinate, controale încrucișate și cercetări la fața locului, verificări în vederea soluționării cererilor de

restituire de accize încadrate în categoria de risc fiscal mare, ori verificări la contribuabili care îndeplinesc condițiile pentru declararea ca inactivi/ reactivare.

Urmare acțiunilor efectuate în anul 2015 la contribuabili persoane juridice și fizice (61.054 inspecții fiscale și controale), au fost înregistrate rezultate semnificative la principalii indicatori de performanță, cu niveluri în creștere față de anul 2014:

- au fost stabilite sume suplimentare în valoare totală de 18,84 mld. lei, în creștere cu 34,7%;
- au fost înaintate 3.348 sesizări penale însumând 11,25 mld. lei, în creștere cu 22,1%;
- au fost dispuse măsuri asigurătorii în valoare totală de 4,97 mld. lei, în creștere cu 34,8%;
- au fost aplicate 11.117 amenzi în valoare de 24,9 mil. lei, în creștere cu 3,9%;
- au fost confiscate bunuri și numerar în valoare de 22,1 mil. lei, în creștere cu 0,7%;
- a fost diminuată pierderea fiscală în valoare de 2,70 mld. lei, în creștere cu 71,1%.

În cazul a 183 dintre inspecțiile fiscale finalizate în anul 2015, a fost verificat și dosarul prețurilor de transfer,

fiind stabilite sume suplimentare în valoare de 192 mil. lei și a fost diminuată pierderea fiscală în valoare de 334 mil. lei.

Comparativ cu perioada anterioară (anul 2014), în anul 2015, toți indicatorii aferenți activității de inspecție fiscală au înregistrat creșteri din punct de vedere valoric, continuându-se astfel trendul pozitiv din perioada precedentă (2014 față de 2013), mai semnificative fiind creșterile care vizează sumele suplimentare stabilite (cu peste 34 %), valoarea măsurilor asigurătorii (cu peste 34 %), valoarea prejudiciilor aferente sesizărilor penale înaintate organelor abilitate ale statului (cu peste 22%) și diminuarea pierderii fiscale (cu peste 71%) concomitent cu scăderea numărului de acțiuni efectuate și de amenzi aplicate.

În anul 2015 s-a înregistrat o creștere semnificativă a ponderii impozitului pe veniturile de natură salarială și a contribuțiilor sociale, în totalul sumelor stabilite la contribuabili persoane juridice, precum și față de perioada precedentă, ca urmare a acțiunilor întreprinse în cadrul “Proiectului vizând reducerea salariilor subdeclerate” extins la nivel național începând cu luna ianuarie 2015.

Totodată, în scopul creșterii gradului de conformare voluntară, a îmbunătățirii relației organ fiscal-contribuabil, pe lângă activitatea de coordonare și îndrumare metodologică pentru întreg aparatul de inspecție fiscală, în anul 2015 au fost emise următoarele tipuri de acte administrative:

- un număr total de 4 acorduri de preț în avans, 3 dintre acestea fiind acorduri de preț în avans bilaterale, încheiate între administrația fiscală din România și administrația fiscală din Elveția;
- decizii de respingere (pentru un număr de 2 din cererile de emitere de acord de preț în avans), întrucât solicitările în cauză nu au întrunit condițiile legale necesare emiterii;
- 33 soluții fiscale individuale anticipate;
- decizii de respingere (pentru un număr de 4 din cererile de emitere de soluții fiscale individuale anticipate), întrucât solicitările în cauză nu au întrunit condițiile legale necesare emiterii;
- au fost finalizate un număr de 6 proceduri amiabile.

Activitatea de soluționare a contestațiilor

La data de 31.12.2014, se aflau în curs de soluționare un număr de 2.873 dosare contestații cuprinzând

5.949 capete de cerere privind actele întocmite de organele ANAF, cu suma contestată de 4,21 mld. lei.

În cursul anului 2015 au fost înregistrate spre soluționare un număr de 21.168 dosare contestații cuprinzând 34.827 capete de cerere privind actele administrative fiscale întocmite de organele ANAF cu sumă totală contestată de 9,78 mld. lei, din care 11.765 dosare au fost transmise către alte organe fiscale pentru soluționare.

Timpul mediu necesar pentru soluționarea contestațiilor a fost, în anul 2015, de 56 de zile.

Au fost soluționate un număr de 8.909 dosare contestații prin emiterea a 8.902 decizii cuprinzând 21.304 capete de cerere privind actele întocmite de organele ANAF, cu suma totală contestată de 11,17 mld. lei, comparativ cu anul 2014 când au fost soluționate un număr de 8.309 decizii cuprinzând 16.434 capete de cerere privind actele întocmite de organele ANAF cu suma totală contestată de 8,09 mld. lei.

Astfel, la data de 31.12.2015 se aflau în curs de soluționare un număr de 3.367 dosare contestații cuprinzând 7.707 capete de cerere privind actele întocmite de organele ANAF cu suma contestată de 2,82 mld. lei, comparativ cu anul 2014 când se aflau

În curs de soluționare un număr de 2.873 dosare contestații cuprinzând 5.949 capete de cerere privind actele întocmite de organele ANAF cu suma contestată de 4,21 mld. lei.

Din totalul soluțiilor emise a fost antamat fondul pentru suma de 5,14 mld. lei, reprezentând 17.865 capete de cerere (admise, desființate și respinse), ceea ce reprezintă 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 713,4 mil. lei, reprezentând un număr de 3.093 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 13,9 %, comparativ cu anul 2014, când ponderea sumelor pentru care s-au pronunțat soluții de admitere și desființare acte administrative fiscale în totalul sumelor soluționate pe fond a fost 17,7%.

În cauzele având ca obiect deciziile de soluționare a contestațiilor contribuabililor, instanțele s-au pronunțat asupra legalității și temeiniciei obligării contribuabililor la plata debitelor respective și conformarea față de măsurile stabilite de organele fiscale ale ANAF și menținute de organele de soluționare a contestațiilor,

hotărând că suma de 685,2 mil. lei, a fost corect stabilită în sarcina contribuabililor, în timp ce pentru suma de 201,8 mil. lei a dat câștig de cauză contribuabililor, anulând actele administrative fiscale emise de ANAF. Totodată, pentru suma de 887,1 mil. lei instanțele s-au pronunțat pe fond în 1.322 cauze din 1.353 decizii pronunțate de instanțele judecătorești, în restul dosarelor fiind emise alte soluții.

Astfel, 22,8% din totalul sumelor analizate pe fond la instanțele judecătorești au fost admise în favoarea contribuabilului, comparativ cu anul 2014 când 22,1% au fost admise în favoarea contribuabilului din totalul sumelor contestate pe fond la instanță.

În cursul anului 2015 au fost întreprinse măsuri în vederea îmbunătățirii cadrului legislativ fiscal și de soluționare a contestațiilor.

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 verificări fiscale

În anul 2015, au fost inițiate verificări fiscale prealabile documentare pentru un număr total de 349 de persoane fizice selectate, din care 319 contribuabili persoane fizice cu risc fiscal (PFRF) și 30 contribuabili cu averi mari (PFAM).

Au fost analizate informațiile solicitate terților (bănci, instituții care gestionează registre de evidență a imobilelor și bunurilor mobile – terenuri, clădiri, autovehicule, nave, aeronave – oficiile registrului comerțului, organe fiscale teritoriale) în vederea identificării veniturilor obținute de persoanele verificate și a comparării acestora cu veniturile declarate. Din cele 11 avize de verificare emise în cursul perioadei 2014 - 2015, pentru 10 cazuri verificările fiscale au fost finalizate și au fost comunicate actele administrative fiscale, iar un caz este suspendat. Au fost constatate sume totale de 23,7 mil. lei reprezentând venituri a căror sursă nu a fost identificată, pentru care au fost stabilite sume suplimentare de plată cu titlul de impozit pe venit și obligații fiscale accesorii în valoare de 6,2 mil. lei, din care a fost încasată suma de 2,6 mil. lei.

Activitatea de informații fiscale

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

- îmbunătățirea colaborării cu administrațiile fiscale și organismele europene și internaționale prin cooperarea administrativă pe linie de TVA și impozite directe;
- gestionarea și extinderea sferei de cuprindere a protocoalelor de schimb/furnizare de informații încheiate între ANAF și alte instituții care dețin date/informații referitoare la administrarea obligațiilor fiscale ale contribuabililor, veniturilor și bunurilor acestora.

În anul 2015, structura de specialitate a ANAF a gestionat schimbul internațional de informații în domeniul impozitelor directe desfășurat 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.

Administrația fiscală a primit 1.552 de solicitări de informații de la statele membre UE în domeniul TVA și impozitelor directe și a transmis 2.719 solicitări de informații către celelalte state.

În anul 2015, în domeniul controalelor multilaterale, s-a asigurat coordonarea unui număr de 7 controale desfășurate în vederea combaterii fraudei în domeniul tranzacțiilor intracomunitare cu autovehicule,

electronice și telefoane mobile, precum și în domeniul agențiilor de recrutare temporară. De asemenea a fost inițiat, în colaborare cu structura de antifraudă fiscală, un control multilateral în scopul combaterii fraudei de tip carusel cu dispozitive electronice și telefoane mobile.

Reprezentanții ANAF au asigurat participarea la grupul permanent de lucru CACT (Comitetul pentru Cooperare Administrativă în Domeniul Fiscal) și ACDT (Cooperare Administrativă în Domeniul Impozitării Directe), organizate la nivelul Comisiei Europene, în vederea implementării dispozițiilor noii directive în domeniul cooperării fiscale – Directiva 2011/16/UE, respectiv organizarea schimbului automat de informații între statele membre, pentru următoarele categorii: venituri din muncă; remunerații și alte beneficii plătite administratorilor și altor persoane asimilate acestora; produse de asigurări de viață neacoperite de alte instrumente juridice ale Uniunii Europene, în cazul schimbului de informații sau al altor măsuri similare; pensii; proprietatea asupra bunurilor imobile și venituri din bunuri imobile conform art. 291 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În luna iulie 2015 a fost efectuat primul schimb automat de informații conform Directivei 2011/16/UE.

Totodată, având în vedere preocupările, la nivel internațional pentru protecția datelor cu caracter personal, s-a asigurat transmiterea către Comisia Europeană a unui Certificat de atestare a capacității legale, tehnice și procedurale de gestionare a datelor personale în conformitate cu normele legale interne și standardele internaționale în vigoare.

S-a asigurat participarea la reuniunile Forumului Global OECD, în vederea integrării standardelor internaționale de schimb de informații în cadrul legislativ național, respectiv definitivarea evaluării „peer-to-peer” la care România a fost supusă în semestrul II al anului 2015 și au fost continuate demersurile preliminare de transmitere a datelor și chestionarelor ce vor constitui baza fazei a doua de evaluare “peer-to-peer” a României de către Forumul Global OECD. România este încadrată ca jurisdicție conformă din punctul de vedere al protecției datelor cu caracter personal ce vor fi schimbate între jurisdicțiile fiscale ale Forumului Global OECD.

A fost continuată colaborarea activă și implicarea în negocierea de către Ministerul Finanțelor Publice a unor viitoare acorduri bilaterale de schimb internațional de informații cu teritorii terțe și dependente precum statul Jersey, Insula Man, Gibraltar și Insulele Virgine Britanice.

La nivelul structurii de informații fiscale s-a inițiat și s-a coordonat metodologic implementarea, la nivelul structurilor teritoriale, a procedurii de evaluare a intenției și capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA.

Ca urmare a aplicării procedurii au fost preluate 25.652 de cereri din partea contribuabililor (D088). În funcție de tipul de soluționare au fost înregistrate următoarele rezultate: au fost elaborate 10.178 referate de aprobare a înregistrării în scop de TVA (41,25%); au fost întocmite 3.268 referate de neanulare a codului de TVA (13,25%); 8.063 de cereri au fost soluționate cu referate de respingere a cererii de înregistrare în scop de TVA (32,68%) și pentru 1.877 (7,61%) de solicitări au fost elaborate referate de anulare a codului de TVA. De asemenea, 1.285 (5,21%) de dosare au fost transmise către Direcția generală antifraudă fiscală.

De asemenea, la nivelul structurilor de informații fiscale teritoriale s-a implementat procedura de monitorizare, prin intermediul aplicației C-lynx, a persoanelor impozabile înregistrate în scop de TVA, în vederea determinării comportamentului fiscal.

În anul 2015 au fost finalizate și încheiate 7 protocoale de colaborare între Agenția Națională de Administrare Fiscală și diverse instituții publice, respectiv: Consiliul Național al Audiovizualului, Ministerul Comunicațiilor și pentru Societatea Informațională, Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, Uniunea Națională a Executorilor Judecătorești, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Autoritatea de Supraveghere Financiară și Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier.

De asemenea, a fost semnată o convenție cu privire la schimbul interinstituțional de informații și au fost încheiate 6 acte adiționale la protocoalele deja existente, având astăzi un total de 54 de protocoale, 20 de acte adiționale, 2 convenții și sunt aplicate prevederile OMFP nr. 206/2006 și ale Ordinului comun al Ministerului Afacerilor Interne și Ministerului Finanțelor Publice nr. 279/1736/2012 precum și ale OPANAF nr. 3770/2015 pentru aprobarea procedurii de furnizare de informații conform art. 61 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală.

ÎMBUNĂTĂȚIREA CONFORMĂRII FISCALE

Activitatea de îndrumare și asistență a contribuabililor

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

ANAF a dezvoltat aplicația informatică "Formularul de asistență". Aplicația contribuie la îmbunătățirea modalității de acordare a asistenței contribuabililor prin e-mail, permițând arondarea automată și gestionarea eficientă a solicitărilor. Prin "Formularul de asistență" s-a asigurat crearea unui singur canal de comunicare prin e-mail, prin intermediul căruia se asigură acordarea de îndrumare și asistență a contribuabililor, precum și monitorizarea activității de la nivel central. Începând cu luna octombrie 2015, Call-Center-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost dezvoltat prin conectarea Direcțiilor Generale Regionale a Finanțelor Publice și a 4 Administrații Județene a Finanțelor Publice. Începând cu luna

noiembrie 2015 s-a creat posibilitatea contribuabililor de a solicita suport tehnic în domeniul tehnologiei informației prin intermediul Call-Center ca urmare a conectării unui departament specializat. Ca urmare a dezvoltării Call-Center, numărul apelurilor telefonice a crescut cu 44 %.

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

În anul 2015, în cadrul Acordului guvernamental Delivery Unit, s-a început implementarea conceptului de "ghișeu unic", acest concept fiind implementat în cadrul a 44 unități fiscale.

În vederea aplicării unitare a legislației fiscale și îmbunătățirii relației dintre administrația fiscală și contribuabili, au fost revizuite toate tipurile de cereri depuse de contribuabili pentru eliberarea diverselor categorii de documente/emiterii autorizațiilor solicitate și a documentelor necesare emiterii răspunsurilor. Ca urmare a revizuirii documentelor justificative, au fost elaborate în sprijinul contribuabililor două ghiduri: „Ghidul privind actele justificative necesare eliberării diverselor categorii de documente/emiterii autorizațiilor solicitate de contribuabili persoane fizice” și „Ghidul privind actele justificative necesare eliberării diverselor

categorii de documente/ emiterii autorizațiilor solicitate de contribuabili persoane juridice”, care au fost publicate pe site, la secțiunea Asistență Contribuabili/ Ghiduri curente.

Orientarea spre servicii la distanță

În anul 2015 Agenția Națională de Administrare Fiscală a dezvoltat serviciile "Spațiul Privat Virtual" și "Buletinul Informativ Fiscal", servicii lansate pe portalul ANAF în anul 2014. Dezvoltarea acestor servicii asigură crearea suportului tehnic în vederea comunicării electronice a actelor administrative fiscale. Prin intermediul serviciului "Buletinul informativ fiscal" sunt puse la dispoziția persoanelor fizice anumite informații publice cu caracter fiscal, în scopul îndrumării acestora în îndeplinirea obligațiilor fiscale (ex: noutăți legislative, calendarul obligațiilor fiscale, ghiduri cu tematică fiscală, etc.).

Extinderea comunicării în relația cu contribuabilii

Pentru realizarea unei comunicări eficiente cu contribuabilii dar și în vederea orientării spre servicii la distanță, ANAF a organizat 769 întâlniri la care au luat parte 18.247 contribuabili și a elaborat materiale informative pentru contribuabilii cu privire la obligațiile fiscale ce le revin. De asemenea, ANAF a elaborat materiale informative în vederea popularizării serviciilor

oferte contribuabililor. Menționăm, cu titlu de exemplu, afișul și pliantul privind "Spațiul privat virtual", ce au fost distribuite tuturor organelor fiscale teritoriale (120.000 de pliante și 900 de afișe) precum și broșura privind serviciile oferite contribuabililor.

Începând cu data de 20 mai 2015, pe pagina de Facebook a instituției au fost organizate, pe diverse teme, 37 sesiuni de îndrumare și asistență în sprijinul contribuabililor. În cadrul sesiunilor au fost formulate 617 răspunsuri la întrebările adresate de contribuabili.

Conformarea persoanelor fizice cu averi/venituri mari

Principalele obiective stabilite în cadrul Programului de îmbunătățire a conformării fiscale a persoanelor fizice cu venituri/averi mari au avut în vedere:

- asigurarea conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi/venituri mari prin aplicarea unui tratament fiscal corect 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 serviciului de asistență contribuabili pentru programul PFAM;
- comunicarea cu organizațiile profesionale relevante care activează în domeniul impozitului pe venit.

Aceste obiective au fost realizate prin acțiuni specifice, derulate în domeniul legislativ, operațional și al creșterii conformării voluntare, evidențiindu-se următoarele:

- expedierea (înainte de termenul de declarare) a 412 notificări către persoanele fizice cu averi mari (PFAM), în scopul asigurării conformării la declararea veniturilor din străinătate obținute de acestea în anul fiscal 2014;
- consolidarea instruirii persoanelor fizice cu averi mari prin informarea, pe pagina web a ANAF, cu privire la programul de creștere a conformării derulat de administrația fiscală, fie răspunzând unor întrebări, fie

prin dezbaterile unor probleme complexe ridicate de acestea. Această formă de comunicare își găsește utilitatea și în cazul necesităților de informare a reprezentanților mass media și publicului.

Proceduri pentru administrarea veniturilor

În domeniul gestionării registrului contribuabililor și a contribuabililor nerezidenți

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

Au fost adaptate formularele de înregistrare fiscal a contribuabililor precum și formularul "Notificarea modificării anului fiscal" la modificările prevăzute în Codul fiscal și Codul de procedura fiscală (OPANAF nr. 3.495/2015; OPANAF nr. 3.698/2015).

Au fost stabilite competențe speciale ale organului fiscal central, impuse de prevederile noului Cod de procedură fiscală și ale noului Cod fiscal (OPANAF nr. 3.775/2015).

Au fost adaptate la noile prevederi legale din noul Cod de procedură fiscală, procedurile de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabililor, la solicitarea acestora sau, din oficiu de către organul fiscal central, a fost aprobată procedura de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal în cazul contribuabililor persoane fizice care dețin cod numeric personal și a fost actualizat conținutul formularelor utilizate pentru aceste proceduri (OPANAF nr. 3.845/2015).

Au fost actualizate procedurile privind declararea în inactivitate/îndreptarea erorii materiale/reactivarea contribuabililor declarați inactivi, precum și a formularelor utilizate pentru declararea în inactivitate/îndreptarea erorii materiale/reactivarea contribuabililor declarați inactivi potrivit modificărilor

legislative aduse de Codul fiscal și Codul de procedură fiscală (OPANAF nr. 3.846/2015).

În domeniul gestiunii taxei pe valoarea adăugată

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

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

vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare;

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

Au fost extinse obligațiile declarative prevăzute la art. 156³ alin. (5) din Codul fiscal și pentru persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat din oficiu și care efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata taxei (OPANAF nr. 632/2015).

A fost introdusă posibilitatea de a propune respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA de către compartimentul cu atribuții în evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice, în ipoteza în care reprezentantul legal al persoanei impozabile nu furnizează corect și complet datele și informațiile solicitate și nu clarifică intenția și capacitatea persoanei impozabile, iar aceasta se află la prima cerere de înregistrare în scopuri de TVA și/sau reprezentantul fiscal nu a fost/nu este subiect al unui raport juridic fiscal, direct sau prin intermediul

societăților la care deține calitatea de asociat și/sau administrator (OPANAF nr. 1.964/2015).

A fost modificată Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare (OPANAF nr. 3.699/2015), astfel:

- notificările privind prelungirea termenului de soluționare a deconturilor, pentru care este necesară efectuarea inspecției fiscale anticipate, se transmit persoanelor impozabile odată cu transmiterea către compartimentul de inspecție fiscală a decontului, dar în maximum 5 zile de la încadrarea la risc fiscal mare;
- a fost eliminat domeniul "Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat" (COD CAEN 4621) din categoria domeniilor de activitate care atrag încadrarea la risc fiscal mare în cazul contribuabililor mijlocii sau pentru care se obține un punctaj specific în Fișa indicatorilor de inspecție fiscală ori pentru care nu se aprobă regimul special de exportatori;
- în scopul calculării Standardului individual negativ (SIN) pentru trim. I și trim. II pentru soluționarea deconturilor depuse de micii contribuabili - entități care, potrivit reglementărilor legale în vigoare, nu au obligația depunerii raportării semestriale la 30 iunie - se vor avea în vedere bilanțul contabil și contul de

profit și pierdere, depuse în anul precedent pentru anul anterior;

- a fost modificat de la 30 de zile la 15 zile, termenul în care trebuie inițiată inspecția fiscală în cazul marilor contribuabili care prezintă scrisori de garanție bancară în scopul reîncadrării la risc fiscal mic a decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, dar care nu își reîntregesc scrisoarea de garanție în condițiile prevăzute, ori pentru cei pentru care a fost deschisă procedura de insolvență sau s-a declanșat procedura de lichidare voluntară, precum și pentru situația în care s-a dispus începerea urmăririi penale în legătură cu acte săvârșite de respectivii contribuabili, după finalizarea procedurii de soluționare a deconturilor.

În domeniul cazierului fiscal

Ca urmare a prevederilor OG nr. 39/2015 privind cazierul fiscal a fost elaborat actul normativ prin care au fost stabilite: organele fiscale competente pentru organizarea și gestionarea cazierului fiscal, "Procedura de înscriere, scoatere și rectificare a informațiilor în/din cazierul fiscal, solicitare și eliberare a certificatului de cazier fiscal", modelul și conținutul formularisticii necesare, precum și nivelul de acces corespunzător la

informațiile din cazierul fiscal (OPANAF nr. 2.594/2015).

În domeniul administrării impozitului pe venitul persoanelor fizice

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

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

A fost aprobată procedura privind recalcularea bazei impozabile pentru veniturile realizate de persoanele fizice din cedarea folosinței bunurilor, în vederea acordării deductibilității contribuției de asigurări sociale de sănătate (OPANAF nr. 2.203/2015).

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

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

Au fost actualizate referințele privind temeiul legal pentru pozițiile 73 – 76 din "Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat": taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc regularizată periodic în funcție de realizări; taxa pentru obținerea licenței de organizare a jocurilor de noroc; taxa anuală pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc; taxa de acces pentru jocurile de noroc (OPANAF nr. 838/2015).

A fost introdusă o dispoziție nouă privind încetarea regimului de declarare derogatoriu începând cu luna în care, potrivit legii, în sarcina contribuabilului sunt instituite noi obligații declarative pentru impozite, taxe și contribuții datorate la bugetul de stat (OPANAF nr. 2.097/2015).

A fost completat formularul 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și instrucțiunile de completare a acestuia cu informații privind opțiunea persoanelor juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, pentru regularizarea impozitului plătit în România (OPANAF nr. 3.250/2015).

În domeniul administrării contribuțiilor sociale

Modificările legislative aduse Codului fiscal și Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, în materia contribuțiilor sociale obligatorii, au impus adaptarea procedurilor precum și a formularelor în domeniul administrării contribuțiilor sociale (OPANAF nr. 2.288/2015, OPANAF nr. 2.319/2015, OPANAF nr. 3.496/2015, OPANAF nr. 2.963/2015).

În vederea aplicării noilor prevederi în materia contribuțiilor sociale obligatorii prevăzute în Codul fiscal:

- a fost aprobată modificarea formularului 600 "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu la sistemul public de pensii" ca urmare a extinderii bazei de impozitare la contribuția de asigurări sociale (OPANAF 3.655/2015);

- a fost aprobată procedura privind gestiunea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri (OPANAF nr. 3.743/2015).

Au fost introduse prevederi care vizează:

- obligativitatea persoanelor fizice fără venit de a se înregistra la organul fiscal în termen de 15 zile de la data de la care nu mai realizează venituri prin depunerea formularului 604 “Declarație de înregistrare în evidența persoanelor fizice care nu realizează venituri, precum și pentru stabilirea obligațiilor de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate”;
- stabilirea de către organul fiscal a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate prin decizie de impunere;
- obligativitatea persoanelor fizice de a solicita încetarea calității de persoană fizică fără venituri în 15 zile de la data de la care începe să realizeze venituri, prin depunerea formularului 605 “Cerere de încetare a calității de persoană fizică fără venituri”.

În domeniul reglementării colectării creanțelor bugetare

A fost emis actul normativ prin care s-a stabilit procedura de restituire a taxelor, tarifelor și altor sume care se fac venituri la bugetul de stat potrivit legislației în vigoare, sume pentru care nu există titlu de creanță, dar se regăsesc în evidența fiscală a organelor fiscale (OMFP nr. 528/2015).

A fost adoptat ordinul pentru aprobarea “Procedurii de valorificare, în regim de urgență, a bunurilor de consum alimentară și a materiilor prime necesare pentru prepararea acestor bunuri, cu grad ridicat de perisabilitate sau care, prin trecerea timpului, pierd din greutate ori din valoare, inclusiv animale, păsări vii sau plante sau bunuri degradabile”, în cazul aplicării măsurilor asigurătorii și/sau executorii prevăzute de OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (OMFP nr. 577/2015).

A fost emis ordinul prin care au fost elaborate proceduri care vizează modalitatea de identificare a contribuabililor, precum și modalitatea de stabilire și de anulare a obligațiilor fiscale care fac obiectul facilităților prevăzute Legii nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale și al Legii nr. 225/2015 privind anularea contribuției de asigurări sociale de

sănătate pentru anumite categorii de persoane fizice (OPANAF nr. 2.202/2015).

A fost emis ordinul pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită care urmărește în principal următoarele aspecte:

- stabilirea frecvenței emiterii și comunicării deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, a somațiilor și a titlurilor executorii cu sume nesemnificative, astfel încât organele fiscale să respecte prevederile Codului de procedură fiscală în ceea ce privește instituirea și comunicarea acestor acte procedurale, dar în același timp în cadrul limitelor legale, administrația fiscală să se circumscrie și criteriilor de eficiență și respect față de contribuabili;
- stabilirea faptului că deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere se emit prin aplicațiile informatice, trimestrial, iar prin excepție, în cazul în care cuantumul nu depășește o anumită limită, deciziile se emit după 180 de zile de la ultima

emitere sau de la data la care au fost înregistrate obligații fiscale principale restante;

- stabilirea faptului că somațiile și titlurile executorii să fie emise prin aplicațiile informatice, lunar, iar prin excepție, în cazul în care cuantumul nu depășește o anumită limită, acestea să se emită după 180 de zile de la ultima emitere sau de la data la care au fost înregistrate obligații fiscale restante (OPANAF nr. 3.497/2015)

A fost emis ordinul privind metodologia de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia (OPANAF nr. 3.637/2015).

A fost aprobată procedura de eliberare a certificatului de atestare fiscală, au fost aduse noi reglementări în ceea ce privește eliberarea certificatului de atestare fiscală, în vederea armonizării acestora cu prevederile noului Cod de procedură fiscală (OPANAF nr. 3.654/2015).

A fost elaborată “Procedura privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare” ținând cont de noul context legislativ, respectiv intrarea în vigoare, începând cu data de 1 ianuarie 2016, a prevederilor Legii nr.207/2015 privind

Codul de procedură fiscală care reglementează penalitatea de nedeclarare (OPANAF nr. 3.834/2015).

Au fost aprobate procedurile de administrare și monitorizare a marilor contribuabili și a contribuabililor mijlocii (OPANAF nr. 467/2015, OPANAF nr. 468/2015).

CREȘTEREA EFICIENȚEI COLECTĂRII

Proiectul de modernizare a Administrației Fiscale (RAMP)

Anul 2015 a însemnat pentru Proiectul de Modernizare a Administrației Fiscale atât continuarea activităților de implementare pentru fiecare componentă a proiectului, cât și continuarea procedurilor de achiziție demarate anterior. În acest sens, la nivelul Unității de Management al Proiectului, a fost încheiat un număr de 8 contracte de consultanță și furnizare de bunuri sau servicii tehnice.

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

- continuarea acțiunilor referitoare la dezvoltarea organizațională prin îmbunătățirea proceselor de management și planificare strategică, dezvoltarea

capacității analitice a ANAF, a funcțiilor de control intern și integritate, dezvoltarea funcției de resurse umane, îmbunătățirea cadrului legal și de soluționare a contestațiilor, cât și reproiectarea proceselor de activitate ale ANAF.

- continuarea activităților de dezvoltare a funcțiilor operaționale prin programul de asigurare a conformării segmentului Persoanelor Fizice cu Averi Mari, de modernizare a funcțiilor de inspecție fiscală, antifraudă și informații fiscale, de modernizare a funcțiilor de colectare și executare silită din cadrul ANAF și de redefinire a proceselor de operare masivă ale Agenției. Totodată, au fost finalizate achiziția de echipamente moderne de tehnică de calcul și achiziția de servere și software destinate modernizării infrastructurii tehnice a ANAF. Au fost definitive și publicate documentele de licitație referitoare la demararea procedurii de achiziție a sistemului informatic integrat de administrare a veniturilor.

În ultimul trimestru al anului 2015 a fost finalizat, cu succes, contractul de consultanță în domeniul comunicării organizaționale și au fost dezvoltate planurile de comunicare internă și externă ale ANAF.

Dezvoltare de proiecte

În ceea ce privește dezvoltarea și implementarea proiectelor în domeniul fiscal și vamal trebuie evidențiat faptul că o serie de proiecte s-au finalizat, astfel:

Proiectul „Dezvoltarea unui parteneriat viabil între Agenția Națională de Administrare Fiscală și beneficiarii direcți ai serviciilor furnizate de aceasta – premisă a eficientizării sistemului de colectare a veniturilor publice” cod SMIS 31224 a contribuit prin implementarea sa la creșterea gradului de conformare voluntară a contribuabililor, prin consolidarea civismului fiscal și prin crearea unui mecanism decizional consultativ pentru activitatea de administrare a veniturilor publice. Derularea proiectului a condus la obținerea de rezultate care contribuie la consolidarea capacității administrative, respectiv o cercetare sociologică de anvergură care se concretizează în 5 rapoarte de analiză și de interpretare cantitativă și calitativă de date statistice, un manual de identitate vizuală ce a contribuit la “rebranding-ul” instituțional prin reconfigurarea siglei instituției, un concept de portal pentru ANAF, o campanie de conștientizare și educare fiscală a contribuabililor (media, directă, outdoor), o consultare publică pilot, precum și instruirea unor funcționari

publici în gestionarea unei campanii media și în tehnici de comunicare moderne.

Ca urmare a implementării proiectului, ANAF, prin intermediul cercetării sociologice, a putut identifica grupurile țintă vulnerabile predispuse la o conformare voluntară scăzută, zonele de risc, așteptările contribuabililor și nivelul lor de satisfacție pentru ca prin intermediul unei campanii media ample, de conștientizare și educare a contribuabililor să conducă la creșterea încrederii în instituție și la creșterea gradului de conformare voluntară.

De asemenea, prin instruirea unui număr de 188 de funcționari publici în cadrul proiectului cod SMIS 31224 s-a întărit capacitatea instituției, în primul rând, în ceea ce privește tehnicile de comunicare externă iar în al doilea rând, în ceea ce privește conceptul, design-ul de campanii de educare și conștientizare a contribuabililor și organizarea unor alte campanii în funcție de problemele identificate de către agenție.

Pe termen mediu, agenția beneficiază astfel de baze de date necesare analizei calitative și cantitative, de funcționari publici instruiți în vederea prelucrării extensive a acestora până la expirarea datelor, de un corp de profesioniști în domeniul tehnicilor de comunicare și de un portal adaptat nevoilor de

comunicare pe baza conceptului restructurat potrivit celei mai bune practici.

În vederea dezvoltării capacității Agenției Naționale de Administrare Fiscală de a livra servicii îmbunătățite contribuabililor și de a eficientiza funcționarea organizației, în cadrul proiectului ”Îmbunătățirea proceselor de activitate ale ANAF” s-a realizat identificarea și analiza proceselor de activitate majore și reproiectarea a 4 dintre acestea într-o formă simplificată, eficientă, cu potențial de maximizare a utilizării resurselor umane și financiare care să utilizeze tehnologiile actualizate în domeniul informației, având drept scop reducerea costurilor și eliminarea riscurilor. Principiile de bază ce au fost utilizate în reproiectarea proceselor de activitate au fost reprezentate de orientarea către contribuabili, integrarea și automatizarea acestora astfel încât să se obțină o îmbunătățire a indicatorilor.

Identificarea proceselor de activitate de nivel înalt ale ANAF s-a realizat prin transpunerea funcțiilor principale ale Agenției. Astfel, au fost identificate atât procesele majore de activitate asociate sferei atribuțiilor principale ale agenției, cât și procesele de activitate asociate altor sarcini ale Agenției, inclusiv activităților suport. Ca urmare a identificării acestor procese a fost realizată ”Harta integratoare a

proceselor de nivel înalt” pentru a arăta interacțiunile dintre ANAF și mediul extern, precum și rolurile pe care fiecare structură le are în cadrul acestor procese.

Totodată, în cadrul proiectului au fost stabilite principiile metodologice care să susțină definirea conceptului de arhitectură organizațională la nivelul ANAF. Prin urmare, în cadrul acestui proiect a fost adaptat modelul ”TOGAF – The Open Group Architecture Framework” la particularitățile ANAF pentru stabilirea arhitecturii organizaționale. Pentru ca un cadru arhitectural să funcționeze adecvat este necesar ca acesta să fie susținut printr-un mecanism de gestionare. Astfel, a fost stabilită guvernanta arhitecturii ce include:

- implementarea unui sistem de controale pentru realizarea și monitorizarea tuturor activităților și componentelor arhitecturale;
- implementarea unui sistem care să asigure conformitatea cu standardele interne și externe și obligațiile legale;
- stabilirea proceselor care sprijină managementul efectiv al arhitecturii;
- atribuirea de responsabilități clare fiecărui stakeholder.

Principalele activități ale proiectului sunt continuate de echipa constituită la nivelul ANAF ce contribuie la eficientizarea implementării programului de dezvoltare a sistemului de control managerial la nivelul Agenției, printr-o coordonare metodologică adecvată a direcțiilor de specialitate în elaborarea procedurilor de lucru, utilizând reprezentarea integratoare a proceselor de activitate realizată în cadrul proiectului.

Proiectul „Îmbunătățirea cooperării transfrontaliere între Republica Moldova și România privind produsele petroliere și alimentare”- cod MIS ETC 988, finanțat prin Instrumentul European de Vecinătate și Parteneriat (ENPI), în cadrul Programul Operațional Comun România - Ucraina - Republica Moldova 2007 – 2013 a permis stabilirea unei cooperări strânse între autoritățile de frontieră ale celor două state pentru asigurarea unui grad ridicat de transparență, siguranță la importul, exportul și tranzitul produselor petroliere și alimentare. Proiectul a contribuit la dezvoltarea capacității analitice de control a mărfurilor Serviciului Vamal al Republicii Moldova prin instruirea de către specialiștii ANAF a personalului vamal moldovean în domeniul tehnicilor analitice pentru analiza mărfurilor, pentru aplicarea reglementărilor vamale și din domeniul accizelor. Astfel, pe parcursul proiectului, echipele bilaterale de experți au colaborat pentru

instruirea unui număr de 278 de persoane (chimiști, experți și ofițeri vamali moldoveni).

Prin intermediul fondurilor nerambursabile disponibile din Mecanismul Financiar Norvegian 2009 – 2014 se continuă 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. Prin intermediul acestui proiect s-a asigurat dotarea Direcției Generale de Integritate cu logistica necesară, respectiv echipamente IT și 5 autoturisme; toate echipamentele au fost deja livrate și sunt utilizate de către funcționarii ANAF.

Ca urmare a necesității de dezvoltare rapidă în ceea ce privește facilitarea pentru societate și mediul de afaceri a plății prin card, ANAF în parteneriat cu Ministerul Finanțelor Publice a depus spre finanțare din fonduri nerambursabile prin Programul Operațional Capacitate Administrativă 2014 – 2020 (POCA) fișa de proiect „Îmbunătățirea capacității procesului decizional la nivelul sectorului financiar din România – TREZOR”. Cererea de finanțare a fost transmisă spre analiză Autorității de Management care în urma analizei a

primit aprobarea spre finanțare. Această evaluare favorabilă finanțării a condus la demararea formalităților de semnare a contractului de finanțare pentru proiectul care se va implementa începând cu anul 2016 pe un orizont de timp de 36 de luni. Proiectul urmărește optimizarea procesului decizional prin implementarea unui sistem electronic centralizat de plăți la nivelul tuturor unităților de Trezorerie a statului, diversificarea modalităților de plată pentru clienții cu conturi deschise la unitățile Trezoreriei prin intermediul unei platforme de internet banking și introducerea unui sistem de plată prin carduri în cazul impozitelor și taxelor.

Un alt demers s-a concretizat în definitivarea fișei de proiect cu titlul "Crearea unui sistem de management al documentelor în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală în condiții de eficiență", în colaborare cu Direcția Generală Pregătire ECOFIN și Asistență Comunitară (MFP). Această fișă de proiect a fost aprobată cu condiționalități spre finanțare în cadrul Programului de Cooperare Elvețiano – Român. Implementarea acestui proiect poate conduce la asigurarea unui management eficient al documentelor în cadrul ANAF și structurilor sale subordonate de la nivel central și teritorial, în conformitate cu cele mai

bune practici și standarde utilizate în administrațiile fiscale moderne.

Tot în vederea dezvoltării capacității ANAF, în domeniul vamal s-au pus bazele parteneriatului cu Serviciului Vamal al Republicii Moldova pentru dezvoltarea proiectului "Reabilitarea și modernizarea posturilor vamale de frontieră de pe granița România - Moldova, respectiv posturile vamale Albița - Leușeni, Sculeni - Sculeni și Giurgiulești – Giurgiulești" în cadrul Programului Operațional Comun România – Moldova 2014 – 2020. În acest sens, participarea reprezentanților ANAF la numeroase reuniuni organizate de Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, în calitate de Autoritate de Management, a permis ca obiectivele de dezvoltare vamală ale ANAF să poată fi finanțate în cadrul acestui program prin proiectul care va permite promovarea administrării eficiente la frontieră, prin modernizarea punctelor transfrontaliere comune dintre România și Republica Moldova, proiect care a fost inclus de către Comisia Europeană pe Lista proiectelor majore aprobate.

Expertiza specialiștilor ANAF din domeniul vamal și antifraudă a contribuit la implementarea proiectului HOME/2013/ISEC/AG/4000005184 „Îmbunătățirea metodelor și a cooperării instituționale în vederea

combaterii fraudei la TVA”, în care ANAF deține rolul de Partener alături de Direcția de Investigare a Fraudelor, Direcția de Combatere a Criminalității Organizate și Ministerul Public - rol de coordonator. Scopul proiectului este returnarea ilegală de TVA și fraudele cu privire la TVA în România, metodele de combatere a acestor fenomene și întărirea cooperării judiciare între România, Bulgaria și Polonia.

Acțiuni de cooperare internațională

În cursul anului 2015, colaborarea cu instituțiile internaționale și dezvoltarea de proiecte au continuat, ceea ce a permis ANAF îndeplinirea angajamentelor în cadrul contractelor de finanțare pentru implementarea de proiecte de reformă. Agenția Națională de Administrare Fiscală a beneficiat de asistență tehnică oferită de experții Fondului Monetar Internațional în domeniul administrării persoanelor fizice cu averi mari și în cel al administrării marilor contribuabili, misiuni ce au contribuit la mai buna organizare și la eficientizarea acestor activități derulate la nivelul instituției. Totodată, recomandările misiunilor de evaluare și asistență tehnică derulate de experții instituțiilor internaționale au fost monitorizate lunar și raportate periodic către Ministerul Finanțelor Publice, pentru o urmărire cât mai atentă a stadiului implementării lor.

Potrivit deciziei celei de a XIX-a Adunări Generale a Organizației Intraeuropene a Administrațiilor Fiscale (IOTA), ce a avut loc în perioada 2-3 iulie 2015, la Rotterdam (Olanda), România, prin ANAF, a preluat Președinția IOTA până la cea de-a XX-a Adunare Generală din iulie 2016.

Mandatul de membru în cadrul Consiliului Executiv al IOTA obținut în anul 2014 și cel actual, consolidează poziția Agenției Naționale de Administrarea Fiscală în contextul internațional, subliniind profesionalismul și capacitatea autorității fiscale române de a acționa ca factor activ în procesul decizional european și manifestând totodată interesul ANAF de a-și dezvolta serviciile, în concordanță cu tendințele și bunele practici la nivel internațional. Astfel, prin actualul mandat, ANAF are un rol fundamental în ceea ce privește definirea direcției viitoare a organizației și coordonarea întregii activități a acesteia, pentru perioada iulie 2015 – iulie 2016, cu atât mai mult cu cât în ultimul an s-a ridicat în mod stringent problematica redefinirii rolului organizației pe plan internațional și, mai ales, repoziționării sale în raport cu celelalte organizații internaționale de profil.

În anul 2015, ANAF a organizat o serie de reuniuni de cooperare internațională în domeniul său de activitate:

În perioada 25 - 26 martie 2015, ANAF a organizat la București cea de a 96-a Reuniune a Consiliului Executiv al Organizației Intraeuropene a Administrațiilor Fiscale (IOTA), având în vedere calitatea de membră a Consiliului, pentru perioada iulie 2014 – iulie 2015. Consiliul Executiv IOTA este entitatea care stabilește direcția viitoare a organizației, coordonează și sprijină întreaga activitate desfășurată sub egida acesteia.

De asemenea, în aplicarea prevederilor acordurilor de cooperare bilaterală cu Bulgaria, în data de 17 iunie 2015 a avut loc la București, cea de a III-a întâlnire a Comitetului de Monitorizare și Evaluare româno-bulgar în vederea implementării prevederilor Acordului între Agenția Națională de Administrare Fiscală din România și Agenția Națională a Veniturilor din Republica Bulgaria pentru intensificarea cooperării în domeniul taxei pe valoarea adăugată.

De asemenea, în data de 18 iunie 2015, ANAF a organizat la București trilaterală România – Bulgaria – Ungaria, ce a reunit reprezentanții Agenției Naționale Fiscale (NRA) din Bulgaria și cei ai Administrației Naționale Fiscale și Vamale (NTCA) din Ungaria, în scopul intensificării și optimizării schimburilor de informații fiscale, respectiv cele referitoare la tranzacțiile intracomunitare și transportul de bunuri cu

risc fiscal ridicat (produse energetice și combustibili, legume și fructe etc).

În cadrul reuniunii trilaterale a fost agreată inițiativa ANAF de creare a unui cadru tehnic comun și dezvoltarea unui instrument eficient pentru schimbul de informații în zona tranzacțiilor intracomunitare de bunuri, respectiv o platformă IT care să faciliteze atât prevenirea și combaterea evaziunii fiscale cât și operaționalizarea monitorizării și controlului transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat. În acest sens, reprezentanții autorităților fiscale din cele trei state și-au exprimat disponibilitatea de a intensifica relațiile de cooperare pe această temă.

În perioada 7 – 9 iulie 2015, ANAF a organizat la București întâlnirea bilaterală România – Serbia pe teme de integritate și control vamal, în vederea stabilirii unor direcții de cooperare în ceea ce privește activitatea de prevenire și combatere a cazurilor de corupție și de încălcare a eticii și integrității profesionale.

În perioada 3 – 4 noiembrie 2015, ANAF a organizat la București vizita de lucru a unei echipe de experți OECD în vederea evaluării standardelor interne privind protecția datelor cu caracter fiscal în contextul participării României ca membru în Forumul Global al

OECD. Au fost evaluate normele și procedurile privind protecția datelor cu caracter personal în contextul schimbului automat de informații, prin intermediul unor chestionare predefinite.

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

În ceea ce privește participarea la activitățile derulate în colaborare cu administrații fiscale și/sau cu organizații internaționale de profil, pe probleme de specialitate în domeniul administrării fiscale și vamale, reprezentanții ANAF au participat în anul 2015 la misiuni externe în cadrul Programului Customs 2020 (program coordonat la nivelul României de ANAF), Programului Fiscalis 2020 (programe ale Comisiei Europene) sau în cadrul unor evenimente derulate sub egida IOTA, OECD, OMV (Organizația Mondială a Vămirilor), CEF Slovenia, precum și la grupurile de lucru ale Consiliului UE și Comisiei Europene. Acestea au permis accesul personalului ANAF la informații în timp

real cu privire la evoluțiile și inițiativele de la nivelul UE, la formare profesională specializată și la un schimb de experiență și bune practici de administrare fiscală și vamală.

Activitatea de control managerial

Activitatea de control intern/managerial desfășurată la nivelul instituției a constituit, în anul 2015, baza unui proces dinamic care s-a adaptat continuu la modificările cu care s-a confruntat instituția, fiind un proces care a beneficiat de implicarea directă a conducerii și a personalului de la toate nivelurile organizației, identificându-se astfel și înlăturându-se orice risc care ar putea periclita neîndeplinirea misiunii și obiectivelor generale ale ANAF. Eforturile depuse în exercitarea unui control intern/managerial optim au fost susținute pe de o parte, de aplicarea la nivel intern a unor bune practici întâlnite în alte administrații fiscale iar pe de altă parte de regândirea tuturor activităților care se desfășoară la nivelul agenției. De asemenea, au fost stabilite rolurile în derularea acestora și a fost reprezentat grafic fluxul de informații între structurile organizatorice respectiv, relațiile dintre departamentele de specialitate și mediul extern, fiind stabiliți și proprietarii proceselor de activitate din cadrul instituției.

Activitatea de integritate

Pentru sprijinirea creșterii calității managementului instituției, politica de integritate pentru anul 2015 a avut ca principale obiective:

- promovarea integrității în exercitarea demnităților și funcțiilor publice la nivelul ANAF;
- prevenirea și combaterea administrativă a actelor de corupție în rândul personalului ANAF și unităților subordonate;
- asigurarea exercitării ansamblului de operațiuni de control și de monitorizare a activității desfășurate la nivelul structurilor centrale și teritoriale aflate în cadrul și/sau în subordinea ANAF.

Pentru respectarea obligației de a implementa măsurile prevăzute în Planul sectorial de acțiune pentru realizarea Strategiei Naționale Anticorupție la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al structurilor subordonate, a fost evaluat un eșantion reprezentativ de 10% din personalul cu funcții de execuție, respectiv 50% din personalul cu funcții de conducere prin aplicarea unui chestionar, funcționarilor desemnați.

Evaluarea gradului de cunoaștere a măsurilor preventive anticorupție s-a derulat într-o manieră interactivă, nouă și modernă de educație, folosind metoda e-learning.

Defalcăt, situația evaluării personalului se prezintă după cum urmează:

- la nivelul celor 8 direcții generale regionale ale finanțelor publice, chestionarul de evaluare a fost aplicat unui număr de 2.987 de persoane, din care 1.995 persoane cu funcții de execuție, respectiv 992 persoane cu funcții de conducere;
- la nivelul aparatului propriu, chestionarul de evaluare a fost aplicat unui număr de 229 de persoane, din care 159 persoane cu funcții de execuție, respectiv 70 persoane cu funcții de conducere;
- la nivelul Direcției generale antifraudă fiscală, chestionarul de evaluare a fost aplicat unui număr de 149 persoane, din care 106 persoane cu funcții de execuție, respectiv 43 persoane cu funcții de conducere.

În anul 2015, au fost desfășurate 43 de activități de instruire pentru 1.719 de funcționari publici cu funcții de conducere și de execuție, organizate la solicitarea

structurii de integritate sau a altor structuri din cadrul ANAF respectiv, antifraudă și resurse umane.

De asemenea, pe parcursul anului trecut au fost desfășurate 10 activități de prevenire prin instruire și informare (pentru 227 funcționari publici) și 2 activități de formare profesională (pentru 32 funcționari publici), în cadrul cărora s-a pus accent pe activitatea de consiliere etică și rolul consilierului de etică, precum și pe vulnerabilitatea la corupție.

În scopul exercitării de către consilierul de etică a atribuțiilor legale ce îi revin, au fost realizate următoarele acțiuni:

- pentru promovarea activității de consiliere etică și a rolului consilierului de etică în cadrul ANAF, a fost creată adresa de e-mail "consilier.etica.ANAF";
- în vederea asumării unui comportament proactiv în exercitarea atribuției de acordare de consultanță și asistență funcționarilor publici cu privire la respectarea normelor de conduită, au fost elaborate și promovate intern, prin e-mail, trei materiale informative, respectiv: "Rolul consilierului de etică în cadrul ANAF", "Despre integritate..." și "Indicatori de alarmă la corupție".

Totodată, s-a elaborat Codul de conduită profesională a personalului din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În ceea ce privește activitatea de control intern, în anul 2015, în cadrul structurii de integritate s-au întocmit un număr total de 286 acte de control, 6 dintre acestea fiind întocmite în cadrul acțiunii de control intern la nivel național, având ca obiectiv verificarea legalității și regularității modului de aplicare a procedurii insolvenței, acțiune care, prin dimensiunea eșantionului, volumul și complexitatea verificărilor, echivalează cu 102 acțiuni de control distincte, situație care ar conduce la un număr total de 380 acte de control față de 387 în perioada similară a anului 2014. Prejudiciul identificat în anul 2015, ca urmare a acțiunilor de control intern, a fost de 132,5 mil. lei.

Totodată, referitor la activitatea de control intern desfășurată în anul 2015 se impune o mențiune specială cu privire la creșterea numărului solicitărilor primite de la Direcția Națională Anticorupție, prin serviciile sale teritoriale și Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, pentru efectuarea verificărilor de specialitate în dosare deschise la nivelul acestor organe de urmărire penală în care sunt implicați funcționari publici din cadrul ANAF, fapt ce a avut un impact semnificativ luând în considerare atât

complexitatea verificărilor cât și celeritatea impusă de solicitanți.

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 2015 au fost incluse 21 misiuni de audit public intern de reglementate - de asigurare, respectiv:

- 18 misiuni de audit public intern de asigurare;
- 1 misiune de audit public intern realizată în cursul anului 2014 și finalizată în luna februarie 2015;
- 2 misiuni de audit public intern realizate în anul 2015 cu finalizare în luna ianuarie 2016.

Planificarea activității de audit public intern s-a realizat pe cele trei nivele, respectiv: planificare multianuală, planificare anuală, planificare în cadrul misiunii, în

cadrul fiecărui nivel avându-se în vedere analizele riscurilor identificate dar și alte elemente solicitate de legislația specifică auditului și de cerințele generale ale standardelor de control managerial.

Evaluarea riscurilor asociate diferitelor structuri și activități s-a efectuat pe baza unor criterii de apreciere a riscurilor asociate activităților precum și în funcție de ponderea criteriilor și nivelul de apreciere a riscurilor.

Ca urmare a misiunilor de audit public intern desfășurate și a disfuncționalităților constatate, au fost formulate un număr de 187 recomandări în vederea îmbunătățirii activității structurilor auditate.

Activitatea de comunicare

Activitatea de comunicare instituțională a urmărit informarea corectă și rapidă a opiniei publice, în condițiile creșterii permanente a gradului de transparență instituțională.

În cursul anului 2015, ANAF a redactat și transmis către mass media centrale și locale un număr total de 3.050 comunicate de presă, temele difuzate vizând în special domeniul TVA dar și domeniile dezvoltate de ANAF, cum ar fi: activitatea Direcției generale antifraudă fiscală ("Operațiunea Cristal", "Operațiunea Revelionul"), activitatea Direcției generale vamale sau

comunicate referitoare la ”Loteria bonurilor fiscale” și la proiectul ”Combaterea muncii la negru”.

De asemenea, în anul 2015, au fost gestionate un număr total de 18.941 petiții adresate ANAF (dintre acestea 7.793 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 2015, ANAF a răspuns unui număr total de 3.567 solicitări de informații de interes public (din care un număr de 3.373 solicitări au fost adresate compartimentelor de relații publice din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice).

Activitatea de investiții, achiziții publice și servicii interne

În anul 2015, au avut loc 15 ședințe ale Consiliului Tehnico Economic, comparativ cu anul 2014 când au avut loc 9 ședințe, în care au fost analizate din punct de vedere juridic, tehnic și economic 27 documentații. Au fost întocmite și distribuite referate de specialitate pentru:

- 18 note de fundamentare (Centru de date și sediul aparatului central al ANAF, reparații capitale și amenajare parcare imobil sediu DRV București - DGRFP București,

- reparații capitale la sediile: AJFP Ilfov - DGRFP București, AS6FP - DGRFP București, ATCPMB - DGRFP București, Trezorerie Măcin, reabilitarea sediilor: Serviciul Fiscal Orășenesc Costești, Serviciul Fiscal Orășenesc Titu, AJFP Teleorman, AJFP Caraș-Severin, BVI Argeș, reabilitarea termică la Serviciul Fiscal Municipal Sighetu Marmăției, consolidarea și reabilitarea sediului secundar al DGRFP Iași, punerea în siguranță a fațadei sediului AJFP Constanța, înlocuirea centralei termice la sediul Serviciul Fiscal Orășenesc Harghita, creșterea eficienței energetice a clădirilor din municipiile reședințe de județ aflate în patrimoniul DGRFP Brașov, împrejmuirea cu gard a incintei sediului Birou Vamal București I – Pantelimon, alimentarea cu gaze naturale a Biroului Vamal Bihor, corp AND);

- 6 documentații de avizare a lucrărilor de intervenții (Reabilitare sediu Laborator Vamal - ANAF- Aparat Propriu, consolidare sediu DGRFP Craiova - DGRFP Craiova, reabilitare sediu AJFP și DGRFP Galați, reabilitare sediu birou vamal Vrancea, reabilitarea și extinderea biroului vamal de interior Teleorman - DGRFP Ploiești, reabilitare termică și refacere fațadă la sediul DGRFP Ploiești);

- un studiu de prefizabilitate (Centru de date și sediul aparatului central al ANAF);

- un studiu de fezabilitate (Depozite tip arhivă și mărfuri confiscate, inclusiv spațiu administrativ și adaptare împrejmuire, pentru investiția sediu Birou Vamal București II-Domnești);

- o majorare de indicatori (Consolidare și amenajare sediu Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice - DGRFP București).

A fost întocmit și aprobat programul de investiții pe anul 2015. De asemenea au fost întocmite 9 liste de investiții (ANAF- Aparat Propriu, DGRFP Brașov, DGRFP București, DGRFP Cluj Napoca, DGRFP Craiova, DGRFP Galați, DGRFP Iași, DGRFP Ploiești, DGRFP Timișoara).

Conform Programului de Investiții al ANAF, în anul 2015 au fost propuse la finanțare pentru execuție un număr de 5 obiective în cadrul Capitolului A – “Obiective de investiții în continuare” și anume:

- Sediul Birou vamal București I (Pantelimon);
- Sediul Birou vamal București II (Domnești);
- Extinderea sediului DGRFP Cluj;
- Sediul punct de trecere a frontierei Racovăț, jud. Botoșani;

- Reabilitare și amenajare sediu str. Alexandru Ivasiuc nr. 34-40, sector 6, București.

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

- Reabilitare și amenajare sediu str. Alexandru Ivasiuc nr. 34-40, sector 6, București;
- Centrul de date și sediul aparatului central al ANAF;
- Consolidarea și amenajarea sediului administrativ al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili din str. Mihail Sebastian nr. 88, sector 5, București;
- Consolidare sediu ANAF din str. Lucrețiu Pătrășcanu nr. 10, corp A;
- Reabilitare sediu Laborator vamal.

Au fost organizate 31 proceduri de achiziție publică, conform OUG nr. 34/2006: licitație deschisă (10), cerere de oferte (17), negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare (4), în urma cărora au fost încheiate 9 acorduri cadru, 25 contracte, 16 acte adiționale și au fost atribuite 97 contracte subsecvente. De asemenea, au fost realizate 211 achiziții directe, conform art. 19 din OUG nr. 34/2006.

Totodată, au avut loc următoarele activități:

- Derularea a 143 contracte de achiziție publică de servicii/produse/lucrări;

- Derularea a 18 protocoale privind prestări servicii de telecomunicații speciale/cheltuieli de întreținere și funcționare spații deținute în folosință/recuperarea cheltuielilor pentru spațiul situat în strada Alexandru Ivasiuc nr. 34-40, încheiate cu diverse instituții publice (Serviciul de Telecomunicații Speciale, Ministerul Comunicațiilor și pentru Societatea Informațională, Ministerul Public – PICCJ, Ministerul Finanțelor Publice, Ministerul Economiei, DGRFP București, DGRFP Cluj Napoca, DGRFP Brașov, DGRFP Timișoara, DGRFP Ploiești, DGRFP Iași, Clubul Școlar Sportiv Târgu Jiu);

- Derularea a 3 contracte de locațiune și prestări servicii pentru sediile: Splaiul Independenței nr. 202 A, Piața Presei Libere nr. 1 și Ion Câmpineanu nr. 16.

Au fost achiziționate 123 de autovehicule noi (118 autovehicule prin Programul de stimulare a înnoirii Parcului auto național „RABLA 2015” și 5 autovehicule din bugetul propriu al ANAF) și au fost scoase din funcțiune și înscrise în programul „RABLA 2015” un număr de 123 autovehicule uzate, aflate în patrimoniul ANAF.

Au fost înmatriculate 179 de autovehicule (14 autovehicule achiziționate prin programul, "RABLA 2014", 160 autovehicule din fondurile provenite din sumele în valută încasate în baza Acordurilor de cooperare încheiate între Comisia Europeană, Statele Membre semnatare și JTI/PMI/IT și 5 autovehicule achiziționate prin proiectul "Creșterea integrității în Agenția Națională de Administrare Fiscală prin cooperare instituțională și consolidarea capacităților" care se finanțează în cadrul Mecanismului financiar norvegian 2009 – 2014).

Activitatea de buget și contabilitate internă

În anul 2015, totalul plăților efectuate pentru buna desfășurare a activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală - aparat propriu, a reprezentat o pondere de 91% din totalul creditelor bugetare aprobate din bugetul de stat.

Activitatea juridică

În cursul anului 2015, activitatea ANAF în domeniul juridic s-a concretizat în :

- participarea la ședințe organizate în cadrul ANAF, MFP și în cadrul altor autorități ale administrației publice centrale (peste 150), precum și la ședințe ale

comisiilor de specialitate din cadrul Camerei Deputaților și Senatului (peste 20);

- emiterea și transmiterea unui număr de 440 avize favorabile/avize favorabile cu observații și propuneri/avize negative în vederea soluționării solicitărilor referitoare la proiecte de lege, proiecte de ordonanțe, proiecte de ordonanțe de urgență, ordine ale președintelui ANAF sau MFP, proiecte de hotărâri de Guvern, memorandumuri, etc;

- avizarea pentru legalitate de proiecte de ordine în domeniul resurselor umane și contracte individuale de muncă, note referitoare la constituirea comisiilor de soluționare a contestațiilor formulate împotriva evaluării performanțelor profesionale individuale (peste 3.600);

- avizarea favorabilă/avizarea favorabilă cu observații și propunerea/avizarea negativă a unui număr de 850 protocoale încheiate cu alte instituții publice, soluții fiscale, acorduri de preț în avans, documentații privind cererile de stingere a unor creanțe fiscale, prin trecerea în proprietatea publică a statului a unor bunuri imobile, înlesniri la plată, documentații de atribuire, contracte de achiziții publice, etc;

- întocmirea și transmiterea de adrese/puncte de vedere/îndrumări metodologice (peste 600) și

adrese/puncte de vedere pentru soluționarea plângerilor prelabile adresate Agenției Naționale de Administrare Fiscală (peste 200);

- participarea la mai mult de 6 ședințe ale Comisiei de analiză a cererilor întemeiate pe prevederile art. IX din OUG nr. 46/2009 privind îmbunătățirea procedurilor fiscale și diminuarea evaziunii fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2009, pentru cele 14 dosare înregistrate și aflate în lucru în cursul anului 2015;

- instrumentarea unui număr de 8.864 litigii, structurate astfel:

- 2.774 dosare pe rolul instanțelor de contencios administrativ, din care 1.014 dosare soluționate;

- 4.394 dosare privind plângeri contravenționale, din care 693 dosare soluționate;

- 2 dosare comerciale;

- 50 dosare civile, din care 16 dosare soluționate;

- 236 dosare penale pentru infracțiuni în domeniul fiscal în faza de judecată, din care 79 dosare soluționate;

- 208 dosare penale ce au avut la bază plângerile formulate de Direcția generală antifraudă fiscală, din care 105 dosare soluționate;

- 42 dosare aflate pe rolul Curții Constituționale, din care 42 dosare soluționate;

- 1.096 dosare privind contestații la executare, din care 214 dosare soluționate;

- 62 dosare de insolvență mari contribuabili.

- instrumentarea unui număr de 306 dosare în faza de cercetare penală;

- emiterea unui număr de 7.000 mandate (ONRC), dosare reprezentând lichidări voluntare, lichidări la solicitarea de radiere a ONRC;

- monitorizarea și întocmirea de avize/mandate necesare instrumentării de către organele fiscale teritoriale în aprox. 2.966 dosare de insolvență;

- elaborarea de adrese (peste 1.600), documente necesare soluționării dosarelor de insolvență în care debitorii au calitatea de mari contribuabili.

Din totalul de 2.147 dosare soluționate au fost câștigate în instanță un număr de 1.484 (69%).

Tehnologia Informației

Pe parcursul anului 2015, în domeniul tehnologiei informațiilor, s-au desfășurat următoarele activități:

- pentru sistemul VIES (VAT Information Exchange System) s-au desfășurat activități de: administrare și întreținere aplicație, asistență acordată utilizatorilor, gestionare conturi utilizatori, realizare diferite situații specifice conforme solicitărilor primite, etc.

- pentru sistemul EMCS_RO (Excise Movement and Control System) s-au desfășurat activități legate de alinierea componentelor naționale la solicitările de schimbare conform EMCS Faza 3.1 și SEED v1.9, activități de administrare, asistență acordată utilizatorilor, întreținerea componentelor EMCS_RO, analiza documentației specifice DG TAXUD și pregătirea documentației de atribuire pentru sistemul EMCS Faza 3.2 (inclusiv SEEDv1.10), etc.

- pentru sistemul Mini One Stop Shop (M1SS) s-au desfășurat activități de analiză și implementarea cererilor de schimbare solicitate de DG TAXUD, instruirea utilizatorilor, monitorizarea sistemului M1SS, pentru respectarea regimului de performanță și funcționalitate specific, etc.;

- pentru sistemul AEOI (Automatic Exchange of Information) s-au desfășurat activități de analiză, dezvoltare, testare de acceptanță și certificare în linie cu cerințele DG TAXUD și trecere în producție, asigurarea cerințelor nefuncționale (securitate, disponibilitate, performanță) în concordanță cu cerințele la zi ale DG TAXUD, etc.

Au fost derulate activități de administrare, gestionare și întreținere a sistemelor informatice: SERADN (Sistem de Evaluare a Riscului la Administrarea Deconturilor Negative cu opțiune de rambursare), SERADA (Sistem de Evaluare a Riscului la Administrarea Cererilor de restituire de accize), RAMBNETP (Sistem Informatic pentru Procedura de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulată de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității).

De asemenea, a fost asigurată întreținerea aplicațiilor și acordarea de asistență tehnică utilizatorilor următoarelor sisteme informatice:

Protocoale - Sistem de gestiune a protocoalelor elaborate la nivelul direcțiilor din ANAF și MFP;

Formular Ajutor de stat - Sistem de gestiune a solicitărilor de informații cu privire la schemele de

ajutor de stat conform HG nr. 332/2014 și HG nr. 807/2014;

TAXA AUTO - Sistem informatic pentru gestiunea timbrului de mediu (a fost finalizată și implementată aplicația web pentru obținerea rapoartelor timbrului de mediu (front office);

PATRIMVEN - Informații privind patimoniul persoanelor fizice și juridice deținute de administrația locală;

În domeniul antifraudei fiscale, al inspecției fiscale și al verificărilor fiscale au fost derulate activități prin intermediul mai multor sisteme informatice care în decursul anului 2015 au fost administrate, gestionate și actualizate conform modificărilor legislative, cum ar fi:

TRAFIC CONTROL-TC sistem informatic pentru colectarea informațiilor privind transporturile efectuate de agenții economici în domeniul achizițiilor intracomunitare, **C-LYNX** - sistem informatic pentru generarea de diagrame de legături între contribuabili pe baza D394, D390, Importuri, ONRC, **GFTC-VIEWER** - sistem informatic pentru vizualizarea documentelor atașate în frontieră fiecărui transport din sistemul TC, **DWGFTC** - sistem de rapoarte statistice/operative cu privire la transporturile din sistemul TC, **DW DGV Importuri** - sistem de rapoarte

statistice/operative cu privire la importurile efectuate de agenții economice, pe baza informațiilor preluate de la DGV, **ACVILA** - sistem informatic de gestiune a actelor de control ale Direcției Generale Antifraudă Fiscală, **DWDECONT** - Deconturi de TVA, **DWIND/PRELIND** - sistem informatic pentru analiza indicatorilor de performanță, de eficiență, de evaziune, asistență contribuabili, **TRIDENT** - sistem informatic pentru gestiunea actelor de evaluare a declarației D088 (Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA), **CONDOR** - sistem informatic pentru programarea activității de verificare a situației fiscale personale, **PHOENIX** - sistem informatic de gestiune a activității de inspecție fiscală, **INFOPC** - sistem informatic de pregătire a controlului, **BILDEC** - sistem informatic care valorifică datele din aplicațiile informatice referitoare la situațiile financiare anuale în vederea selectării contribuabililor care prezintă risc pentru administrația fiscală, **ARTHEMIS** - sistem informatic pentru Analiza de Risc, **DWANAF** - sistem informatic de colectare/prelucrare/analiză/raportare centralizată a datelor/informațiilor din bazele de date gestionate de către ANAF sau transmise ANAF în baza protocoalelor de colaborare, **DWD 394** - sistem informatic care implementează și gestionează procedura de stabilire și

identificare a gradului de risc fiscal al contribuabililor care au obligația de depunere a declarației informative D394, potrivit OPANAF nr. 702/2007, cu modificările și completările ulterioare, **PLA** - sistem informatic pentru programarea și realizarea acțiunilor de inspecție fiscală conform OPANAF nr. 2.225/2007, **PREV (ASISPRD208)** - subsistem de preluare, verificare și editare a rapoartelor de activitate de la Controlul Preventiv, **D208** - sistem informatic destinat inspecției fiscale la persoane fizice selectate în baza Declarației informative 208, sistem informatic pilot de analiză de risc pentru efectuarea inspecției fiscale ulterioare rambursării TVA pe baza procedurii de analiză de risc, **SIDOC Antifraudă** - sistem de înregistrare și urmărire a documentelor din cadrul Direcției Antifraudă Fiscală, **Documente BCL** - sistemul gestionează documentele de tip Antifraudă, Antifraudă spontan, Notificare, SCAC, SCAC spontan, documente care fac obiectul schimbului de informații cu țările membre UE, schimb asigurat prin intermediul Biroului Central de Legături din cadrul ANAF (a fost acordată asistență tehnică pentru 315 utilizatori), **CONFISCARI** - sistem informatic pentru gestionarea bunurilor confiscate sau reținute (OPANAF nr. 2.777/2015).

În domeniul administrării vamale, pe tot parcursul anului 2015 a fost continuată dezvoltarea și

funcționarea sistemelor informatice, componente ale Sistemului Informatic Integrat Vamal (SIIV), în conformitate cu cerințele DG TAXUD și cu standardele naționale de asigurare a activității de vămuire. Astfel au fost realizate mai multe activități cu privire la :

1. monitorizarea respectării măsurilor de securitate implementate prin proiectul “Politica de securitate IT în contextul Codului Vamal Modernizat European”;

2. administrarea securității și a serviciilor conexe:

- asigurarea tranziției la noul mediu de lucru pentru efectuarea analizei de siguranță și securitate utilizând semnătura electronică calificată, astfel încât să nu fie afectați operatorii economici și fără blocarea activității de vămuire;
- gestionarea autorizațiilor privind accesul operatorilor economici la componentele SIIV, NCTS-RO, EMCS-RO (198 autorizații de acces la NCTS-RO, 169 autorizații de acces la EMCS-RO pentru antreprenzitari, utilizatorii finali, operatorii înregistrați și operatorii neînregistrați, 262 autorizații de acces la Sistemul Român de Procesare Automată a Declarației Vamale – RCDPS, 281 autorizații

de acces la ECS-RO, 93 autorizații de acces la ICS-RO);

3. procesarea unui număr total de 2.184.158 documente (454.811 documente T1, T2, în sistemul NCTS-RO, 148.731 carnete TIR în sistemul NCTS/TIR, 147.632 e-DA în sistemul EMCS-RO, 517.465 declarații vamale de import în sistemul RCDPS, 674.475 declarații vamale de export în sistemul ECS-RO din care: 405.511 procesate ca birou vamal de export și 268.964 procesate ca birou vamal de ieșire, 241.044 declarații vamale sumare de intrare în sistemul ICS-RO);

4. gestionarea certificatelor calificate și a listelor de încredere utilizate pentru semnarea electronică extinsă a declarațiilor sumare de intrare – peste 700 certificate înregistrate în anul 2015 (270 pentru lucrătorii vamali și 438 pentru operatorii economici);

5. asigurarea de suport tehnic la distanță (rezolvarea a peste 2.500 solicitări telefonice/scrise);

6. relocarea Sistemului Informatic Integrat Vamal (SIIV) din cadrul Direcției Generale a Vămir, în Centrul Informatic și de Comunicații din cadrul Serviciului de Telecomunicații Speciale – Comunicații de Date (STS);

7. administrarea căsuțelor de poștă electronică pe domeniul customs.ro, în număr de peste 2.300 și a căsuțelor de poștă electronică LOTUS în număr de 2.955 utilizatori.

În domeniul administrării fiscale, pe parcursul anului 2015, au fost transmise către beneficiari (ANAF, CNAS, CNPAS, ANOFM) peste 36 milioane de fișiere, prin intermediul Sistemului informatic de Transmitere declarații electronice, ceea ce reprezintă o creștere cu 28% față de anul 2014 când au fost transmise către beneficiari 28 milioane de fișiere.

Totodată prin Sistemul informatic de Arhivare electronică a declarațiilor fiscale și a situațiilor financiare depuse în format electronic de contribuabili pe site-ul ANAF și la ghișeele administrațiilor fiscale, au fost arhivate în decursul anului 2015 peste 37 milioane de fișiere, în creștere cu 68% față de anul 2014 când au fost arhivate 22 milioane de fișiere.

De asemenea, a fost asigurată acordarea de asistență tehnică utilizatorilor precum și întreținerea aplicației sistemelor informatice, respectiv:

ANAFI - sistem ce gestionează întrebările și răspunsurile pe teme fiscale date de asistență contribuabili;

Formular Asistență - sistem de gestiune a solicitărilor de asistență de la contribuabili, preluate prin intermediul formularului de asistență pe e-mail din portalul internet ANAF (s-au primit 13.215 cereri prin intermediul formularului de asistență în cursul anului 2015, față de 3.084 în cursul anului 2014 și a fost acordată asistență tehnică pentru 477 de utilizatori);

Puncte de vedere – Legislație – sistem de gestiune a punctelor de vedere primite de Direcția generală de servicii pentru contribuabili – ANAF de la direcțiile de legislație din cadrul MFP pe spețe privind Codul fiscal și Codul de procedură fiscală;

Decizii CFC - sistemul gestionează deciziile Comisiei Fiscale Centrale;

Decizii/Sențințe și Soluționare Contestații - sistemul gestionează atât deciziile prin care au fost soluționate contestațiile cât și sentințele pronunțate de Curtea de Apel sau Curtea Supremă de Justiție la deciziile respinse sau admise parțial;

Arhivă sentințe judecătorești - sistem de gestiune ce asigură arhivarea și centralizarea sentințelor judecătorești ce privesc cauzele pierdute de către organele fiscale teritoriale pe probleme aferente domeniului procedural - fiscal, permițând

consultarea/studierea acestor sentințe de către toți angajații MFP și ANAF – aparat central;

Eliberare CAF si AV - sistem de gestiune a cererilor de eliberare a certificatului de atestare fiscală și a adevărinței de venit în format electronic: a fost implementat modulul AV (Eliberare adevărință de venit) în toate structurile ANAF (nivel central și teritorial) fiind înregistrați 643 utilizatori. De asemenea a fost implementat fluxul de lucru pentru modulul CAF (eliberare certificat de atestare fiscală pentru persoane fizice și juridice);

SIAC - sistem de administrare a creanțelor fiscale;

SAIVEN - Subsistemul SICOVES – sistem informatic de executare silită a persoanelor fizice - optimizare funcții de generare popiri;

SAIVEN - Subsistemul STAFI – sistem informatic pentru elaborarea situațiilor statistice lunare și trimestriale referitoare la veniturile contribuabililor persoane fizice;

SAIVEN - Subsistemul ACSO - sistem informatic de administrare fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii – preluare date de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate (CNAS) și Autoritatea Națională pentru Persoanele cu Dizabilități (ANPD) a informațiilor

despre persoanele scutite de plata contribuției sociale de sănătate, conform protocoalelor încheiate între ANAF și aceste instituții.

În domeniul serviciilor interne, pe parcursul anului 2015, au fost derulate activități de actualizare, administrare, gestionare și întreținere a sistemelor informatice :

webONIX – sistem informatic pentru gestiunea resurselor umane la nivel central și teritorial, pentru MFP și ANAF.

webSPIN – sistem informatic pentru calcul drepturi salariale.

Resurse umane

În contextul procesului de reorganizare, în perioada 2013 - 2015 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. În anul 2015 au fost organizate la nivelul aparatului central concursuri pentru ocuparea a 435 posturi (din care: 319 posturi la DGAF, 32 posturi la DGTI, 84 posturi la celelalte structuri din ANAF).

Formare profesională

În domeniul formării profesionale s-a urmărit îndeplinirea 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 2015, la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală s-au derulat 179 cursuri (din care un număr de 97 cursuri pentru aparatul propriu) la care au participat un număr total de 5.019 persoane. Temele atinse au vizat domenii de activitate diverse cum ar fi: antifraudă, domeniul vamal, fiscalitate, management, inspecție fiscală, limbi străine, informatică, trezorerie etc.

În domeniul vamal, s-au desfășurat 2 sesiuni de instruire pentru 29 persoane nou angajate. Totodată, pe platforma e-learning Moodle Vama s-au derulat 8 cursuri pentru un număr de 1.793 persoane. Prin intermediul Centrului Multifuncțional de Pregătire Schengen din cadrul Ministerului Afacerilor Interne s-au derulat 7 cursuri în domeniul Schengen pentru 68 de persoane.

În cadrul celei de-a III-a ediții a Programului oficial de Internship, în perioada 20 iulie - 20 septembrie 2015, ca urmare a angajamentului prevăzut în Programul de Guvernare 2013 - 2016, ANAF a coordonat activitatea pentru 5 stagieri repartizați instituției.

Ca urmare a vizitei delegației Inspectoratului Fiscal Principal de Stat din Republica Moldova, în anul 2015, s-a organizat un schimb de experiență în domeniul organizării și desfășurării activităților de formare profesională, cu accent pe metodele moderne de instruire.

Fiind membră cu tradiție a Organizației Intra-Europene a Administrațiilor Fiscale (IOTA), ANAF a participat printr-un reprezentant desemnat din partea Serviciului de formare profesională la forumul de instruire cu tema “Învățare și dezvoltare profesională”, organizat de Ministerul de Finanțe din Republica Azerbaidjan sub egida IOTA.

ANEXE

ACTE NORMATIVE

În domeniul gestionării registrului contribuabililor și a contribuabililor nerezidenți

OPANAF nr. 320/2015 privind modificarea Ordinului OPANAF nr. 1.847/2014 pentru aprobarea procedurilor de aplicare a art. (78¹) din Codul de procedură fiscală, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 3.495/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (014) „Notificare privind modificarea anului fiscal;

OPANAF nr. 3.775/2015 pentru aprobarea unor competențe speciale ale organului fiscal central;

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. 3.845/2015 pentru aprobarea procedurilor de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 3.846/2015 pentru aprobarea procedurilor de aplicare a art.92 din Codul de procedură fiscală, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.

În domeniul gestiunii taxei pe valoarea adăugată

OPANAF nr. 17/2015 privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scop de TVA;

OPANAF nr. 18/2015 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art.153 alin. (9¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 19/2015 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.331/2013 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 112/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare fiscale utilizate de unele persoane impozabile în domeniul taxei pe valoarea adăugată;

OPANAF nr. 1.964/2015 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 17/2015 privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA;

OPANAF nr. 1.965/2015 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7/2010 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată;

OPANAF nr. 1966/2015 pentru 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. 410/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (089) „Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal”;

OPANAF nr. 632/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311) "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

OPANAF nr. 3.604/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată;

OPANAF nr. 3.699/2015 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;

OPANAF nr. 3.628/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal".

În domeniul cazierului fiscal

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 impozitului pe venitul persoanelor fizice

OPANAF nr. 1.301/2015 privind modificarea și completarea anexei nr. 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.365/2014 pentru aprobarea Procedurii privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit;

OPANAF nr. 702/2015 pentru completarea OPANAF nr. 937/2013 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, a plăților anticipate reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale;

OPANAF nr. 2.203/2015 pentru aprobarea Procedurii privind recalcularea bazei impozabile pentru veniturile realizate de persoanele fizice din cedarea folosinței bunurilor, în vederea acordării deductibilității contribuției de asigurări sociale de sănătate;

OPANAF nr. 2.204/2015 pentru aprobarea Procedurii de reducere a normei de venit, în cazul activităților agricole;

OPANAF nr. 3.605/2015 pentru modificarea OPANAF nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la Titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

OPANAF 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.

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

OPANAF nr. 837/2015 pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 3.392/2011 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă;

OPANAF nr. 838/2015 pentru modificarea OPANAF nr. 1.950/2012 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă;

OPANAF nr. 2.097/2015 pentru modificarea pct.1 al cap.B din anexa nr. 1 la OPANAF nr. 1.221/2009 privind Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu;

OPANAF nr. 3.250/2015 pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 1.950/2012 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă;

OPANAF nr. 3.635/2015 pentru aprobarea Procedurii de depunere la organul fiscal a documentului de certificare întocmit de consultantul fiscal, precum și a Procedurii privind schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și Camera Consultanților Fiscali.

În domeniul administrării contribuțiilor sociale

OPANAF nr. 2.288/2015 pentru aprobarea Procedurii de desființare totală sau parțială a deciziilor de impunere anuală privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate;

OPANAF nr. 2.319/08.09.2015 pentru aprobarea formularului 630 "Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate" și a formularului 632 "Decizie privind desființarea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate";

OPANAF nr. 3.496/2015 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit Cap. II și III ale Titlului IX² din Codul fiscal;

OPANAF nr. 2.963/2015 pentru aprobarea procedurii de aplicare a Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, aprobată prin OMFP nr. 837/2015, precum și a modelului și conținutului formularului 602 "Declarație pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor";

OPANAF nr. 3.655/15.12.2015 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și gestionare a formularului "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii";

OPANAF nr. 3.743/015 pentru aprobarea procedurii privind gestiunea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri, prevăzute la art.180 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea unor formulare.

În domeniul reglementării colectării creanțelor bugetare

OMFP nr. 231/2015 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor reprezentând cauțiuni depuse la dispoziția instanțelor judecătorești la CEC BANK SA și virate la bugetul de stat eronat, fără respectarea dispozițiilor art. 23 din Decretul nr. 167/1958 privind prescripția extinctivă și a sumei de 100.000 lei achitată prin ordinul de plată nr. 1.656/12.08.2008 de Societatea Națională de Transport Ferroviar de Marfă „CFR Marfă SA” cu titlu de cauțiune la Trezoreria Statului Sectorului 4 București (nepublicat);

OPANAF nr. 360/2015 privind completarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.289/2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită;

OMFP nr. 528/2015 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare;

OMFP nr. 577/2015 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.389/2010 pentru aprobarea Procedurii de valorificare, în regim de urgență, a bunurilor de consum alimentar și a materiilor prime necesare pentru prepararea acestor bunuri, cu grad ridicat de perisabilitate sau care, prin trecerea timpului, pierd din greutate ori din valoare, inclusiv animale, păsări vii sau plante sau bunuri degradabile, în cazul aplicării măsurilor asigurătorii și/sau executorii prevăzute de OG nr. 92/2003;

OMFP nr. 1.082/2015 privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.465/2010 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor aferente veniturilor încasate din activitatea desfășurată de autoritățile și instituțiile publice reorganizate ca instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat, potrivit anexelor nr. 1 și 2 la Legea nr. 329/2009 privind reorganizarea unor autorități și instituții publice, raționalizarea cheltuielilor publice, susținerea mediului de afaceri și respectarea acordurilor-cadru cu Comisia Europeană și Fondul Monetar Internațional;

OPANAF nr. 2.202/2015 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale și al Legii nr. 225/2015 privind anularea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anumite categorii de persoane fizice;

OPANAF nr. 3.497/2015 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită;

OPANAF nr. 3.637/2015 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia;

OPANAF nr. 3.647/2015 privind modificarea unor ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală în domeniul organizării activității de administrare a contribuabililor mari și mijlocii;

OPANAF nr. 3.648/2015 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili;

OPANAF nr. 3.649/2015 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii;

OPANAF nr. 3.654/2015 privind aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscală, a certificatului de obligații bugetare, precum și a modelului și conținutului acestora;

OPANAF nr. 3.702/2015 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii (nepublicat);

OPANAF nr. 3.730/2015 privind organizarea și funcționarea Biroului central de legătură pentru contactele cu alte state membre în domeniul asistenței reciproce la recuperare, precum și cu Comisia Europeană;

OMFP nr. 3.832/2015 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.870/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a numărului de evidență a plății;

OPANAF nr. 3.834/2015 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare;

OMFP nr. 4.080/2015 privind abrogarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.642/2013 privind organizarea și funcționarea Biroului central de legătură pentru contactele cu alte state membre în domeniul asistenței reciproce la recuperare, precum și cu Comisia Europeană;

OMFP nr. 4.115/2015 pentru abrogarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 752/2006 privind aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscală pentru persoane juridice și fizice, a certificatului de obligații bugetare, precum și a modelului și conținutului acestora;

OPANAF nr. 158/2015 de rectificare a OPANAF nr. 3.661/2014 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii;

OMFP nr. 168/2015 privind abrogarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul administrării și monitorizării contribuabililor mari și mijlocii;

OPANAF nr. 467/2015 pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a marilor contribuabili;

OPANAF nr. 468/2015 pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii;

OPANAF nr. 580/2015 pentru modificarea unor OPANAF de administrare și monitorizare a contribuabililor mari și a contribuabililor mijlocii.

În domeniul verificărilor fiscale

OPANAF nr. 3.695/2015 privind competența de exercitare a verificării situației fiscale personale și a activităților preliminarele acesteia;

OPANAF nr. 3.696/2015 pentru stabilirea unor competenței de exercitare a inspecției fiscale pe întreg teritoriul țării;

OPANAF nr. 3.704/2015 privind stabilirea elementelor de patrimoniu și de venituri ce trebuie declarate de persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale, precum și a modelului declarației;

OPANAF nr. 3.733/2015 privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora.

În domeniul reglementărilor vamale

OPANAF nr. 2.252/2015 pentru aprobarea Normelor tehnice pentru acordarea statutului de operator economic autorizat;

OPANAF nr. 1.959/2015 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de supraveghere și control în domeniul produselor accizabile a Direcției Generale a Vămile și structurilor vamale subordonate;

OPANAF nr. 163/2015 pentru aprobarea Normelor privind procedurile simplificate de vămuire;

OPANAF nr. 612/2015 pentru aprobarea utilizării semnăturii electronice extinse la derularea formalităților vamale pentru mărfurile introduse și scoase din Uniunea Europeană;

OPANAF nr. 614/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor de utilizare a formularelor declarației vamale de import/export în cazul aplicării procedurii alternative;

OPANAF nr. 841/2015 privind aprobarea modelului, conținutului și a Normelor tehnice de utilizare și completare a formularelor specifice destinate utilizării în activitatea vamală;

OPANAF nr. 2.092/2015 pentru modificarea și completarea Normelor privind procedurile simplificate de vămuire, aprobate prin OPANAF nr. 163/2015;

OPANAF nr. 2.213/2015 pentru completarea Ordinului președintelui ANAF nr. 2.323/2014 pentru aprobarea Normelor tehnice privind procedura de întocmire a formalităților vamale pentru trimerile transportate prin serviciile de curierat rapid;

OPANAF nr. 3.795/2015 pentru aprobarea Normelor tehnice privind înființarea, funcționarea și desființarea punctelor vamale în cadrul birourilor vamale;

OPANAF nr. 2.291/2015 pentru aprobarea Normelor tehnice privind administrarea contingentelor tarifare în România;

OPANAF nr. 654/2015 privind aprobarea normelor metodologice de autorizare a exportatorilor în vederea emiterii în procedură simplificată a dovezilor de origine preferențială în cadrul acordurilor care reglementează comerțul preferențial dintre Uniunea Europeană și țările partenere precum și a certificatelor A.TR. care atestă statutul de marfă în liberă circulație în cadrul Uniunii Vamale UE-Turcia;

OPANAF nr. 841/2015 privind aprobarea modelului, conținutului și a Normelor tehnice de utilizare și completare a formularelor specifice destinate utilizării în activitatea vamală;

OPANAF nr. 1.111/2015 pentru aprobarea Normelor tehnice privind autorizarea emiterii de titluri de garanție izolată, utilizării garanției globale și a dispensei de garanție în cadrul regimului de tranzit comunitar/comun;

OPANAF nr. 1.144/2015 pentru aprobarea Procedurii de lucru destinată personalului vamal privind aplicarea art. 3 alin. (3) – (7) din Normele privind restituirea TVA cumpărătorilor, persoane fizice, care nu sunt stabiliți în Comunitatea Europeană, aprobate prin OMFP nr. 1.692/2007.

În domeniul inspecției fiscale

OPANAF nr. 3.706 /2015 privind aprobarea modelului și conținutului formularului " Decizie privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale";

OPANAF nr. 3.707 /2015 privind aprobarea modelului și conținutului formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale";

OPANAF nr. 3.708 /2015 privind aprobarea modelului și conținutului formularului “Decizie de impunere provizorie privind obligațiile fiscale principale”;

OPANAF nr. 3.709 /2015 privind aprobarea modelului și conținutului formularului “Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice”;

OPANAF nr. 3.710 /2015 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală întocmit la persoane juridice;

OPANAF nr. 3.711/2015 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală”;

OPANAF nr. 3.771/2015 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente utilizate în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice;

OPANAF nr. 3.772/2015 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală întocmit la persoane fizice;

OPANAF nr. 3.735/2015 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și modificarea acordului de preț în avans;

OPANAF nr. 3.736/2015 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate, precum și conținutul cererii pentru emiterea soluției fiscale.

OPANAF nr. 3.737/2015 privind aprobarea modelului și conținutului formularului “Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia din persoanele afiliate”;

OPANAF nr. 3.833/2015 privind aprobarea formularului “Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală.

În domeniul informațiilor fiscale

Ordinul comun al ANAF și CNAS nr. 1987/29.07.2015/CNAS/513/22.07.2015 pentru aprobarea procedurii privind structura informațiilor și periodicitatea transmiterii între Agenția Națională de Administrare Fiscală și Casa Națională de Asigurări de Sănătate;

Ordinul comun al ANAF și CNAS Nr. 2791/3.11.2015/CNAS/994/21.10.2015 pentru aprobarea Procedurii privind structura informațiilor și periodicitatea transmiterii între Agenția Națională de Administrare Fiscală și Casa Națională de Asigurări de Sănătate a informațiilor privind lista persoanelor fizice înregistrate în Registrul unic de evidență al asiguraților din Platforma informatică din asigurările de sănătate, în vederea anulării contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate,

Începând cu data de 1 ianuarie 2012 și până la data intrării în vigoare a prevederilor art. I pct. 17 și 18 din Ordonanța Guvernului nr. 4/2015 pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

OPANAF nr. 1.919/2015 privind stabilirea modelului cadru al Protocolului de colaborare încheiat între ANAF și Consiliile Județene.

Referitor la reorganizarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală

HG nr. 816/2015 pentru modificarea și completarea H.G. nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea ANAF, precum și pentru modificarea anexei nr. 2 la H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, prin care Direcția verificări fiscale s-a reorganizat ca Direcție generală control venituri persoane fizice;

OPANAF nr. 880/2015 privind modificarea anexei la OPANAF nr. 2.211/2013 pentru aprobarea competenței teritoriale de administrare;

OPANAF nr. 3.631/2015 pentru aprobarea competenței teritoriale de administrare.

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

Denumire buget	Realizări		Indici realizări	Ponderea în PIB	
	2014 mil. lei	2015 mil. lei	2015/ 2014 %	2014 %	2015 %
TOTAL VENITURI REALIZATE DE ANAF (inclusiv taxa pe viciu, exclusiv venituri din subvenție)	182.546,1	196.807,5	108%	27,4 %	27,9 %
Bugetul de stat	123.145,7	137.461,3	112 %	18,5 %	19,5 %
- Impozit pe profit	12.190,3	13.772,7	113 %	1,8 %	2,0 %
- Impozit pe venit	23.441,7	26.337,9	112 %	3,5 %	3,7 %
- TVA	50.878,5	57.132,2	112 %	7,6 %	8,1 %
- Accize (inclusiv taxa pe viciu)	24.000,6	25.918,0	108 %	3,6 %	3,7 %
- Taxe vamale	643,0	816,0	127 %	0,1 %	0,1 %
- Alte venituri	11.718,9	13.513,4	115 %	1,8 %	1,9 %
Cont 47.01, sume încasate în cont unic în curs de distribuire	272,7	-28,8			
Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate (exclusiv venituri din subvenție)	19.026,9	21.071,4	111 %	2,9 %	3,0 %
Bugetul asigurărilor sociale de stat (exclusiv venituri din subvenție, inclusiv taxa clawback)	38.845,1	36.576,1	94 %	5,8 %	5,2 %
Bugetul asigurărilor pentru șomaj (exclusiv veniturile din subvenție)	1.528,5	1.698,7	111 %	0,2 %	0,2 %
Contul 55.02, sume nedistribuite contribuții					

Activitatea de asistență a contribuabililor, în anul 2015

Denumire indicator	Nivel central	Nivel teritorial	TOTAL
Număr adrese în scris soluționate	1.748	34.659	36.407
Număr răspunsuri transmise prin e-mail	27	13.109	13.136
Număr răspunsuri la apeluri telefonice	42.359	689.419	731.778

Costul colectării

Denumire indicator	2014	2015
Lei cheltuiți la un milion venituri bugetare (nete)	11.135,4	10.526,0
Cheltuieli cu personalul la un milion lei venituri bugetare (nete)	9.845,0	9.378,3

Nivelul indicatorilor de performanță

Denumire indicatori de performanță	U.M.	2014		2015	
		Nivel planificat	Grad de realizare	Nivel planificat	Grad de realizare
Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori brute)	%	100	98,70	100	102,61
Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete)	%	100	98,65	100	102,69
Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare încasate în vamă	%	100	102,62	100	101,15
Gradul de încasare /stingere a arieratelor din executare silită la persoane juridice	%	62	52,98	63	49,20
Rata de colectare a arieratelor la persoane juridice	%	42	41,24	43	36,70
Ponderele încasărilor realizate prin aplicarea măsurilor de executare silită în total venituri încasate	%	12	7,95	11,50	8,02
Gradul de conformare voluntara la plata obligatiilor fiscale (valoric)	%	88	83,67	88,7	83,53
Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite	%	94	94,07	95	94,75
Evoluția stocului de deconturi cu sume negative deTVA cu opțiune de rambursare care, la sfârșitul lunii, au termenul legal de soluționare întârziat cu mai multde 90 de zile, față de stocul de astfel de deconturi de la sfârșitul anului precedent	%			100	23,38
Încadrarea în țintele asumate cu FMI pentru numărul și valoarea rămasă de colectat la eșalonările aflate în derulare la sfârșitul fiecărui trimestru, precum și pentru sumele colectate din ratele eșalonate					
~Numărul eșalonărilor la plată aflate în derulare la sfârșitul fiecărui trimestru	nr.				10.833
~Valoarea rămasă de colectat la eșalonările aflate în derulare la sfârșitul fiecărui trimestru	mld. lei				2,83
~Sume colectate în trimestrul de raportare din rate eșalonate	mld. lei				1,10

Denumire indicatori de performanță	U.M.	2014		2015	
		Nivel planificat	Grad de realizare	Nivel planificat	Grad de realizare
Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabilii persoane juridice	Inspecții/inspector		10,66		8,60
Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabilii persoane fizice	Inspecții/inspector		21,31		19,47
Ponderea impozitelor taxelor si contribuțiilor pentru care s-a modificat baza de impunere în total impozite, taxe și contribuții verificate la contribuabili persoane juridice	%	≥ 65	68,45	≥ 75	79,60
Gradul de asigurare a colectării creanțelor fiscale din prisma masurilor asiguratorii instituite de inspectia fiscală	%		41,87		36,92
Diminuarea pierderii fiscale pe o inspectie, urmare inspecțiilor fiscale efectuate la contribuabili persoane juridice care înregistrează pierdere fiscală	lei		735.892		1.060.480
Rata sumelor admise de instanță în total sume contestate la instanță	%		76,33		76,15
Ponderea sumelor pentru care s-au pronunțat soluții de admitere și/sau desființare în totalul sumelor soluționate pe fond de organele de soluționare a contestațiilor din cadrul ANAF și DGRFP	%		12,49		13,87
Sume suplimentare stabilite în urma finalizării acțiunilor de control vamal ulterior	lei		-		7.915,15

Denumire indicatori de performanță	U.M.	2014	2015
		Grad de realizare	Grad de realizare
Sume suplimentare rezultate din activitatea de reverificare a declarațiilor vamale acceptate în procedura simplificată și pe culoarul verde de vămuire	lei		166.890,11
Rezultatul acțiunilor din domeniile:			
~ droguri, plante, substanțe și preparate stupefiante și psihotrope	nr. cazuri		24
~ precursori	nr. cazuri	3	2
~ steroizi-anabolizanți	nr. cazuri	42	49
~ produse cu regim special	nr. cazuri	34	1
~ specii sălbatice de floră și faună	nr. cazuri		2
~ bunuri culturale mobile	nr. cazuri		4
~ mărfuri cu risc pentru sănătatea și siguranța consumatorului	nr. cazuri		30
~ sume nedeclarate egale sau peste echivalentul a 10.000 euro la intrare/iesire UE	nr. cazuri		15
~ mărfuri contrafăcute	nr. cazuri		386
~ metale prețioase, aliaje ale acestora și pietre prețioase	nr. cazuri		16
~ arme, muniții	nr. cazuri		40
~ alte bunuri prohibite/restricționate	nr. cazuri		14

Denumire indicatori de performanță	U.M.	2014 Grad de realizare	2015 Grad de realizare
Rezultatul acțiunilor din domeniile:			
~ confiscări de alcool	hl.	339,50	128,71
~ confiscări de tutun vrac	tone	10,88	2,53
~ confiscări de țigarete	țigarete	62.604.599	69.531.890
~ produse energetice	tone	85,46	1.124,63
Eficiența activității de control ulterior efectuat asupra operațiunilor vamale	lei	498.845	464.517,64
Valoarea sumelor aferente măsurilor asigurătorii instituite urmare operațiunilor de control efectuate, pe un inspector antifraudă	lei	3.969.032,33	3.421.653,89
Valoarea prejudiciului aferent actelor de sesizare înaintate organelor de urmărire penală în vederea continuării cercetărilor, pe un inspector antifraudă	lei	5.544.932,13	6.209.088,07
Ponderea valorii actelor de sesizare cu prejudiciu mai mare de 1 mil. EURO în total valoare prejudiciu aferent actelor înaintate organelor de urmărire penală	%	90,39	87,65
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	%	71,58	55,11

Încasări ca urmare a aplicării modalităților de executare silită

Bugete	2014	2015	Ritm 2015/ 2014
	- mil. lei -		-%-
Bugetul de stat	9.509,9	10.156,9	6,8
Bugetul asigurărilor sociale de stat	3.537,4	3.871,7	9,5
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	144,5	174,5	20,7
Bugetul Fondului național unic de asigurări de sănătate	1.328,2	1.573,1	18,4
Total	14.520,0	15.776,2	8,7

Încasări pe modalități de executare silită

Modalități de executare silită	Creanțe fiscale încasate		Ritm
	2014	2015	2015/ 2014
	- mil.lei -		-%-
- încasări din popriri asupra conturilor bancare	3.306,8	3.603,0	9,0
- popriri pe venituri (la terț)	364,6	334,6	-8,2
- sechestre bunuri mobile	15,5	12,1	-21,9
- indisponibilizări bunuri imobile	22,0	30,8	40,0
- încasări din plăți după comunicarea somației	10.811,1	11.795,7	9,1
Total	14.520,0	15.776,2	8,7



Publicat de: Agenția Națională de Administrare Fiscală

Tipărit la: Unitatea de Imprimerie Rapidă

www.anaf.ro