



## CAPITOLUL 2. Direcția Generală de Informații Fiscale

### Secțiunea 1. Structura Direcției generale de informații fiscale

**Art. 1 - (1)** Direcția generală de informații fiscale are următoarea structură organizatorică:

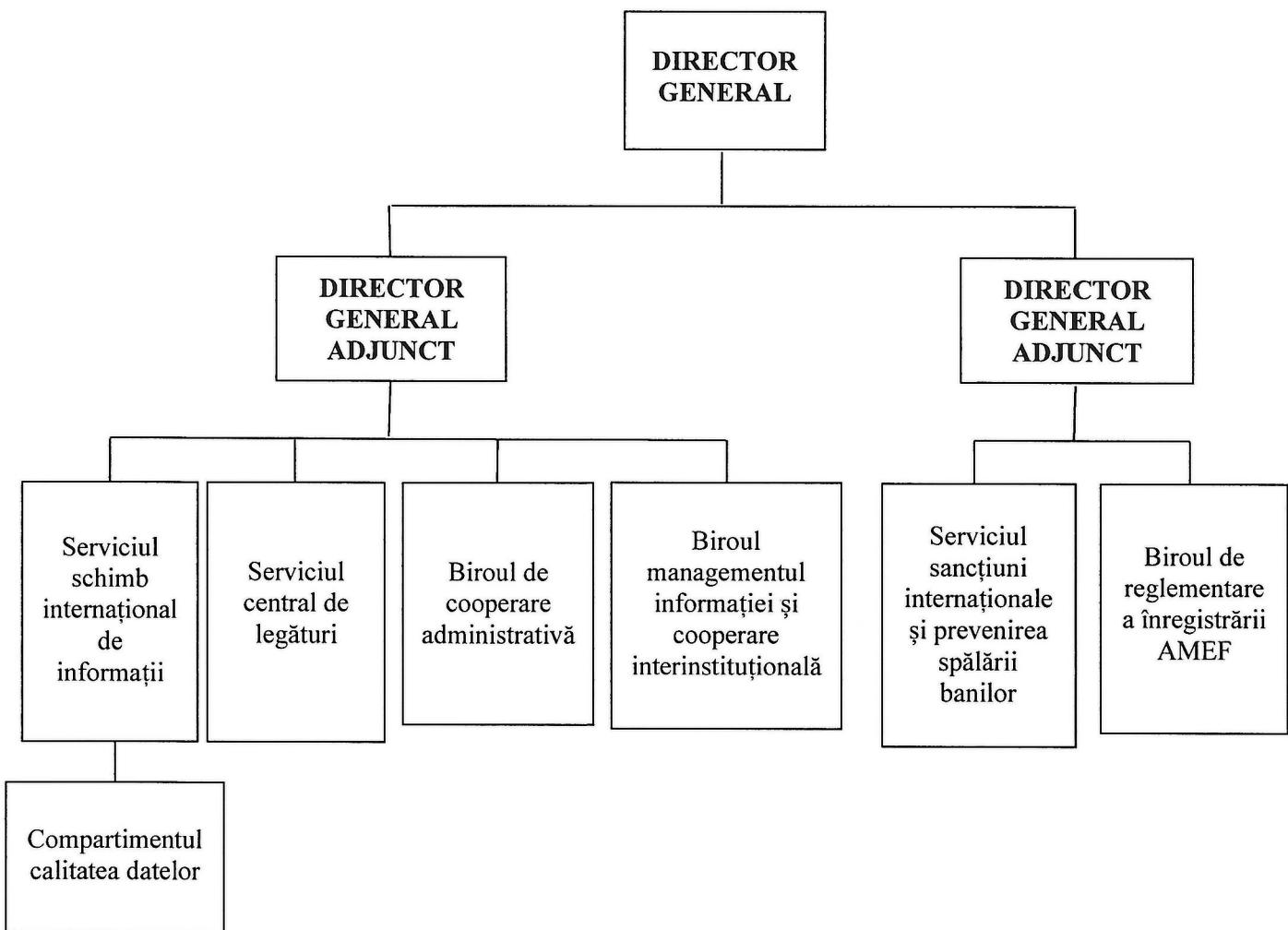
- a) Serviciul schimb internațional de informații;
- a1) Compartimentul calitatea datelor;
- b) Serviciul central de legături;
- c) Biroul de cooperare administrativă;
- d) Biroul managementul informației și cooperare interinstituțională;
- e) Serviciul sancțiuni internaționale și prevenirea spălării banilor;
- f) Biroul de reglementare a înregistrării AMEF.

**(2)** Managementul Direcției generale de informații fiscale este asigurat de:

- a) 1 director general;
- b) 2 directori generali adjuncți;
- c) 3 șefi serviciu;
- d) 3 șefi birou.



(3) Organigrama Direcției generale de informații fiscale este cea redată mai jos:



## Secțiunea 2. Atribuțiile Direcției generale de informații fiscale

**Art. 2 - (1)** Direcția generală de informații fiscale contribuie la realizarea funcției prevăzute la art. 6 lit. (m) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și la realizarea atribuțiilor Agenției prevăzute la art. 7 lit. A pct. (3), (15), (22), (23), (28) și (41) din actul normativ menționat.

**(2)** Atribuțiile specifice Direcției generale de informații fiscale, îndeplinite de structurile menționate în secțiunea 1 art. 1 alin. (1), sunt următoarele:

- a) asigurarea accesului la informații fiscale a structurilor abilitate din cadrul Uniunii Europene și colaborarea cu structurile similare din Uniunea Europeană, pentru îmbunătățirea schimburilor de informații intracomunitare, precum și realizarea schimbului de informații dintre administrația fiscală română și administrațiile fiscale ale statelor cu care România are încheiate instrumente



de drept juridic internațional;

b) coordonarea organizatorică a controalelor multilaterale și simultane ce se realizează împreună cu unitățile omoloage din administrațiile fiscale ale celorlalte state membre ale Uniunii Europene;

c) furnizarea, la cerere, de date și informații fiscale structurilor Agenției sau altor instituții publice în vederea îndeplinirii atribuțiilor specifice acestora;

d) îndrumarea unitară, a activității de încheiere de protocoale cu alte entități publice sau private deținătoare de date/informații privind contribuabilită, relevante din punct de vedere fiscal, în scopul aprobării acestora de către conducerea Agenției;

e) elaborarea propunerilor de măsuri pentru îndeplinirea atribuțiilor Agenției în domeniul sancțiunilor internaționale, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 202/2008 și altor acte normative date în aplicarea acesteia, potrivit competențelor stabilite în sarcina direcției și, totodată, gestionarea informațiilor transmise de către entitățile raportoare menționate în normele legale în vigoare referitoare la prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a terorismului;

f) coordonarea activității de reglementare și monitorizare a înregistrării aparatelor de marcat electronice fiscale;

g) pune la dispoziția structurii centrale de management al riscului din cadrul Agenției, la solicitarea acesteia, toate datele și informațiile rezultate din activitatea direcției generale și a structurilor coordonate/subordonate, care pot avea relevanță în cadrul proceselor privind identificarea, analiza și tratamentul riscurilor de neconformare de la nivelul Agenției;

h) participă, direct și/sau prin intermediul structurilor coordonate/subordonate, la implementarea și derularea programelor de conformare fiscală inițiate la nivelul structurii centrale de management al riscului din cadrul Agenției.

**Art. 3 - Serviciul schimb internațional de informații** are următoarele atribuții:

(1) asigură și gestionează activitățile de cooperare administrativă și schimb de informații cu statele membre în domeniul impozitelor directe, aflate în competența Direcției generale de informații fiscale, în conformitate cu reglementările Uniunii Europene;

(2) asigură și gestionează schimbul de informații și cooperarea administrativă dintre administrația fiscală română și administrațiile fiscale ale statelor cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri și instrumente de drept juridic internațional;

(3) verifică respectarea normelor și procedurilor privind schimbul de informații cu statele membre și cu statele cu care România are încheiate convenții pentru evitarea dublei impuneri și instrumente de drept juridic internațional, precum și îndeplinirea de către entitățile coordonate/ subordonate



din cadrul Agenției, a obligațiilor de furnizare a datelor finale sau derivate din relațiile cu alte entități ale administrației fiscale;

(4) asigură accesul la informații fiscale, structurilor abilitate din cadrul Uniunii Europene și colaborează cu structurile similare din Uniunea Europeană, pentru îmbunătățirea schimburilor de informații intracomunitare;

(5) asigură participarea la grupurile de lucru constituite la nivelul organizațiilor internaționale și Comisiei Europene pe probleme de cooperare administrativă și schimb de informații în domeniul impozitelor directe;

(6) colaborează cu direcțiile de specialitate din cadrul Agenției și Ministerului Finanțelor în realizarea activităților de cooperare administrativă și schimb de informații în domeniul impozitelor directe;

(7) asigură transmiterea către structurile din cadrul Agenției a informațiilor obținute în cadrul schimbului automat de informații în vederea valorificării acestora;

(8) asigură participarea la grupurile de lucru constituite la nivelul Agenției și Ministerului Finanțelor pe probleme de cooperare administrativă și schimb de informații în domeniul impozitelor directe;

(9) informează structurile de specialitate din cadrul Agenției și Ministerului Finanțelor în legătură cu orice modificare procedurală, administrativă sau de formă survenită în desfășurarea schimbului de informații în domeniul impozitelor directe;

(10) asigură participarea la reuniuni intraeuropene și internaționale, în scopul evaluării rezultatelor cooperării administrative și a schimbului de informații în domeniul impozitelor directe;

(11) transmite date fiscale, primite de la structurile cu atribuții de control din cadrul Agenției, fără solicitare prealabilă, către statele membre ale Uniunii Europene și către statele cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri și instrumente de drept juridic internațional, atunci când se consideră că respectivele date sunt de interes pentru statul destinatar;

(12) coordonează activitatea structurilor corespondente din cadrul Agenției pe linia schimbului de informații în domeniul impozitelor directe;

(13) asigură gestionarea, împreună cu structura specializată în tehnologia informației din cadrul Ministerului Finanțelor, a schimbului automat de informații cu statele membre ale Uniunii Europene și cu alte jurisdicții fiscale;

(14) poate propune introducerea de noi declarații fiscale/informatice pe domeniul de activitate al serviciului;

(15) identifică, în funcție de cerințe, necesarul de aplicații informatice și orice alte instrumente utile gestionării schimbului internațional de informații și le supune spre aprobare conducerii direcției generale;

(16) îndeplinește și alte sarcini din competența Agenției stabilite de conducerea Direcției generale, în legătură cu activitatea proprie.



**Art. 4 - Compartimentul calitatea datelor** are următoarele atribuții:

(1) identifică entitățile care au obligația raportării informațiilor ce fac obiectul schimbului automat de informații aflate în gestionarea Direcției generale de informații fiscale;

(2) verifică îndeplinirea obligațiilor declarative de către entitățile care au obligativitatea raportării;

(3) verifică, prin sondaj, entitățile raportoare și identifică pe cele care au declarat date incomplete, necesare schimbului automat de informații;

(4) realizează analize interne privind modul de aplicare a normelor de diligență în ceea ce privește raportarea completă și corectă a datelor necesare realizării schimbului automat de informații;

(5) asigură, după caz, transmiterea către entitățile raportoare și/sau instituții și autorități publice, a rezultatelor verificărilor în vederea remedierii acestora;

(6) poate iniția, în funcție de evoluțiile legislative interne și internaționale propuneri subsecvente îmbunătățirii calității datelor și informațiilor supuse schimbului internațional de informații;

(7) participă în cadrul reuniunilor organizate de Comisia Europeană și OCDE cu privire la toate aspectele legate de calitatea datelor care fac obiectul schimbului automat de informații.

**Art. 5 - Serviciul central de legături** are următoarele atribuții:

(1) reprezintă autoritatea competență, asigură și gestionează activitățile de cooperare administrativă intracomunitară și schimb de informații cu statele membre în domeniul TVA, în conformitate cu reglementările Uniunii Europene, cu excepția activităților atribuite altor structuri din Agenție, respectiv Mini-One-Stop-Shop și rambursarea TVA către contribuabili nerezidenți;

(2) asigură și gestionează schimbul de informații și cooperarea administrativă pe linie de TVA dintre administrația fiscală română și administrațiile fiscale ale statelor cu care România are încheiate instrumente de drept juridic internațional;

(3) colaborează cu direcțiile de specialitate din cadrul Agenției și Ministerului Finanțelor în realizarea activităților de cooperare administrativă intracomunitară și schimb de informații în domeniul TVA;

(4) colaborează cu celealte servicii din cadrul direcției generale în vederea gestionării și valorificării informațiilor deținute;

(5) asigură participarea la grupurile de lucru constituite la nivelul Comisiei Europene pe probleme de cooperare administrativă și schimb de informații în domeniul TVA;

(6) asigură participarea la reuniuni intraeuropene și internaționale, pe probleme de cooperare administrativă și schimb de informații în domeniul TVA;

(7) transmite date fiscale, primite de la structurile cu atribuții de control



din cadrul Agenției, fără solicitare prealabilă, către statele membre ale Uniunii Europene, atunci când se consideră că respectivele date sunt de interes pentru statul destinatar;

(8) coordonează metodologic activitatea desfășurată la nivelul structurilor teritoriale de informații fiscale în ceea ce privește cooperarea administrativă și schimbul de informații în domeniul TVA;

(9) asigură sprijin și coordonează organizatoric desfășurarea controalelor multilaterale și simultane realizate împreună cu administrațiile fiscale din Uniunea Europeană și din statele cu care România are încheiate instrumente de drept juridic internațional;

(10) asigură participarea la reuniuni în materie de fraudă fiscală organizată la nivel european și internațional;

(11) reprezintă Agenția în cadrul EUROFISC și gestionează schimbul de informații derulat prin EUROFISC;

(12) gestionează baza de date cu rezultatele verificărilor efectuate și cu informațiile spontane transmise/primite în vederea soluționării solicitărilor de informații pe linie de TVA;

(13) gestionează sistemul VIES (sistem informatic prin care se realizează schimbul electronic de informații) și utilizează celelalte aplicații și baze de date ale Agenției;

(14) poate propune introducerea de noi declarații fiscale/informativе pe domeniul de activitate al serviciului;

(15) îndeplinește și alte sarcini din competența Agenției stabilite de conducerea Direcției generale, în legătură cu activitatea proprie.

#### **Art. 6 - Biroul de cooperare administrativă are următoarele atribuții:**

(1) la solicitarea structurilor din cadrul Agenției, îndeplinește ansamblul de activități necesare pentru încheierea protoocoalelor de colaborare pentru realizarea schimbului de date și informații în scopul sprijinirii structurilor responsabile de implementarea obiectivelor Agenției în îndeplinirea atribuțiilor specifice. Această activitate se poate desfășura și ca urmare a solicitărilor de schimb de date și informații ale altor autorități și instituții publice precum și a altor structuri, în condițiile legii și în interesul Agenției;

(2) în concordanță cu solicitările de date și informații ale structurilor din cadrul Agenției, identifică potențiale surse de informații suplimentare, depozitarii/proprietarii de date, căile de acces și măsurile care trebuie întreprinse pentru obținerea de informații de interes pentru administrația fiscală;

(3) asigură procesul de colectare de date și informații din surse interne și externe la nivelul direcției generale;

(4) centralizează și analizează solicitările structurilor Agenției și propune încheierea de protocoale de schimb de informații;

(5) propune organizarea de întâlniri de lucru cu instituțiile care dețin



date/informații necesare îndeplinirii atribuțiilor specifice Agenției, în vederea încheierii de ordine comune și protocoale de schimb de informații;

(6) la solicitarea structurilor din cadrul Agenției, propune actualizarea și extinderea ariei de acoperire a protocoalelor de schimb de informații, în funcție de schimbările legislative survenite, modificările organizaționale și necesitățile actuale ale Agenției;

(7) participă la negocierea și încheierea protocoalelor de schimb de informații;

(8) gestionează accesul la datele și informațiile obținute prin protocoalele de schimb de informații încheiate de către Agenție, inclusiv furnizate de către diverse autorități și/sau instituții publice sau private, în baza prevederilor legale;

(9) monitorizează respectarea obligațiilor asumate prin protocoalele de colaborare de către instituțiile de credit și instituțiile financiare nebancare, de transmitere, la termen și în formatul stabilit, a informațiilor către organul fiscal central;

(10) elaborează sau actualizează, după caz, proceduri sau ordine comune, în scopul stabilirii modalităților de încheiere și gestionare a protocoalelor de colaborare cu alte instituții, în vederea obținerii de date necesare Agenției;

(11) îndeplinește și alte sarcini din competența Agenției stabilite de conducerea Direcției generale, în legătură cu activitatea proprie.

#### **Art. 7 - Biroul managementul informației și cooperare interinstituțională** are următoarele atribuții:

(1) furnizează, la cerere, date și informații fiscale autorităților și instituțiilor publice în vederea îndeplinirii atribuțiilor specifice acestora, în condițiile legii;

(2) verifică respectarea normelor legale în vigoare aplicabile cooperării interinstituționale;

(3) poate propune, după caz, dezvoltarea și/sau modificarea de aplicații informatici necesare desfășurării activității proprii și le supune spre aprobare conducerii Direcției generale.

#### **Art. 8 - Serviciul sancțiuni internaționale și prevenirea spălării banilor** are următoarele atribuții:

(1) monitorizează intrarea în vigoare a actelor internaționale prin care se instituie sancțiuni internaționale și asigură publicitatea și comunicarea în secțiunea dedicată din site-ul Agenției;

(2) gestionează înștiințările și raportările privind persoanele sau entitățile desemnate de regimurile de sancțiuni internaționale, conform procedurii prevăzute de ordinul președintelui Agenției;

(3) urmare a înștiințărilor și raportărilor, realizează analize și întocmește referatele cu propunerea de emitere a ordinelor de blocare a fondurilor și resurselor economice în domeniul sancțiunilor internaționale;



(4) soluționează contestațiile formulate împotriva ordinelor de blocare a fondurilor sau resurselor economice în domeniul sancțiunilor internaționale;

(5) soluționează cererile formulate în baza OUG nr.202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, conform procedurii prevăzute de ordinul președintelui Agenției;

(6) gestionează aplicația „Sancțiuni internaționale” și utilizează aplicațiile Agenției care conțin date și informații necesare îndeplinirii activității;

(7) monitorizează periodic măsurile dispuse prin ordinul de blocare a fondurilor și resurselor economice în domeniul sancțiunilor internaționale;

(8) gestionează informațiile recepționate în temeiul art.61 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală și aplicația informatică destinată acestora;

(9) poate dezvolta modele de selecție a cazurilor relevante din punct de vedere fiscal, pe baza datelor recepționate în temeiul art.61 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

(10) poate valorifica datele recepționate în baza art.61 alin.(3) din Legea nr.207/2015, în cadrul unor rapoarte, destinate structurilor cu atribuții de control fiscal;

(11) propune, după caz, dezvoltarea de aplicații informative necesare desfășurării activității proprii și le supune spre aprobare conducerii Direcției generale;

(12) asigură colaborarea interinstituțională și participarea la conferințe, reuniuni și grupuri de lucru constituite la nivel național și internațional pe probleme de sancțiuni internaționale, prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului;

(13) colaborează, în vederea îndeplinirii atribuțiilor de serviciu, cu celealte servicii ale direcției generale și structuri ale Agenției și Ministerul Finanțelor;

(14) îndeplinește și alte sarcini din competența Agenției stabilite de conducerea Direcției, în legătură cu activitatea proprie.

**Art. 9 - Biroul de reglementare a înregistrării AMEF** are următoarele atribuții:

(1) propune și elaborează metodologii și proceduri care au ca scop emiterea și comunicarea certificatelor de atribuire a numerelor unice de identificare a aparatelor de marcat electronice fiscale (AMEF);

(2) elaborează, în funcție de necesități, acte normative/proceduri în scopul reglementării tipului de informații din cuprinsul formularelор depuse de operatorii economici la organul fiscal pe linia aparatelor de marcat electronice fiscale;

(3) reglementează și actualizează metodologia și procedura de emitere a certificatelor de atribuire a numerelor unice de identificare a aparatelor de marcat



electronice fiscale;

(4) actualizează procedura de emitere și comunicare a certificatelor de atribuire a numerelor unice de identificare a aparatelor de marcat electronice fiscale în funcție de necesitățile identificate;

(5) informează structurile de specialitate din cadrul Agenției în legătură cu orice modificare procedurală, administrativă sau de formă, survenită în domeniul specific aparatelor de marcat electronice fiscale;

(6) coordonează metodologic activitatea desfășurată la nivelul structurilor teritoriale în ceea ce privește emiterea certificatelor de atribuire a numerelor unice de identificare a aparatelor de marcat electronice fiscale;

(7) supraveghează termenele de soluționare a cererilor depuse de operatorii economici pentru emiterea certificatelor de atribuire a numerelor unice de identificare a aparatelor de marcat electronice fiscale;

(8) monitorizează emiterea și comunicarea certificatelor de atribuire a numerelor unice de identificare a aparatelor de marcat electronice fiscale emise de structurile teritoriale prin intermediul aplicației AMEF NUI;

(9) monitorizează și analizează informații nefiscale despre aparatelor de marcat electronice fiscale colectate prin intermediul formularelor depuse de operatorii economici;

(10) poate propune proceduri și metodologii și, totodată, poate efectua demersuri pentru obținerea accesului la surse noi de date și informații necesare derulării și/sau eficiențării activității din aria de competență;

(11) asigură participarea la grupurile de lucru constituite la nivelul Agenției în domeniul reglementărilor metodologice specifice domeniului aparatelor de marcat electronice fiscale;

(12) colaborează cu alte servicii din cadrul Direcției generale, precum și cu alte direcții de specialitate din cadrul Agenției;

(13) îndeplinește și alte sarcini din competența Agenției, stabilite de conducerea Direcției, în legătură cu activitatea proprie.

### **Secțiunea 3. - Relațiile funcționale cu celelalte structuri**

**Art. 10 - Relațiile funcționale ale Direcției generale de informații fiscale cu celelalte structuri ale Agenției, Ministerului finanțelor și structurile subordonate sunt redate în cele ce urmează:**

