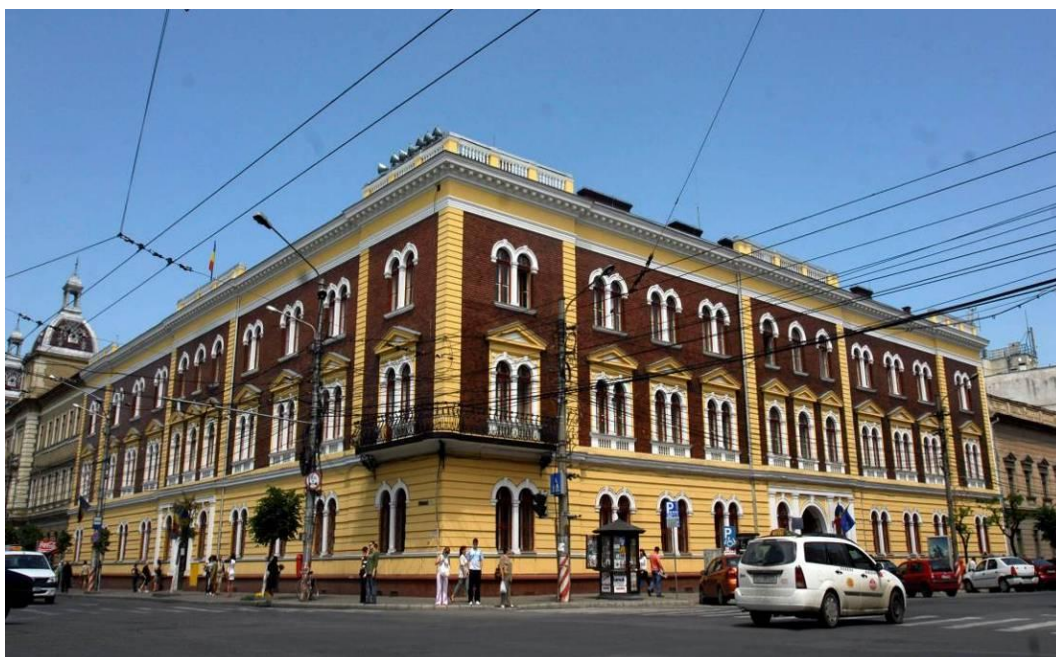




Direcția Generală Regională
 a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

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



RAPORTUL DE PERFORMANȚĂ PE ANUL 2016

DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANȚELOR 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 2016 AL DIRECȚIEI GENERALE REGIONALE A FINANȚELOR 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).

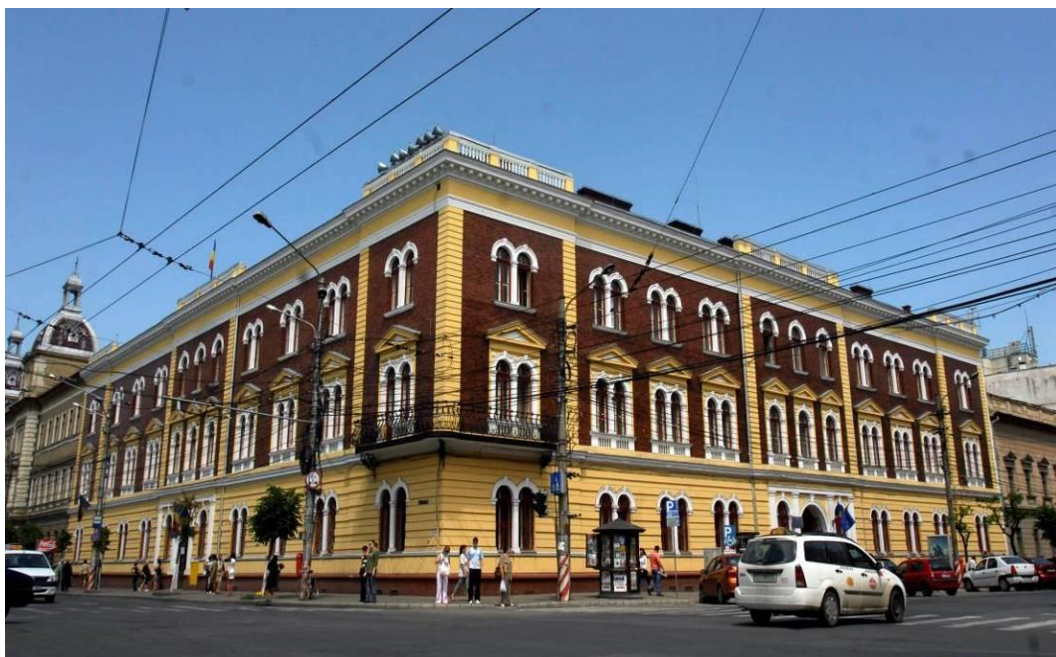
Suprafața regiunii este de 34.159 kmp (reprezentând 14,32% din suprafața țării) situându-se pe locul 4 la nivel național în privința suprafeței, respectiv pe locul 29 între cele 271 regiuni UE.

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



IOAN POP
DIRECTOR GENERAL

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



**VIOREL MOLDOVAN
DIRECTOR EXECUTIV
INSPECȚIE FISCALĂ**

Cluj-Napoca P-ța Avram Iancu nr. 19
tel.0264-593328 fax 0264-592489
Viorel.Moldovan.CJ@anaf.ro



**CORINA CÂMPAN
DIRECTOR EXECUTIV
SERVICII INTERNE**

Cluj-Napoca P-ța Avram Iancu nr. 19
tel.0264-593328 fax 0264-592489
Corina.Câmpan.CJ@anaf.ro

Structuri organizatorice teritoriale la 31.12.2016

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.

Prin HG nr.816/2015 pentru modificarea și completarea HG nr.520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea anexei nr.2 la HG nr.34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice se înființează începând cu data de **01.02.2016** Administrația pentru contribuabili mijlocii la nivelul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca.

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;

- **1** Administrație pentru contribuabili mijlocii

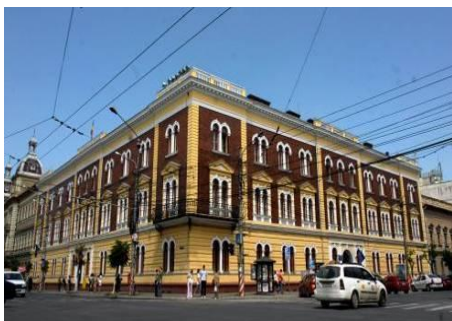
- **5** Servicii fiscale municipale: Turda, Dej, Gherla, Sighetu - Marmației, Carei;

- **15** Servicii fiscale orașenești: 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 31.12.2016 este redată mai jos:



**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Cluj – Napoca**
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj
Administrația pentru Contribuabili Mijlocii
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**
Zalău, 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

Număr total contribuabili administrați în anul 2016: 997.785, din care:

a) contribuabili care dețin certificat de înregistrare fiscală: 295.918 (respectiv 29,66 %), din care:

- persoane juridice: 180.152 (60,88%)

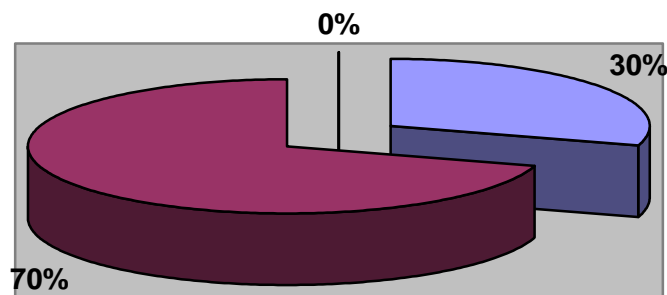
- activi -134.108

- inactivi - 46.044

- persoane fizice

- 115.766 (39,12%)

Număr contribuabili administrați



■ Persoane juridice ■ Persoane fizice □ Alții

b) contribuabili înregistrați pe baza de CNP: 701.867 (respectiv 70,34%)

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 2016 la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca: **2.902**, repartizat astfel:

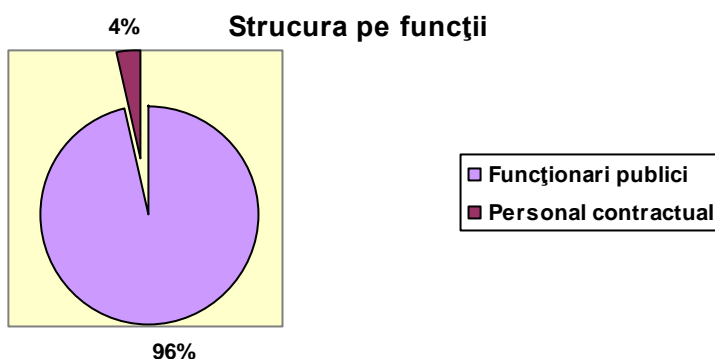
- D.G.R.F.P. Cluj Napoca: **324**

- A.P.C.M. : **88**
- A.J.F.P. Bihor: **503**
- A.J.F.P. Bistrița-Năsăud: **303**
- A.J.F.P. Cluj: **417**
- A.J.F.P. Maramureș: **380**
- A.J.F.P. Sălaj: **261**
- A.J.F.P. Satu Mare: **345**
- Direcția Regională Vamală: **281**

Structura personalului:

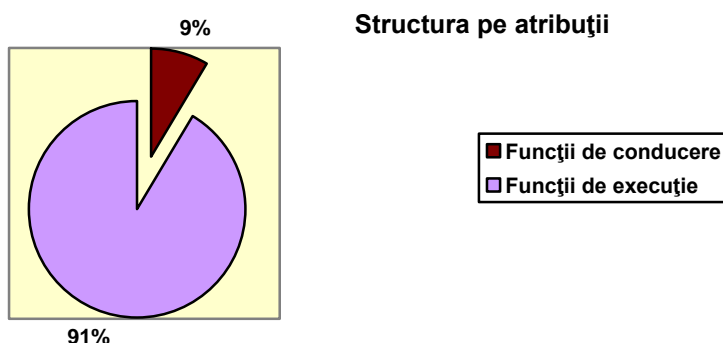
1. după categoria postului

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



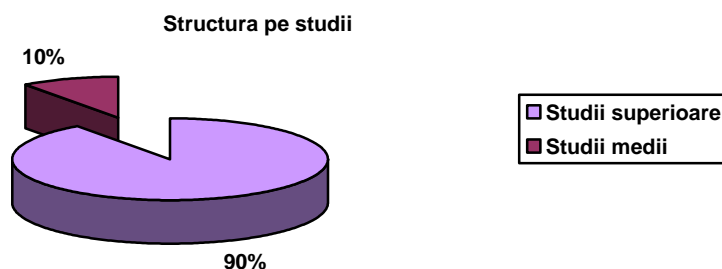
2. după nivelul atribuțiilor

- 251 - funcții de conducere (9%)
- 2.651 - funcții de execuție (91%)



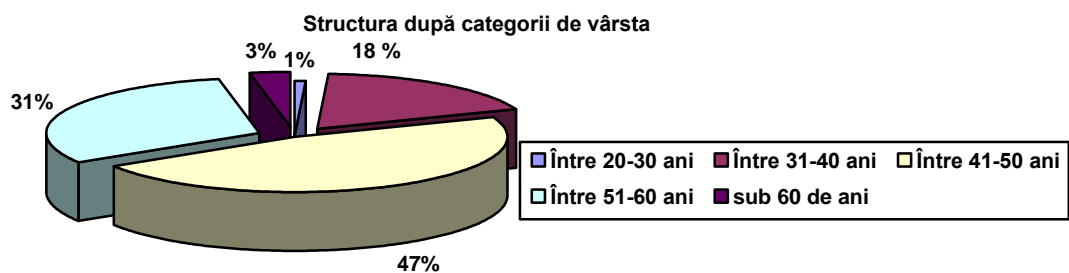
3. după nivelul studiilor

- 2.610 - studii superioare (90%)
- 292 - studii medii (10%)



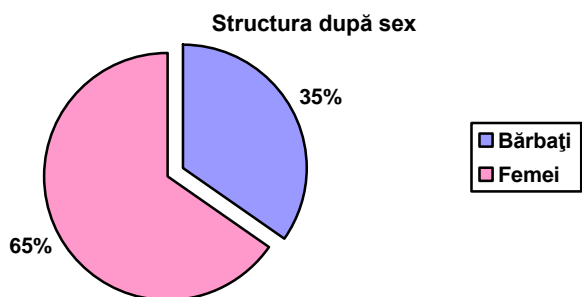
4. după categorii de vârstă

- 28 între 20 -30 ani (1%)
- 529 între 31-40 ani (18%)
- 1.365 între 41-50 ani (47%)
- 888 între 51-60 ani (31%)
- 92 între > 60 ani (3%)



5. după sex

- 908 bărbați (35%)
- 1.994 femei (65%)



Prezentarea structurilor teritoriale subordonate

1. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj

- număr total contribuabili administrați – 303.320 (98.993 cu certificat de înregistrare fiscală și 204.327 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 417
- număr localități arondate – 89

2. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor

- număr total contribuabili administrați – 225.216 (68.179 cu certificat de înregistrare fiscală și 157.037 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 503
- număr localități arondate – 101

3. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bistrița - Năsăud

- număr total contribuabili administrați – 95.953 (26.582 cu certificat de înregistrare fiscală și 69.371 administrați pe bază de CNP)
- număr total personal - 303
- număr localități arondate – 76

4. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Maramureș

- număr total contribuabili administrați – 167.214 (50.870 cu certificat de înregistrare fiscală și 116.344 administrați pe bază de CNP)
- număr total personal - 380
- număr localități arondate – 82

5. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Sălaj

- număr total contribuabili administrați – 106.470 (22.699 cu certificat de înregistrare fiscală și 83.771 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 261
- număr localități arondate – 61

6. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu - Mare

- număr total contribuabili administrați – 98.105 (27.088 cu certificat de înregistrare fiscală și 71.017 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 345
- număr localități arondate – 74

7. Administrația pentru Contribuabili Mijlocii

- număr total contribuabili administrați – 1.507
- număr total personal - 88
- număr localități arondate 6

Capitolul III – Management pe bază de obiective de performanță

A. OBIECTIVELE D.G.R.F.P. Cluj-Napoca pe anul 2016

Pe baza Planului de acțiune stabilit pentru anul 2016, 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 2016:

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 2016 menționăm:

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 silit.
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 cozilor.

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 lărgire a bazei de impozitare .

16. Aplicarea regulilor privind măsurile de angajare a răspunderii solidare și procedura de valorificare a bunurilor și de declarare a insolvenței 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 eșalonare 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.

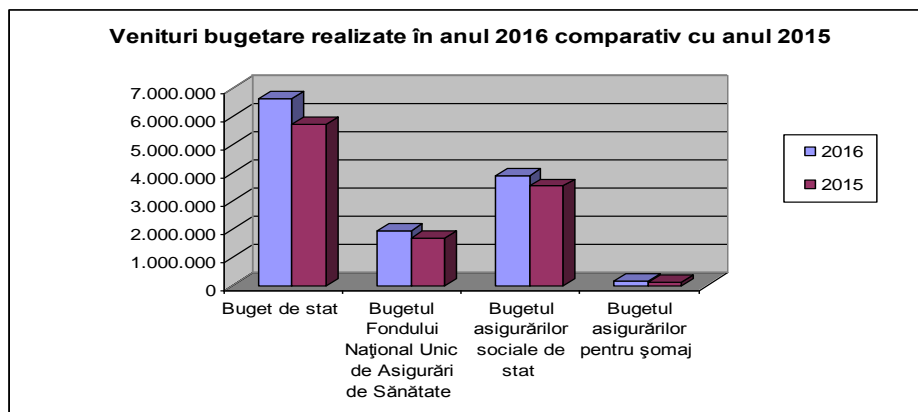
B. REALIZAREA INDICATORILOR DE PERFORMANȚĂ PE ANUL 2016

1) Principalele venituri bugetare realizate pe total și pe bugete în anul 2016 și comparativ cu realizările anului 2015

- mii lei -

Venituri	Total, din care:			din care, contribuabili mijlocii
	2016	2015	% 2016/2015	2016
Buget de stat	6.631.427	5.699.409	116,35%	1.800.009
Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate ¹⁾	1.951.647	1.662.652	117,38%	414.415
Bugetul asigurărilor sociale de stat ¹⁾	3.895.955	3.524.509	110,54%	925.592
Bugetul asigurărilor pentru șomaj ¹⁾	165.431	134.987	122,55%	42.962
TOTAL	12.644.460	11.021.557	114,72%	3.182.978

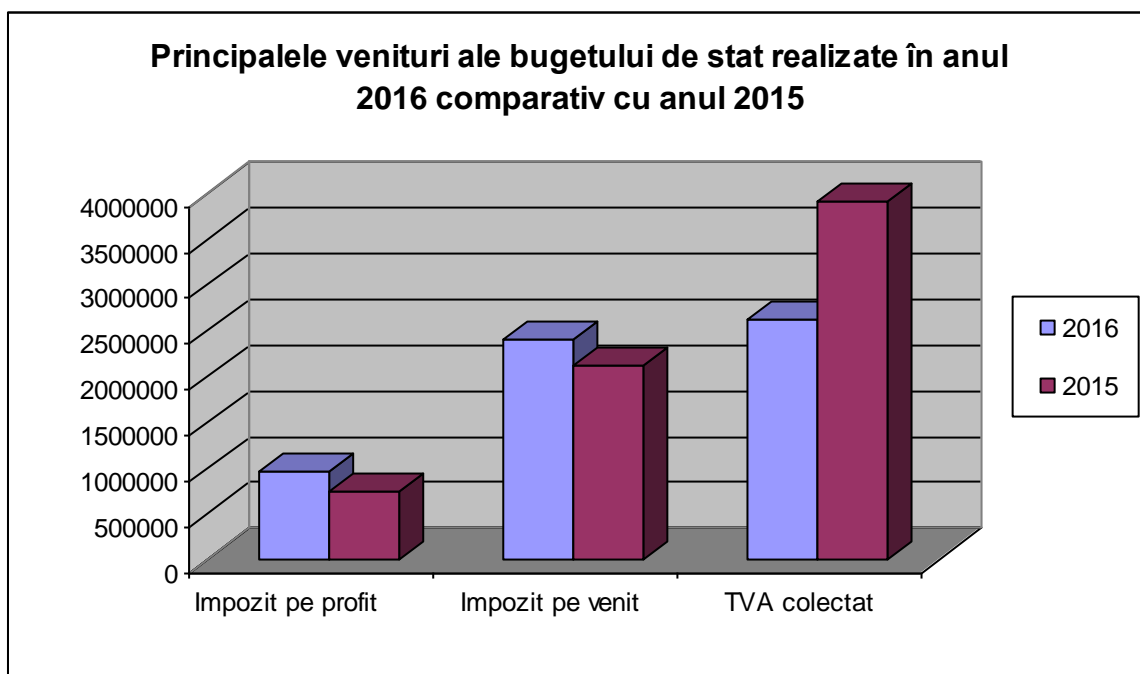
¹⁾cuprinde și cheltuielile deduse direct de angajator care reprezintă venituri;



2) Principalele venituri ale bugetului de stat realizate în anul 2016 comparativ cu 2015

- mii lei -

	AN 2016	AN 2015	% 2016/2015
2.1. Total venituri principale buget de stat, din care:	6.631.427	5.699.409	116,34
- Impozit pe profit	970.980	750.204	129,43
- Impozit pe venit	2.411.557	2.110.647	114,26
- TVA colectat	2.616.550	3.911.433	66,89



3) Principali indicatorii de performanță

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

Nivel planificat: 100%

Realizat: 102.76%

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

Nivel planificat: 100%

Realizat: 102.86% (A.J.F.P.-uri)

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

Nivel planificat: 100%

Realizat: 100,37%

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

Nivel planificat: 100%

Realizat: 102.77% (A.J.F.P.-uri + DRV)

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

Nivel planificat: 68,78%

Realizat: 64,29%

- Rata de colectare a arieratelor la persoane juridice:

Nivel planificat: 45.78%

Realizat: 38,82%

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

Nivel planificat: 12,15%

Realizat: buget general consolidat	95.97%
buget de stat	113.65%
buget asigurări sociale de stat	78.50%
buget asigurări sociale de sănătate	63.94%
buget șomaj	81.19%

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

Nivel planificat: 85%

Realizat: 77,41%

- 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: 78,55%

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

Nivel planificat: 96%

Realizat: 95,74%

- 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: 100%

- Rata de încasare a obligațiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspecție fiscală, încasată în 30 de zile, pentru persoane juridice, (date din SIACF):

Realizat: 7,9%

- Rata de încasare a obligațiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspecție fiscală, încasată în 30 de zile, pentru persoane fizice:

Realizat: 17,70%

- Număr de inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice: inspecții/inspector

Realizat: 10,94

- Număr de inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane fizice: inspecții/inspector

Realizat: 22,25

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

Realizat: 3.329.364

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

Realizat: 425.103

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

Realizat: 89,46%

- Rata sumelor admise în instanță în total sume contestate la instanță: 13,14%

- 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.): 10,64%
- Sume suplimentare atrase aferente actelor de control încheiate: 13.750.577 lei
- Sume suplimentare stabilite în urma finalizării acțiunilor de control vamal ulterior: 29.691 lei/acțiune
- **Eficiența activității de control ulterior al operațiunilor vamale:** 464.780 lei/pers.
- Număr cazuri constatări abateri droguri: 4
- Număr cazuri constatări abateri precursori: 0
- Număr cazuri constatări abateri steroizi-anabolizanți: 0
- Număr cazuri constatări produse strategice: 0
- Număr cazuri specii sălbatice de floră și faună: 2
- Număr cazuri constatări abateri bunuri culturale mobile: 0
- Număr cazuri mărfuri cu risc pentru sănătate: 37
- Număr cazuri constatări nedeclarare sume peste 10.000 euro la intrare/ieșire UE: 2
- Număr cazuri contrafăcute: 11
- Număr cazuri metale/pietre prețioase: 2
- Număr cazuri arme și muniții: 2
- Număr cazuri constatări abateri produse prohibite: 0
- Număr cazuri încălcări regimuri de sancțiuni internaționale: 0
- Confiscări de alcool (litri): 4.335,5
- Confiscări de tutun vrac (tone): 0
- Confiscări de țigarete (fire): 1.493.849
- Confiscări de prod.energetice (tone): 4,09
- Utilizarea sistemelor mobile Roboscan pentru controlul vamal nedistructiv: 1,67%
- Utilizarea instalațiilor radiologice Rapiscan pentru controlul vamal nedistructiv: 1,73%
- Numărul solicitărilor de informații pe linie de TVA soluționate în termen din totalul solicitărilor primite din UE: 94,52%

Capitolul IV – Rezultatele obținute în anul 2016, 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 31.12.2016 – 233.158
- Număr contribuabili plătitori de impozit pe profit – 55.717
- Număr contribuabili plătitori de impozit venit microintreprinderi – 90.640
- Număr contribuabili plătitori înregistrați în scopuri de TVA – 56.090
- Număr contribuabili plătitori de impozit pe salarii – 85.925
- Număr contribuabili plătitori de contribuții de asigurări sociale – 85.582
- Număr contribuabili plătitori de contrib.de asig.pentru accidente de muncă – 85.349
- Număr contribuabili plătitori de contribuții de asigurări sociale de sănătate – 85.344
- Număr contribuabili plătitori de contribuții asigurări somaj – 85.368
- Număr contribuabili plătitori de contribuții la fondul de garantare – 83.136
- Număr contribuabili plătitori de contribuții pentru concedii si indemnizatii – 85.025
- Număr contribuabili plătitori de accize – 653
- Număr contribuabili plătitori de taxa jocuri de noroc – 44
- Număr contribuabili plătitori de redevențe miniere - 406

- 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): 2.665.046 din care depuse electronic: 2.255.718
- Număr de decizii de impunere emise pentru plăți anticipate – 227.112
- Număr de decizii de impunere anuale emise – 102.590
 - din care decizii cu sume de restituit – 28.233
- Sume restituite rezultate din deciziile de impunere anuale – 5.991.687
- Număr certificate de cazier fiscal eliberate – 16.024
- Număr fise de înscriere fapte în cazierul fiscal – 10.621
- Număr deconturi cu sume negative de tva cu opțiune de rambursare (depuse) – 17.515
- Sume TVA restituite – 516.888.254
- Număr notificări nedepunere declarații, deconturi – 100.713
- Număr certificate digitale pentru declarațiile on-line eliberate – 77.669
- Număr de certificate de rezidență emise – 8.710

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 459.773 din care:
 - persoane juridice – 271.278
 - persoane fizice - 188.495
- Sume realizate la bugetul general consolidat din executare silită 1.524.531 mii lei
- **Sume realizate la bugetul general consolidat din aplicarea măsurilor de executare silită din:**
 - somații : 1.042.903 mii lei;
 - popriri asupra disponibilităților din conturi bancare : 447.478 mii lei
 - popriri pe venituri (la terți) : 31.094 mii lei
 - valorificări sechestre bunuri mobile: 623 mii lei
 - valorificări bunuri imobile indisponibilizate: 2.433 mii lei
- Nr.de licitații organizate pentru valorificarea bunurilor mobile și imobile sechestrate – 526
- Atragerea răspunderii solidare: număr decizii: 1.907; sume: 656.706 mii lei
- Debitori pentru care s-a deschis procedura de insolvență – 1.883 cazuri cu suma de 1.049.302 mii lei

c) Activitatea de asistență și servicii contribuabili

- Număr de adrese soluționate în anul 2016 - total, din care: 4.313
 - pe suport hârtie: 2.251
 - prin e-mail : 2.062
- Număr articole și comunicate de presă editate : 1.038
- Număr de participări la emisiuni de radio și TV : 24
- Număr apeluri call-center : 13.122

În cursul anului 2016 au avut loc 124 întâlniri cu reprezentanții mediului de afaceri la care au participat un număr de 6125 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 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, măsuță 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) Valorificarea bunurilor confiscate:

- lei-

Nr. crt.	Denumire	Valoarea cumulata a bunurilor pe anul 2016
1	Total bunuri de valorificat/perioada	6.720.426
2	Total bunuri valorificate, din care:	5.290.436

	- bunuri comercializate/încasate,	4.681.025
	- atribuiri de bunuri cu titlu gratuit,	258.571
	- restituiri de bunuri	327.998
	- distrugerii/ casări de bunuri	22.842
3	Gradul de valorificare (bun.valorificate–încasate/bunuri de valorificat * 100)	78,72%
4	Stoc de bunuri nevalorificate la 31.12.2015	1.429.990

e) Activitatea de Inspecție Fiscală:

Inspecție fiscală persoane juridice

1. Număr acțiuni de inspecție realizate:

În perioada de raportare structurile cu atribuții de inspecție fiscală la **persoane juridice**, având un efectiv mediu de 306 inspectori activi care au desfășurat activitate, și-au exercitat atribuțiile stabilite prin Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală 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 2016 au fost efectuate un număr total de 6.565 acțiuni, din care controale inopinate 2.949 (reprezentând 44,92% din total acțiuni efectuate), constatari la fața locului 264 (reprezentând 4,02% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale parțiale 3.343 (reprezentând 50,92% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale generale 9 (reprezentând 0,14% din total acțiuni efectuate).

Fata de anul 2015, în anul 2016 a crescut ponderea inspecțiilor fiscale în totalul numărului de acțiuni efectuate de la 44,95% la 51,96%.

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 1.132.599 mii lei, din care:

- diferențe de impozite, taxe și contribuții, total = 1.018.785 mii lei, din care:
 - T.V.A. - 705.790 mii lei
 - impozit pe profit - 235.644 mii lei
 - impozit nerezidenți - 88 mii lei
 - impozit venit salarii - 6.859 mii lei
 - contribuții sociale - 20.531 mii lei
 - impozit pe dividende - 9.665 mii lei
 - impozit venit microintreprinderi - 1.737 mii lei
 - accize - 20.573 mii lei
 - alte impozite și taxe - 17.898 mii lei
- accesorii aferente diferențelor calculate - 111.942 mii lei
- amenzi contravenționale aplicate - 1.872 mii lei

Facem precizarea că în anul 2016, potrivit prevederilor Legii 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, obiectul inspecției fiscale nu mai cuprinde și stabilirea

accesoriilor aferente obligațiilor de plată. Drept urmare, accesoriile aferente obligațiilor de plată stabilite în anul 2016 se referă numai la acțiunile de inspecție fiscale inițiate în baza prevederilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003/R privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și care au fost finalizate în conformitate cu aceste prevederi.

3. Diminuarea pierderii fiscale declarate de contribuabili

În urma verificărilor efectuate s-a diminuat pierderea fiscală declarată de contribuabili cu suma de 160.497 mii lei, ceea ce reprezintă o scădere față de nivelul stabilit în anul 2015 cu 54,34%.

4. 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 379 sesizări penale, valoarea prejudiciului potențial fiind de 613.724 mii lei. Față de 2015, în anul 2016 a scăzut atât numărul sesizărilor penale (cu 19,19%), cât și valoarea prejudiciului potențial (cu 21,56%).

5. Numărul amenzilor contravenționale aplicate și valoarea acestora:

Numărul amenzilor contravenționale aplicate a crescut de la 1.169 în anul 2015 la 1.241 în anul 2016, adică o creștere cu 6,07%, iar cuantumul acestora a scăzut de la 1.983 mii lei în anul 2015 la 1.872 mii lei în anul 2016, adică o scădere cu 5,63%.

6. Măsuri asiguratorii instituite la contribuabili persoane juridice

În cursul perioadei de raportare au fost instituite măsuri asiguratorii la un număr de 138 contribuabili persoane juridice, suma estimată potrivit acestora fiind de 166.914 mii lei. Față de 2015, în anul 2016 a scăzut atât numărul măsurilor asiguratorii (cu 26,98%), cât și valoarea acestora (cu 55,81%).

7. Număr contribuabili propuși a fi declarați inactivi:

În vederea aplicării prevederilor O.M.F.P.nr.3846/2015 pentru aprobarea procedurilor de aplicare a art.92 din Codul de procedură fiscală privind declararea ca inactivi a contribuabililor/plătitorilor, în anul 2016 s-au verificat agenți economici considerați contribuabili cu risc ridicat de evaziune fiscală iar în urma verificărilor întreprinse un număr de 185 contribuabili au fost propuși a fi declarați inactivi, conform prevederilor legale invocate mai sus. Totodată în urma acestor verificări au fost reactivați un număr de 517 contribuabili.

8. 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 1.888 cereri de rambursare TVA cu control anticipat existente în sold și depuse de persoane juridice în perioada 01.01.2016 - 31.12.2016, organele de inspecție

fiscală au soluționat un număr de 1.726 cereri de rambursare, reprezentând 356.126 mii lei TVA solicitat a fi rambursat, propunându-se :

- restituirea sumei de 321.126 mii lei (90,17%)
- respingerea sumei de 35.000 mii lei (9,83 %)

Astfel, la sfârșitul perioadei de raportare au rămas în sold un număr de 162 cereri reprezentând 30.249 mii lei TVA de rambursat, toate aflându-se în termenul legal de soluționare.

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

În anul 2016 s-au finalizat un număr de 17 de inspecții fiscale, din care 8 inițiate în 2016 iar 9 inițiate în perioada anterioară, fiind stabilite sume suplimentare totale de 6 milioane lei, stabilindu-se totodată o diminuare a pierderii fiscale cu suma de 10,3 milioane lei. La 31.12.2016 sunt în derulare un număr de 20 inspecții fiscale unde s-a constatat un risc fiscal aferent prețurilor de transfer și s-a solicitat dosarul prețurilor 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 efectuat peste 140 de analize de risc fiscal aferent prețurilor 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 prețurilor de transfer, analize care au fost transmise D.G.C.I.F. pentru supervizare. Toate analizele au fost verificate și avizate de către D.G.C.I.F.

S-a solicitat structurilor de inspecție fiscală, pentru 41 de contribuabili, efectuarea de controale inopinate, în baza prevederilor art.134 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, iar pentru 21 din cei 41 de contribuabili s-a propus efectuarea de inspecții fiscale întrucât echipele de inspecție fiscală au considerat că există un risc fiscal asociat prețurilor de transfer. În cazul a 4 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 prețurilor de transfer.

10. Modul de desfășurare a controlului electronic

În cursul anului 2016, la nivelul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca au fost înregistrate un număr de 61 solicitări de asistență și suport pentru efectuarea controlului electronic, în creștere cu 3,38% față de anul 2015, când au fost înregistrate 59 solicitări, și au fost soluționate 58 solicitări, în creștere cu 9,43% față de anul precedent, în cadrul căruia s-au soluționat 53 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 consideră a fi oportună utilizarea metodei controlului electronic.

Din 61 solicitări de asistență și suport privind efectuarea controlului electronic, 11 solicitări au fost din inițiativa personalului cu atribuții de inspecție fiscală din administrațiile județene ale D.G.R.F.P. Cluj-Napoca.

Informațiile oferite ca urmare a controalelor electronice efectuate în cursul anului 2016 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 2016, organele cu atribuții de inspecție fiscală la **persoane fizice** din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca, cu un efectiv mediu de 71 inspectori activi, au efectuat un număr de 1.900 acțiuni de verificare efectuate la contribuabili persoane fizice și asociații familiale, din care controale inopinate 273 (reprezentând 14,37% din total acțiuni efectuate), constatări la fața locului 5 (reprezentând 0,26% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale parțiale 1.383 (reprezentând 72,79% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale generale 239 (reprezentând 12,58% din total acțiuni efectuate).

Față de anul 2015, în anul 2016 a crescut ponderea inspecțiilor fiscale în totalul numărului de acțiuni efectuate de la 67,79% la 85,37%.

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 34.247 mii lei, după cum urmează:

- diferențe de impozite și taxe	30.183 mii lei
- accesorii	3.550 mii lei
- amenzi contravenționale	506 mii lei
- confiscări	8 mii lei

Facem precizarea că în anul 2016, potrivit prevederilor Legii 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, obiectul inspecției fiscale nu mai cuprinde și stabilirea accesoriilor aferente obligațiilor de plată. Drept urmare, accesoriile aferente obligațiilor de plată stabilite în anul 2016 se referă numai la acțiunile de inspecție fiscale inițiate în baza prevederilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003/R privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și care au fost finalizate în conformitate cu aceste prevederi.

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 11 sesizări penale, față de 22 sesizări câte au fost în 2015, valoarea prejudiciului potențial fiind de 1.624 mii lei, în scădere față de 2015 când a fost de 1.780 mii lei.

4. Număr sancțiuni aplicate

Numărul amenzilor contravenționale aplicate față de anul precedent a scăzut de la 514 la 486, cuantumul acestora scăzând de asemenea de la 523 mii lei în anul 2015 la 506 mii lei în anul 2016.

5. Măsuri asiguratorii instituite la contribuabili persoane fizice

În cursul perioadei de raportare au fost instituite măsuri asiguratorii la un număr de 26 contribuabili persoane fizice, suma estimată potrivit acestora fiind de 5.701 mii lei. Față de 2015, în anul 2016 a scăzut atât numărul măsurilor asiguratorii - cu 61,19%, cât și valoarea acestora - cu 68,97%.

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.

Față de anul 2015, numărul de cereri de rambursare TVA cu control anticipat existente în sold și depuse de persoane fizice și asociații familiale în anul 2016 a scăzut cu 24,5%, de la 253 cereri în anul 2015 la 191 cereri în anul 2016.

Din cele 191 cereri de rambursare TVA cu control anticipat existente în sold și depuse de persoane fizice și asociații familiale în perioada 01.01.2016- 31.12.2016, organele de inspecție fiscală au soluționat un număr de 184 cereri de rambursare, reprezentând 18.093 mii lei TVA solicitat a fi rambursat, propunându-se :

- restituirea sumei de 14.450 mii lei (79,87%)
- respingerea sumei de 3.643 mii lei (20,13 %)

Astfel, la sfârșitul perioadei de raportare au rămas în sold un număr de 7 cereri reprezentând 1.217 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 2016 și a aprobărilor prealabile acordate în conformitate cu prevederile OMFP nr. 13/2014, serviciul de inspecție economico-financiară a efectuat în perioada 01.01-31.12.2016 un număr de 425 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 sumă totală de 550.288.108 lei.

În timpul controalelor a fost respinsă de la avizare suma de 620.911 lei, reprezentând sume de natura alocațiilor bugetare solicitate la avizare, de către operatorii economici, în vederea încasării.

În urma controalelor efectuate s-a dispus restituirea la bugetul general consolidat a subvențiilor încasate nejustificat în sumă de 133.653 lei.

În cadrul acțiunilor de control au fost aplicate 248 sancțiuni contravenționale principale, la un număr de 84 entități, fiind aplicate amenzi contravenționale în sumă de 186.300 lei .

În timpul controalelor a fost încasată suma de 53.400 lei reprezentând amenzi contravenționale.

Urmare a controalelor efectuate au fost dispuse un număr de 437 măsuri, din care 89 operative și 348 ulterioare.

Activitatea de inspecție economico-financiară a fost desfășurată în anul 2016 cu un număr mediu de 31 salariați cu funcție de execuție.

Capitolul V – Activitatea DRV Cluj - Napoca

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

Analiza activității și rezultatele obținute în anul 2016, comparativ cu 2015: a se vedea macheta anexată

a) Activitatea de control vamal ulterior

		TOTAL DRVCJ ian.-dec.
Nr. fraude si iregularitati constatate (nr. acte de control)/ nr. echipe control, din care:	2016	407 / 16
	2015	381 / 17
- cazuri constatate din activitatea de analiza de risc proprie	2016	194
	2015	170
- altele (la solicitarea altor structuri)	2016	213
	2015	211
Sume constatate	2016	12,084,268
	2015	4,602,077
Sume incasate	2016	6,959,761
	2015	1,829,583

La nivelul *DRV-aparatur propriu*, în urma controalelor finalizate în anul 2016 au fost întocmite următoarele documente:

- Nr. Ordine de control/misiune: 39
- Nr acțiuni auditare agenți economici în vederea obținerii statutului AEO: 12 AEO (5 reexaminări și 7 audit-uri).
- Nr. Procese verbale de control: 6
- Nr. decizii de regularizare a situației: 8
- Nr. Note unilaterale: 5
- Nr. Rapoarte/Note de constatare: 16
- Numar Procese constatare si sanctionare a contraventiei: 6
- Sume amenzi aplicate: 6.000 lei
- Sume amenzi incasate: 6.000 lei

În urma acestor acțiuni de control s-au constatat diferențe de drepturi vamale de încasat de 264.358 lei; din această sumă a fost incasat 256.595 lei

Cazuri deosebite identificate și sancționate de fraude/iregularități reprezentând RPT peste 10.000 euro si/sau alte taxe în echivalent peste 10.000 euro:

- nedeclarare în vamă în cazul regimului de perfecționare pasivă (reparatii autocare în Turcia): 172.790 lei din cate taxe RPT 79.058 lei.

- neincludere cheltuieli externe la valoarea in vamă la import: 47.963 lei din care taxe RPT 3.826 plus taxe antidumping 1.928 lei).

La nivelul *birourilor vamale*:

Se constată că în domeniul controlului vamal ulterior, în anul 2016, s-a înregistrat o creștere cu aprox.74% a sumelor constatate, comparativ cu 2015, acest aspect datorându-se unui control vamal ulterior, în cadrul căruia, ca urmare a deciziei Direcției Generale de Soluționare a Contestatiilor din cadrul ANAF, s-a refăcut decizia de regularizare a situației întocmită inițial în octombrie 2013, noua sumă suplimentară constatată fiind identică cu cea stabilită inițial, respectiv 8.936.766 ron, ca urmare a nerespectării regimului de admitere temporară-leasing pentru instalațiile și echipamentele utilizate în producție.

Alte cazuri semnificative:

La Biroul vamal Cluj: incadrare eronata a țevilor sudate la codul aferent tevilor de precizie, cu eludarea taxelor antidumping: total sume constatate 112.295 lei.

La Biroul vamal Satu Mare: incadrari eronate la circuite integrate, intrucat acestea erau parti ale aparatelor de la NC 85; Suma constatata RPT: 114.246 lei.

În obligațiile suplimentare constatate din activitatea de control ulterior, la nivelul birourilor vamale, se regăsesc și sumele provenite din prejudicii constatate în dosarele penale în care au fost implicate persoane fizice.

b) Activitatea de supraveghere și control vamal

	2016	2015
Nr. actiuni/nr. echipe	16.290	6.601
Nr. PVCSC	415	409
Valoare PVCSC	1.317.334	971.750
Valoare bunuri confiscate	2.630.116	1.525.522
Nr. decizii de impunere	944	704
Sume stabilite decizii impunere	348.975	291.551
Numar cazuri capturi țigarete	239	248
Numar bucati țigarete confiscate	1.493.849	2.279.650

Din machetă se constată o creștere a tuturor indicatorilor monitorizați pentru activitatea de supraveghere și control vamal desfășurată de structurile DRV Cluj-Napoca în cursul anului 2016, comparativ cu aceeași perioadă din 2015.

Astfel: nr. de acțiuni a crescut de aprox.2,5 ori, numărul de sancțiuni aplicate a crescut cu 1,5%, valoarea amenzilor cu aprox.35%, iar valoarea bunurilor confiscate cu aprox.72%.

De asemenea, din datele centralizate se constată o creștere cu 34% și a deciziilor de impunere emise pentru stabilirea accizelor datorate de gospodăriile individuale pentru cantitățile de țuică/rachiuri produse pentru consum propriu, cuantumul accizelor calculate crescând de asemenea cu aprox.20%.

Numărul mare al acestor producători din N-V țării și dispersia gospodăriilor individuale pe raza celor 6 județe din subordinea DRV Cluj-Napoca face imposibilă depistarea celor care nu respectă notificarea producției la autoritatea vamală teritorială. Singura soluție de monitorizare a producțiilor de țuică/rachiuri considerăm că este sigilarea instalațiilor pe perioada de nefuncționare.

Începând cu ianuarie 2016, conform OPANAF 2976/2015, privind Regulamentul de organizare și funcționare a direcțiilor generale a finanțelor publice, o parte din atribuțiile Compartimentului Supraveghere și Control Vamal Fiscal au fost preluate de către birourile vamale de interior. Activitățile principale ale SSCV au fost: controale post-autorizare la operatorii economici cu produse accizabile și misiuni în trafic în vederea prevenirii și combaterii traficului ilicit cu țigarete, alcool și carburanți.

Personalul organizat în 5 echipaje, a realizat un număr de 377 acțiuni din care 211 misiuni în trafic, 5 operațiuni de supraveghere a denaturării alcoolului etilic, 101 controale post-autorizare la operatori economici cu produse accizabile, 24 supravegheri vămuire coletărie și alte 36 acțiuni de supraveghere. S-au aplicat 30 amenzi contravenționale în cuantum de 236.500 lei, au fost confiscate 100.160 țigarete, 1 autoturism, 92 litri motorină, 419 litri băuturi alcoolice și 76.388,42 litri alcool etilic denaturant 96,6%.

Cazuri semnificative:

În cursul lunii ianuarie 2016, un echipaj de control din cadrul DRV Cluj Napoca-SSCV, a constatat nerespectarea condițiilor de fabricare a alcoolului sanitar, în sistem integrat, aplicându-se amenzi în cuantum de 22.000 lei și confiscarea a 74.736 litri alcool etilic denaturat.96,6%

Lucrătorii vamali din cadrul DRV-Serviciul Supraveghere și Control Vamal au participat, în cursul anului 2016, împreună cu echipele canine, la acțiuni de combatere a traficului de droguri, a contrabandei cu țigarete și a evaziunii fiscale prin intensificarea controalelor în punctele de trecere a frontierei:

▪ Halmeu și Sighet, în perioada. 15-30 septembrie. S-au aplicat 2 amenzi contravenționale în cuantum de 25.000 lei și s-au confiscat 1.320 fire țigarete, 92 litri motorină și 159 litri țuică.

▪ Borș și Petea, în perioada 16-18 noiembrie, 21-25 noiembrie 2016 și 08-16 decembrie 2016. S-au aplicat 4 amenzi contravenționale în cuantum de 80.000 lei și s-au confiscat 17.660 fire țigarete.

În cursul lunii noiembrie 2016, în urma unor controale efectuate atât de către DRV-SSCV, cât și de către BVI Satu Mare, s-a constatat săvârșirea unei fapte repetate, încadrată ca infracțiune, și anume livrarea de produse energetice de la locul recepției fără ca acciza să fie achitată la data livrării. Pentru ambele controale s-au sesizat organele de cercetare penală și s-a propus revocarea autorizației.

La nivelul birourilor vamale de frontieră s-au intensificat controalele bagajelor și a mijloacelor de transport, utilizându-se atât echipele canine cât și aparatura din dotare.

La *BVF Halmeu* s-a înregistrat o creștere a numărului de controale efectuate cu echipele canine, respectiv 3.269 controale în 2016, față de 1.796 în 2015.

În scopul eficientizării controalelor, la nivelul *BVF Sighet*, au fost realizate: 3.491 controale cu echipajele canine din cadrul BVF Sighet și 1.201 controale cu echipamentele de control nedistructiv.

De remarcat este implicarea lucrătorilor vamali din cadrul BVF Halmeu și BVF Sighet în ceea ce privește descoperirea mijloacelor de transport modificate constructiv și confiscarea bunurilor, de regula țigarete, ascunse în locasurile respective. Aceste aspecte au condus la reducerea în 2016, a cazurilor constatate de trafic ilicit cu țigarete, respectiv la scăderea numărului de țigarete capturate.

Cazuri semnificative:

BVF Sighet :

Asupra unui autoturism VW Transporter care a intrat România, din Ucraina, inspectorii vamali au descoperit într-un locaș confecționat artizanal prin dublarea podelei autoturismului, **102.200 țigarete** de proveniență ucraineană. Fapta a fost sancționată cu amendă contravențională în cuantum total de 10.000, confiscarea celor 102.200 țigarete, precum și a autoturismului folosit la săvârșirea contravenției.

În data de 14.12.2016, în loc. Sighetu Marmăției, pe sensul de intrare în România, un cetățean român a sustras de la controlul vamal cantitatea de **17.560 buc. țigarete** diverse mărci de proveniență ucraineană, 2000 buc. medicamente comprimate Analgin, 9 baticuri și 2 fuste. Bunurile descoperite au fost disimulate în cutiile altor produse

BVF Halmeu:

În urma unui control vamal efectuat în data de 03.11.2016 la intrarea în România, câinele antitabac Speedy a avut reacție asupra unui cazan de încălzire pe combustibil solid aflat în interiorul autoturismului. Cazanul a fost verificat cu aparatul Rapiscan, descoperindu-se astfel **23.400 țigarete** marca Marble netimbrate de proveniență Ucraina care au fost reținute în vederea confiscării și s-a aplicat o sancțiune de 10.000 lei.

În data de 07.04.2016, orele 19:20 s-a prezentat la intrarea în țară autoturismul marca Audi A4 înmatriculat în România. La controlul vamal câinele Tora specializat în detecția de produse din tutun a avut reacție la bara din față, bord și scaunele din față. S-au descoperit ascunse și nedeclarete în bordul autoturismului, în spătarele scaunelor din față și într-un locaș special amenajat în rezervorul autoturismului cantitatea de **73.000 bucăți țigarete** diverse mărci. Țigările descoperite în rezervorul autoturismului au fost depistate prin scanarea rezervorului cu ajutorul instalației Rapiscan X-ray.

În data de 14.06.2016, orele 18.00 s-a prezentat la intrarea în țară autoturismul marca Volkswagen Touran înmatriculat în Ungaria. La controlul vamal efectuat cu câinele „Spydi” acesta a reacționat prin marcaj în interiorul mașinii pe podea, la uși și spoiler. În urma controlului efectuat s-au găsit ascunse și nedeclarate într-un locaș special amenajat în caroseria autoturismului, uși și rezervor cantitatea de *104 780 bucăți țigarete* diverse mărci (62 600 bucăți țigarete marca Jin Ling netimbrate, 16 380 bucăți țigarete marca NZ netimbrate, 25 800 bucăți țigarete marca Compliment netimbrate).

c) Domeniul nefiscal

În anul 2016, în urma controalelor vamale efectuate în domeniul nefiscal, la nivelul birourilor vamale subordonate DRV, au fost depistate următoarele cazuri de încălcare a legislației aferente:

	Droguri/ Subst. psihoactive	DPI	CITES	BCM	MPP	SVP	PR
TOTAL 2016	4	20	2	0	2	37	0
TOTAL 2015	1	13	0	0	1	2	0

La nivelul birourilor vamale subordonate, în anul 2016 au fost 20 *acțiuni* de reținere și/sau suspendare a operațiunii de vămuire, dintre care, pentru 7 cazuri s-a dovedit a fi contrafăcute:

- 70 seturi sticlă protecție pt. Iphone 6 *Apple*, la BVF Aeroport Cluj;
- 188 buc accesorii telefonie *Samsung*, la BVF Aeroport Cluj;
- 100 buc accesorii telefonie *Apple*, la BVF Aeroport Cluj;
- 145 buc îmbracaminte și cosmetice *Tommyhilfinge, Polo, Ralph, Laurel, Loreal, Hello Kitty*, la BVF Aeroport Cluj
- detergent lichid *Ariel*, la BVF Sighet
- 30 buc îmbracaminte *Adidas*, la BVF Aeroport Cluj-Napoca
- 4 buc. îmbrăcăminte marca *Nike*, la BVF Aeroport Cluj-Napoca.

De asemenea, în cadrul BVF Aeroport Cluj-Napoca a fost identificată o persoană fizică, pe ruta Istanbul-Otopeni-Cluj Napoca, care nu a declarat cantitatea de 2.836 grame *bijuterii* de culoare argintie, roz sau galbena, cu sau fara pietre prețioase, iar la nivelul BVI Bihor, 676,41 grame bijuterii.

În domeniul CITES în urma unui control specific în domeniul protecției speciilor faunei și florei sălbatice, la BVF Sighet s-a confiscat cantitatea de 4.255 g *caviar* - produse care provin de la specii protejate din categoria *Acipenseridae (sturioni)*, specii incluse în *Anexele A și B* din Regulamentul Consiliului nr. 338/97 referitor la protecția speciilor faunei și florei sălbatice prin controlul comerțului cu acestea, iar în urma unui alt control s-a reținut cantitatea de 500 ml *grăsime de urs* - specii protejate din categoria *Ursus arctos*.

Un caz semnificativ s-a înregistrat și în cadrul BVI Cluj, unde au fost identificate două colete poștale sosite din China care conțineau substanțe psihoactive, și anume:

1.040 grame aflate sub incidența Legii 143/2000, dar conține substanța *4-methyl-N-ethylnorpentedrone (2-(ethylamino)-1-(methylphenyl)pentan-1-one)* care face parte din clasa catinonelor și este clasificată în raportul anual EMCDDA Europol 2014 ca făcând parte din cele 101 de noi *substanțe psihoactive* și

199,9 grame substanța/compusul *5F-SDB-005 (Naphthalen-1-yl-1-(5fluoropentyl)-1H-indazole-3-carboxylate)* care face parte din *clasa canabinoizilor sintetici* și este clasificată în raportul anual EMCDDA Europol 2014 ca făcând parte din cele 101 de noi *substanțe psihoactive*.

La BVI Salaj, cu ocazia unui control fizic efectuat la un colet poștal sosit din Canada, s-a găsit un pachet vidat cu 70 grame fragmente vegetale. În urma analizelor s-a dovedit a fi cannabis. La BVF Sighet s-au descoperit 0,12 kg marihuana, caz predat la BCCO Maramureș.

Referitor la cazurile de sume nedeclarate, în urma unui control vamal efectuat la intrarea în România, inspectorii vamali din cadrul BVF Sighet au descoperit asupra a doi cetățeni ucraineni sume de bani în cuantum total de 3 160 000 coroane cehești, echivalentul a 117 000 euro - bani nedeclarați, în plus față de limita de 10 000 euro prevăzută de Regulamentul (CEE) nr. 1889/2005 al Parlamentului European și al Consiliului, privind controlul numerarului la intrarea sau ieșirea din Comunitate. Persoanele în cauză au fost sancționate cu amenzi contravenționale în valoare de 6.000 lei. Un alt caz a fost constatat tot la BVF Sighet și a constat în 15.920 euro, valută nedeclarată la intrarea în țară.

În ceea ce privește regimul juridic pentru arme și muniții, în lunile iulie și septembrie 2016, BVI Bihor a constatat 2 cazuri de încălcare a legislației în domeniu, reținându-se 3 buc. pistoale mitralieră, 5 buc.revolvere, 4 pistoale, 74 buc.capse nepercutate, respectiv, 1 buc.arbaletă, 16 buc.accesorii arbaletă, 15 buc.săgeți și 12 buc.vârfuri săgeți arbaletă.

c) Analiza de risc:

Partea măsurabilă a activității de analiză de risc aferentă anului 2016, comparativ cu anul 2015, se prezintă astfel:

	Nr. alerte propuse	Nr. profile de risc propuse	Nr. fișe de raportare introduse/modificate	Nr. formulare RIF-uri introduse	Nr. teme de studiu	Rezultatele controalelor efectuate în baza analizei de risc în
2016	19	0	687	3	4	47.936 lei
2015	17	0	782	2	10	3.044.280 lei

S-a consultat on-line modulul de supraveghere Traffic Control, în vederea identificării unor transporturi intracomunitare susceptibile de fraudă. S-a pus accent în special pe produsele accizabile și s-au analizat societățile noi sau cele cu livrări puține.

Și în aceste cazuri s-au făcut analize complete, a expeditorului, transportatorului, destinatarului, legăturile acestora cu alte societăți, au fost colectate informații care au fost utilizate în completarea unor scheme relaționale privitoare la livrările de produse energetice; atât în anul 2015 cât și în anul 2016

În anul 2015 au fost extrase în jur de 1200 de rapoarte iar în anul 2016, au fost extrase în jur de 1000 de rapoarte din RMF-RO.

Atât în anul 2016 cât și în 2015, 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 (DRAF 6 Oradea, IPJ, Brigada de Combatere a Crimei Organizate, etc.);

d). Analiza utilizării echipamentelor de control nedistructiv:

În ceea ce privește situația controalelor efectuate cu aparatura din dotare, la nivelul birourilor vamale de frontieră, se constată o creștere de la 1.978 controale în anul 2015, la 6.143 în 2016.

DRV Iuj:	noiembrie	Aparatura	Total
BVF Halmeu	3.272	Rapiscan	4.943
	950	Identifinder (2 buc.)	
	130	Itemiser 3	
	34	Fox Raylle	

	58	Aparat măsurat radiații DG5 (2 buc.)	
	499	Roboscan (1 buc.)	
	0	Poartă feroviară	
	0	Sistem monitorizare radiații personal	
BVF Sighet	590	Fox Raylle	1.200
	503	Identifinder (2 buc.)	
	107	Itemiser 3	
	0	Sistem monitorizare radiații personal	
	0	Aparat măsurat radiații DG5 (2 buc.)	
	0	Endoscop	
		Total controale 2016	6.143
		Total controale 2015	1.978

La nivelul BVF Halmeu, pentru sistemul mobil de scanare tip Roboscan/MIS s-a realizat, în medie, un grad de utilizare de 1,7%, efectuându-se 499 de controale dintr-un număr de 29.798 mijloace de transport marfă intrate în țară în anul 2016. Gradul de utilizare a Roboscanului în cursul anului 2016 este în medie mai mic de 2% datorită faptului că în perioada februarie-mai 2016 nu a putut fi utilizat din motive tehnice.

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;
- execuției 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.	1.369.168
2	Nr.conturi analitice venituri bugetare	5.950.059
3	Nr.operațiuni de încasări venituri bugetare, din care:	14.275.353
	în numerar	2.075.335
	prin virament	12.200.018
4	Număr instituții publice și agenți economici cu conturi de cheltuieli bugetare sau disponibilități deschise la Trezorerie	71.841

5	Număr conturi analitice de cheltuieli bugetare și de disponibilități deschise la Trezorerie	300.702
6	Număr operațiuni de plăți dispuse din conturi de cheltuieli bugetare și de disponibilități deschise la Trezorerie, din care :	11.728.681
	în numerar	688.735
	prin virament	11.113.240
7	Număr operațiuni de deschidere/repartizare și retragere de credite bugetare	123.353
8	Număr de activități de verificare și îndrumare efectuate	1.407

Indicatori valorici - mii lei -		
1	Total venituri bugetare încasate, din care:	38.317.299
	în numerar	1.568.652
	prin virament	36.748.647
2	Total plăți efectuate din conturi de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, din care:	83.579.512
	în numerar	452.237
	prin virament	83.127.296

Execuția veniturilor și cheltuielilor la data de 31.12.2016 pe bugete se prezintă astfel:

-lei-

Nr crt	Structura bugetului	Realizat la 31.12.2016		Excedent/ Deficit
		Venituri	Cheltuieli	
1	Bugetul de stat	2.696.744.734	5.439.220.818	-2.742.476.084
2	Bugetul local	7.820.437.944	7.631.404.326	189.033.618
3	Bugetul asigurărilor sociale de stat	3.893.078.603	6.413.376.433	-2.520.297.830
4	Bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate	1.907.500.031	3.389.929.844	-1.482.429.813
5	Bugetul asigurărilor pentru șomaj	173.764.688	111.887.279	61.877.409
6	Bugetul trezoreriei statului	411.893	616.962	-205.069
7	TOTAL	16.491.937.893	22.986.435.661	-6.494.497.768

Capitolul VII - Alte activități

1) Case de marcat:

2.1. numere de ordine acordate agenților economici 2016: 12.752

2.2. numere de ordine anulate: 1.499

2.3. reatribuiri numere de ordine: 923

2.4. autorizații pentru vânzare de bunuri cumpărătorilor persoane fizice nestabiliți în Comunitatea Europeană (conform ordinului nr.101/2016): 7.

2) Audit intern:

Conform ultimei actualizări a planului de audit intern pentru anul 2016 au fost cuprinse un număr de 39 misiuni de audit intern. Au fost realizate 39 misiuni de audit intern, reprezentând 100% din total.

Principalele domenii auditabile realizate în anul 2015 au fost: financiar contabil; resursele umane; sistemul IT, juridic; activitatea vamală; activitatea valorificare bunuri;

activitatea registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri; activitatea de executare silită; activitatea evidența analitică pe plătitor; activitatea de inspecție fiscală; activitatea de prevenire și protecție; activitatea avize și autorizații, activitatea de rambursare TVA; activitatea administrativ și achiziții, activitatea comunicare și servicii interne, activitatea ajutor de stat, practici neloiale și prețuri reglementate;

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.

3) Activitatea juridică:

- Număr de dosare pe rolul instanțelor, total 21.770 din care:
 - contencios administrative - 5.266
 - cercetare, urmărire sau judecată în materie penală - 1.802
 - plângeri contravenționale - 1.418
 - insolvență - 4.471
 - alte cauze - 8.813
- Număr dosare soluționate, din care:
 - câștigate definitiv și/sau irevocabil - 8.380
 - pierdute definitiv și/sau irevocabil - 3.923
 - pierdute definitiv și/sau irevocabil - 4.457
- 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: 4.462
- Număr de mandate emise Administrațiilor Județene a Finanțelor Publice de către serviciul juridic din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca: 2.927.

4) Biroul de Control

În cursul anului 2016 au fost efectuate un număr de 32 acțiuni de control intern și au fost soluționate un număr de 20 petiții.

Principalele obiective avute în vedere au fost:

- a) verificarea legalității și regularității activității desfășurate privind modul de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare în conformitate cu dispozițiile O.M.F.P. nr.263/2010 cu modificările și completările ulterioare, privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare;
- b) verificarea legalității și regularității activității desfășurate privind pierderea valabilității în conformitate cu OUG 29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare și O.M.F.P. nr. 1.853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor OUG 29/2011;
- c) verificarea legalității și regularității operațiunilor de executare silită a obligațiilor fiscale în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală, respectiv emiterea somațiilor, instituirea/transmiterea/ridicarea și încasarea popriilor, instituirea și valorificarea sechestrelor la persoanele juridice;
- d) verificarea legalității și regularității operațiunilor de primire, confirmare și înregistrare în evidența pe plătitor a titlurilor executorii emise de alte organe competente, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală;
- e) verificarea procedurii de desfășurare a acțiunii de inspecție fiscală și legalitatea emiterii titlului de creanță;
- f) verificarea respectării prevederilor legale și procedurale în activitatea de soluționare a petițiilor;
- g) verificarea respectării prevederilor legale și procedurale în ceea ce privește efectuarea operațiunilor vamale, după cum urmează:
 - în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă;
 - cu privire la efectuarea controlului fizic.
- h) controlul legalității și regularității operațiunilor privind declararea contribuabililor ca inactivi sau reactivați.
- i) verificarea modului de transmitere a dosarelor fiscale ale debitorilor persoane fizice și juridice, între organele de administrare fiscală, în situațiile în care debitorii și-au schimbat domiciliul fiscal;
- j) verificarea legalității și regularității activității desfășurate de către inspectorii fiscali în legătura cu inspecția fiscală, cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin actele de control;
- k) verificarea legalității și regularității activității desfășurate cu privire la colectarea și recuperarea creanțelor fiscale.

La finalizarea acțiunilor de control/verificare, urmare constatarilor rezultate, au fost dispuse în sarcina structurilor verificate un număr de 46 de măsuri, corective și preventive astfel:

- 3 măsuri de natură metodologică;
- 4 măsuri de natură organizatorică;
- 12 măsuri privind modul de aplicare a prevederilor legale;
- 15 măsuri privind pregătirea profesională;
- 12 alte măsuri.

Măsurile dispuse în sarcina acestora au fost duse la îndeplinire, în termenele stabilite, potrivit informațiilor transmise structurii de control, privind modul de implementare a acestora.

Masurile dispuse au avut in vedere corectarea deficientelor constatate, asigurarea respectarii legalitatii, regularitatii si oportunitatii in exercitarea functiei publice si a sarcinilor de serviciu, intensificarea controlului pe linie ierarhica privind aplicarea/respectarea prevederilor legale si procedurale, dezvoltarea si perfectionarea sistemului de control intern/managerial la nivelul tuturor structurilor din cadrul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca.

Au fost propuse si 12 masuri de sesizare a comisiei de disciplina pentru posibile fapte prevazute ca abateri disciplinare, pentru un numar de 4 functionari publici de conducere si 8 functionari publici de executie.

5) Activitatea de Contestații

<u>Sold inițial an 2016:</u>	- 336 buc.
- Număr contestații depuse:	- 899 buc.
- Număr contestații admise:	- 120 buc. include și contestațiile desființate
- Număr contestații respinse:	- 711 buc.
- Alte soluții:	- 87 buc.
<u>Sold final an 2016</u>	- 317 buc.

Capitolul VIII - Funcții suport

1) Resurse umane și formare profesională:

Fluctuația personalului:

La 31.12.2016, numărul total de posturi la nivelul D.G.R.F.P. Cluj–Napoca este de 3.081 din care posturi ocupate 2.902 si posturi vacante 179.

- număr de cazuri înregistrate la Comisia de disciplină - 38
- număr dosare soluționate - 19
- număr de sancțiuni aplicate -4:
 - 1 – destituire din functia publica;
 - 1 – retrogradare din functia publica pe o perioada de 6 luni;
 - 1 – diminuarea drepturilor salariale cu 10% pe o perioada de 3 luni;
 - 1- mustrare scrisa.
- număr de persoane care au participat la cursuri de formare profesională (instruire internă) - 8609
- număr de persoane care au beneficiat de pregătire profesională (acțiuni de formare continuă și diseminări) - 1469
- număr de cursuri la care s-a participat la nivel național (cu diseminări la nivel local) – 50.

Având în vedere prevederile Legii nr.188/1999 (r2) privind Statutul funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 611/ 2008 pentru aprobarea normelor privind organizarea și dezvoltarea carierei funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare și H.G. nr. 286/ 2011 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind stabilirea principiilor generale de ocupare a unui post vacant sau temporar vacant corespunzător funcțiilor contractuale și a criteriilor de promovare în grade sau trepte profesionale imediat superioare a personalului contractual din sectorul bugetar plătiți din fonduri publice, la nivelul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, au fost organizate în cursul anului 2016, un număr de **07 concursuri de recrutare și 02 de promovare**, după cum urmează :

- In luna **ianuarie 2016 – recrutare** - pentru un număr de **20 posturi**, pentru funcțiile publice vacante din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, în urma căruia au fost angajați **8 funcționari publici** în cadrul instituției;
- In luna **februarie 2016 – recrutare** - pentru un număr de **09 posturi**, pentru funcțiile publice vacante din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, în urma căruia au fost angajați **08 funcționari publici** în cadrul instituției;
- In luna **martie 2016 – recrutare** - pentru un număr de **08 posturi**, pentru funcțiile contractuale vacante din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, în urma căruia au fost angajați **05 personali contractuali** în cadrul instituției;
- In luna **aprilie 2016 – recrutare** - pentru un număr de **06 posturi**, pentru funcțiile publice vacante din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, în urma căruia au fost angajați **05 funcționari publici** în cadrul instituției;
- In luna **mai 2016 – recrutare** - pentru un număr de **18 posturi**, pentru funcțiile publice vacante din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, în urma căruia au fost angajați **11 funcționari publici** în cadrul instituției;
- In luna **iulie 2016 – recrutare** - pentru un număr de **01 posturi**, pentru funcțiile publice vacante din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, în urma căruia au fost angajați **01 funcționari publici de conducere** în cadrul instituției;
- In luna **iulie 2016 – promovare funcții publice de conducere** - pentru un număr de **12 posturi**, pentru funcțiile publice vacante din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, în urma căruia au fost angajați **11 funcționari publici de conducere** în cadrul instituției;
- In luna **august 2016 – recrutare** - pentru un număr de **47 posturi**, pentru funcțiile publice vacante din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, în urma căruia au fost angajați **33 funcționari publici** în cadrul instituției;
- In luna **octombrie 2016 – promovare în grad profesional superior** – examen pentru care s-au înscris 181 de funcționari publici și 08 personal contractual din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca și unitățile subordonate, în urma căruia au fost promovați **176 funcționari publici** și respectiv **08 contractuali**;

Structura tematicilor cursurilor de formare profesională

În baza H.G.nr.520/24.07.2013, modificată prin Hotărârea Guvernului României nr.816/2015, structura de pregătire profesională s-a constituit la nivelul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca cu un număr de 6 posturi prevăzute în Statul de funcții și a funcționat cu 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 2016, personalul din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca a participat la:

- a) Cursuri e-learning cu următoarele teme:
 - Limba engleză nivel intermediar A2;
 - Comunicare și relații interpersonale;
 - Controlul financiar preventiv la nivelul entităților publice.
- b) Videoconferințe:
 - Inspecția economico-financiară;
 - Codul de procedură fiscală – elemente de noutate;

- TVA modificări legislative în anul 2016 și jurisprudența CJUE relevantă;
- Cod Fiscal - declararea, stabilirea și plata contribuției de asigurări de sănătate în cazul persoanelor fizice care nu realizează venituri;
- Cod Fiscal – Contribuții sociale obligatorii;
- Impozitul pe profit;
- Impozitul pe venituri, contribuții de asigurări sociale de sănătate, datorate de persoanele fizice care obțin venituri din străinătate, declararea veniturilor obținute în străinătate de către persoanele fizice române.

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

- RAMP/13 – Noul concept de servicii pentru contribuabili;
- Funcționalitatea sistemului FOREXEBUG;
- Evaluarea activității de audit privind Misiunea FMI;
- Problemele Ajutorului de Stat;
- Dezvoltarea funcției de control intern;
- RAMP – Echipa de specialiști în administrația fiscală (task force);
- Pregătire în domeniul Schengen;
- Combaterea criminalității transfrontaliere;
- Utilizarea aplicației RPT;
- Studii de caz privind prețurile de transfer;
- Prețuri de transfer și utilizarea bazei de date ORBIS;
- Sistemul de înregistrare și urmărire a documentelor SIDOC la ANAF;
- Metodologia acordării asistenței pentru contribuabili la cerere și din oficiu;
- Dezvoltarea politicii și strategiei de Resurse Umane – RAMP/CS/5;
- Comunicare intra și interinstituțională; servicii orientate către client.;
- RAMP/13 – Noul concept de servicii oferite contribuabililor;
- Analizarea jurisprudenței în cauzele având ca obiectiv deciziile de soluționare contestații;
- Managementul Strategiei și Planificării;
- Aspecte privind informațiile clasificate: securitate, standarde, acorduri;
- Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare;
- Curs TOT – Codul Etic;
- Prezentarea și utilizarea AEOI;
- Perfecționare limba engleză – B1;
- PAMP/23 Instruire în domeniul Codului de Procedură Fiscală.

2) Buget, financiar:

Cheltuielile pentru bugetul propriu, execuție la 31.12.2016

-mii lei-

Nr. crt.	Denumire indicator	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	%
	Cap.50.01- Cheltuieli buget de stat din care:	249.273	248.429	99,66
1	Cheltuieli de personal	227.395	227.103	99,87
2	Cheltuieli pt. bunuri și servicii	17.231	16.835	97,70
3	Cheltuieli de capital	4.383	4.278	97,60
4	Alte servicii publice generale	264	213	80,68

În anul 2016 au fost achitate în întregime/la timp drepturile salariale și au fost asigurate bunurile/prestările de servicii necesare bunei funcționări a institutiei.

Menționăm că în anul 2016 au fost efectuate cheltuieli de investiții în sumă de 4.278 mii lei, conform listei de investiții aprobate pe anul 2016, pentru obiective de investiții precum și pentru dotări independente.

3) Activitatea Serviciului de Tehnologie a Informației :

Serviciul de Tehnologie a Informației 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 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: 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 Serviciul de Informații Fiscale în anul 2016 s-au înregistrat următoarele solicitări privind cooperarea cu administrații fiscale cu alte state, astfel:

- au fost transmise un număr de 450 de solicitări de informații- formular SCAC și ANTIFRAUDA,
- au fost primite 240 adrese cu solicitări de informații de la autoritățile judiciare sau alte instituții, soluționate,
- au fost primite 1.665 de solicitări de date din VIES -raport VIES-
- au fost primite 523 solicitări verificare coduri de TVA interne
- au fost primite 54 solicitări verificare coduri de TVA externe
- au fost primite 28 solicitări în domeniul impozitelor directe
- au fost primite 131 solicitări -formular SCAC și ANTIFRAUDA

În cursul anului 2016 s-a continuat activitatea de asistență pentru recuperarea în România a creanțelor stabilite în alte state membre ale Uniunii Europene pentru un număr de 222 cereri de recuperare. De asemenea s-a continuat activitatea de asistență pentru recuperarea în statele membre ale Uniunii Europene 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 Intergral 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 2017

1. Monitorizarea cu prioritate a domeniilor cu risc fiscal ridicat.
2. Extinderea, integrarea și îmbunătățirea analizei de risc, contribuabilii selectați conform analizei de risc vor fi introduși automat în planul lunar și anual de inspecție fiscală.
3. 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.
4. Reducerea numărului de controale anticipate pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată, cu opțiune de rambursare (DNOR), prin elaborarea unei noi proceduri pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA, care să asigure reducerea semnificativă a DNOR-urilor ce se soluționează cu control

anticipat, astfel incat sa nu fie afectată capacitatea inspecției fiscale de efectuare a verificărilor la contribuabilii cu risc de subdeclarare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor.

5. Analiza nivelului de colectare din impuneri suplimentare și definirea de abordări noi, dacă este nevoie

6. Dezvoltarea unui program de pregătire modular pentru inspecția fiscală

7. 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.

8. 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 cozilor.

9. Consilierea contribuabililor pentru plata la timp și completarea corectă a declarațiilor.

10. Popularizarea serviciilor oferite de ANAF(SPV, depunere on-line a declarațiilor fiscale, SMS, call-center, Tel- verde, asistență contribuabili).

11. Eficientizarea comunicării între contribuabili și administrația fiscală prin extinderea serviciului „Spațiul privat virtual” la persoanele juridice și la alte entități fără personalitate juridică (SPV),

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

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

14. Îndrumarea instituțiilor publice pentru utilizarea conformă a sistemului național de raportare FOREXEBUG – aplicație informatică prin care se pot controla, în timp real, toate cheltuielile instituțiilor publice din România.

15. 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 pentru contribuabili persoane fizice și juridice.

16. Crearea condițiilor tehnice și procedurale pentru plata tuturor obligațiilor fiscale prin toate instrumentele bancare.

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

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

19. Evaluarea arieratelor în raport cu posibilitățile reale de recuperare.

20. 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 2017.

21. Intensificarea diseminării procedurilor de administrare fiscală către angajații DGRFP CLUJ-NAPOCA.

22. Identificarea contribuabililor care prezintă risc de neconformare la declarare și plata și găsirea mecanismelor de stimulare a conformării.

22. Promovarea posibilităților de acordare a înlesnirilor la plată.

23. Asigurarea supravegherii și controlului vamal în cadrul biroului vamal în vederea fluidizării traficului de mărfuri și bunuri și identificarea, constatarea și sancționarea încălcărilor reglementărilor vamale;

24. Asigurarea supravegherii producției și mișcării produselor accizabile, activității de verificare a respectării reglementărilor specifice și după caz, de identificare și constatare a încălcării acestora în cadrul biroului vamal sau după caz în afara lui;

25. Îndeplinirea planului de încasări;

26. Urmărirea aplicării uniforme a reglementărilor vamale și cele pentru produse accizabile în cadrul biroului vamal;

27. Monitorizarea domeniilor cu risc fiscal ridicat în vederea combaterii evaziunii fiscale;

28. Perfecționarea analizei de risc (proceduri, personal, formare profesională, acces la informații de la terți etc.)

29. 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 vamă și prin limitarea practicării prețurilor de dumping pentru mărfurile ce intră pe teritoriul UE/național

30. 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.

31. 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.

**DIRECTOR GENERAL,
Ioan POP**

DIRECTOR EXECUTIV,

**TREZORERIE
Maria ITU**

**INSPECTIE FISCALĂ
Viorel MOLDOVAN**

**DSI
Corina CÂMPAN**

**VAMĂ
Liviu BUT**