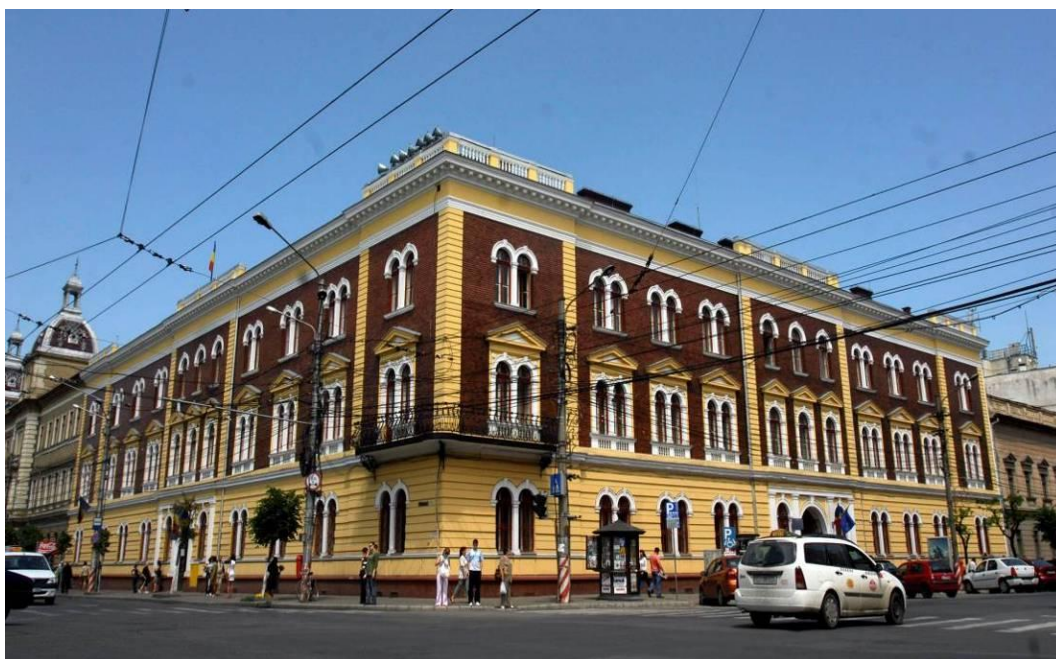


**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE
CLUJ - NAPOCA**



RAPORTUL DE PERFORMANȚĂ PE ANUL 2015

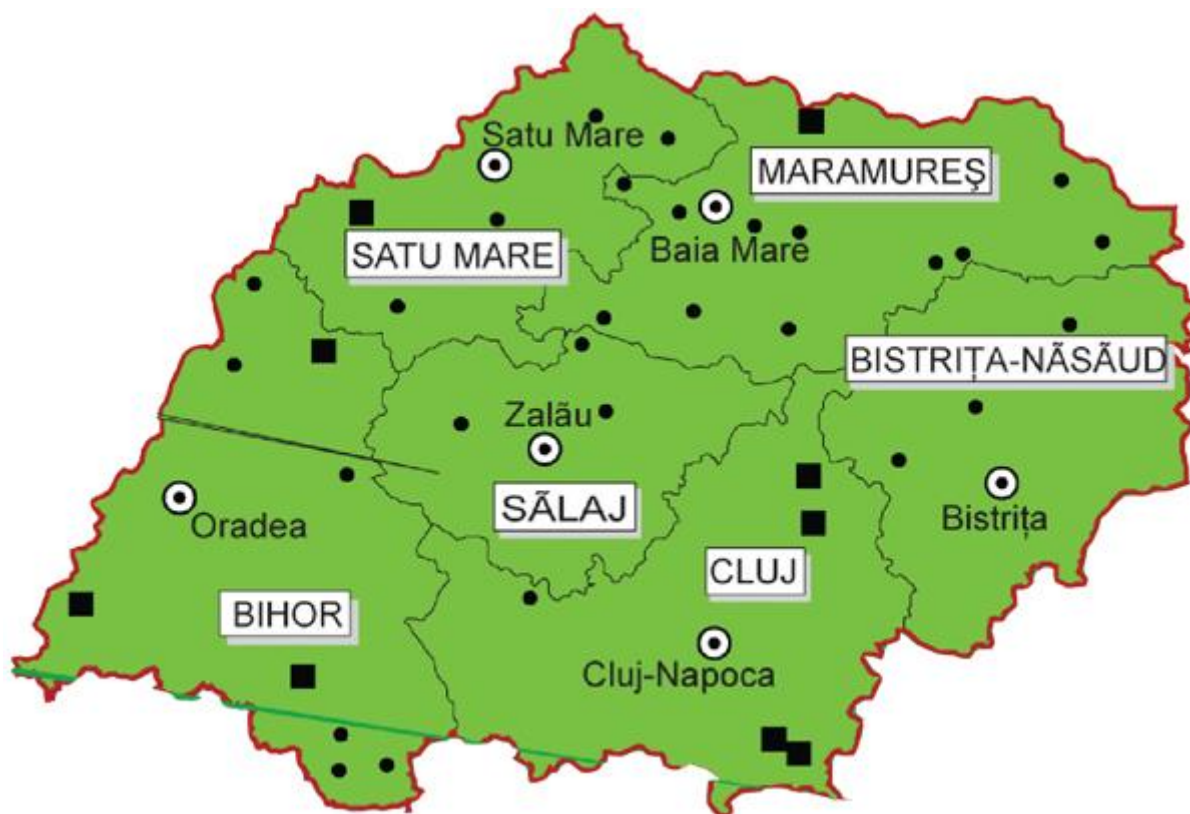
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE CLUJ - NAPOCA



ROMÂNIA - Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca

RAPORT DE PERFORMANȚĂ PE ANUL 2015 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).

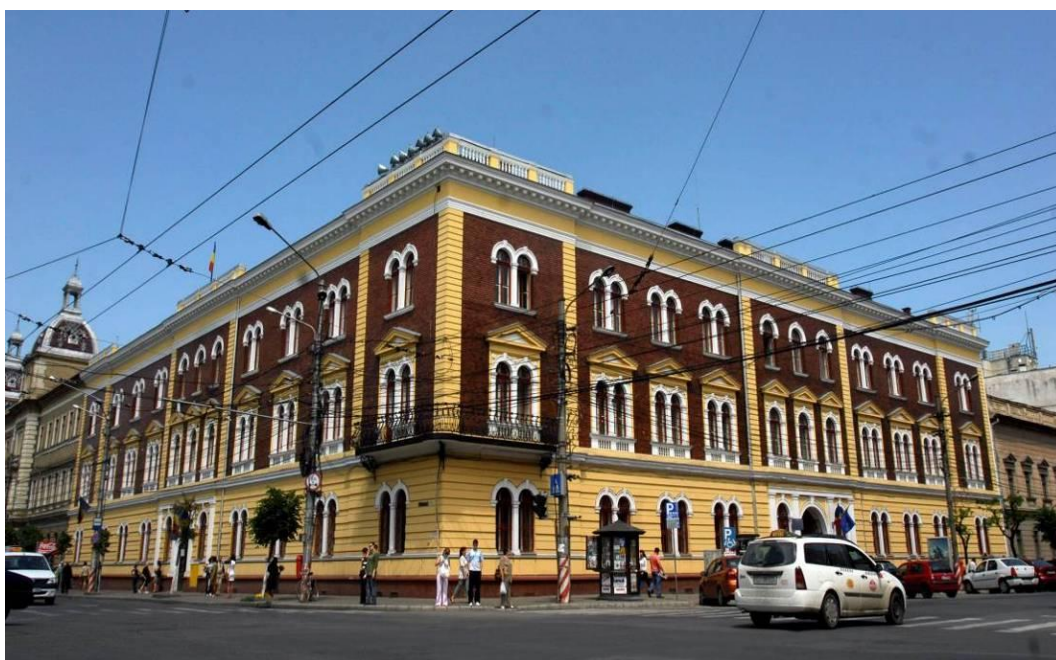
Suprafața regiunii este de 34.159 kmp (reprezentând 14,32% din suprafața țării) situându-se pe locul 4 la nivel național în privința suprafeței, respectiv pe locul 29 între cele 271 regiuni UE.

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 2015 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



MIHAI COSTIN
DIRECTOR GENERAL
1997 - 2015



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
INSPECȚIE FISCALĂ

Cluj-Napoca P-ța Avram Iancu nr. 19
tel.0264-593328 fax 0264-592489

Viorel.Moldovan.CJ@mfinante.ro



CĂLIN VALERIU VESA
DIRECTOR EXECUTIV DRV

Cluj-Napoca, Str.Traian-Vuia nr. 157
Tel: 0264-426317 Fax:0264-415318

calin.vesa@customs.ro

Structuri organizatorice teritoriale la 31.12.2015

În conformitate cu prevederile HG 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.

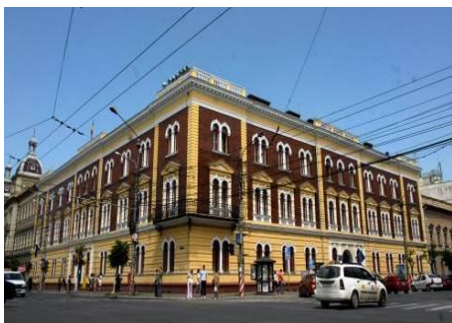
Direcția Generală Regională Cluj-Napoca s-a înființat prin transformarea D.G.F.P. a județului Cluj și fuziunea prin absorbție a celorlalte direcții generale județene a finanțelor publice din aria de competență, care coincide cu aria administrativă a Regiunii Nord – Vest.

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: **38**

- **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 31.12.2015 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

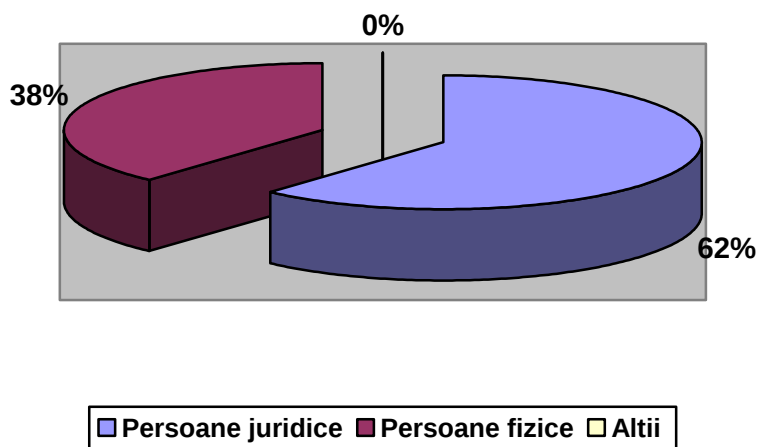
Fax:0264-415318

Număr total contribuabili administrați în anul 2015: 966.708, din care:

a) contribuabili care dețin certificat de înregistrare fiscală: 282.188 (respectiv 29,19 %), din care:

- persoane juridice – 174.171 (61,72%)
 - din care - activi – 140.289
 - inactivi – 33.882
- persoane fizice – 108.017 (38,28%)

Număr contribuabili administrați



b) contribuabili înregistrați pe baza de CNP: 684.520 (respectiv 70,81%)

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

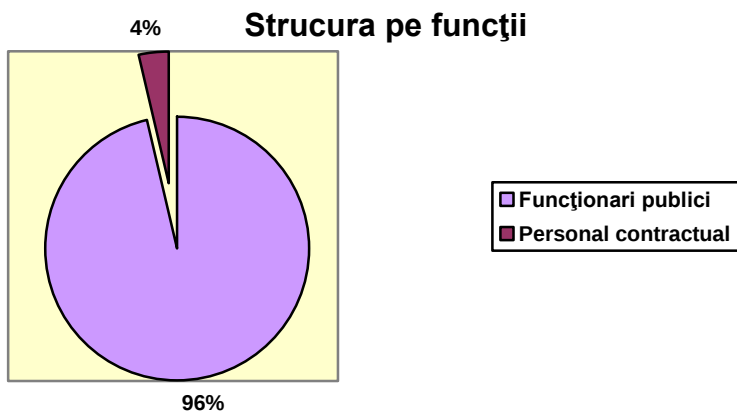
- angajat la data de 31 decembrie 2015 la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca: **2.910**, repartizat astfel:

- D.G.R.F.P. Cluj Napoca: **308**
- A.J.F.P. Bihor: **516**
- A.J.F.P. Bistrița-Năsăud: **309**
- A.J.F.P. Cluj: **476**
- A.J.F.P. Maramureș: **390**
- A.J.F.P. Sălaj: **274**
- A.J.F.P. Satu Mare: **357**
- Direcția Regională Vamală: **280**

Structura personalului:

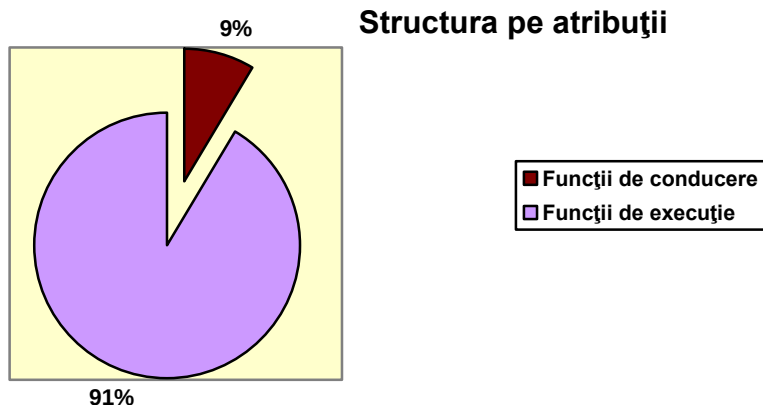
1. după categoria postului

- 2.805 - funcționari publici (96%)
- 105 - personal contractual (4%)



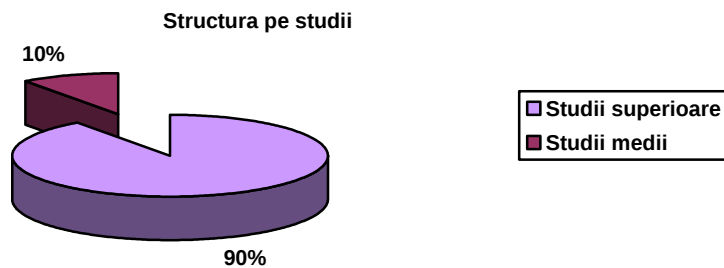
2. după nivelul atribuțiilor

- 250 - funcții de conducere (9%)
- 2.660 - funcții de execuție (91%)



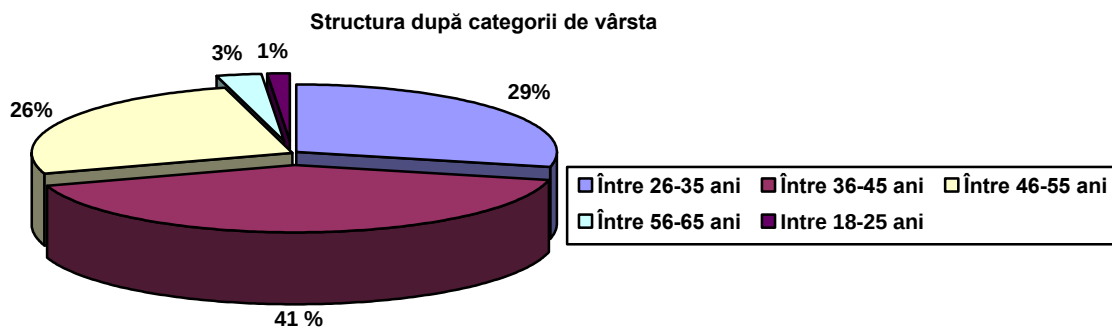
3. după nivelul studiilor

- 2.615 - studii superioare (90%)
- 295 - studii medii (10%)



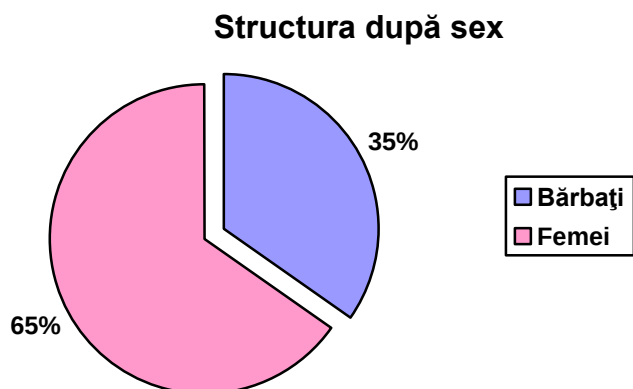
4. după categorii de vârstă

- 41 între 18-25 ani (1%)
- 833 între 26-35 ani (29%)
- 1.208 între 36-45 ani (41%)
- 749 între 46-55 ani (26%)
- 79 între 56-65 ani (3%)



5. după sex

- 1.009 bărbați (35%)
- 1.901 femei (65%)



Prezentarea structurilor teritoriale subordonate

1. Adiministrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj

- număr total contribuabili administrați – 297.728 (98.552 cu certificat de înregistrare fiscală și 199.176 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 476
- număr localități arondate – 89

2. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor

- număr total contribuabili administrați – 217.337 (64.882 cu certificat de înregistrare fiscală și 152.515 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 516
- număr localități arondate – 100

3. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bistrița - Năsăud

- număr total contribuabili administrați – 94.043 (26.281 cu certificat de înregistrare fiscală și 73.310 administrați pe bază de CNP)
- număr total personal - 309
- număr localități arondate – 74

4. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Maramureș

- număr total contribuabili administrați – 157.144 (43.098 cu certificat de înregistrare fiscală și 114.046 administrați pe bază de CNP)
- număr total personal - 390
- număr localități arondate – 76

5. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Sălaj

- număr total contribuabili administrați –102.839 (22.456 cu certificat de înregistrare fiscală și 80.383 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 274
- număr localități arondate – 61

6. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu - Mare

- număr total contribuabili administrați – 97.617 (26.979 cu certificat de înregistrare fiscală și 70.638 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 357
- număr localități arondate – 65

Capitolul III – Management pe bază de obiective de performanță

A. OBIECTIVELE D.G.R.F.P. Cluj-Napoca pe anul 2015

Pe baza Planului de acțiune stabilit pentru anul 2015, 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 2015:

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 indisciplinei 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 2015 menționăm:

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 OUG 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/Agenția 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: liberul 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 contribuabili 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 plată accizei;

15. Întărirea controalelor la frontiera externă a U.E. 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;

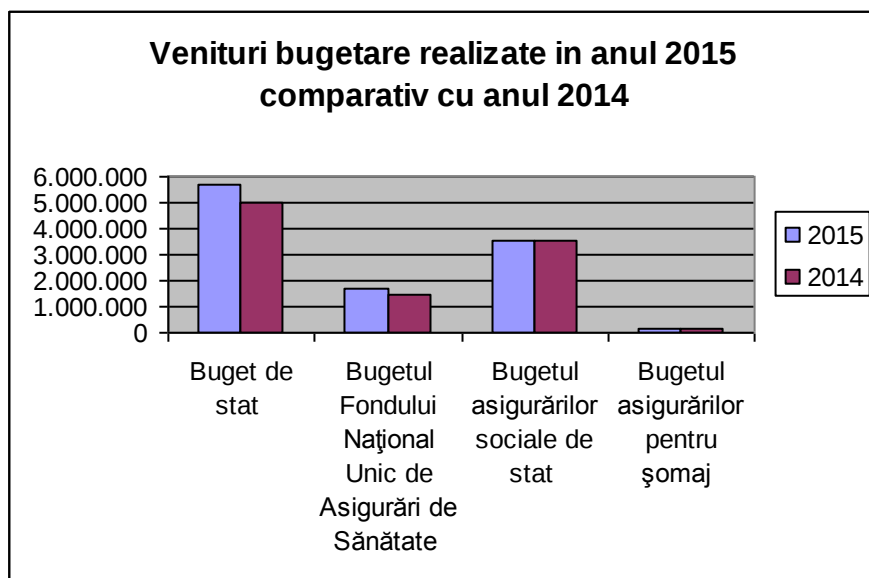
B. REALIZAREA INDICATORILOR DE PERFORMANȚĂ PE ANUL 2014

1) Principalele venituri bugetare realizate pe total și pe bugete în anul 2015 și comparativ cu realizările anului 2014

- mii lei -

Venituri	Total, din care:			din care, contribuabili mijlocii
	2015	2014	% 2015/2014	2015
Buget de stat	5.699.409	5.032.532	113,25	2.158.871
Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate ¹⁾	1.662.652	1.435.742	115,80	402.029
Bugetul asigurărilor sociale de stat ¹⁾	3.524.509	3.514.437	100,29	924.342
Bugetul asigurărilor pentru șomaj ¹⁾	134.987	116.696	115,67	42.351
TOTAL	11.021.557	10.099.407	109,13	3.527.593

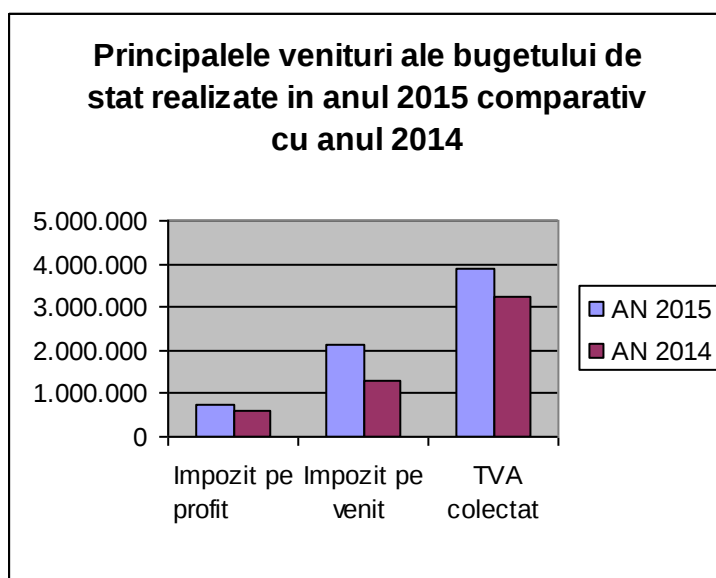
¹⁾cuprinde și cheltuielile deduse direct de angajator care reprezintă venituri;



2) Principalele venituri ale bugetului de stat realizate în anul 2015 comparativ cu 2014

- mii lei -

	AN 2015	AN 2014	% 2015/2014
2.1. Total venituri principale buget de stat, din care:	5.699.409	5.032.532	113,25
- Impozit pe profit	750.204	594.610	126,16
- Impozit pe venit	2.110.647	1.310.526	161,05
- TVA colectat	3.911.433	3.237.826	120,80



3) Principali indicatorii de performanță

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

Nivel planificat: 100%

Realizat: 105.11%

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

Nivel planificat: 100%

Realizat: 105.43% (A.J.F.P.-uri)

- Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare încasate în vamă (valori nete):

Nivel planificat: 100%

Realizat: 100,80%

- Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete), inclusiv vamă:

Nivel planificat: 100%

Realizat: 105.24% (A.J.F.P.-uri + DRV)

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

Nivel planificat: 64,19%

Realizat: 62,20%

- Rata de colectare a arieratelor la persoane juridice:

Nivel planificat: 43.13%

Realizat: 40,09%

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

Nivel planificat: 11,58%

Realizat: buget general consolidat 11.47%

buget de stat 14.70%

buget asigurări sociale de stat 8.07%

buget asigurări sociale de sănătate 6.96%

buget șomaj 9.00%

- Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric):
Nivel planificat: 85%
Realizat: 76,14%
- 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: 77,47%
- Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite:
Nivel planificat: 94%
Realizat: 95,16%
- Evoluția stocului de deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare care, la sfârșitul lunii, au termenul legal de soluționare întârziat cu mai mult de 90 de zile, față de stocul de astfel de deconturi de la sfârșitul anului precedent:
Nivel planificat: 100%
Realizat: 20%
- Număr de inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice: 45 inspecții/inspector
- Număr de inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane fizice: 91 inspecții/inspector
- Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane juridice: 4.683.333 lei/inspector
- Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane fizice: 750.000 lei/inspector
- Ponderea impozitelor, taxelor și contribuțiilor pentru care s-a modificat baza de impunere în total impozite, taxe și contribuții verificate la contribuabili persoane juridice
Nivel planificat: 75%
Realizat: 84,48%
- Gradul de asigurare a colectării creanțelor fiscale din prisma măsurilor asigurătorii instituite de inspecția fiscală la contribuabili persoane juridice: 34,05%
- Diminuarea pierderii fiscale pe o inspecție, urmare inspecțiilor fiscale efectuate la contribuabili persoane juridice care înregistrează pierdere fiscală: 878.761 lei/inspecție
- Rata sumelor admise de instanță în total sume contestate la instanță: 10,41%
- 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.): 6,94%
- Sume suplimentare stabilite în urma finalizării acțiunilor de control vamal ulterior:
2.043 lei/actiune
- Sume suplimentare rezultate din activitatea de reverificare a declarațiilor vamale acceptate în procedura simplificată și pe culoarul verde de vamuire:
12.018 lei/procedură simplificată
- Rezultatul acțiunilor din domeniul supravegherii și controlului vamal nefiscal:
- Număr cazuri constatări abateri droguri: 0
- Număr cazuri constatări abateri precursori: 0
- Număr cazuri constatări abateri steroizi-anabolizanti: 1
- Număr cazuri constatări abateri produse cu regim special: 0
- Număr cazuri constatări abateri CITES: 0
- Număr cazuri constatări abateri bunuri culturale mobile: 0
- Număr cazuri neconforme pentru sănătatea și siguranța consumatorului: 0
- Număr cazuri constatări nedeclarare sume peste 10.000 euro la intrare/ieșire UE: 2

- Număr cazuri încălcări DPI: 15
- Număr cazuri constatări abateri metale/pietre prețioase: 2
- Număr cazuri constatări abateri arme și muniții: 0
- Număr cazuri constatări abateri produse prohibite: 0
- Rezultatul acțiunilor din domeniul:
- Confiscări de alcool (hl alcool pur): 568,83
- Confiscări de tutun vrac (tone): 207
- Confiscări de țigarete (fire): 2.278.780
- Confiscări de prod.energetice (tone): 0,04
- Eficiența activității de control ulterior al operațiunilor vamale: 257.451,64 lei/lucrător

Capitolul IV – Rezultatele obținute în anul 2015, 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 – 162.621
- Număr contribuabili plătitori de impozit pe profit – 61.682
- Număr contribuabili plătitori de impozit venit microintreprinderi – 80.801
- Număr contribuabili plătitori înregistrați în scopuri de TVA – 57.751
- Număr contribuabili plătitori de impozit pe salarii – 81.381
- Număr contribuabili plătitori de contribuții de asigurări sociale – 81.117
- Număr contribuabili plătitori de contrib.de asig.pentru accidente de muncă – 80.853
- Număr contribuabili plătitori de contribuții de asigurări sociale de sănătate – 81.372
- Număr contribuabili plătitori de contribuții asigurări somaj – 80.917
- Număr contribuabili plătitori de contribuții la fondul de garantare – 78.396
- Număr contribuabili plătitori de contribuții pentru concedii si indemnizatii – 80.344
- Număr contribuabili plătitori de accize – 582
- Număr contribuabili plătitori de taxa jocuri de noroc – 81
- Număr contribuabili plătitori de redevențe miniere - 427
- 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): 2.749.387 din care depuse electronic: 1.824.857
- Număr de decizii de impunere emise pentru plăți anticipate – 194.128
- Număr de decizii de impunere anuale emise – 104.612
 - din care decizii cu sume de restituit – 29.904
- Sume restituite rezultate din deciziile de impunere anuale – 6.723.069
- Număr certificate de cazier fiscal eliberate – 14.395
- Număr fise de înscriere fapte în cazierul fiscal – 6.344
- Număr deconturi cu sume negative de tva cu opțiune de rambursare (depuse) – 16.459
- Sume TVA restituite – 607.726.002
- Număr notificări nedepunere declarații, deconturi – 139.187
- Număr certificate digitale pentru declarațiile on-line eliberate – 22.905
- Număr de certificate de rezidență emise – 10.354

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 524.469 din care:
 - persoane juridice – 289.094

- persoane fizice - 235.375
- Sume realizate la bugetul general consolidat din executare silită pe categorii de contribuabili:
 - persoane juridice: - 1.217.985 mii lei
 - persoane fizice: - 292.124 mii lei
- **Sume realizate la bugetul general consolidat din aplicarea măsurilor de executare silită din:**
 - somații : 1.059.232 mii lei;
 - popriri asupra disponibilităților din conturi bancare : 419.027 mii lei
 - popriri pe venituri (la terți) : 28.443 mii lei
 - valorificări sechestre bunuri mobile: 390 mii lei
 - valorificări bunuri imobile indisponibilizate: 3.017 mii lei
- Nr.de licitații organizate pentru valorificarea bunurilor mobile și imobile sechestrate – 545
- Atragerea răspunderii solidare: număr decizii: 862; sume: 191.090 mii lei
- Debitori pentru care s-a deschis procedura de insolvență – 3.005 cazuri cu suma de 949.111 mii lei

c) Activitatea de asistență și servicii contribuabili

- Număr de adrese soluționate – Total, din care: 3.023
 - pe suport hârtie: 1.472
 - prin e-mail: 1.551
- Număr articole și comunicate de presă editate: 1.921
- Număr de participări la emisiuni de radio și TV: 822
- 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 2015 au avut loc **89 întâlniri** cu reprezentanții mediului de afaceri la care au participat un număr de 3.852 persoane.

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 și prin întâlniri cu mediul de afaceri și mass-media în cadrul Campaniei „**România trăiește cu taxele tale**”.

Funcționarii care asigură relația cu publicul au fost instruiți să adopte un comportament politicos și să manifeste solitudine 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, masă 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 de 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 317 inspectori activi care au desfășurat activitate și-au exercitat atribuțiile stabilite prin Ordonanța Guvernului 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 2015 au fost efectuate un număr total de 7.376 acțiuni, din care controale inopinate 3.352 (reprezentând 45,44% din total acțiuni efectuate), controale încrucișate 395 reprezentând 5,35% din total acțiuni efectuate), cercetări la fața locului 314 (reprezentând 4,26% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale parțiale 3.277 (reprezentând 44,43% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale generale 38 (reprezentând 0,52% 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 1.562.870 mii lei, din care:

- diferențe de impozite, taxe și contribuții, total = 1.103.033 mii lei, din care:

- T.V.A.	- 695.595 mii lei
- impozit pe profit	- 204.577 mii lei
- impozit nerezidenți	- 403 mii lei
- impozit venit salarii	- 32.617 mii lei
- contribuții sociale	- 147.430 mii lei
- impozit pe dividende	- 8.728 mii lei
- impozit venit microintreprinderi	- 620 mii lei
- accize	- 9.307 mii lei
- alte impozite și taxe	- 3.756 mii lei
- accesorii aferente diferențelor calculate	- 452.182 mii lei
- amenzi contravenționale aplicate	- 1.983 mii lei
- confiscări	- 5.672 mii lei

3. Sume suplimentare stabilite drept accesorii

În cursul anului 2015 au fost atrase la bugetul de stat consolidat sume suplimentare stabilite drept accesorii aferente sumelor suplimentare principale, în valoare de 452.182 mii lei.

Subliniem faptul ca dobanzile si penalitatile 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 351.504 mii lei, ceea ce reprezintă o creștere față de nivelul stabilit în anul 2014 cu 131,69%.

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 469 sesizări penale, valoarea prejudiciului potențial fiind de 782.372 mii lei. Față de 2014, în anul 2015 a crescut numărul sesizărilor penale (cu 15,52%), dar a scăzut valoarea prejudiciului potențial (cu 1,46%).

6. Numărul amenzilor contravenționale aplicate și valoarea acestora:

Numărul amenzilor contravenționale aplicate față de anul precedent a scăzut cu 24,14%, de la 1.541 la 1.169 iar cuantumul acestora a scăzut cu 11,12% de la 2.232 mii lei în anul 2014 la 1.983 mii lei în anul 2015.

7. Măsuri asiguratorii 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 asiguratorii** la un număr de 189 contribuabili persoane juridice, suma estimată potrivit acestora fiind de 377.705 mii lei. Față de 2014, în anul 2015 a crescut atât numărul măsurilor asiguratorii (cu 1,61%), cât și valoarea acestora (cu 59,51%).

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 180 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 359 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 1.933 cereri de rambursare TVA cu control anticipat existente în sold și depuse de persoane juridice în perioada 01.01.- 31.12.2015, organele de inspecție fiscală au soluționat un număr de 1.804 cereri de rambursare, reprezentând 418.832 mii lei TVA solicitat a fi rambursat, propunându-se :

- restituirea sumei de 382.782 mii lei (91,39%)
- respingerea sumei de 36.050 mii lei (8,61 %)

Astfel, la sfârșitul perioadei de raportare au rămas în sold un număr de 129 cereri reprezentând 43.140 mii lei TVA de rambursat, toate aflându-se în termenul legal de soluționare.

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

În anul 2015 s-au finalizat un număr de 27 de inspecții fiscale din care 7 inițiate în 2015 iar 20 inițiate în perioada anterioară, fiind stabilite sume suplimentare totale de 34 milioane lei, stabilindu-se totodată o diminuare a pierderii fiscale în suma de 110 milioane lei, în derulare fiind un număr de 10 inspecții fiscale unde s-a constatat un risc fiscal aferent preturilor de transfer și s-a solicitat dosarul preturilor 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 Preturi de Transfer, s-au efectuat peste 150 de analize de risc fiscal aferent preturilor de transfer. Din aceste analize, s-au identificat un număr de 46 de operatori economici pentru care s-a constatat că există un risc fiscal asociat preturilor de transfer, analize care au fost transmise D.G.C.I.F. pentru supervizare.

S-a solicitat structurilor de inspecție fiscală, pentru 33 din cei 46 de contribuabili, 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, iar pentru 17 din cei 33 s-a propus efectuarea de inspecții fiscale întrucât echipele de inspecție fiscală au considerat că există un risc fiscal asociat preturilor de transfer.

În cazul a 3 operatori economici s-a dispus din proprie inițiativă inițierea de inspecții fiscale și includerea în PLA, structurile de inspecție fiscală considerând că există un risc fiscal asociat preturilor de transfer.

11. Modul de desfășurare a controlului electronic

În cursul anului 2015, la nivelul D.G.R.F.P. Cluj Napoca au fost înregistrate un număr de 59 solicitări de asistență și suport pentru efectuarea controlului electronic, în creștere cu 145,83% față de anul 2014, când au fost înregistrate 24 solicitări, și au fost soluționate un număr de 53 solicitări, în creștere cu 140,90% față de anul 2014, când au fost soluționate 22 solicitări.

În scopul alocării eficiente a resurselor, în vederea unei mai bune desfășurări a activității de inspecție fiscală, s-a realizat analiza lunară a programului lunar de activitate al D.G.R.F.P. Cluj-Napoca, pentru a selecta contribuabilii la care se considera a fi oportună utilizarea metodei controlului electronic.

Informațiile oferite ca urmare a controalelor electronice efectuate în cursul anului 2015 au fost utilizate de inspectori în cadrul inspecțiilor fiscale desfășurate, utilizarea acestei metode de control determinând diminuarea duratei de desfășurare a inspecțiilor fiscale în cadrul cărora s-a apelat la ea.

Inspecție fiscală persoane fizice

1. Număr acțiuni realizate:

În cursul anului 2015, organele cu atribuții de inspecție fiscală persoane fizice, din cadrul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca, cu un efectiv mediu de 82 inspectori activi, au efectuat un număr de 2.409 acțiuni de verificare efectuate contribuabili persoane fizice și asociații familiale, din care controale inopinate 717 (reprezentând 29,76% din total acțiuni efectuate), controale încrucișate 43 (reprezentând 1,78% din total acțiuni efectuate), cercetări la fața locului 16 (reprezentând 0,67% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale parțiale 1.391 (reprezentând 57,74% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale generale 242 (reprezentând 10,05% 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 58.242 mii lei, după cum urmează:

- diferențe de impozite și taxe	38.561 mii lei
- accesorii	19.156 mii lei
- amenzi contravenționale	523 mii lei
- confiscări	2 mii lei

3. 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 22 sesizări penale, față de 13 sesizări care au fost în 2014, valoarea prejudiciului potențial fiind de 1.780 mii lei, în creștere față de 2014 când a fost de 331 mii lei.

4. Număr sancțiuni aplicate

Numărul amenzilor contravenționale aplicate față de anul precedent a scăzut de la 661 la 514, cuantumul acestora scăzând de asemenea de la 603 mii lei în anul 2014 la 523 mii lei în anul 2015.

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 67 contribuabili persoane fizice, suma estimată potrivit acestora fiind de 18.375 mii lei. Față de 2014, în anul 2015 a scăzut atât numărul măsurilor asiguratorii - cu 33,66%, cât și valoarea acestora – cu 34,12%.

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 253 cereri de rambursare TVA cu control anticipat existente în sold și depuse de persoane fizice și asociații familiale în perioada 01.01.- 31.12.2015, organele de inspecție fiscală au soluționat un număr de 245 cereri de rambursare, reprezentând 27.026 mii lei TVA solicitat a fi rambursat, propunându-se :

- restituirea sumei de 22.899 mii lei (84,73%)
- respingerea sumei de 4.127 mii lei (15,27 %)

Astfel, la sfârșitul perioadei de raportare au rămas în sold un număr de 8 cereri reprezentând 792 mii lei TVA de rambursat, toate aflându-se în termenul legal de soluționare.

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

În baza programului de activitate pe anul 2015 și a aprobărilor prealabile acordate în conformitate cu prevederile OMFP nr. 13/2014, serviciul de inspecție economico-financiară a efectuat în perioada 01.01-31.12.2015 un număr de 480 acțiuni de control.

Urmare a acțiunilor de control au fost constatate diferențe de natură bugetară, diferențe de natură financiară, diferențe față de evidența patrimoniului public deținută de Ministerul Finanțelor Publice în suma totală de 2.361.065.200,73 lei.

În timpul controalelor a fost respinsă de la avizare suma de 324.118 lei , reprezentând sume de natura alocațiilor bugetare.

În urma controalelor efectuate s-au încasat , în cursul anului 2015 , creanțe bugetare în valoare de 7.232.968 lei , reprezentând alocații bugetare restituite în suma de 5.460.259 lei și accesorii aferente în suma de 1.772.709 lei .

În cadrul acțiunilor de control au fost aplicate 178 sancțiuni contravenționale principale, la un număr de 116 entități.

În timpul controalelor a fost încasată suma de 31.600 lei reprezentând amenzi contravenționale.

Urmare controalelor efectuate , au fost transmise organelor de cercetare penală un număr de 2 sesizări penale, pentru care au fost estimate prejudicii în suma totală de 6.284.366,76 lei, din care a fost încasat suma de 3.835.151 lei .

Totodata ca urmare a controalelor efectuate au fost dispuse un numar de 448 măsuri, din care 133 operative si 315 ulterioare.

e) Activitatea de Contestații

<u>Sold inițial an 2015:</u>	- 318 buc.
- Număr contestații depuse:	- 1.096 buc.
- Număr contestații admise:	- 58 buc. include și contestațiile desființate
- Număr contestații respinse:	- 904 buc.
- Alte soluții:	- 116 buc.
<u>Sold final an 2015</u>	- 336 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 și control vamal fiscal

S-a constatat o creștere cu aproximativ 6% a numărului de declarații vamale depuse la nivelul birourilor vamale din subordinea D.R.V.Cluj, respectiv 95.012 declarații în ianuarie-decembrie 2015, față de 89.244 în aceeași perioadă din 2014. Creșterea s-a înregistrat în special la operațiunile de export și tranzite vamale.

Pe lângă creșterea numărului de declarații vamale, intensificarea activității desfășurate de lucrătorii vamali, în anul 2015, este confirmată și de creșterea numărului călătorilor și a mijloacelor de transport care au trecut frontiera, precum și a chitanțelor vamale emise.

În domeniul produselor accizabile, activitatea de autorizare a înregistrat o scădere, în anul 2015 numărul autorizațiilor emise de birourile vamale din subordinea D.R.V.Cluj-Napoca fiind de 258 față de 351 autorizații emise în aceeași perioadă din 2014.

În urma activității de supraveghere și control în domeniul vamal și al produselor accizabile, s-a constatat o creștere a numărului de sancțiuni aplicate, respectiv a cuantumului amenzilor aplicate (1.007.500 lei în anul 2015 comparativ cu 857.693 lei în 2014). La nivelul D.R.V.Cluj - aparat propriu, activitatea de supraveghere și control a constat, cu preponderență, în acțiuni de verificare a condițiilor pre-autorizare/atestare a operatorilor economici, sigilări/desigilări instalații de producție alcool etilic, supravegherea operațiunilor de denaturare (la sediul celor 5 antrepozite de producție alcool etilic din raza de competență, care efectuează astfel de operațiuni), controale fizice la locurile de primire a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, și prea puține controale inopinate la sediile operatorilor economici sau verificări în trafic (timp insuficient și pentru astfel de acțiuni având în vedere că toate operațiunile de mai sus presupun deplasări de sute de kilometri, în cele 6 județe din raza de competență a DRV Cluj-Napoca).

Se constată, de asemenea, o scădere a accizei calculate ca urmare a producției de țuică și rachii pentru consum propriu, declarate de gospodăriile individuale în anul 2015 comparativ cu 2014, 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.)

Având în vedere că începând cu 01.01.2016, urmare a modificărilor introduse de OPA.N.A.F. nr.2976/18.11.2015 referitoare la atribuțiile în domeniul produselor accizabile, birourile vamale de interior vor prelua o parte din acțiunile de supraveghere efectuate de echipele DRV-aparat propriu, în aceste condiții direcțiile regionale vamale vor

putea pune accent pe controale inopinate, prezența mai activă în teren și efectuarea controalelor în trafic în vederea prevenirii și combaterii fraudei vamale și fiscale.

În ceea ce privește activitatea de control vamal ulterior, situația este următoarea:

A. La nivel D.R.V. – aparat propriu:

Numărul scriptic de personal: 3 persoane, număr factic: 2 persoane

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

- Nr.Ordine de control/misiune: 70 (față de 43 în 2014);
- Nr.acțiuni auditare AEO: 17 (față de 11 în 2014);
- Nr.Procese verbale de control: 14 (față de 5 în 2014);
- Nr.Decizii de regularizare a situației: 12 (față de 7 în 2014);
- Nr.Note unilaterale: 13 (față de 9 în 2014);
- Nr.Rapoarte/Note de constatare: 17 (față de 6 în 2014);
- Nr.Procese verbale constatare și sancționare: 5 (față de 1 în 2014);
- Sume amenzi aplicate: 10.000 lei (față de 1.500 lei în 2014);

În urma acestor acțiuni de control s-au constatat diferențe de drepturi vamale de încasat de 1.293.211 lei.

Caz semnificativ: Controlul ulterior care a vizat încălcarea legislației anti-dumping la punerea în liberă circulație a unor elemente de fixare din oțel importate din Taiwan, în cazul cărora ancheta OLAF a stabilit că originea mărfurilor a fost declarată în fals ca taiwaneză, în realitate bunurile fiind originare din China, eludându-se taxele antidumping. Datoria totală este în sumă de 1.124.382 lei din care 569.479 taxe antidumping și 136.675 TVA, restul fiind accesorii.

B. La nivelul birourilor vamale:

În activitatea de control vamal ulterior, în anul 2015 comparativ cu 2014, se observă o scădere a sumelor constatate suplimentar (3.258.815 lei în 2015, comparativ cu 8.324.680 lei în 2014), activitate care se necesită a fi intensificată în cursul anului 2016.

2. activitatea compartimentului mișcări produse accizabile pentru anul 2015, comparativ cu anul 2014:

În cursul anului 2015, la nivelul DRV Cluj Napoca nu au existat situații de e-DA-uri emise de structurile subordonate și care să nu fi fost închise într-un termen mai mic de 92 de zile.

Numărul acțiunilor de control al produselor accizabile deplasate în regim suspensiv de accize a crescut în anul 2015, cu aproximativ 15%, față de 2014. Comparativ cu anul 2014 în care modulul EMCS-RO-Riscuri nu a direcționat automat nicio mișcare pe culoarul de control roșu, în 2015 s-a înregistrat un număr de 225 de mișcări cu risc ridicat.

De asemenea, se constată o creștere a sancțiunilor aplicate în 2015 față de 2014, pentru nerespectarea termenului de depunere de către operatorii economici a situațiilor periodice conform Codului fiscal, precum și pentru depunerea unor situații conținând date incorecte/incomplete. Pentru aceste nereguli s-au aplicat 57 sancțiuni, din care 43 avertismente și 14 amenzi, în cuantum total de 103.000 lei.

Pentru mișcările în regim suspensiv de accize recepționate cu diferențe s-au luat măsuri în vederea încasării accizelor datorate pentru plusurile cantitative recepționate, iar pentru minusuri s-a verificat dacă expeditorul recunoaște neregula respectivă (prin facturi

de corecție), respectiv s-a solicitat clarificarea situației prin cooperare administrativă sau propunere de inspecție fiscală, după caz.

3. activitatea compartimentului supraveghere și control vamal nefiscal

a) domeniul antidrog și produse cu regim special

Cazuri semnificative:

Au fost 2 cazuri de valută nedeclarată :

- BVF Aeroport Cluj : valută nedeclarată la intrarea în țară: 5.225 euro;
- BVF Sighetul Marmatiei: valuta nedeclarată la ieșirea din țară: 1.900 euro.

În cursul anului 2015, s-a identificat o marfă care era declarată pudră cu luciu, iar marfa găsită era de fapt Methylnmethcathinon. Coletul a rămas în custodia transportatorului până la soluționarea dosarului penal.

De asemenea, s-au reținut 2 colete care au fost expediate din Hong Kong și care conțineau substanțe dopante cu grad mare de risc (fiole, tablete pliculețe cu pudră). S-a aplicat o amendă de 10.000 lei.

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

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 2015, în birourile vamale subordonate D.R.V.Cluj – Napoca, au fost efectuate 28 acțiuni de reținere și/sau suspendare a operațiunii de vămuire, față de 26 de acțiuni în 2014.

Cazuri semnificative:

În cursul anului 2015, la Biroul Vamal Cluj – Napoca au fost reținute 630 buc parbrize pentru auto suspectate că încalcă un drept de proprietate intelectuală DACIA LOGAN. La Biroul Vamal de Frontieră Halmeu au fost confiscate un număr de 34.000 bucăți țigarete marca ROTHMANS, existând suspiciunea că mărfurile în cauză aduc atingere drepturilor de proprietate intelectuală. De asemenea, la Biroul Vamal Aeroport Cluj–Napoca, au fost reținute 56 buc.ochelari de soare marca Ray-Ban, marfă suspectată că încalcă un drept de proprietate intelectuală.

Capitolul VI - Activitatea de trezorerie

Trezoreria statului își desfășoară activitatea ca un sistem unitar și integrat prin care statul asigură efectuarea operațiunilor de încasări și plăți privind fondurile publice și a altor operațiuni ale statului, în condiții de siguranță și în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare.

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;
- existența 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 M.F.P.

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.	1.267.557
2	Nr.conturi analitice venituri bugetare	5.743.861
3	Nr.operațiuni de încasări venituri bugetare, din care:	6.640.365
	în numerar	2.488.834
	prin virament	4.151.531
4	Număr instituții publice și agenți economici cu conturi de cheltuieli bugetare sau disponibilități deschise la Trezorerie	58.189
5	Număr conturi analitice de cheltuieli bugetare și de disponibilități deschise la Trezorerie	311.267
6	Număr operațiuni de plăți dispuse din conturi de cheltuieli bugetare și de disponibilități deschise la Trezorerie, din care :	3.358.606
	în numerar	232.081
	prin virament	3.126.525
7	Număr operațiuni de deschidere/repartizare și retragere de credite bugetare	119.225
8	Număr de activități de verificare și îndrumare efectuate	1.365

	Indicatori valorici	- mii lei -
1	Total venituri bugetare încasate, din care:	25.318.186
	în numerar	1.482.125
	prin virament	23.836.061
2	Total plăți efectuate din conturi de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, din care:	39.990.986
	în numerar	391.863
	prin virament	39.599.123

Execuția veniturilor și cheltuielilor la data de 31.12.2015 pe bugete se prezintă astfel:

- lei-

Nr Crt	Structura bugetului	Realizat la 31.12.2015		Excedent/ Deficit
		Venituri	Cheltuieli	
1	Bugetul de stat	1.789.333.926	5.055.319.446	-3.265.985.520
2	Bugetul local	8.444.910.113	8.175.453.844	269.456.269
3	Bugetul asigurărilor sociale de stat	3.522.083.643	6.130.064.431	-2.607.980.788
4	Bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate	1.628.481.439	2.972.123.203	-1.343.641.764
5	Bugetul asigurărilor pentru șomaj	151.088.591	154.606.278	-3.517.687
6	Bugetul trezoreriei statului	465.803	1.913.778	-1.447.975
7.	TOTAL	15.536.363.514	22.489.480.980	-6.953.117.466

Capitolul VII - Alte activități

1) Valorificarea bunurilor confiscate:

- lei-

Nr. crt.	Denumire	Valoarea cumulata a bunurilor pe anul 2015
1	Total bunuri de valorificat/perioada	9.239.650
2	Total bunuri valorificate, din care:	7.736.442
	- bunuri comercializate/încasate,	6.919.941
	- atribuire de bunuri cu titlu gratuit,	151.659
	- restituiri de bunuri	659.850
	- distrugerii/ casări de bunuri	4.992
3	Gradul de valorificare (bun.valorificate–încasate/bunuri de valorificat * 100)	81,83%
4	Stoc de bunuri nevalorificate la 31.12.2015	1.503.208

2) Case de marcat:

2.1. numere de ordine acordate agenților economici 2015: 14.625

2.2. autorizații pentru vânzare de bunuri cumpărătorilor persoane fizice nestabiliți în Comunitatea Europeană (restituirea tazei pe valoarea adăugată): 15.

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 2015 un număr de 43 misiuni de audit intern. Conform ultimei actualizări în planul de audit intern pentru anul 2015 au fost cuprinse un număr de 45 misiuni de audit intern. Au fost realizate 45 misiuni de audit intern, reprezentând 100% din total.

Principalele domenii auditabile realizate în anul 2015 au fost: procesul bugetar; domeniul financiar contabil; achiziții publice; activitatea juridică; 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 control; activitatea de programare și analiză, activitatea de informații fiscale; activitatea monitorizarea colectării veniturilor bugetare.

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 constatate cu ocazia misiunilor de audit de asigurare au avut drept cauză nefuncționarea corespunzătoare a unuia din cele șase dispozitive de control intern și anume: obiectivele, mijloacele, organizarea, sistemele de informare, procedurile și controlul (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 activității de audit public intern.

2) Activitatea juridică:

- Număr de dosare pe rolul instanțelor, total 29.364 din care:

- contencios administrative - 10.961

- cercetare, urmărire sau judecată în materie penală - 3.101

- plângeri contravenționale - 1.196

- insolvență - 7.048

- alte cauze - 7.058

- Număr dosare soluționate, din care: - 14.391

- câștigate definitiv și/sau irevocabil - 5.676

- pierdute definitiv și/sau irevocabil - 8.715

- 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: 5.399

- Număr de mandate emise Administrațiilor Județene a Finanțelor Publice de către serviciul juridic din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca: 3.320.

3) Buget, financiar:

Cheltuielile pentru bugetul propriu, execuție la 31.12.2015:

-mii lei-

Nr. crt.	Denumire indicator	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	%
	Cap.50.01- Cheltuieli buget de stat din care:	224.551	223.180	99,38
1	Cheltuieli de personal	200.540	200.468	99,96
2	Cheltuieli pt. bunuri și servicii	18.092	16.941	93,63
3	Cheltuieli de capital	5.673	5.536	97,58
4	Alte servicii publice generale	246	235	95,52

În anul 2015 au fost achitate în întregime/la timp drepturile salariale și au fost asigurate bunurile/prestările de servicii necesare bunei funcționări a instituției.

Menționez că în anul 2015 au fost efectuate cheltuieli de investiții în sumă de 5.536 mii lei, conform listei de investiții aprobate pe anul 2015, pentru obiective de investiții precum și pentru dotări independente.

4) Resurse umane și formare profesională:

Fluctuația personalului:

La 31.12.2015, numărul total de posturi la nivelul D.G.R.F.P. Cluj–Napoca este de 3.049 din care posturi ocupate 2.910 și posturi vacante 139.

- număr de cazuri înregistrate la Comisia de disciplină - 22
- număr dosare soluționate - 18
- număr de sancțiuni aplicate - 7
- număr de persoane care au participat la cursuri de formare profesională (instruire internă) - 9.111
- număr de persoane care au beneficiat de pregătire profesională (acțiuni de formare continuă și diseminări) - 891
- număr de cursuri la care s-a participat la nivel național (cu diseminări la nivel local) – 46.

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 Administrații Județene ale Finanțelor Publice, aparatul propriu al D.G.R.F.P.Cluj-Napoca și Direcției Regionale Vamale.

În cursul anului 2015, 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;
- Soluționarea petițiilor/cererilor/sesizărilor;
- Comunicare și relații interpersonale;
- Controlul financiar preventiv la nivelul entităților publice;
- Dezvoltarea durabilă și egalitatea de șanse;
- Accize: prezentare generală.

b) Videoconferințe:

- Inspekția economico-financiară;
- Audit public intern – norme generale;
- TVA modificari legislative si aspecte generale;
- 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;
- Sesizarea organelor competente pentru reținerea și nevirarea obligațiilor cu reținere la sursă;
- Dezvoltarea funcției de control intern;
- Implementarea proiectului de Modernizare a Administrației Fiscale;
- Modul de întocmire a rapoartelor privind monitorizarea;
- Strategii de comunicare și consiliere profesională;

- Asistența contribuabililor;
- Limba engleză – terminologie Schengen;
- Psihologia comunicării. Analiza și detectarea comportamentului simulat în context profesional;
- Sistem informatic de înregistrare și urmărire a documentelor SIDOC;
- Fișa postului și evaluarea profesională
- Organizarea și derularea de campanii media;
- Procedura de soluționare a contestațiilor;
- Ajutor de stat
- Aplicația informatică SIARC;
- Aplicații informatice inspecție fiscală, analiza de risc.

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.

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 Serviciile de Informații Fiscale în anul 2015 au fost transmise un număr de 1.026 de solicitări de informații din care: 762 la solicitarea I.J.P. Cluj, Direcția de Antifraudă Fiscală și A.I.F.sau alte situații, iar 264 au fost primite/transmise din/către statele UE.

Au fost descoperite un număr de 75 cazuri de fraudă fiscală, prejudiciul estimat la societățile la care există plângere penală fiind de 270.398.788 lei iar suma totală a impozitelor stabilite suplimentar, amenzilor, penalităților este de 279.937.433 lei.

În cursul anului 2015 s-a continuat activitatea de asistență pentru recuperarea în România a creanțelor stabilite în alte state membre ale Uniunii Europene pentru un număr de 172 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 213 cereri de recuperare a creanțelor transmise de către autoritatea competentă din România către autoritățile competente din Uniunea Europeană.

Capitolul XI- Progrese procedurale privind activitatea de administrare fiscală

1. 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.
2. Încadrarea solicitării deconturilor de 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. A fost implementată Procedura de înregistrare la cerere în scopuri de TVA .
4. Aplicarea unui sistem unitar de selecție a deconturilor de TVA din baza de date națională, respectând principiul „cel mai vechi decont se stinge primul”;
5. 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);
6. Declararea ca inactivi a contribuabililor care pe parcursul unui semestru calendaristic nu și-au îndeplinit nici o obligație declarativă;
7. Dezvoltarea metodologiei privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor;
8. 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;
9. Eliberarea cazierului fiscal de către orice organ fiscal indiferent de domiciliul solicitantului, conform O.P.A.N.A.F. 2594/2015;

- 10.** Emiterea și transmiterea adeverințelor de venit și a certificatelor fiscale pentru persoane fizice în format electronic, direct instituției bancare solicitante, conform protocolului încheiat între MFP-A.N.A.F. și instituțiile bancare;
- 11.** Accesul contribuabililor la dosarul fiscal propriu (evidența fiscală), prin internet, pentru cei care dețin certificat digital;
- 12.** Implementarea programului Spațiu Privat Virtual pentru contribuabilii persoane fizice;
- 13.** 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.
- 14.** Continuarea parteneriatului cu mediul de afaceri, fiind un ajutor important pentru combaterea evaziunii fiscale, pentru asigurarea funcționării nedistorsionate a pieței, a concurenței corecte. Relația cu contribuabilul, este și rămâne o prioritate; în acest sens, conducerea D.R.V Cluj, în cadrul programului de audiențe, a stat la dispoziția cetățenilor, respectiv a operatorilor economici, solicitările acestora fiind soluționate cu celeritate de către serviciile de specialitate din subordine.
- 15.** 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 XII - Acțiuni propuse de D.G.R.F.P. pentru anul 2016

Pe baza Planului de acțiune stabilit pentru anul 2016, 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. Monitorizarea cu prioritate a domeniilor cu risc fiscal ridicat.
2. Monitorizarea contribuabililor nou înființați, înregistrați în scopuri de TVA, domeniu considerat a avea potențial de evaziune fiscală. Vor fi verificate condițiile constituirii acestora respectiv, dacă dețin capacitatea de a desfășura activitatea economică pentru care au fost autorizați.
3. Îmbunătățirea calității actului de control va fi asigurată prin perfecționarea profesională a personalului angajat în activitatea de control și perfecționarea - actualizarea bazei de date cu cazuri identificate ca urmare a verificării contribuabililor.
4. Vor fi luate măsuri pentru a fi asigurată o reacție mai promptă la probabilitatea apariției evaziunii în perioada de colectare a creanțelor fiscale, respectiv analizarea permanentă a indicatorilor de solvabilitate a contribuabililor în vederea preîntâmpinării apariției situației de acumulare de datorii mari comparativ cu situația patrimonială și în acest sens evitarea apariției imposibilității executării silite.
5. Intensificarea dispunerii măsurilor asiguratorii de către organele fiscale competente care sunt implicate în colectarea creanțelor fiscale, existând pericolul ca debitorii să se sustragă, să își ascundă ori să își risipească patrimoniul, periclitând sau îngreunând în mod considerabil colectarea.
6. Va fi perfecționată analiza de risc și va fi dezvoltată selecția pentru control fiscal pe baza fișelor de risc fiscal automatizate, contribuabilii selectați conform analizei de risc

vor fi introduși automat în planul lunar și anual de inspecție fiscală. Introducerea unor metode moderne de evaluare a riscului și noi criterii de analiză de risc.

7. Combaterea fraudei intracomunitare prin intensificarea acțiunilor de verificare a prețurilor de transfer prin efectuarea analizei de risc fiscal cu scopul identificării contribuabililor afiliați care produc pierderi structurale, în vederea cuprinderii acestora cu prioritate în programul de control.

8. Dezvoltarea activității de informații fiscale, în acest scop vor fi extinse sursele de informații, concomitent cu îmbunătățirea calității acestora, urmărindu-se schimbul de informații atât pe plan național, cât și cu statele membre ale Uniunii Europene.

9. Operaționalizare Sistemului de Executări Silite Speciale în vederea asigurării recuperării operative a prejudiciilor stabilite prin hotărâri judecătorești.

10. Îmbunătățirea asistenței furnizate contribuabililor, creșterea transparenței, o mai bună informare a contribuabililor inclusiv în ceea ce privește facilitățile oferite pentru creșterea continuă a folosirii accesului electronic de către cetățeni, stimularea depunerii on-line a declarațiilor și a plăților electronice.

Finalizarea implementării Ghișeului unic la nivelul fiecărei unități fiscale și punerea în folosință a sistemului de gestiune a cozielor.

11. Introducerea unor noi tipuri de servicii în sistemul Spațiu Privat Virtual în vederea creșterii numărului înrolărilor în cadrul acestuia.

12. Participarea activă la derularea proiectului RAMP – Proiect de modernizare a administrației fiscale.

13. Implementarea sistemului național de raportare FOREXEBUG – aplicație informatică prin care se va putea controla, în timp real, toate cheltuielile instituțiilor publice din România.

14. Implementarea sistemului de plată online, inclusiv extinderea serviciului de internet banking ale Trezoreriei Statului cu o componentă dedicată plății cu cardul a tuturor tipurilor de impozite și taxe.

15. Creșterea eficienței și dinamicii colectării, concomitent cu reducerea costului unui leu colectat prin promovarea unor măsuri de largire a bazei de impozitare .

16. Aplicarea regulilor privind măsurile de angajare a răspunderii solidare și procedura de valorificare a bunurilor și de declarare a insolvabilității în cadrul executării silite.

17. Implementarea unui management al arieratelor care va avea în vedere acordarea unor facilități la plata acestora prin aplicarea măsurii de eşalonare la plată și de anulare a unor cote de majorări și penalități pentru plata obligațiilor principale.

18. Eficientizarea activității de colectare realizată pe baza unui amplu program de unificare a sistemelor de administrare a creanțelor persoanelor juridice (SIACF) cu cel al persoanelor fizice (GOTICA) în cursul anului 2016.

19. Creșterea profesionalismului personalului prin programe de formare profesională, pentru a răspunde nevoilor reale, atât pentru aparatul propriu cât și pentru unitățile subordonate.

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

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

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

23. 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.

24. Autoritatea vamală își propune menținerea unui echilibru între necesitatea de a controla și aceea de a nu obstrucționa comerțul legal, corect.

25. 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.

26. 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 frontieră comunitară.

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

28. Utilizarea întregii sume alocate la activitatea de investiții pentru finalizarea noului sediu al D.G.R.F.P.Cluj-Napoca, reparații capitale la sediile existente, achiziționarea de echipamente IT, etc.

DIRECTOR GENERAL,

DIRECTOR EXECUTIV,

TREZORERIE
Maria ITU

COLECTARE
Ioan POP

INSPECTIE FISCALĂ
Viorel MOLDOVAN

VAMĂ
Călin Valeriu VESA