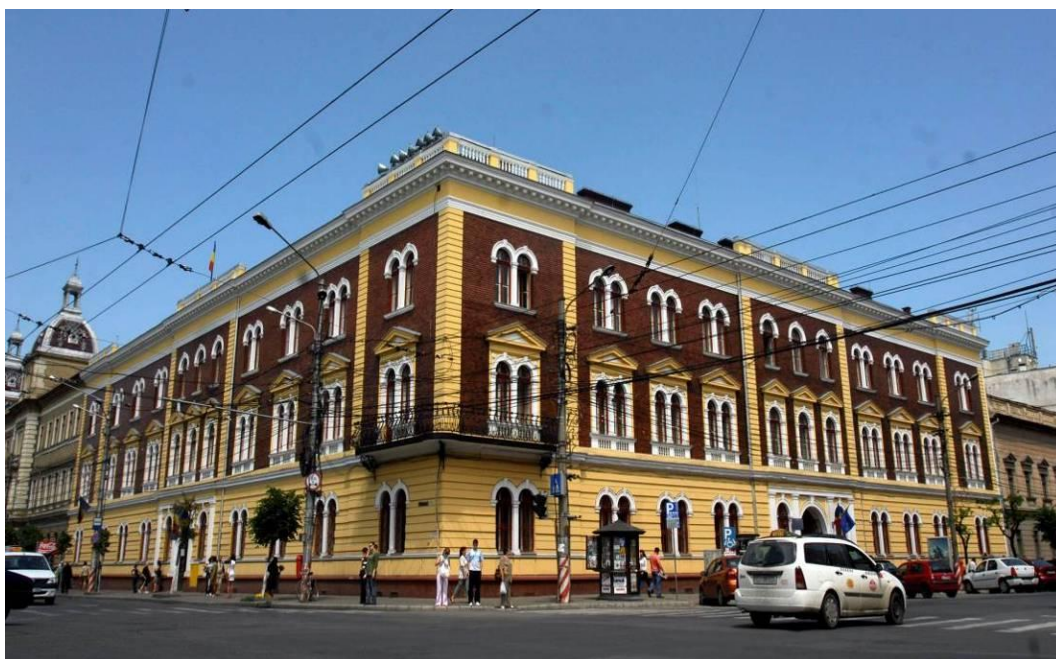


**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE
CLUJ - NAPOCA**



RAPORTUL DE PERFORMANȚĂ PE ANUL 2014

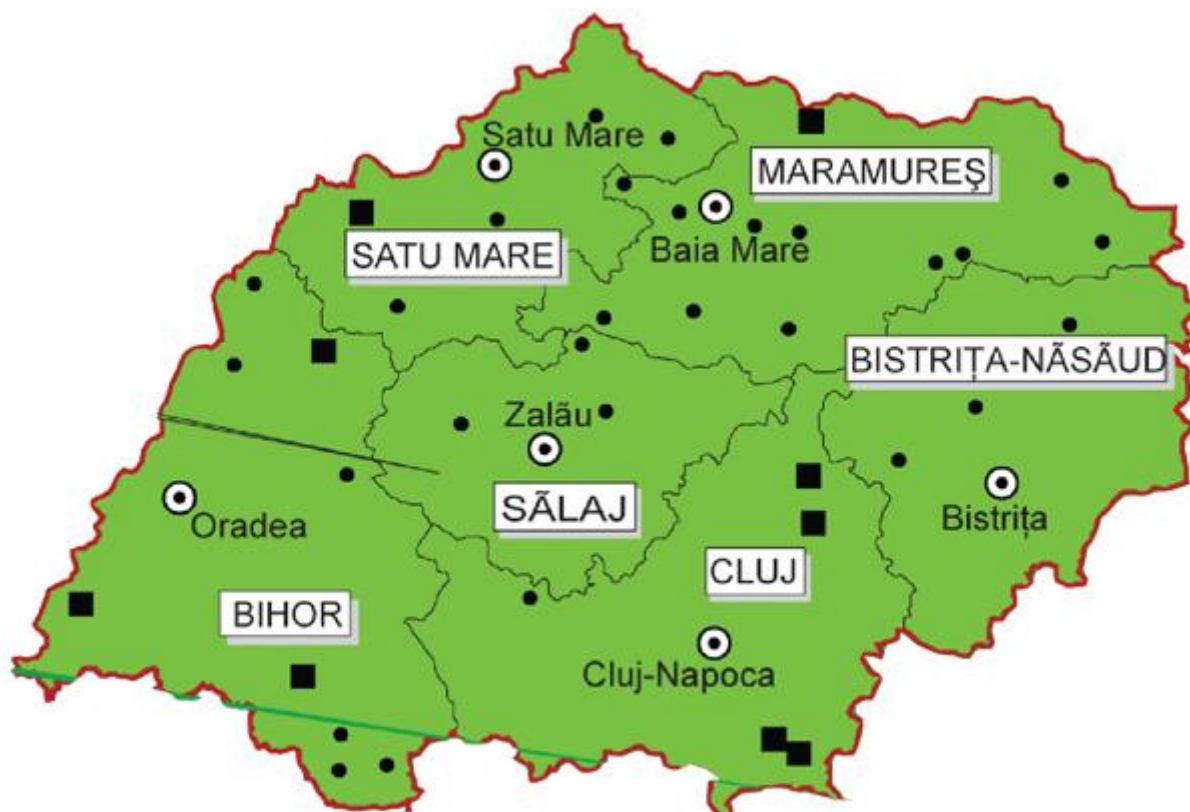
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE CLUJ - NAPOCA



ROMÂNIA - Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca
Nr.CJR-DGR 1.363 din 03.02.2015

RAPORT DE PERFORMANȚĂ PE ANUL 2014 AL DIRECȚIEI GENERALE REGIONALE A FINANTELOR PUBLICE CLUJ - NAPOCA

Capitolul I – Informații generale despre regiunea nord - vest





Regiunea de Nord – Vest a fost creată prin delimitările prevăzute de Legea nr. 315/2004 privind dezvoltarea regională în România.

În aplicarea legii privind dezvoltarea regională, în concordanță cu obiectivele de coeziune economică și socială ale României, precum și ale Uniunii Europene în domeniul politicilor de dezvoltare regională, pe teritoriul României sunt constituite 8 regiuni de dezvoltare.

Regiunile de dezvoltare nu sunt unități administrativ – teritoriale și nu au personalitate juridică.

Regiunea de Nord – Vest este una din cele 8 regiuni de dezvoltare și include 6 județe: Bihor, Bistrița – Năsăud, Cluj, Maramureș, Satu – Mare și Sălaj.

Regiunea dispune de o poziție geografică strategică, fiind poartă de intrare în România dinspre Ungaria (la vest) și Ucraina (la nord). În spațiu național, regiunea Nord – Vest se învecinează cu regiunile de dezvoltare Centru (la sud-est), Vest (la sud) și Nord – Est (la est).

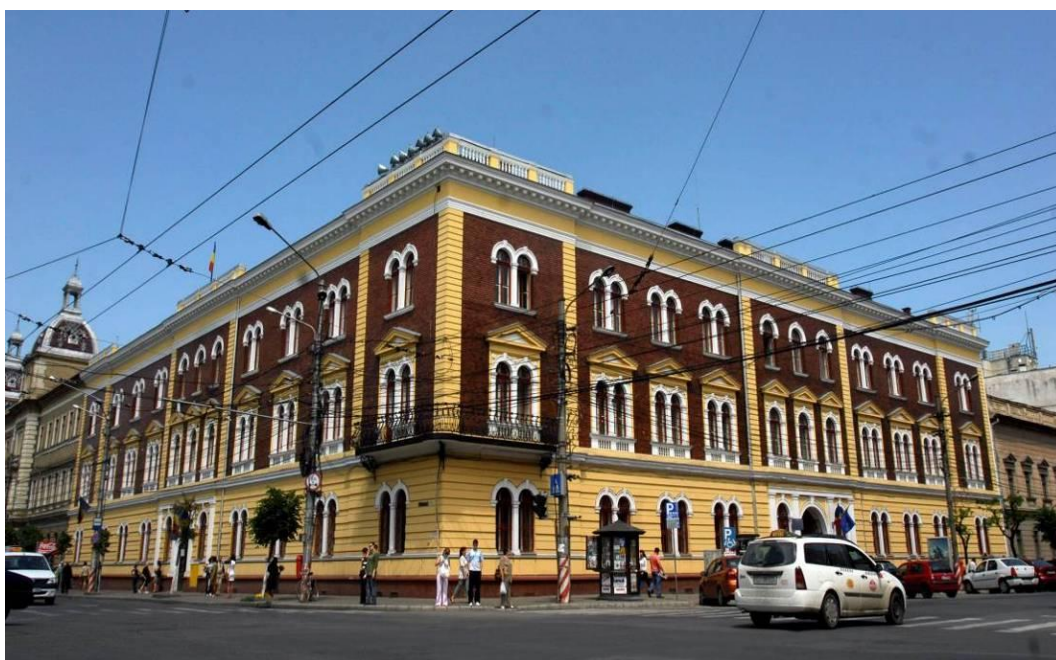
Suprafața regiunii este de 34.159 kmp (reprezentând 14,32% din suprafața țării) situându-se pe locul 4 la nivel național în privința suprafeței, respectiv pe locul 29 între cele 271 regiuni UE.

Conform rezultatelor recensământului din 2014, regiunea de Nord-Vest are o populație de 2.837.677 locuitori, din care în mediul urban 1.543.172 locuitori, iar în mediul rural 1.294.505 locuitori.

Organizarea administrativă la 31 decembrie 2014 cuprindea 15 municipii, 28 orașe, 403 comune, 1.800 sate.

Capitolul II - Prezentarea Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj – Napoca

Cluj-Napoca, P-ța Avram Iancu nr. 19, fax. 0264/592489, tel. 0264/591670,
595147,592602,592603,592372,592423,592696



PALATUL DE FINANȚE CLUJ-NAPOCA

ECHIPA DE CONDUCERE:



MIHAI COSTIN
DIRECTOR GENERAL

Cluj-Napoca P-ta Avram Iancu nr. 19
Cod postal 400117 tel.0264-593328
fax 0264-592489
Mihai.Costin.CJ@mfinante.ro



MARIA ITU
DIRECTOR EXECUTIV
TREZORERIE

Cluj-Napoca P-ta Avram Iancu nr. 19
Cod postal 400117 tel.0264-593328
fax 0264-592489
Maria.Itu.cj@mfinante.ro



IOAN POP
DIRECTOR EXECUTIV
COLECTARE

Cluj-Napoca P-ta Avram Iancu nr. 19
Cod postal 400117 tel.0264-593328
fax 0264-592489
Ioan.Pop.Cj@mfinante.ro



**VIOREL MOLDOVAN
DIRECTOR EXECUTIV
INSPECTIE FISCALA**

Cluj-Napoca P-ta Avram Iancu nr. 19
Cod postal 400117 tel.0264-593328
fax 0264-592489
Viorel.Moldovan.CJ@mfinante.ro



**MONA CARLA BARBUL
DIRECTOR EXECUTIV DRV**

Cluj-Napoca, Str.Traian-Vuia nr. 157
Tel: 0264-426317
Fax:0264-415318
Mona.Barbul@customs.ro

Structuri organizatorice teritoriale la 31.12.2014

În conformitate cu prevederile H.G.nr.520/24.07.2013 privind organizarea și funcționarea A.N.A.F. și O.P.A.N.A.F. nr. 1104/01.08.2013 pentru aprobarea structurilor organizatorice regionale, începând cu 01 august 2013 se înființează **8 Direcții Generale Regionale a Finanțelor Publice**.

Astfel, potrivit prevederilor O.U.G.nr.74/26.06.2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea A.N.A.F., începând cu data intrării în vigoare a H.G.nr. 520/24.07.2013, respectiv 01 august 2013, se înființează în subordinea A.N.A.F., Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, instituție publică cu personalitate juridică.

Direcția Generală Regională Cluj-Napoca s-a înființat prin transformarea D.G.F.P. a județului Cluj și fuziunea prin absorbție a celorlalte direcții generale județene a finanțelor publice din aria de competență, care coincide cu aria administrativă a Regiunii Nord – Vest.

Direcția Generală Regională Cluj-Napoca a preluat activitatea și competențele tuturor direcțiilor generale județene ale finanțelor publice absorbite din aria de competență, precum și a tuturor structurilor teritoriale subordonate acestora. De asemenea, Regionala Cluj-Napoca a preluat prin fuziune prin absorbție direcția regională/județeană pentru accize și operațiuni vamale din aria de competență.

Numărul total de structuri teritoriale subordonate Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca: **39**

- **6** Administrații județene ale finanțelor publice: Cluj, Bihor, Bistrița - Năsăud, Maramureș, Satu – Mare, Sălaj;
- **5** Servicii fiscale municipale: Turda, Dej, Gherla, Sighetu - Marmăției, Carei;
- **15** Servicii fiscale orășenești: Huedin, Aleșd, Beiuș, Marghita, Salonta, Beclean, Năsăud, Sângeorz – Băi, Târgu – Lăpuș, Vișeu de Sus, Negrești – Oaș, Tășnad, Șimleul Silvaniei, Jibou, Cehu – Silvaniei;
- **6** Birouri vamale de frontieră: Aeroport Cluj-Napoca (Gr. II), Aeroport Oradea (Gr. II), Aeroport Baia – Mare (Gr. II), Sighet (Gr. II), Aeroport Satu-Mare (Gr. II), Halmeu (Gr.I),;
- **6** Birouri vamale de interior: Cluj (Gr.I), Bihor (Gr.I), Bistrița-Năsăud (Gr.II), Maramureș (Gr.II), Satu-Mare (Gr.II), Sălaj (Gr.II).

Structura organizatorică teritorială la 31.12.2014 este redată mai jos:



**Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Cluj – Napoca
și
Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Cluj**
Cluj-Napoca, P-ța Avram Iancu nr. 19,
fax 0264/592489
Tel.0264/591670,595147,592602,592603
592372,592423,592696



**Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Bihor**
Oradea, str. Dimitrie Cantemir nr. 2B
Tel: 0259-433050
Fax: 0259-433055



**Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Bistrița-Năsăud**
Bistrița, Str. 1 Decembrie nr. 6-8,
Tel: 0263-210624, 210661, 212623
Fax: 0263-216880, 210401



**Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Maramureș**
Baia-Mare, Aleea Serelor nr. 2A
Tel: 0262-205150



**Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Sălaj**
Zalau, Piața Iuliu Maniu nr. 15;
Tel: 0260- 662309
Fax: 0260-610249



**Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Satu-Mare**

Satu-Mare, Piața Romană nr, 3-5

Tel: 0261-807059

Fax:0261-732115



**Direcția Regională Vamală
Cluj-Napoca**

Cluj-Napoca, Str.Traian-Vuia nr. 157

Tel: 0264-426317

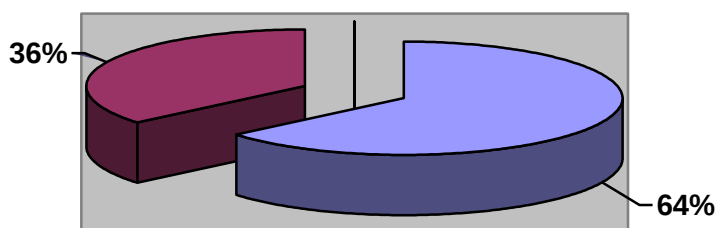
Fax:0264-415318

Număr total contribuabili administrați în anul 2014: 959.835, din care:

a) contribuabili care dețin certificat de înregistrare fiscală: 281.141 (respectiv 29,29 %), din care:

- persoane juridice – 179.803 (63,9%)
 - din care - activi – 150.626
 - inactivi – 29.177
- persoane fizice – 101.338 (36,1%)

Număr contribuabili administrați



■ Persoane juridice ■ Persoane fizice

b) contribuabili înregistrați pe baza de CNP: 678.694 (respectiv 70,71%)

Contribuabilii administrați de organele fiscale în baza Codului Numeric Personal, care nu au obligația obținerii certificatului de înregistrare fiscală pentru desfășurarea următoarelor activități: chirii, convenții civile, contract de agent, drepturi de proprietate intelectuală.

Număr total personal

- angajat la data de 31 decembrie 2014 la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca: **2.989** (din totalul de **3.089 posturi aprobate**), repartizat astfel:

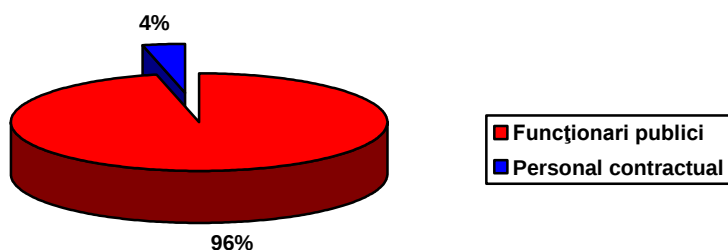
- D.G.R.F.P. Cluj-Napoca: **323 ocupate** din **344 posturi aprobate**
- AJFP Bihor: **526 ocupate** din **535 posturi aprobate**
- AJFP Bistrița-Năsăud: **320 ocupate** din **330 posturi aprobate**
- AJFP Cluj: **479 ocupate** din **499 posturi aprobate**
- AJFP Maramureș: **405 ocupate** din **412 posturi aprobate**
- AJFP Sălaj: **287 ocupate** din **292 posturi aprobate**
- AJFP Satu Mare: **370 ocupate** din **382 posturi aprobate**
- Direcția Regională Vamală: **279 ocupate** din **295 posturi aprobate**

Structura personalului:

1. după categoria postului

- 2.878 - funcționari publici (96%)
- 111 - personal contractual (4%)

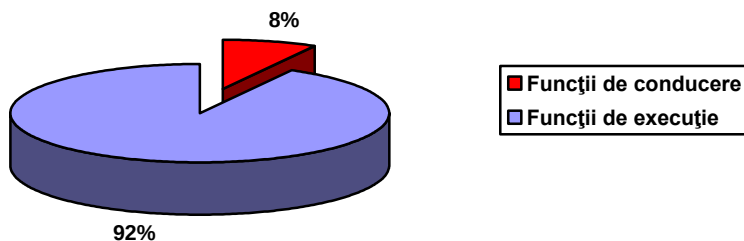
Strucura pe funcții



2. după nivelul atribuțiilor

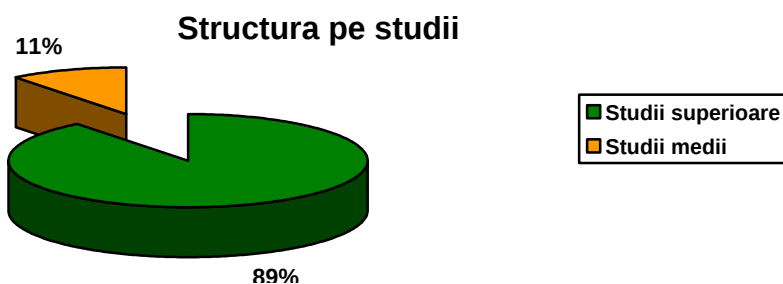
- 244 - funcții de conducere (8%)
- 2.745 - funcții de execuție (92%)

Structura pe atribuții



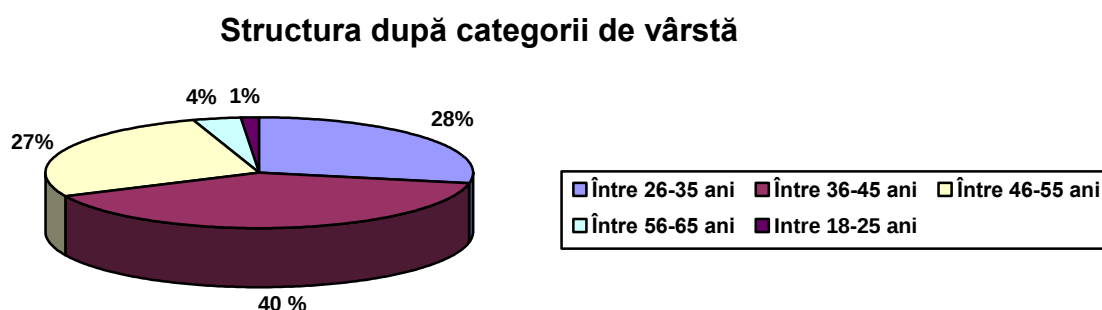
3. după nivelul studiilor

- 2.675 - studii superioare (89%)
- 314 - studii medii (11%)



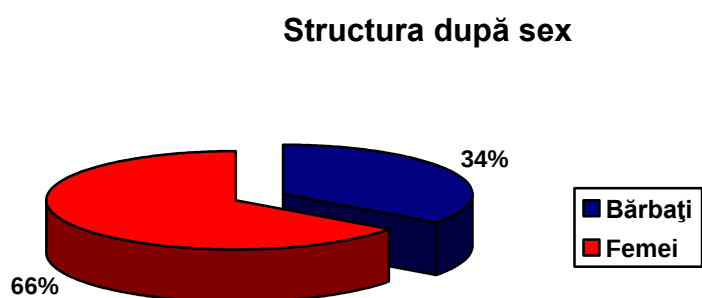
4. după categorii de vârstă

- 43 între 18-25 ani (1%)
- 836 între 26-35 ani (28%)
- 1.201 între 36-45 ani (40%)
- 802 între 46-55 ani (27%)
- 107 între 56-65 ani (4%)



5. după sex

- 1.045 bărbați (34%)
- 1.944 femei (66%)



Prezentarea structurilor teritoriale subordonate

1. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj

- număr total contribuabili administrați – 290.481 (97.234 cu certificat de înregistrare fiscală și 193.247 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 479
- număr localități arondate – 89

2. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor

- număr total contribuabili administrați – 215.423 (65.920 cu certificat de înregistrare fiscală și 149.503 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 526
- număr localități arondate – 110

3. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bistrița - Năsăud

- număr total contribuabili administrați – 99.476 (26.166 cu certificat de înregistrare fiscală și 73.310 administrați pe bază de CNP)
- număr total personal - 320
- număr localități arondate – 74

4. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Maramureș

- număr total contribuabili administrați – 156.126 (42.903 cu certificat de înregistrare fiscală și 113.223 administrați pe bază de CNP)
- număr total personal - 405
- număr localități arondate – 80

5. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Sălaj

- număr total contribuabili administrați – 102.437 (22.171 cu certificat de înregistrare fiscală și 80.266 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 287
- număr localități arondate – 36

6. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu - Mare

- număr total contribuabili administrați – 95.892 (26.747 cu certificat de înregistrare fiscală și 69.145 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 370
- număr localități arondate – 64

Capitolul III – Management pe bază de obiective de performanță

A. Obiectivele D.G.R.F.P. Cluj-Napoca pe anul 2014

Pe baza Planului de acțiune stabilit pentru anul 2014, s-a acționat pentru creșterea eficienței și calității actului fiscal, aplicând un tratament echitabil, nediscriminatoriu operatorilor economici, promovând un parteneriat real în relația directă cu contribuabilul, astfel încât să realizăm cu profesionalism misiunea instituției noastre, care aplică în teritoriu, în mod unitar Strategia și Programul Guvernului în domeniul Finanțelor Publice pentru înfăptuirea reformei fiscale.

Principiile care au guvernat activitatea D.G.R.F.P. Cluj-Napoca și a unităților fiscale subordonate în anul 2014:

Principiile majore care au fost urmărite au fost: transparența, simplificarea și reducerea costurilor de conformare fiscală la nivelul agenților economici și a costurilor de administrare fiscală la nivelul administrației publice, concretizate la nivelul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca și a unităților subordonate prin următoarele:

- eficiența activității atât în relația cu contribuabilii cât și în activitatea internă;
- tratamentul unitar al contribuabililor;

Orientările strategice prioritare au vizat următoarele direcții de acțiune:

- creșterea eficacității colectării;
- încurajarea conformării voluntare, pentru asigurarea unei colectări la costuri reduse;
- combaterea indisciplinii financiare și evaziunii fiscale, precum și a oricăror forme de evitare a declarării și plății obligațiilor fiscale;
- îmbunătățirea coordonării interne, monitorizarea lunară a indicatorilor de performanță folosiți pentru măsurarea eficienței activității.

Dintre obiectivele pe anul 2014 menționăm:

- dezvoltarea și perfecționarea sistemului de control intern/managerial la nivelul tuturor structurilor din cadrul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca;
- realizarea prevederilor programului de încasări transmis de M.F.P. - A.N.A.F.;
- urmărirea în permanență a realizării în cele mai bune condiții a indicatorilor de performanță stabiliți pentru D.G.R.F.P. Cluj-Napoca și structuri subordonate;
- îmbunătățirea activității de asistență a contribuabililor este un fapt generat de interesul pentru eficiență, urmărindu-se preîntâmpinarea dificultăților inerente în interpretarea legislației, în stabilirea și achitarea obligațiilor fiscale, toate acestea conducând la creșterea gradului de conformare, la educarea contribuabililor pentru îndeplinirea îndatoririlor de natură fiscală;
- îmbunătățirea substanțială a colectării veniturilor la bugetul general consolidat prin educarea contribuabililor pe linie de legislație fiscală, care să ducă la creșterea gradului de conformare voluntară atât la plata obligațiilor fiscale cât și la depunerea la timp/corect a declarațiilor, deconturi, dosarelor fiscale, etc.;
- creșterea eficienței și dinamicii colectării concomitent cu reducerea costului unui leu cheltuit. O direcție de acțiune importantă a D.G.R.F.P. Cluj-Napoca este dinamizarea acțiunilor de obligare la plată a contribuabililor rău-platnici concomitent cu reducerea fraudei în faza de colectare, forțată prin prevenirea diminuării sau instrăinării patrimoniului acestora;
- îmbunătățirea substanțială a colectării veniturilor la bugetul consolidat prin utilizarea modalităților de stingere a obligațiilor bugetare inclusiv a tuturor modalităților de executare silită în vederea reducerii arieratelor și creșterii gradului de colectare a creanțelor bugetare;

- perfecționarea sistemului de administrare a declarațiilor fiscale prin: transmiterea lunară de înștiințări contribuabililor care nu au depus în termen sau au depus eronat declarațiile fiscale; colaborarea cu structurile de control pentru selectarea cu prioritate a contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative;
- extinderea și intensificarea acțiunilor de verificare a prețurilor de transfer;
- verificarea cu prioritate a domeniilor cu risc fiscal ridicat, pe baza unei analize de risc mai aprofundate;
- apărarea intereselor statului în fața instanțelor de judecată în litigiile legate de activitatea pe care o desfășoară, participarea potrivit actelor normative în vigoare sau mandatului primit din partea Ministerului Finanțelor Publice/Agenției Naționale de Administrare Fiscală ca reprezentant al acestora;
- execuția de casă a contului curent general al trezoreriei statului, sprijinirea și îndrumarea consiliilor locale pe linia întocmirii și executării bugetelor acestora;
- înfăptuirea activității de management a resurselor umane, de perfecționare a pregătirii profesionale și de stimulare a acestuia.

B. Realizarea indicatorilor de performanță pe anul 2014

1) Principalele venituri bugetare realizate pe total și pe bugete în anul 2014 și comparativ cu realizările anului 2013

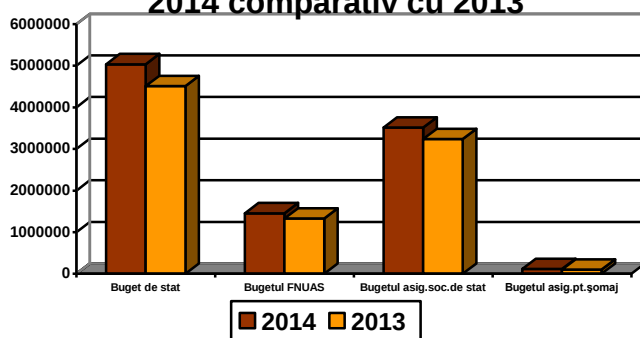
- mii lei -

Venituri	Total, din care:			din care, contribuabili mijlocii
	2014	2013	% 2014/2013	2014
Buget de stat	5.034.562	4.511.719	111,59	1.343.305
Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate ¹⁾	1.456.012	1.328.399	109,61	264.217
Bugetul asigurărilor sociale de stat ¹⁾	3.515.037	3.238.169	108,55	710.081
Bugetul asigurărilor pentru șomaj ¹⁾	117.726	105.177	111,93	28.101
TOTAL	10.123.337	9.183.464	110,23	2.345.704

1) cuprinde și cheltuielile deduse direct de angajator care reprezintă venituri;

Încasările anului 2013 au fost influențate cu suma de 1.043.255 mii lei aferentă sumelor declarate și achitate de societățile care, începând cu 01.01.2014 au trecut în administrarea DGAMC București. În aceste condiții, în anul 2014, s-a realizat o creștere de venituri față de anul 2013 în sumă absolută de 939.873 mii lei.

Venituri bugetare realizate în anul 2014 comparativ cu 2013

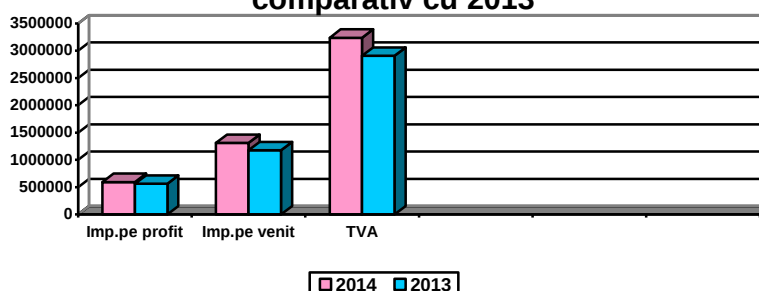


2) Principalele venituri ale bugetului de stat realizate în anul 2014 comparativ cu 2013

- mii lei -

	AN 2014	AN 2013	% 2014/2013
2.1. Total venituri principale buget de stat, din care:	5.034.562	4.511.719	111,59
- Impozit pe profit	594.610	562.366	105,73
- Impozit pe venit	1.310.526	1.178.792	111,18
- TVA colectat	3.237.826	2.905.766	111,43

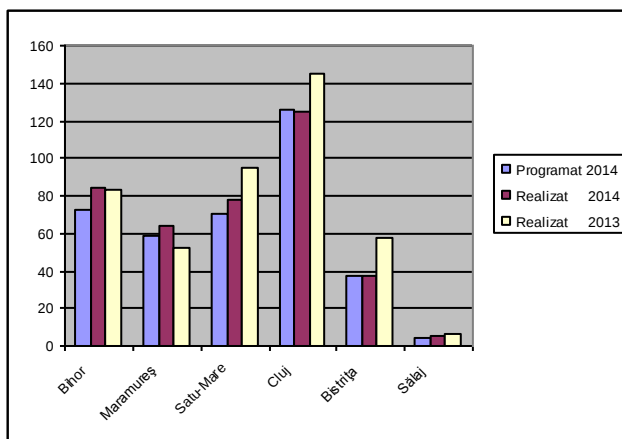
**Veniturile bugetului de stat realizate în 2014
comparativ cu 2013**



3) Situația realizării planului de încasări la bugetul de stat din activitatea vamală pe fiecare județ se prezintă astfel:

- mil.lei -

Județ	Programat 2014	Realizat 2014	Grad realizare %	Realizat 2013	% 2014/2013
Bihor	72,22	84,09	116,42	83,56	106,43
Maramureș	59,04	63,78	108,03	52,10	122,38
Satu-Mare	70,27	77,93	110,89	95,22	81,86
Cluj	125,64	125,17	99,64	145,53	85,99
Bistrița	37,50	37,39	99,71	57,49	65,07
Sălaj	4,41	5,74	130,16	6,21	92,43
TOTAL	369,08	399,63	108,28	440,11	90,64



Scăderea încasărilor în anul 2014 comparativ cu 2013 se datorează în principal următoarelor aspecte sesizate la nivelul județelor Bistrița Năsăud, Sălaj, Satu Mare și Cluj:

- obținerea certificatelor de amânare de la plata TVA-ului în vamă de către operatorii economici cu pondere în volumul operațiunilor de import;
- evenimentele din Ucraina și Rusia au determinat, de asemenea, o diminuare a încasărilor ca urmare a reducerii numărului de operațiuni de import efectuate de agenții economici din nord-vestul țării cu partenerii din Ucraina;
- diminuarea operațiunilor de import produse energetice.

4) Principalii indicatorii de performanță:

Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori brute):

Nivel planificat: 100%

Realizat: 101,28%

Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete):

Nivel planificat: 100%

Realizat: 101,38% (AJFP-uri)

Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete):

Nivel planificat: 100%.

Realizat: 108,28% (DRV)

Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete):

Nivel planificat: 100%

Realizat: 101,63% (AJFP-uri + DRV)

Diminuarea arieratelor recuperabile aflate în sold la finele anului precedent de raportare:

Nivel planificat: 1.037.271.648 lei

Realizat: 569.726.880 lei

Gradul de încasare/stingere a arieratelor din executare silită la pers. juridice:

Nivel planificat: 60,31%

Realizat: 57,17%

Rata de colectare a arieratelor recuperabile la persoane juridice:

Nivel planificat: 75,47%

Realizat: 69,02%

Rata de colectare a arieratelor la persoane juridice

Nivel planificat: 51,34%

Realizat: 38,92%

Ponderea încasărilor realizate prin aplicarea măsurilor de executare silită în total venituri încasate:

Nivel planificat: 12,31%

Realizat: buget general consolidat - 10,93%

buget de stat - 14,76%

buget asigurări sociale de stat - 7,42%

buget asigurări sociale de sănătate - 6,39%

buget șomaj - 8,34%

Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric):

Nivel planificat: 85%

Realizat: 77,22%

Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric) – **nivel îmbunătățit**, ținând cont de influența sumelor compensate din tva aprobate pentru restituire aprobate în termen, dar aprobate la o dată ulterioară (după 25 ale lunii), compensarea acestora realizându-se la data aprobării restituirii, dar cu data depunerii decontului:

Nivel planificat: 85%

Realizat: 78,37%

Rata de încasare a obligațiilor recuperabile stabilite suplimentar de activitatea de inspecție fiscală pentru persoane juridice:

Nivel planificat: 40,78%

Realizat: 25,50%

Rata de încasare a obligațiilor recuperabile stabilite suplimentar de activitatea de inspecție fiscală pentru persoane fizice:

Nivel planificat: 24,54%

Realizat: 11,72%

Gradul de procesare în termen al declarațiilor fiscale:

Nivel planificat: 100%

Realizat: 100%

Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite:

Nivel planificat: 94%

Realizat: 94,03%

Evoluția stocului de deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare care, la sfârșitul lunii, au termenul legal de soluționare întârziat cu mai mult de 180 de zile, față de stocul de astfel de deconturi de la sfârșitul anului precedent:

Nivel planificat: 100%

Realizat: 100%

Număr de inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice: 13,19 inspecții/inspector

Număr de inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane fizice: 21,00 inspecții/inspector

Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane juridice: 3.885.229 lei/inspector

Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane fizice: 1.101.057 lei/inspector

Sume atrase suplimentar (nete) pe o inspecție, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane juridice: 294.631 lei/inspecție

Sume atrase suplimentar (nete) pe o inspecție, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane fizice: 52.431 lei/inspecție

Ponderea numărului deciziilor de impunere în total rapoarte de inspecție fiscală încheiate la contribuabili persoane juridice:

Ținta: 90%

Realizat: 88,58%

Ponderea numărului deciziilor de impunere în total rapoarte de inspecție fiscală încheiate la contribuabili persoane fizice: 98,14%

Ponderea impozitelor, taxelor și contribuțiilor pentru care s-a modificat baza de impunere în total impozite, taxe și contribuții verificate la contribuabili persoane juridice

Ținta: 65%

Realizat: 56,50%

Gradul de asigurare a colectării creanțelor fiscale din prisma măsurilor asigurătorii instituite de inspecția fiscală la contribuabili persoane juridice: 25,30%

Diminuarea pierderii fiscale pe o inspecție, urmare inspecțiilor fiscale efectuate la contribuabili persoane juridice care înregistrează pierdere fiscală: 528.624 lei/inspecție

Rata sumelor admise de instanță în total sume contestate la instanță: 10,51%

Ponderea sumelor pentru care s-au pronunțat de organele de soluționare a contestațiilor soluții de admitere și/sau desființare în totalul sumelor soluționate pe fond de organele de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F. și Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice (D.G.R.F.P.): 8,42%

Eficiența activității de control ulterior efectuat asupra operațiunilor vamale:

234.437 lei/lucrător vamal

Sume suplimentare stabilite aferente actelor de control încheiate:

4.282 lei/actiune

Număr cazuri constatări droguri: 4

Număr cazuri constatări precursori: 0

Număr cazuri constatări steroizi-anabolizanți: 0

Număr cazuri constatări produse cu regim special: 0

Număr cazuri constatări CITES: 1

Număr cazuri constatări bunuri patrimoniu național: 0

Număr cazuri neconforme supravegherea pieței: 1

Număr cazuri constatări nedeclarare sume peste 10.000 euro la intrare/ieșire UE: 1

Număr cazuri încălcări DPI: 11

Cantitate de alcool confiscată (hl alcool pur): 421,26

Cantitate de tutun vrac confiscat (tone): 13,30

Cantitate de țigarete confiscate (fire): 1.047.585

Cantitate de prod.energetice confiscate (tone): 32,51

Număr cazuri propunere suspendare/anulare/revocare/inactivare: 48

Gradul de confirmare în termen a operațiunilor de tranzit primite: 99,86%

Capitolul IV – Rezultatele obținute în anul 2014, pe domenii de activitate

a) Activitatea de gestiune declarații fiscale

- Număr contribuabili cu obligații de declarare pentru impozitele prevăzute în vectorul fiscal la data de 31.12.2014 – 167.720
- Număr contribuabili plătitori de impozit pe profit – 62.827
- Număr contribuabili plătitori de impozit venit microintreprinderi – 75.679
- Număr contribuabili plătitori înregistrați în scopuri de TVA – 58.972
- Număr contribuabili plătitori de impozit pe salarii – 77.383
- Număr contribuabili plătitori de contribuții de asigurări sociale – 77.147
- Număr contribuabili plătitori de contrib.de asig.pentru accidente de muncă – 76.893
- Număr contribuabili plătitori de contribuții de asigurări sociale de sănătate – 77.402
- Număr contribuabili plătitori de contribuții asigurări somaj – 76.963
- Număr contribuabili plătitori de contribuții la fondul de garantare – 74.151
- Număr contribuabili plătitori de contribuții pentru concedii si indemnizatii – 76.165
- Număr contribuabili plătitori de accize – 677
- Număr contribuabili plătitori de taxa jocuri de noroc – 171
- Număr contribuabili plătitori de redevente miniere - 459
- Total număr declarații gestionate (rezultate din însumarea declarațiilor pe fiecare tip de impozit: (declarații de impozite, taxe și contribuții, declarații privind impozitul pe venit, declarații informative): 2.467.379 din care depuse electronic: 1.936.394
- Număr de decizii de impunere emise pentru plăți anticipate – 191.286
- Număr de decizii de impunere anuale emise – 104.103
 - din care decizii cu sume de restituit – 28.739
- Sume restituite rezultate din deciziile de impunere anuale – 6.572.183
- Număr certificate de cazier fiscal eliberate – 15.067
- Număr fise de înscriere fapte in cazierul fiscal – 11.069
- Număr deconturi cu sume negative de tva cu optiune de rambursare (depuse) – 14.873
- Sume TVA restituite – 806.414.057
- Număr notificari nedepunere declaratii, deconturi – 282.454
- Număr certificate digitale pentru declaratiile on-line eliberate – 25.895

- Număr de certificate de rezidență emise – 4.378

b) Activitatea de colectare a creanțelor fiscale

- Recuperarea creanțelor bugetare datorate bugetului general consolidat prin aplicarea modalităților de executare silită:

- Total număr de titluri executorii comunicate 550.385, din care:

- persoane juridice – 284.497

- persoane fizice - 265.888

- Sume realizate la bugetul general consolidat din executare silită pe categorii de contribuabili:

- persoane juridice: - 1.019.056 mii lei

- persoane fizice: - 87.895 mii lei

- Sume realizate la bugetul general consolidat din aplicarea măsurilor de executare silită din:

- somații - 704.940 mii lei;

- popriri asupra disponibilităților din conturi bancare - 355.320 mii lei;

- popriri pe venituri (la terți) - 33.857 mii lei;

- valorificări sechestre bunuri mobile - 8.874 mii lei;

- valorificări bunuri imobile indisponibilizate - 3.960 mii lei;

- Nr.licitații organizate pentru valorificarea bunurilor mobile și imobile sechestrate - 491;

- Atragerea răspunderii solidare: număr decizii - 550; sume - 300.908 mii lei;

- Debitori pentru care s-a deschis procedura de insolvență - 2.844 cazuri cu suma de - 825.190 mii lei;

- Înscrierea creanțelor fiscale în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare;

- valoarea creanțelor fiscale pentru care s-au emis avize (au fost incluse avizele: inițiale, de prelungire, de stingere și de nulitate) - 523.538 mii lei;

- valoarea creanțelor fiscale înscrise în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare (avize inițiale) - 462.223 mii lei.

c) Activitatea de asistență și servicii contribuabili

- Număr de adrese soluționate – Total, din care: 2.622

- pe suport hârtie: 1.644

- prin e-mail: 978

- Număr articole și comunicate de presă editate: 1.585

- Număr de participări la emisiuni de radio și TV: 643

- Programe ajutoare puse la dispoziția contribuabililor pentru facilitarea îndeplinirii obligațiilor fiscale - cele difuzate de către A.N.A.F. pe site-ul www.mfinante.ro.

În ceea ce privește comunicarea cu contribuabilii, la nivelul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca s-a răspuns solicitărilor reprezentanților mediului de afaceri prin: organizarea de întâlniri, mediatizarea actelor normative cu problematică fiscală.

În cursul anului 2014 au avut loc **201 întâlniri** cu reprezentanții mediului de afaceri.

Tematica întâlnirilor a fost:

- prezentarea modificărilor aduse Codului Fiscal și Codului de Procedură Fiscală;

- prezentarea noutăților legislative cu problematică fiscală;

- clarificarea unor aspecte privind aplicarea legislației fiscale.

Informațiile cu privire la toate obligațiile contribuabililor menționate în acte normative nou apărute sunt aduse la cunoștința acestora prin afișe amplasate la sediul organelor fiscale, anunțuri pe site-urile proprii ale organelor fiscale, comunicări în presă locală, posturi de radio-TV locale.

Funcționarii care asigură relația cu publicul au fost instruiți să adopte un comportament politicos și să manifeste solicitudine față de cerințele contribuabililor. Aceștia poartă un ecuson vizibil cu datele de identificare (nume și funcția).

Funcționarii din toate compartimentele au fost instruiți pentru acordarea unui răspuns clar la cererile contribuabililor, monitorizându-se respectarea termenelor și formularea unor răspunsuri clare.

În toate spațiile în care se desfășoară activitate cu publicul (ghișee, birouri) au fost afișate informații necesare contribuabililor cu privire la programul de lucru, tipul serviciului oferit și actele necesare, persoanele de contact, telefoane utile. Numerele de telefon pentru asigurarea accesului cetățenilor la informațiile de interes au fost mediatizate în mod corespunzător.

Spațiul pentru public este corect dimensionat astfel încât să fie evitată aglomerația în interiorul instituției, punctele de lucru cu publicul fiind organizate în locuri ușor accesibile cu marcarea și indicarea traseelor de acces.

La nivelul organelor fiscale există birouri de asistență contribuabili la care s-a amenajat o sală de așteptare pentru contribuabili dotată cu canapea, fotolii, masuță și scaune, panouri cu afișe privind noutățile și modificările legislative, precum și cu formularele ce trebuie depuse de către contribuabili, amenajată astfel încât să asigure o atmosferă civilizată.

Ori de câte ori este cazul se iau măsuri în vederea evitării aglomerației și formarea cozilor la ghișee.

Au loc instruirii periodice a personalului în ceea ce privesc procedurile de lucru, termene, ținuta și comportamentul în relația cu publicul.

Contribuabilii care au de rezolvat probleme mai complexe, la care nu se poate da un răspuns pe loc, sunt îndrumați a se adresa cu solicitare scrisă, la care primesc răspuns în cel mai scurt timp posibil.

S-a asigurat posibilitatea cetățeanului de a formula reclamații despre comportamentul funcționarului la ghișeu, respectarea procedurilor de lucru, eliberarea documentelor și alte aspecte privind funcționarea serviciului public prin amplasarea unei cutii de sugestii și sesizări într-un loc vizibil.

Se asigură deservirea publicului fără cozi la ghișee, prin amenajarea de ghișee pentru preluarea de declarații și cereri de certificate, precum și prin prelungirea programului de lucru cu publicul în zilele cu termene de depunere a declarațiilor. De asemenea în fiecare zi de miercuri programul de lucru cu publicul a fost prelungit până la ora 18.30.

Au fost luate măsuri pentru confecționarea panourilor cu anunțuri privind termenul de eliberare al documentelor, anunțuri privind măsurile anticorupție și anunțuri pentru sesizări.

d) Activitatea de Inspecție Fiscală:

Inspecție fiscală persoane juridice

1. Număr acțiuni de inspecție realizate:

În perioada de raportare structurile cu atribuții de inspecție fiscală **persoane juridice** având un efectiv mediu de 332 inspectori activi care au desfășurat activitate și-au exercitat atribuțiile stabilite prin O.G.nr.92/2003/R privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, efectuând acțiuni de control ce decurg din programele de activitate lunare și trimestriale aprobate de conducerea M.F.P.- A.N.A.F.

În cursul anului 2014 au fost efectuate un număr total de 9.204 acțiuni, din care controale inopinate 3.648 (reprezentând 39,63% din total acțiuni efectuate), controale

încrucișate 707 reprezentând 7,68% din total acțiuni efectuate), cercetări la fața locului 471 (reprezentând 5,12% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale parțiale 4.067 (reprezentând 44,19% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale generale 311 (reprezentând 3,38% din total acțiuni efectuate).

2. Sume suplimentare atrase pe total și pe categorii de venituri:

Urmare acțiunilor de control întreprinse, au fost atrase la bugetul de stat consolidat venituri suplimentare în sumă de 1.299.941 mii lei, din care:

- diferențe de impozite, taxe și contribuții, total = 919.316 mii lei, din care:
 - T.V.A. - 636.434 mii lei
 - impozit pe profit - 188.412 mii lei
 - contribuții sociale - 30.201 mii lei
 - impozit nerezidenți - 224 mii lei
 - impozit venit salarii - 1.374 mii lei
 - impozit pe dividende - 7.153 mii lei
 - impozit venit microintreprinderi - 153 mii lei
 - accize - 27.120 mii lei
 - alte impozite și taxe - 28.235 mii lei
- accesorii aferente diferențelor calculate - 378.403 mii lei
- amenzi contravenționale aplicate - 2.232 mii lei
- confiscări - 1 mii lei

3. Sume suplimentare stabilite drept accesorii

În cursul anului 2014 au fost atrase la bugetul de stat consolidat sume suplimentare stabilite drept accesorii aferente sumelor suplimentare principale, în valoare de 378.403 mii lei.

Subliniem faptul ca majorările de întârziere reprezintă mai mult de un sfert din totalul veniturilor suplimentare atrase.

4. Diminuarea pierderii fiscale declarate de contribuabili

În urma verificărilor efectuate s-a diminuat pierderea fiscală declarată de contribuabili cu suma de 151.715 mii lei, ceea ce reprezintă o creștere față de nivelul stabilit în anul 2013 cu 82,07%.

5. Număr cazuri transmise organelor de urmărire penală în vederea continuării cercetărilor

Din inițiativa organelor de inspecție fiscală au fost transmise organelor în drept în vederea continuării cercetării, stabilirii persoanelor vinovate și a gradului de participare a acestora la infracțiune, un număr de 405 sesizări penale, valoarea prejudiciului potențial fiind de 793.974 mii lei. Față de 2013, în anul 2014 a crescut atât numărul sesizărilor penale (cu 18,42%), cât și valoarea prejudiciului potențial (cu 20,12%).

6. Numărul amenzilor contravenționale aplicate și valoarea acestora:

Numărul amenzilor contravenționale aplicate față de anul precedent a scăzut de la 1.584 la 1.543, dar cuantumul acestora a crescut de la 2.122 mii lei în anul 2013 la 2.232 mii lei în anul 2014.

7. Măsuri asigurătorii instituite la contribuabili persoane juridice

Având în vedere competențele organelor de inspecție fiscală stabilite de prevederile O.G. nr.92/2003/R privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în cursul perioadei de raportare au fost instituite **măsuri asigurătorii** la un număr de 186 contribuabili persoane juridice, suma estimată potrivit acestora fiind de 236.798 mii lei. Față de 2013, în anul 2014 a scăzut atât numărul măsurilor asigurătorii (cu 17,69%), cât și valoarea acestora (cu 21,84%), în principal datorită faptului că pentru o serie de inspecții fiscale finalizate în cursul anului 2014 măsurile asigurătorii au fost instituite în perioadele anterioare.

8. Număr contribuabili propuși a fi declarați inactivi:

În vederea aplicării prevederilor O.M.F.P. nr.1847/2014 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările ulterioare, s-au verificat agenți economici considerați contribuabili cu risc ridicat de evaziune fiscală, în urma verificărilor întreprinse, un număr de 260 contribuabili au fost propuși a fi declarați inactivi, ca urmare a constatării acestei situații de către organele noastre de specialitate, conform prevederilor legale invocate mai sus, fiind reactivați un număr de 609 contribuabili.

9. Număr deconturi negative de TVA soluționate ca urmare a controalelor fiscale efectuate:

Unul din obiectivele prioritare dispuse prin programele de activitate a fost verificarea realității și legalității sumelor negative din deconturile de TVA cu opțiune de rambursare primite pentru inspecție fiscală, precum și soluționarea acestora.

Din cele 3.311 cereri de rambursare TVA cu control anticipat existente în sold și depuse de persoane juridice în perioada 01.01.- 31.12.2014, organele de inspecție fiscală au soluționat un număr de 3.179 cereri de rambursare, reprezentând 611.002 mii lei TVA solicitat a fi rambursat, propunându-se :

- restituirea sumei de	561.923 mii lei (91,97%)
- respingerea sumei de	48.215 mii lei (7,89 %)
- transfer la alt organ fiscal sau renunțări	864 mii lei (0,14%)

Astfel, la sfârșitul perioadei de raportare au rămas în sold un număr de 132 cereri reprezentând 31.428 mii lei TVA de rambursat, față de 312 cereri reprezentând 62.278 mii lei TVA de rambursat, cât existau în sold la sfârșitul anului 2013.

10. Eficiența inspecțiilor fiscale ca urmare a procesului de selecție realizat de persoanele din cadrul Compartimentului Prețuri de Transfer

În urma unui proces de selecție a operatorilor economici din raza teritorială a D.G.R.F.P.Cluj-Napoca, proces de selecție realizat de persoanele din cadrul Compartimentului Prețuri de Transfer, s-au identificat un număr de 38 de operatori economici pentru care s-a constatat că există un risc fiscal asociat prețurilor de transfer.

S-a solicitat structurilor de inspecție fiscală efectuarea de controale inopinate, în baza prevederilor art.97 din O.G. nr.92/2003 privind codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Până la data prezentei, din cei 38 de operatori economici au fost supuși controlului inopinat 30, iar pentru 18 dintre ei s-a propus efectuarea de inspecții fiscale întrucât echipele de inspecție fiscală au considerat că există un risc fiscal asociat prețurilor de transfer.

În anul 2014 au fost finalizate un număr de 5 inspecții fiscale având ca tematică

prețurile de transfer în urma cărora au fost stabilite sume suplimentare în valoare de 325 mii lei și a fost înregistrată o diminuare de pierdere de 2.089 mii lei.

11. Modul de desfășurare a controlului electronic

În anul 2014 la nivelul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca au fost înregistrate un număr de 24 de solicitări pentru efectuarea **controlului electronic** în cadrul inspecțiilor fiscale aflate în derulare. La data de 31.12.2014 au fost finalizate 22 controale electronice. La această activitate s-a înregistrat o creștere exponențială față de anul 2013, când au fost primite și rezolvate doar un număr de 3 controale electronice.

Informațiile oferite ca urmare a controalelor electronice efectuate în cursul anului 2014 au fost utilizate de inspectori în cadrul inspecțiilor fiscale desfășurate, pe baza lor fiind stabilite sume suplimentare în sumă de 269 mii lei și a fost diminuată pierderea fiscală cu suma de 1.123 mii lei. De asemenea, utilizarea acestei metode de control a determinat diminuarea duratei de desfășurare a inspecțiilor fiscale în cadrul cărora s-a apelat la ea.

12. Un alt obiectiv al activității de inspecție fiscală în perioada de raportare a fost și efectuarea de acțiuni de control cu caracter operativ în vederea sprijinirii **activității de colectare a obligațiilor bugetare**. Astfel, ca urmare a acestor acțiuni s-a încasat la bugetul general consolidat suma de 163.290 mii lei.

Inspecție fiscală persoane fizice

1. Număr acțiuni realizate:

În cursul anului 2014, organele cu atribuții de inspecție fiscală persoane fizice, din cadrul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca, cu un efectiv mediu de 87 inspectori activi, au efectuat un număr de 2.814 acțiuni de verificare efectuate la tot atâția contribuabili persoane fizice și asociații familiale, din care controale inopinate 908 (reprezentând 32,27% din total acțiuni efectuate), controale încrucișate 32 (reprezentând 1,14% din total acțiuni efectuate), cercetări la fața locului 47 (reprezentând 1,67% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale parțiale 1.267 (reprezentând 45,02% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale generale 560 (reprezentând 19,90% din total acțiuni efectuate).

2. Sume suplimentare atrase:

Urmare acțiunilor de control întreprinse de către aceste structuri, au fost atrase la bugetul de stat consolidat venituri suplimentare în sumă de 98.519 mii lei, după cum urmează:

- diferențe de impozite și taxe	55.856 mii lei
- accesorii	42.023 mii lei
- amenzi contravenționale	603 mii lei
- confiscări	37 mii lei

3. Număr cazuri transmise organelor de urmărire penală în vederea continuării cercetărilor și valoarea diferențelor de impozite

Din inițiativa organelor de inspecție fiscală au fost transmise organelor în drept în vederea continuării cercetării, stabilirii persoanelor vinovate și a gradului de participare a acestora la infracțiune, un număr de 13 sesizări penale, valoarea prejudiciului potențial fiind de 331 mii lei.

4. Număr sancțiuni aplicate

Numărul amenzilor contravenționale aplicate față de anul precedent a scăzut de la 1.040 la 661, cuantumul acestora scăzând de asemenea de la 700 mii lei în anul 2013 la 603 mii lei în anul 2014.

5. Măsuri asiguratorii instituite la contribuabili persoane fizice

Având în vedere competențele organelor de inspecție fiscală stabilite de prevederile O.G. nr.92/2003/R privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în cursul perioadei de raportare au fost instituite **măsuri asiguratorii** la un număr de 101 contribuabili persoane fizice, suma estimată potrivit acestora fiind de 27.890 mii lei. Față de 2013, în anul 2014 a crescut atât numărul măsurilor asiguratorii - cu 129,55%, cât și valoarea acestora –cu 226,39%.

6. Număr deconturi negative de TVA soluționate ca urmare a controalelor fiscale efectuate

Unul din obiectivele prioritare dispuse prin programele de activitate a fost verificarea realității și legalității sumelor negative din deconturile de TVA cu opțiune de rambursare primite pentru inspecție fiscală, precum și soluționarea acestora.

Din cele 319 cereri de rambursare TVA cu control anticipat existente în sold și depuse de persoane fizice și asociații familiale în perioada 01.01.- 31.12.2014, organele de inspecție fiscală au soluționat un număr de 314 cereri de rambursare, reprezentând 19.610 mii lei TVA solicitat a fi rambursat, propunându-se :

- restituirea sumei de	15.549 mii lei (79,29%)
- respingerea sumei de	4.061 mii lei (20,71 %)

Astfel, la sfârșitul perioadei de raportare au rămas în sold un număr de 5 cereri reprezentând 578 mii lei TVA de rambursat, față de 31 cereri reprezentând 1.801 mii lei TVA de rambursat, cât existau în sold la sfârșitul anului 2013.

Inspekția Economico - Financiară - D.G.R.F.P. Cluj-Napoca

1. Număr de acțiuni realizate

În anul 2014 Serviciul de Inspekție Economico-Financiară din cadrul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca, și-a exercitat atribuțiile stabilite prin O.U.G.94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, a H.G.101/2012 privind aprobarea normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare.

În perioada de raportare Serviciul Inspekție Economico-Financiară a avut în componență un număr scriptic de 37 controlori cu atribuții de inspekție economico-financiară respectiv un număr mediu de 32 controlori, efectuând 743 inspecții economico-financiare.

2. Diferențele constatate pe total și pe categorii de venituri.

În urma controalelor efectuate s-au stabilit următoarele:

1) Diferențe reprezentând creanțe bugetare în sumă totală de 13.177 mii lei, din care :

- 7.414 mii lei sume respinse la avizare reprezentând subvenții solicitate de la bugetul general consolidat;

- 5.763 mii lei reprezentând sume acordate de la bugetul general consolidat neutilizate conform prevederilor legale, stabilite în urma controalelor ulterioare efectuate.

2) Diferențe de altă natură, din care:

- 24.502 mii lei reprezintă diferențe stabilite urmare a controalelor operative efectuate,

-416.214 mii lei reprezintă diferențe stabilite în urma controalelor efectuate cu privire la inventarierea bunurilor proprietate publică,

-69 mii lei reprezintă diferențe stabilite ca urmare a controalelor efectuate cu privire la respectarea concesiunilor de bunuri proprietate publică ,

-13.565 mii lei reprezintă diferențe stabilite cu privire la raportarea indicatorilor economico financiari aprobați prin bugetele de venituri și cheltuieli ,

-861.165 mii lei reprezintă diferențe cu privire la raportarea execuției bugetelor de venituri și cheltuieli de către spitalele publice ,

-26.455 mii lei reprezintă alte diferențe de natură financiară .

Totodata au fost aplicate un număr de 26 amenzi contravenționale în valoare de 50.100 lei .

e) Activitatea de Contestații

Sold inițial an 2014:

- Număr contestații depuse:

- Număr contestații admise:

- Număr contestații respinse:

- Alte soluții:

Sold final an 2014

- 314 buc.

- 1.003 buc.

- 67 buc.include și contestațiile desființate

- 852 buc.

- 113 buc.

- 318 buc.

Capitolul V – Activitatea DRV Cluj - Napoca

I. Situația realizărilor ca urmare a acțiunilor de supraveghere și control în domeniul vamal și fiscal:

1) activitatea de supraveghere si control vamal fiscal

Activitatea desfășurată în anul 2014, la nivelul birourilor vamale:

Structura	Nr. declaratii vamale			Nr. calatori care au trecut frontiera		Nr. mijloace transport care au trecut frontiera		Nr. chitante vamale emise	Numar permise vamale		
	EXP. DEF.	IMP. DEF.	TEMPORARE	INTRARE	IESIRE	INTRARE	IESIRE		incarcare	descarcare	transbordare
Satu Mare	4.281	2.195	116	0	0	0	0	282	0	0	7
Bistrita	3.363	1.780	74	0	0	0	0	283	0	0	0
Salaj	2.071	1.726	733	0	0	0	0	0	0	0	1
Cluj	4.475	6.212	340	0	0	0	0	794	0	0	46
Bihor	4.597	6.406	2.455	0	0	0	0	78	0	0	287
Maramures	5.211	2.008	10	0	0	0	0	260	0	0	0
Halmeu	168	1.205	458	125.065	124.825	97.049	87.334	0	0	0	6

Sighet	584	563	1	176.675	171.064	54.637	54.688	346	0	0	0
Aeroport CJ	4.841	14.007	106	522.669	504.942	4.735	4.604	2.013	279	0	0
Aeroport BM	0	0	0	475	645	3	3	5	2	18	0
Aeroport SM	0	0	0	197	146	17	17	0	4	13	0
Aeroport OR	0	0	0	1.297	1.346	132	132	0	0	0	0
TOTAL	29.591	36.102	4.293	826.378	802.968	156.573	146.778	4.061	285	31	347

După reorganizarea A.N.A.F. din luna august 2013, Biroul Supraveghere și Control Vamal Fiscal din cadrul D.R.V.-Serviciul Supraveghere și Control Vamal a preluat întreaga activitate efectuată de echipele mobile din cadrul structurilor subordonate, activitatea desfășurându-se în anul 2014 cu un număr de 18 lucrători vamali, față de 58 în anul 2013.

Situația operatorilor economici autorizați/atestați/înregistrați din raza de competență a D.R.V. Cluj-Napoca, în cursul anului 2014, comparativ cu anul 2013 a fost următoarea:

Structura	Antrepozite fiscale	Mici distilării	Gospodării individuale	Op.econ. angro prod.energetice cu depozitare	Op.econ. angro prod.energetice fara depozitare	Statii distributie carburanti	Destinatari inregistrați	Op.econ. cu produse nearmonizate	Utilizatori finali	Nr. propuneri anulate/revocare/suspendare
2013	42	68	2.047	22	208	400	69	41	60	133
2014	11	26	2.046	7	41	109	41	49	27	92

Situația realizărilor ca urmare a acțiunilor de supraveghere efectuate în 2014, comparativ cu 2013, este următoarea:

	Nr. Sancțiuni aplicate	Cuantum amenzi	Marfuri reținute/ confiscate	Valoare marfuri confiscate	Nr.sesizari penale / valoare	Actiuni denaturare	Actiuni sigilare/ desigilare	Actiuni marcare/ colorare p.energ.	Actiuni in colab. cu alte organe
2013	574	15.758.080	Tigarete – 1.659.095 fire ; Autoturisme- 26 buc. ; Energetice 1827 l ; Alcool 24.338 l ; Vin 25.326 l ; Textile- 20.268 buc ; Zahar- 5.450 kg	3.239.165	71 / 7.632.612	37	2.197	0	173
2014	56	297.597	Tigarete – 114.345 fire; Rulmenti- 7 buc. ; Cafea-212,5 kg; Alcool 9.982,5 l; Tutun 12,7 kg ; Parti ochelari 101.000 buc	524.048	3 / 377.598	72	1.174	12	18

Având în vedere că, în urma reorganizării ANAF din luna august 2013, activitatea de inspecție fiscală în domeniul produselor accizabile a fost preluată de A.J.F.P./D.G.A.M.C., iar controalele inopinate/încrucișate din domeniul fiscal nu se mai regăsesc în atribuțiile autorității vamale, atât numărul controalelor cât și numărul sancțiunilor, respectiv cuantumul amenzilor aplicate a scăzut în anul 2014 față de 2013.

Începând cu luna februarie 2014, potrivit H.G.nr.77/2014, autoritatea vamală teritorială, efectuează calculul accizei datorate solicitat de către producatori, în baza

cantității de țuică și rachiuri produsă și declarată pe proprie răspundere de către titularii gospodăriilor individuale. Valoarea accizei calculate de autoritatea vamală în anul 2014 este de 431.935 lei, comparativ cu 1.296.613 lei în 2013.

Se constată o scădere semnificativă a accizei datorate de gospodăriile individuale producătoare de țuică și rachiuri, în anul 2014 comparativ cu 2013, ca urmare a modificărilor legislative introduse de H.G.nr.77/2014 (abrogarea procedurii de sigilare/desigilare a cazanelor de țuică, declararea pe proprie răspundere a cantităților produse, etc.)

La nivelul D.R.V.Cluj Napoca își desfășoară activitatea 5 antrepozite fiscale de producție alcool etilic care efectuează lunar operațiuni de denaturare a alcoolului realizat în incinta antrepozitului propriu și care ulterior este livrat utilizatorilor finali în vederea obținerii de produse care nu sunt destinate consumului uman, în special alcool sanitar.

În cursul anului 2014 s-au supravegheat 77 operațiuni de denaturare în cadrul cărora s-a obținut cantitatea de 2.748.253 labs alcool denaturat, în condițiile în care producția de alcool etilic a acestor antrepozite a fost de 4.995.552 labs.

Având în vedere cantitatea semnificativă de alcool etilic denaturat produsă la nivelul D.R.V.Cluj Napoca, o prioritate a activității de supraveghere și control va fi și efectuarea ulterioară de verificări a destinației alcoolului denaturat, respectiv respectarea destinației declarate de utilizator.

De asemenea, în cursul anului 2015 se vor lua, în continuare, toate măsurile necesare în vederea prevenirii și combaterii evaziunii fiscale, precum și creșterea numărului de acțiuni de supraveghere vamală și fiscală, prin prezența mai activă în teren și prin efectuarea controalelor în trafic.

Activitatea de control vamal ulterior

A. La nivel DRV – aparat propriu:

Numărul scriptic de personal: 3 persoane, nr. faptic: 2 persoane

Rezultatele acțiunilor de control/investigații: În urma controalelor finalizate în anul 2014 au fost întocmite următoarele documente:

- Nr. Ordine de control/misiune: 43 (față de 27 în 2013);
- Nr acțiuni auditare AEO: 11(față de 4 în 2013);
- Nr. Procese verbale de control: 5 (față de 9 în 2013);
- Nr. Decizii de regularizare a situației: 7 (față de 9 în 2013);
- Nr. Note unilaterale: 9 (față de 4 în 2013);
- Nr. Rapoarte/Note de constatare: 6 (față de 10 în 2013);
- În urma acestor acțiuni de control s-au constatat diferențe de drepturi vamale de încasat de 966.016 lei (față de 4.090.965 lei în 2013-caz semnificativ import fibră de sticlă cu origine declarată eronat), diferențiate pe tipuri de fraude/iregularități astfel:

B. La nivelul birourilor vamale:

BV	Număr de personal CU	Număr acțiuni de control vamal ulterior	Număr PVC/DRS	Sume constatate	Amenzi aplicate	Contravaloare bunuri reținute
TOTAL 2013	22	4.254	456 / 442	19.032.118	10.500	16.916
TOTAL 2014	21	2.583	340 / 264	8.324.680	60.897	231.625

În activitatea de control vamal ulterior, în anul 2014 comparativ cu 2013, se observă o scădere a sumelor constatate suplimentar ca urmare a activității de reverificare a

declarațiilor vamale, la nivelul birourilor vamale, activitate care se necesită a fi intensificată în cursul anului 2015.

2. activitatea compartimentului mișcări produse accizabile pentru anul 2014, comparativ cu anul 2013:

	e-DA emise	e-DA primite	e-DA anulate	e-DA neînchise în termen mai mare de 92 zile	e-DA receptionate cu diferite	Nr. acțiuni verificare / confirmare e-DA	Masuri luate (nr. sancțiuni / amenzi)	Valoare bunuri confiscate	Nr. personal
2013	1.598	2.631	27	7	22	2.036	4 / 77.106	3.825	10
2014	1.670	7.801	190	13	16	1.359	12 / 20.000	164.153	10

În cursul anului 2014, au fost supravegheate 13 e-DA neînchise în termen mai mare de 92 de zile (2 mișcări naționale și 11 mișcări intracomunitare). În fiecare caz, s-a solicitat biroului vamal de expeditie (prin cereri de cooperare administrativă) luarea măsurilor necesare în vederea încheierii mișcărilor respective, astfel încât la sfârșitul anului 2014, la nivelul DRV Cluj Napoca, mai sunt în evidență doar 3 mișcări neînchise în termen care urmează a fi soluționate cu prioritate.

Referitor la obligativitatea transmiterii de către operatorii economici a situațiilor periodice referitoare la produsele accizabile, în cursul anului 2014, s-au constatat 34 abateri (față de 9 în 2013) sanctionate cu 27 avertismente și 7 amenzi în cuantum total de 20.000 lei pentru depunerea cu întârziere a anexelor lunare on-line.

Pentru îmbunătățirea activității în acest domeniu, propunem organizarea în semestrul I 2015 a unor cursuri în domeniul utilizării aplicației EMCS-RO și pentru secțiunile Stocuri și Riscuri.

3. activitatea compartimentului supraveghere și control vamal nefiscal

a) domeniul analizei de risc

Partea măsurabilă a activității de analiză de risc aferentă anului 2014, comparativ cu anul 2013, se prezintă astfel:

Nr. teme de studiu întocmite în 2013	Nr. alerte propuse în anul 2013	Nr. profile de risc propuse în anul 2013	Nr. fișe de raportare introduse/mo dificate în anul 2013	Nr. formulare RIF-uri introduse în anul 2013	Nr. teme de studiu 2013	Rezultatele controalelor efectuate în baza analizei de risc în 2013
2013						
5	13	0	984	10	4	5.541.980,39 lei
2014						
4	13	0	952	8	4	6.914.772 lei

Pe lângă acestea. au fost efectuate schimburi de informații directe cu Ucraina în 12 solicitări în 2013 și 17 solicitări în 2014.

Atât în anul 2013 cât și în 2014 au fost utilizate toate instrumentele specifice activității de analiză de risc în vederea colectării, prelucrării, analizării și întocmirii produselor de analiză de risc.

În anul 2013 au fost întocmite baze de date referitoare la produsele accizate, au fost gestionate și diseminate la nivel regional bazele de date privind valoarea în vamă, pe

când în anul 2014, bazele de date constituite au avut în principal ca obiect importul de mărfuri scutite de taxe vamale, conform Reg (CE) nr. 1186 din 16 Nov. 2009 de instituire a unui regim comunitar de scutire de taxe vamale.

Atât în anul 2013 cât și în 2014, a fost asigurat, la nivel regional, schimbul de date și informații cu instituții și organizații naționale sau internaționale în domeniul prevenirii și combaterii fraudelor vamale (IPJ, Garda Financiară, Brigada de Combatere a Crimei Organizate, etc.);

În cursul anului 2013, respectiv 2014, la nivelul centralizat al DRV Cluj, nu au fost făcute propuneri de profile de risc. Cele care au acționat în SIIV, au fost procesate conform cerințelor profilului.

În cursul anului 2013, majoritatea garanțiilor au fost constituite pentru mărfurile denumite generic varză albă, textile și diverse țesături. Totalul garanțiilor constituite este în valoare de 99.578 lei din care s-au încasat 26.721 lei și s-au restituit 72.857 lei. În anul 2014, au fost întocmite 22 Procese Verbale de control al valorii în vamă pentru mărfuri denumite generic, țesături, varză albă, mere dar și motorină nemarcată sau motorină EURO 5 și s-au constituit garanții în cuantum de 81.385 lei, din care s-au încasat 46.673 lei și s-au restituit 34.712 lei.

În urma analizei fișelor de raportare, la nivelul DRV Cluj, în cursul anului 2013, au fost introduse 984 fișe de raportare, iar în anul 2014, au fost introduse 952 fișe de raportare. Majoritatea din acestea au fost introduse având ca obiect fraudele pe tutun. Acolo unde am constatat erori de completare, am solicitat persoanelor care le-au întocmit să le modifice în conformitate cu adresele mai sus menționate.

b) domeniul antidrog și produse cu regim special

Îndrumarea și coordonarea activității specifice desfășurate de echipele de control fizic și antidrog din cadrul birourilor vamale subordonate:

În urma controalelor efectuate, în birourile vamale subordonate DRV Cluj au fost efectuate următoarele constatări, rețineri în vederea confiscării, predării către organele abilitate :

- la BVF Signet s-au reținut 333 cartușe calibru 7,62 și 13 buc. muniție civilă neletală ascunse în bagaje.

- la BVF Halmeu s-au efectuat un număr de 126 scanări cu echipament portabil cu raze X FoxRay II. În urma scanărilor s-au descoperit și confiscat un număr de 33.100 fire țigarete, 70 litri carburanți și s-au aplicat amenzi în cuantum total de 20.000 lei.

- la BVF Aeroport Cluj Napoca, în cadrul unei acțiuni comune cu poliția, a descoperit 10 gr. cannabis iarbă, în urma unei descinderi la domiciliu.

- la Biroul Vamal de Interior Satu Mare (poștă) s-a descoperit 1,8 gr cannabis.

Gestionarea activității în domeniul controlului sumelor în numerar:

BVF Sighet : 9 cazuri de valută declarată peste 10.000 euro și un caz valută nedeclarată;

BVF Halmeu: 8 cazuri de valută declarată peste 10.000 euro.

BVF Sighet a întreprins acțiuni pentru demararea unei investigații cu privire la spălarea banilor, în acest sens fiind trimisă o notificare Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor pentru suspiciuni legate de spălare de bani prin operațiuni tip „smurfing” (sumă importantă de bani fracționată în mai multe sume - „smurfs”, sub limita pentru care există obligația declarării scrise și care sunt distribuite mai multor persoane, în vederea scoaterii acestora din țară).

c) domeniul combaterii traficului cu specii salbatice de flora și fauna, cu bunuri culturale mobile, cu metale prețioase, precum și în domeniul asigurării respectării drepturilor de proprietate intelectuală și supravegherea vamală a pieței

1. În cursul anului 2014 s-a efectuat coordonarea și îndrumarea a două operațiuni având ca scop combaterea traficului ilegal cu medicamente, respectiv combaterea traficului ilegal cu mărfuri contrafăcute/pirat sau mărfuri traficate ilicit (în special alcool și tutun).

2. Ca urmare a îndrumării și coordonării activității privind intervenția autorității vamale împotriva mărfurilor suspectate de a aduce atingere unor drepturi de proprietate intelectuală, în anul 2014, la nivelul birourilor vamale subordonate DRV Cluj – Napoca, au fost inițiate un număr de 26 acțiuni de reținere și/sau suspendare a operațiunii de vămuire pentru următoarele mărfuri: articole de îmbrăcăminte, de marochinărie (genți, poșete, portmonee, curele), încălțăminte, ceasuri, ochelari soare, rulmenți SKF, procesoare pentru calculatoare INTEL, țigarete, jucării plastic, pastile suplimente alimentare pe bază de plante, grăsimi de urs, bijuterii din metal alb și galben.

3. S-a efectuat îndrumarea și coordonarea activității de distrugere a bunurilor reținute, dovedite a fi contrafăcute, în birourile vamale subordonate DRV Cluj – Napoca.

Capitolul VI - Activitatea de trezorerie

Activitatea de trezorerie și contabilitate publică, ca structură de specialitate, exercită în mod curent controlul asupra:

- eliberării sumelor în numerar sau prin virament din contul instituțiilor publice pentru efectuarea cheltuielilor;
- existenței bugetelor de venituri și cheltuieli aprobate în condițiile legii;
- respectării încadrării în creditele bugetare deschise și repartizate și a destinației acestora, urmărind și alte obiective stabilite prin normele metodologice ale MFP.

Prin Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a celor 6 județe din cadrul regiunii Cluj-Napoca s-au derulat toate operațiunile de încasări și plăți ale bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate precum și toate operațiunile aferente bugetelor locale.

	Indicatori numerici	
1	Nr.contribuabili (pers.fiz.și juridice) la B.G.C.	1.229.221
2	Nr.conturi analitice venituri bugetare	6.452.826
3	Nr.operațiuni de încasări venituri bugetare, din care:	11.398.463
	în numerar	1.857.555
	prin virament	9.540.898
4	Număr instituții publice și agenți economici cu conturi de cheltuieli bugetare sau disponibilități deschise la Trezorerie	105.991
5	Număr conturi analitice de cheltuieli bugetare și de disponibilități deschise la Trezorerie	610.433
6	Număr operațiuni de plăți dispuse din conturi de cheltuieli bugetare și de disponibilități deschise la Trezorerie, din care :	4.162.616
	în numerar	217.702
	prin virament	3.944.914
7	Număr operațiuni de deschidere/repartizare și retragere de credite bugetare	114.680
8	Număr de activități de verificare și îndrumare efectuate	1.317

	Indicatori valorici - mii lei -	
1	Total venituri bugetare încasate, din care:	30.333.902
	în numerar	1.323.658
	prin virament	29.010.243
2	Total plăți efectuate din conturi de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, din care:	39.099.320
	în numerar	376.282
	prin virament	38.723.038

Execuția veniturilor și cheltuielilor la data de 31.12.2014 pe bugete se prezintă astfel:

- lei-

Nr Crt	Structura bugetului	Realizat la 31.12.2014		Excedent/ Deficit
		Venituri	Cheltuieli	
1	Bugetul de stat	4.032.720.610	4.681.127.986	-648.407.376
2	Bugetul local	7.082.634.570	6.869.112.597	213.521.973
3	Bugetul asigurărilor sociale de stat	3.513.446.967	5.829.626.317	-2.316.179.350
4	Bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate	1.231.975.123	2.451.586.386	-1.219.611.263
5	Bugetul asigurărilor pt șomaj	126.190.053	188.414.378	-62.224.325
6	Bugetul trezoreriei statului	420.475	2.242.178	-1.821.703
7.	TOTAL	15.987.387.798	20.022.109.842	-4.034.722.044

Capitolul VII - Alte activități

1) Valorificarea bunurilor confiscate:

- lei-

Nr. crt.	Denumire	Valoarea cumulata a bunurilor pe anul 2014
1	Total bunuri de valorificat/perioada	4.281.643
2	Total bunuri valorificate, din care:	3.579.886
	- bunuri comercializate/încasate,	3.315.481
	- atribuirii de bunuri cu titlu gratuit,	238.764
	- restituiri de bunuri	7.145
	- distrugerii/ casări de bunuri	18.495
3	Gradul de valorificare (bun.valorificate-încasate/bunuri de valorificat * 100)	83,6
4	Stoc de bunuri nevalorificate la 31.12.2014	698.787

2) Case de marcat:

2.1. număr memorii fiscale preluate : 5.421

2.2. numere de ordine acordate agenților economici: 11.810;

3) Activitatea Serviciului de Tehnologie a Informației :

Serviciul de Tehnologie a Informației face parte din colectivul de la Direcția Generală Tehnologia Informației care asigură asistența contribuabililor pentru depunerea declarațiilor pe internet.

Au fost elaborate programe pentru extragerea de informații din bazele de date ORACLE și editarea diverselor rapoarte solicitate de conducerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv conducerea Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice.

S-a asigurat configurarea calculatoarelor și instalarea aplicațiilor elaborate de Direcția Generală Tehnologia Informației București, precum și buna funcționare a tuturor echipamentelor de tehnică de calcul și comunicații.

S-a asigurat publicarea pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a actelor administrativ - fiscale și a anunțurilor privind licitațiile organizate pentru vânzarea bunurilor confiscate.

S-a asigurat întreținerea bazei de date registru contribuabili prin actualizarea permanentă a codurilor de stradă și a codurilor poștale.

S-a asigurat instalarea upgrade-urilor de sistem de operare și programe antivirus în conformitate cu specificațiile primite de la DGTI București.

S-a asigurat asistența tehnică la videoconferințele organizate de A.N.A.F..

S-a asigurat gestionarea stațiilor de lucru și a utilizatorilor în Active Directory.

Capitolul VIII - Funcții suport

1) Audit intern

Inițial au fost planificate în anul 2014 un număr de 42 misiuni de audit intern. Conform ultimei actualizări în planul de audit intern pentru anul 2014 au fost cuprinse un număr de 42 misiuni de audit intern. Au fost realizate 42 misiuni de audit intern, reprezentând 100% din total, trei misiuni rămase din anul 2013 fiind finalizate în anul 2014.

Principalele domenii auditabile realizate în anul 2014 au fost: contabilitatea creanțelor bugetare, sistemul informatic, activitatea vamală, activitatea valorificare bunuri, registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri; activitatea de executare silită, evidența analitică pe plătitor, activitatea de inspecție fiscală, activitatea de trezorerie, verificarea implementării recomandărilor, evaluarea activității de audit public intern din cadrul unităților administrativ teritoriale.

Activitatea de audit public intern a asigurat și garantat plusvaloare activității instituției prin constatările și recomandările formulate, însușite și implementate, ajutând managementul la îmbunătățirea sistemului de control intern, pentru atingerea obiectivelor instituției în condiții de eficiență.

Recomandările formulate de auditori în urma desfășurării misiunilor de audit public intern, precum și urmărirea continuă a modului de implementare a acestora, au avut un impact hotărâtor asupra îmbunătățirii activităților desfășurate la nivelul structurilor auditate, contribuind la:

- supravegherea continuă de către personalul de conducere a tuturor activităților și îndeplinirea de către personalul de conducere a obligației de a acționa corectiv, prompt și responsabil ori de câte ori s-au constatat disfuncționalități;
- îmbunătățirea sistemelor de management al riscurilor;
- îmbunătățirea sistemului de control intern;

Disfuncționalitățile și iregularitățile constatate cu ocazia misiunilor de audit de asigurare și evaluare au drept cauză nefuncționarea corespunzătoare a unuia din cele șase dispozitive de control intern și anume: obiectivele, mijloacele, organizarea, sistemele de informare, procedurile și supervizarea. Recomandările au fost astfel formulate încât să conducă la eliminarea cauzelor identificate și la implementarea sau după caz, îmbunătățirea dispozitivelor de control intern la nivelul structurilor auditate.

Avizarea rapoartelor de audit public intern încheiate demonstrează aprecierea managementului în ceea ce privește rolul auditului public intern în îndeplinirea obiectivelor instituției, precum și calitatea asigurării și consilierii oferite, în ceea ce privește administrarea veniturilor și cheltuielilor publice. Managementul entității publice a apreciat recomandările auditorilor ca fiind de natură să aducă plusvaloare activităților desfășurate în cadrul entității publice și a sprijinit implementarea de către structurile auditate a recomandărilor formulate de către auditori, asigurând acestora autoritatea și prestigiul adecvat desfășurării activităților.

2) Activitatea juridică

- Număr de dosare pe rolul instanțelor, total 59.356 din care:
 - contencios administrative - 23.875
 - cercetare, urmărire sau judecată în materie penală - 2.495
 - plângeri contravenționale - 1.489
 - insolvență - 9.326
 - alte cauze - 18.565
- Număr dosare soluționate, din care:
 - câștigate definitiv și/sau irevocabil - 7.898
 - pierdute definitiv și/sau irevocabil - 11.312
- Număr de prezențe în fața organelor de cercetare penală și în fața instanțelor de judecată, în reprezentarea A.N.A.F. sau a Statului Român: 4.791
- Număr de mandate emise Administrațiilor Județene a Finanțelor Publice de către serviciul juridic din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca: 12.617.

3) Buget, financiar

Cheltuielile pentru bugetul propriu, execuție la 31.12.2014:

-mii lei-

Nr. crt.	Denumire indicator	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	%
	Cap.50.01- Cheltuieli buget de stat din care:	229.147	228.134	99,55
1	Cheltuieli de personal	205.215	204.812	99,80
2	Cheltuieli pt. bunuri și servicii	16.156	16.104	99,67
3	Cheltuieli de capital	7.507	6.952	92,60
4	Alte servicii publice generale	269	266	98,88

În anul 2014 au fost achitate în întregime/la timp drepturile salariale și au fost asigurate bunurile/prestările de servicii necesare bunei funcționări.

Menționez că pe parcursul anului 2014 au fost efectuate cheltuieli de investiții în sumă de 6.952 mii lei, conform listei de investiții aprobate, pentru obiective de investiții precum și pentru dotări independente.

4) Resurse umane și formare profesională

Fluctuația personalului:

La 31.12.2014, numărul total de posturi la nivelul D.G.R.F.P. Cluj – Napoca este de 3.089 din care posturi ocupate 2.989 și posturi vacante 100.

- număr de cazuri înregistrate la Comisia de disciplină - 21
- număr dosare soluționate - 18
- număr de sancțiuni aplicate - 1
- număr de persoane care au participat la cursuri de formare profesională (instruire internă) - 9.187
- număr de persoane care au beneficiat de pregătire profesională (acțiuni de formare continuă și diseminări) - 728
- număr de cursuri la care s-a participat la nivel național (cu diseminări la nivel local) – 57.

Structura tematicilor cursurilor de formare profesională:

În baza H.G.nr.520/24.07.2013, structura de pregătire profesională s-a constituit la nivelul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca cu un număr de 3 funcționari publici pentru cele 6 A.J.F.P.-uri, aparatul propriu al D.G.R.F.P.Cluj-Napoca și Direcției Regionale Vamale.

În cursul anului 2014, personalul din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca a participat la:

a) Cursuri e-learning cu următoarele teme:

- limba engleză nivel mediu;
- protecția drepturilor de proprietate intelectuală;
- combaterea criminalității transfrontaliere;
- comunicare și relații interpersonale;
- SAMANCTA – Manual de prelevare probe;
- controlul vamal antidrog;
- accize: prezentare generală.

b) Videoconferințe:

- inspecția economico-financiară;
- audit public intern – norme generale;
- controlul ulterior privind modul de utilizare a sumelor acordate;
- aspecte legale și practice în domeniul achizițiilor publice;
- ajustarea TVA în cazul bunurilor pierdute, distruse sau furate și alte modificări legislative;

- sesizarea potențialelor situații de conflict de interese în derularea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică.

c) Cursuri organizate de M.F.P. și A.N.A.F.prin Școala de Finanțe Publice și Vamă;

- îmbunătățirea mecanismelor și instrumentelor în domeniul resurselor umane, în vederea întăririi capacității instituționale a M.F.P.;

- funcționalitatea sistemului FOREXEBUG;
- limba franceză – nivel B1 – terminologia Schengen;
- combaterea criminalității transfrontaliere;
- protecția informațiilor clasificate;
- controlul electronic – noi tendințe;
- modul de întocmire a rapoartelor privind monitorizarea;
- prețurile de transfer;
- asistența contribuabililor;
- limba engleză – terminologie Schengen;
- sistem informatic de Administrare a Creanțelor SIAC;
- sistem informatic de înregistrare și urmărire a documentelor SIDOC;
- o comunicare mai bună – soluția problemelor fiscale.

Capitolul IX - Relații Instituționale

1) Relații cu Casele de Asigurări Sociale

Evidențierea activității de colectare a contribuțiilor sociale și realizarea schimbului de informații despre obligațiile declarate și plățile efectuate în contul acestora.

Preluarea, respectiv predarea, activității de administrare a contribuțiilor sociale de către structurile A.N.A.F. de la Casele Județene de Asigurări Sociale.

2) Relații cu Primăriile și Consiliile Județene

- Acordarea de asistență și coordonarea activităților de elaborare a bugetelor locale ;
- Repartizarea sumelor defalcate din TVA pe unități administrativ-teritoriale ;
- Repartizarea sumelor defalcate din impozitul pe venit .

3) Relații cu Instituția Prefectului

Participarea activă la toate ședințele de Colegiu Prefectural, cu prezentarea în câteva rânduri a obiectivelor și rezultatelor, care decurg din Programul Guvernului în domeniul finanțelor publice, activității desfășurate de către D.G.F.R.P. Cluj-Napoca și structurile județene subordonate. De asemenea, s-a participat în comisiile de dialog social, contribuind direct la soluționarea unor probleme ridicate în acest sens.

4) Relații cu alte Instituții

În vederea diminuării fenomenului evazionist și în baza sesizărilor primite de la Inspekția Muncii, se efectuează potrivit Protocolului de colaborare nr. 1107/803073/27.08.2009 încheiat între Inspectoratul Teritorial de Muncă, Agenția Națională de Administrare Fiscală și Oficiul Român pentru Imigrări, în vederea prevenirii și combaterii muncii nedeclarate, verificări privind prestarea muncii fără forme legale.

Continuarea parteneriatului cu mediul de afaceri, fiind un ajutor important pentru combaterea evaziunii fiscale, pentru asigurarea funcționării nedistorsionate a pieței, a concurenței corecte. Campania “ *faracontrabanda.ro, în sprijinul autorităților* “, în parteneriat cu Euromonitor Business Consulting Services și Agenția Pastel, cu sprijinul JTI, sub egida Euromonitor Conferences, s-a desfășurat în primele luni ale anului 2014. Mesajul a fost transmis consumatorului final prin intermediul unui mix de canale: comunicare media, materiale de informare, comunicare neconvențională etc.

D.R.V. Cluj a fost prezentă în diverse acțiuni organizate de către Camera de Comerț, Federația Patronilor și Comisia pentru dialog social.

Efectuarea de acțiuni în colaborare cu structuri ale Ministerului Finanțelor Publice, Ministerului de Interne și Ministerului Public pe linia combaterii traficului ilicit de mărfuri accizabile și a supravegherii vamale.

Capitolul X - Cooperare cu administrații fiscale din alte state

Fraudele în domeniul TVA privează în fiecare an statele membre UE de venituri prin: supraestimarea încasărilor de venituri, subevaluarea ieșirilor de venituri sau prin neplata TVA.

Având în vedere importanța cooperării administrative în domeniul taxei pe valoarea adăugată și a impozitelor directe la Birourile de Informații Fiscale în anul 2014 au fost transmise un număr de **1.337** de solicitări de informații din care: **979** la solicitarea IJP Cluj, Direcția de Antifraudă Fiscală și AIF sau alte situații, iar **358** au fost primite/transmise din/către statele UE.

Au fost descoperite un număr de **149** cazuri de fraudă fiscală, prejudiciul estimat la societățile la care există plângere penală fiind de **236.346.038** lei iar suma totală a impozitelor stabilite suplimentar, amenzilor, penalităților este de **202.051.391** lei.

În cursul anului 2014 s-a continuat activitatea de asistență pentru recuperarea în România a creanțelor stabilite în alte state membre ale Uniunii Europene pentru un număr de **157** cereri de recuperare. De asemenea s-a continuat activitatea de asistență pentru recuperarea în statele membre ale Uniunii Europe a creanțelor stabilite în România pentru **85** cereri de recuperare a creanțelor transmisă de către autoritatea competentă din România către autoritățile competente din Uniunea Europeană.

Capitolul XI- Progrese procedurale privind activitatea de administrare fiscală

- 1.** Implementarea programului Spațiu Privat Virtual pentru contribuabilii persoane fizice.
- 2.** Încadrarea solicitării deconturilor cu sume de până la 45.000 lei la risc fiscal mic și derularea ulterioară a inspecției fiscale, precum și introducerea unui regim special de rambursare TVA pentru exportatori.
- 3.** Aplicarea unui sistem unitar de selecție a deconturilor de TVA din baza de date națională, respectând principiul „cel mai vechi decont se stinge primul”.
- 4.** Reglementarea obligativității depunerii declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță de către contribuabilii mari și mijlocii (Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.2520/2010).
- 5.** Reducerea contactului direct al contribuabilului cu funcționarul A.N.A.F. și limitarea ariei de influență a deciziilor subiective, prin creșterea gradului de informatizare a procedurilor fiscale, stimularea declarării on-line și a plăților electronice.
- 6.** Accesul contribuabililor la dosarul fiscal propriu (evidența fiscală), prin internet, pentru cei care dețin certificat digital.
- 7.** Reducerea timpului privind transmiterea actelor administrativ-fiscale (respectiv notificări, somații, decizii privind calculul obligațiilor fiscale accesorii, pentru persoane juridice, prin unitatea de imprimare rapidă Vâlcea).
- 8.** Implementarea la nivelul D.G.R.F.P.a standardelor de control intern/managerial prevăzute în OMFP nr.946/2005, cu modificările și completările ulterioare, cuprinse în programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial. Sistemul de control intern/managerial permite conducerii D.G.R.F.P.Cluj-Napoca să furnizeze o asigurare rezonabilă ca fondurile publice alocate pentru îndeplinirea obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.
- 9.** Asigurarea accesului operatorilor economici, prin Internet, la componentele Sistemului Informatic Integral Vamal (SIIV) cu baze de date centralizate.
 - RCDPS: Sistemul de procesare automată a declarației vamale.
 - EORI-RO: Sistemul de Înregistrare a Operatorilor Economici.
 - EMCS-RO Faza 3: Aplicația de control al mișcărilor cu produse accizabile în regim suspensiv de accize.

Capitolul XII - Acțiuni propuse de D.G.R.F.P. pentru anul 2015

Pe baza Planului de acțiune stabilit pentru anul 2015, vom acționa pentru creșterea eficienței și calității actului fiscal, aplicând un tratament echitabil, nediscriminatoriu operatorilor economici, promovând un parteneriat real în relația directă cu contribuabilul, astfel încât să realizăm cu profesionalism misiunea instituției noastre, care aplică în teritoriu în mod unitar Strategia și Programul Guvernului în domeniul Finanțelor Publice pentru înfăptuirea reformei fiscale.

1. Aplicarea fermă și imparțială a legislației fiscale concomitent cu consolidarea parteneriatului dintre Fisc și contribuabili, în vederea asigurării veniturilor necesare pentru susținerea cheltuielilor bugetului general consolidat.

2. Îmbunătățirea relației contribuabil - organ fiscal pe linie de metodologie și asistență contribuabili prin care s-a urmărit îmbunătățirea informării și educării contribuabililor privind legislația fiscală.

3. Îmbunătățirea activității de administrare a veniturilor statului și conformarea voluntară la declararea și plata obligațiilor fiscale.

4. Îndrumarea agenților economici aflați în dificultate pentru obținerea eșalonării la plată a obligațiilor restante, conform O.U.G. nr.29/20.03.2011, cu modificările și completările ulterioare.

5. Implementarea și aplicarea Procedurii privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile.

6. Creșterea eficienței activității de inspecție fiscală, atât în combaterea evaziunii cât și în prevenirea acesteia prin efectuarea de controale la agenții economici asupra modului de calcul, înregistrarea și virarea obligațiilor la bugetul consolidat, intensificarea acțiunilor de descoperire și sancționare a cazurilor de evaziune fiscală.

7. Intensificarea controlului electronic pentru Activitatea de Inspecție fiscală și utilizarea mai eficientă a bazelor de date ORBIS.

8. Verificarea cu prioritate a domeniilor cu risc fiscal ridicat, pe baza unei analize de risc mai aprofundate.

9. Implementarea programului de control și inspecție axat pe identificarea muncii nedeclarate și subdeclarată.

10. Propuneri de îmbunătățire/inițiative legislative precum și informări la Ministerul Finanțelor Publice/Agentia Națională de Administrare Fiscală asupra unor deficiențe/nereguli în vederea soluționării acestora.

11. Propuneri de îmbunătățire/inițiative privind modificarea legislației procedurale și fiscale pentru clarificarea aspectelor legislative aplicate firmelor fantomă și operațiunilor fictive, în vederea diminuării fenomenului evazionist.

12. Atenție deosebită se acordă reformei administrației fiscale: liberului acces la informațiile de interes public conform reglementărilor legale; soluționarea petițiilor depuse de cetățeni sau asociații legal constituite; misiuni de audit pentru soluționări reclamații; metodologie și asistență pentru contribuabilii persoane juridice și fizice.

13. Supravegherea mai bună a mișcării produselor accizabile și a antrepozitelor fiscale.

14. Verificarea destinației finale a produselor care au beneficiat de scutire de la plata accizei.

15. Întărirea controalelor la frontiera externă a UE pentru a combate traficul ilicit de țigarete și alte produse din tutun prelucrat.

16. Protejarea societății și a intereselor financiare naționale și ale statelor membre, protejarea mediului, prin întărirea controlului vamal prin combaterea traficului cu mărfuri contrafăcute sau a subevaluării mărfurilor declarate la vămuire și prin limitarea practicării prețurilor de dumping pentru mărfurile ce intră pe teritoriul UE/național.

17. Protejarea teritoriului vamal național și comunitar prin combaterea traficului ilicit de droguri și produse cu regim special, de mărfuri contrafăcute și pirat, bunuri culturale mobile, specii sălbatice de floră și faună, metale și pietre prețioase, aliaje ale acestora, a traficului de mărfuri cu risc pentru sănătatea și siguranța consumatorului precum și prin controlul numerarului la frontiera comunitară.

18. Protejarea intereselor financiare ale Uniunii Europene în domeniul resurselor proprii tradiționale și ale bugetului național (inclusiv privind alte impozite și taxe datorate statului în cadrul operațiunilor vamale), prin activitatea de control ulterior a declarațiilor vamale.

19. Creșterea numărului de acțiuni de supraveghere vamală și fiscală, prin prezența mai activă în teren și prin efectuarea controalelor în trafic.

20. Apărarea intereselor statului în fața instanțelor de judecată în litigiile legate de activitatea pe care o desfășoară, participarea potrivit actelor normative în vigoare sau mandatului primit din partea Ministerului Finanțelor Publice/Agenției Naționale de Administrare Fiscală ca reprezentant al acestora.

21. Aplicarea mecanismelor specifice trezoreriei privind administrarea finanțelor publice în plan teritorial.

22. Sprijinirea și îndrumarea consiliilor locale pe linia întocmirii și executării bugetelor acestora.

23. Înfăptuirea activității de management a resurselor umane, de perfecționare a pregătirii profesionale și de stimulare a acestuia.

24. Utilizarea întregii sume alocate la activitatea de investiții pentru finalizarea noului sediu al D.G.R.F.P., reparații capitale unde este cazul la clădirile existente, dotarea cu echipamente noi IT, etc.

25. Dezvoltarea și perfecționarea sistemului de control intern/managerial la nivelul tuturor structurilor din cadrul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca.

DIRECTOR GENERAL
Mihai COSTIN

DIRECTOR EXECUTIV
TREZORERIE
Maria ITU

DIRECTOR EXECUTIV
COLECTARE
Ioan POP

DIRECTOR EXECUTIV
INSPECTIE FISCALA
Viorel MOLDOVAN

DIRECTOR EXECUTIV
Direcția Regională Vamală
Mona Carla BARBUL