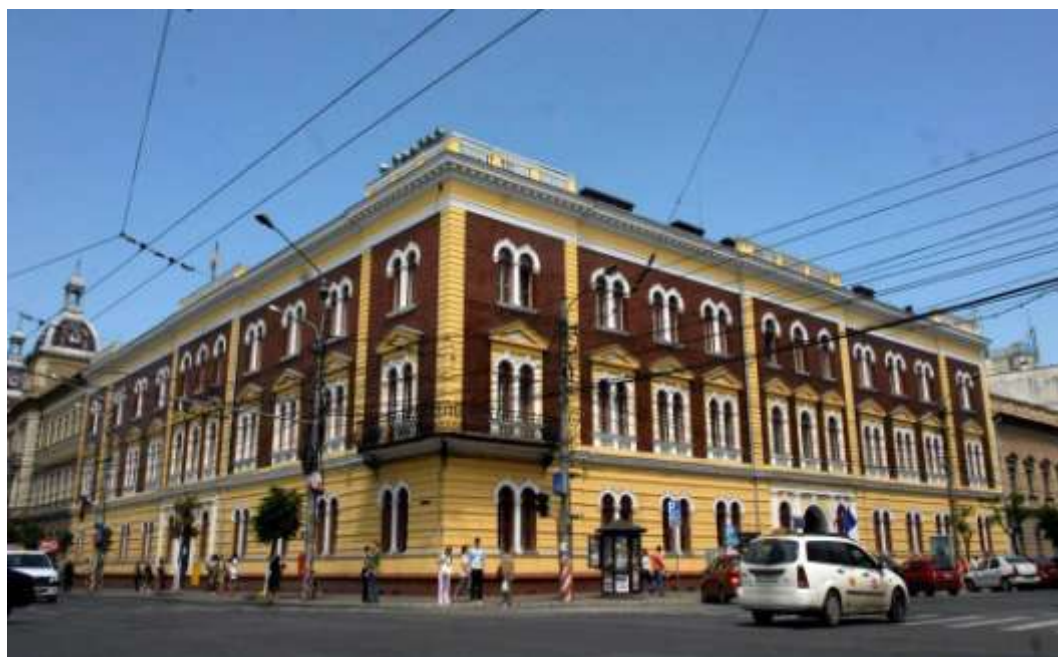




Direcția Generală Regională
 a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

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



RAPORTUL DE PERFORMANȚĂ PE ANUL 2017

DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE CLUJ - NAPOCA



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

RAPORT DE PERFORMANȚĂ PE ANUL 2017 AL DIRECȚIEI GENERALE REGIONALE A FINANTELOR PUBLICE CLUJ - NAPOCA

Capitolul I – Informații generale despre regiunea nord - vest





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

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

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

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

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

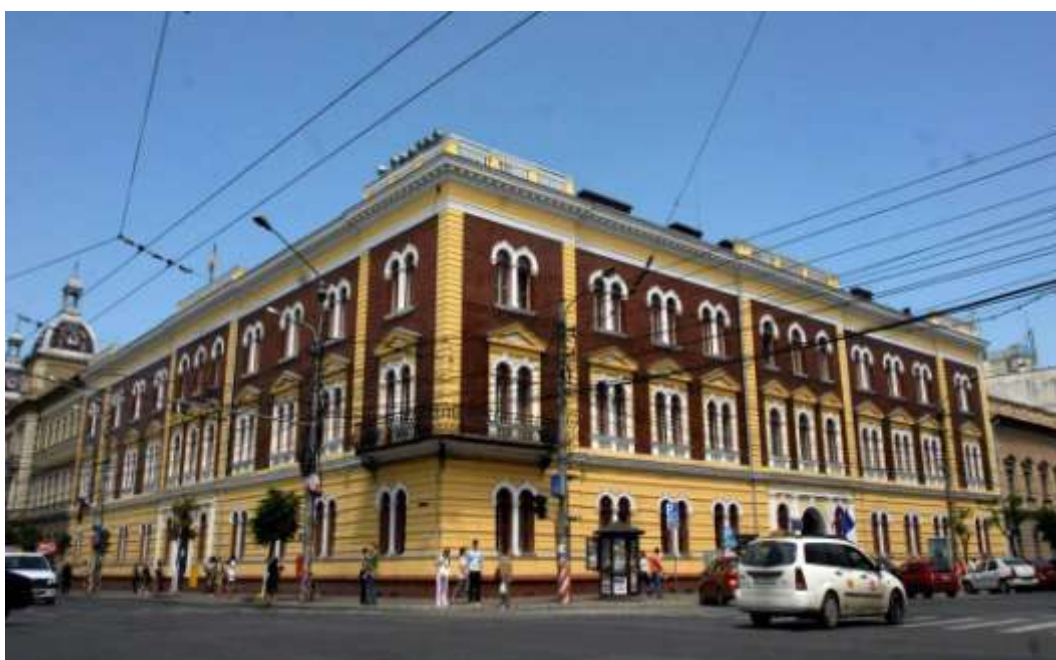
Suprafața regiunii este de 34.159 kmp (reprezentând 14,32% din suprafața țării) situându-se pe locul 4 la nivel național în privința suprafeței, respectiv pe locul 29 între cele 271 regiuni UE.

Conform rezultatelor recensământului din 2016, regiunea de Nord-Vest are o populație de 2.832.637 locuitori, din care în mediul urban 1.536.029 locuitori, iar în mediul rural 1.296.608 locuitori.

Organizarea administrativă la 31 decembrie 2017 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 31.12.2017

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 31.12.2017 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 2017: 946.638, din care:

a) contribuabili care dețin certificat de înregistrare fiscală: 306.539 (respectiv 32,38 %), din care:

- persoane juridice: 187.887 (61,29%)

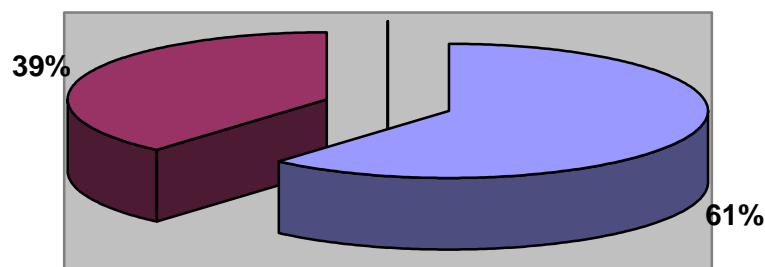
- activi -146.040

- inactivi - 41.847

- persoane fizice

- 118.652 (38,71%)

Număr contribuabili administrați



■ Persoane juridice ■ Persoane fizice □ Slice 3

b) contribuabili înregistrați pe baza de CNP: 640.099 (respectiv 67,62%)

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 2017 la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca: **2.876**, repartizat astfel:

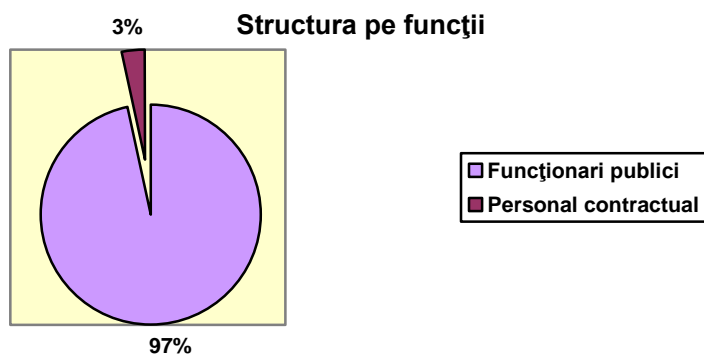
- D.G.R.F.P. Cluj Napoca/ Aparat propriu fara DRV: **318**

- A.P.C.M. : **90**
- A.J.F.P. Bihor: **497**
- A.J.F.P. Bistrița-Năsăud: **295**
- A.J.F.P. Cluj: **431**
- A.J.F.P. Maramureș: **374**
- A.J.F.P. Sălaj: **254**
- A.J.F.P. Satu Mare: **336**
- Direcția Regională Vamală: **281**

Structura personalului:

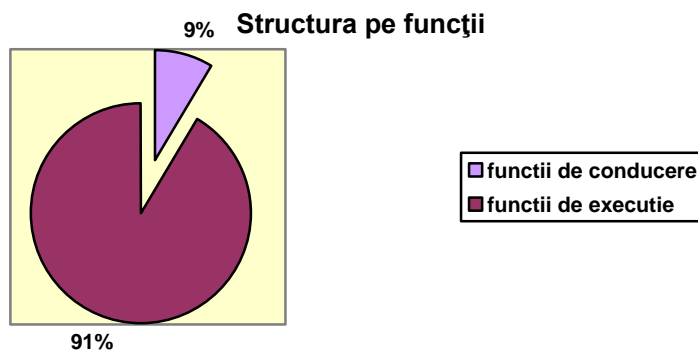
1. după categoria postului

- 2.781 - funcționari publici (97%)
- 95 - personal contractual (3%)



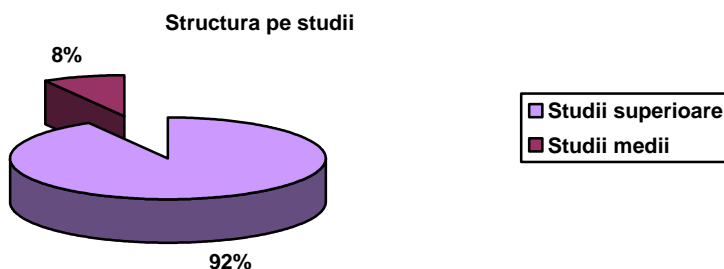
2. după nivelul atribuțiilor

- 240 - funcții de conducere (9%)
- 2.636 - funcții de execuție (91%)



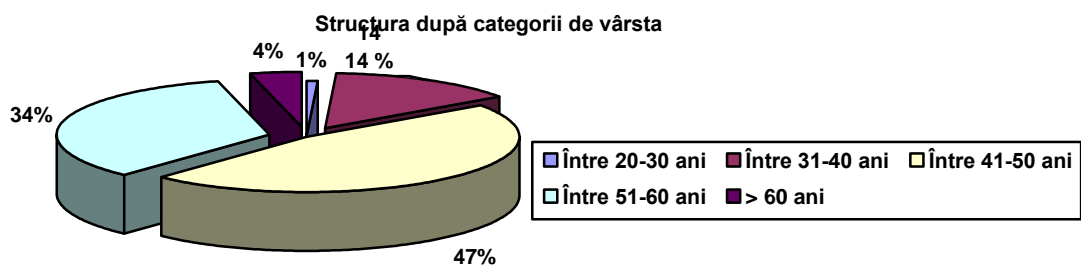
3. după nivelul studiilor

- 2.640 - studii superioare (92%)
- 236 - studii medii (8%)



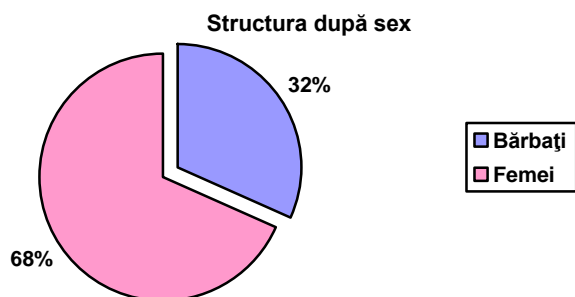
4. după categorii de vârstă

- 22 între 20 -30 ani (1%)
- 414 între 31-40 ani (14%)
- 1.349 între 41-50 ani (47%)
- 983 între 51-60 ani (34%)
- 108 > 60 ani (4%)



5. după sex

- 907 bărbați (32%)
- 1.969 femei (68%)



Prezentarea structurilor teritoriale subordonate

1. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj

- număr total contribuabili administrați – 273.317 (104.489 cu certificat de înregistrare fiscală și 168.828 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 431
- număr localități arondate – 89

2. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor

- număr total contribuabili administrați – 218.008 (68.820 cu certificat de înregistrare fiscală și 149.188 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 497
- număr localități arondate – 101

3. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bistrița - Năsăud

- număr total contribuabili administrați – 104.049 (27.819 cu certificat de înregistrare fiscală și 76.230 administrați pe bază de CNP)
- număr total personal - 295
- număr localități arondate – 74

4. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Maramureș

- număr total contribuabili administrați – 156.008 (52.500 cu certificat de înregistrare fiscală și 103.508 administrați pe bază de CNP)
- număr total personal - 374
- număr localități arondate – 82

5. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Sălaj

- număr total contribuabili administrați –92.088 (23.029 cu certificat de înregistrare fiscală și 69.059 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 254
- număr localități arondate – 61

6. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu - Mare

- număr total contribuabili administrați –101.214 (27.928 cu certificat de înregistrare fiscală și 73.286 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 336
- număr localități arondate – 74

7. Administrația pentru Contribuabili Mijlocii

- număr total contribuabili administrați – 1.954
- număr total personal - 90
- număr județe arondate 6

Capitolul III – Management pe bază de obiective de performanță

A. OBIECTIVELE D.G.R.F.P. Cluj-Napoca pe anul 2017

Pe baza Planului de acțiune stabilit pentru anul 2017, 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 2017:

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 2017 menționăm:

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 încât să 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 insolvenței 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 vămuire 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.

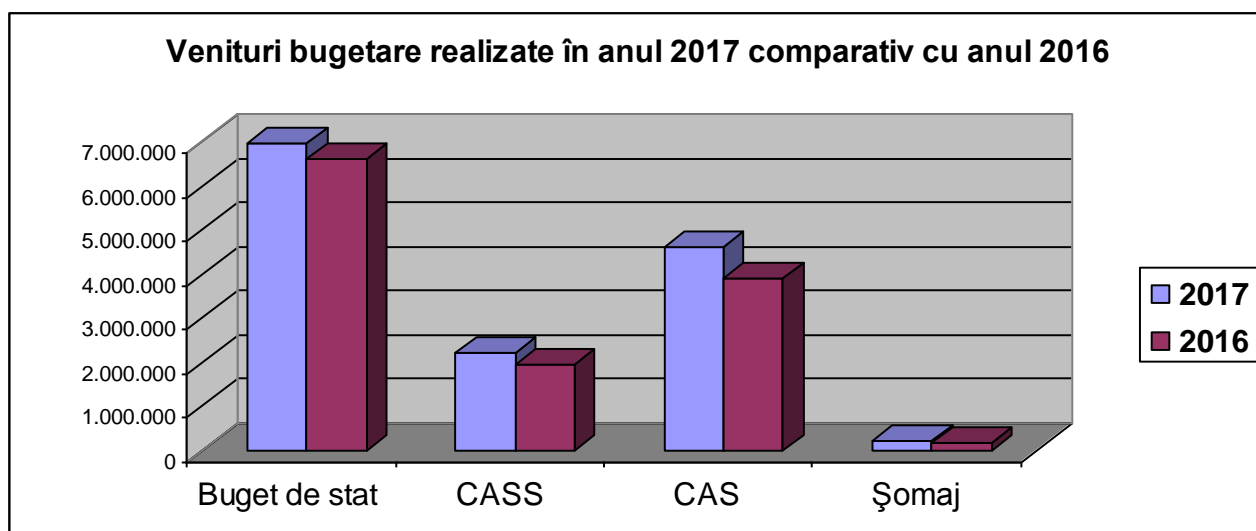
B. REALIZAREA INDICATORILOR DE PERFORMANȚĂ PE ANUL 2017

1) Principalele venituri bugetare realizate pe total și pe bugete în anul 2017 și comparativ cu realizările anului 2016

mii lei

Venituri	Total, din care:		
	2017	2016	% 2017/2016
Buget de stat	6.955.938	6.631.427	104,89%
Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate	2.196.437	1.951.647	112,54%
Bugetul asigurărilor sociale de stat	4.616.052	3.895.955	118,48%
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	192.625	165.431	116,44%
TOTAL	13.961.052	12.644.460	110,41%

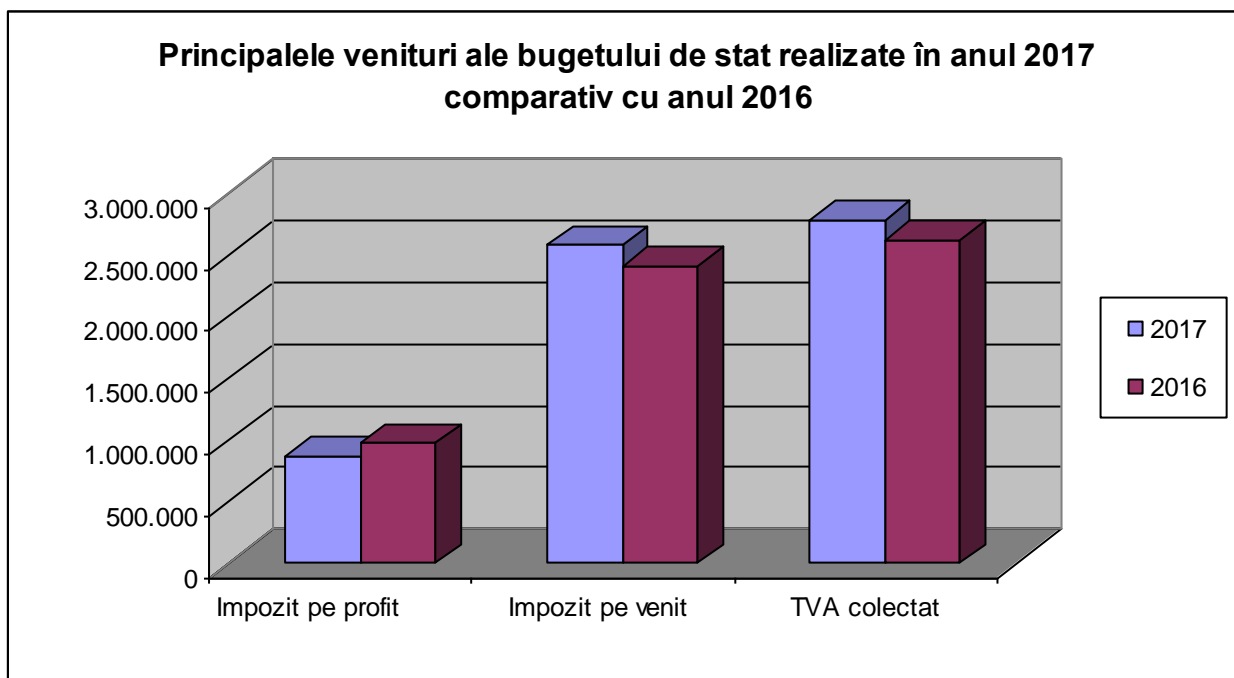
1) cuprinde și cheltuielile deduse direct de angajator care reprezintă venituri;



2) Principalele venituri ale bugetului de stat realizate în anul 2017 comparativ cu 2016

- mii lei -

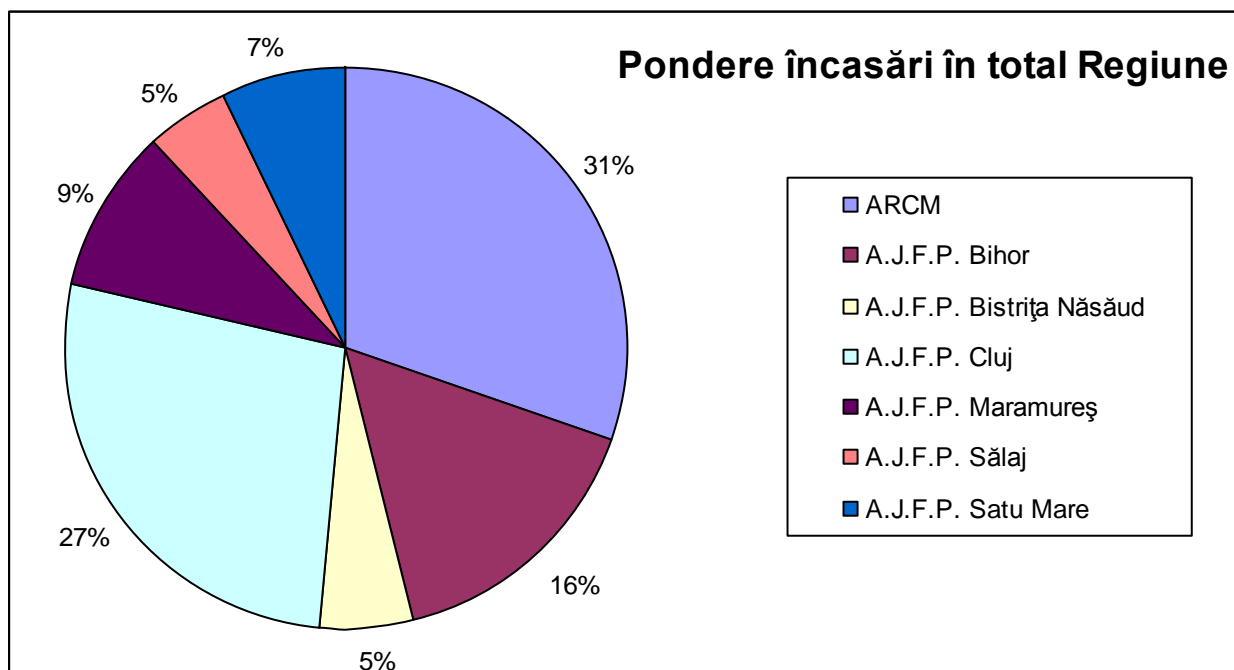
	An 2017	An 2016	% 2017/2016
Total venituri principale buget de stat, din care:	6.955.938	6.631.427	104,89%
Impozit pe profit	864.001	970.980	88,98%
Impozit pe venit	2.578.438	2.411.557	106,92%
TVA colectat	2.780.008	2.616.550	106,25%



3) Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare defalcat pe județele din componența D.G.R.F.P.Cluj-Napoca:

- mii lei

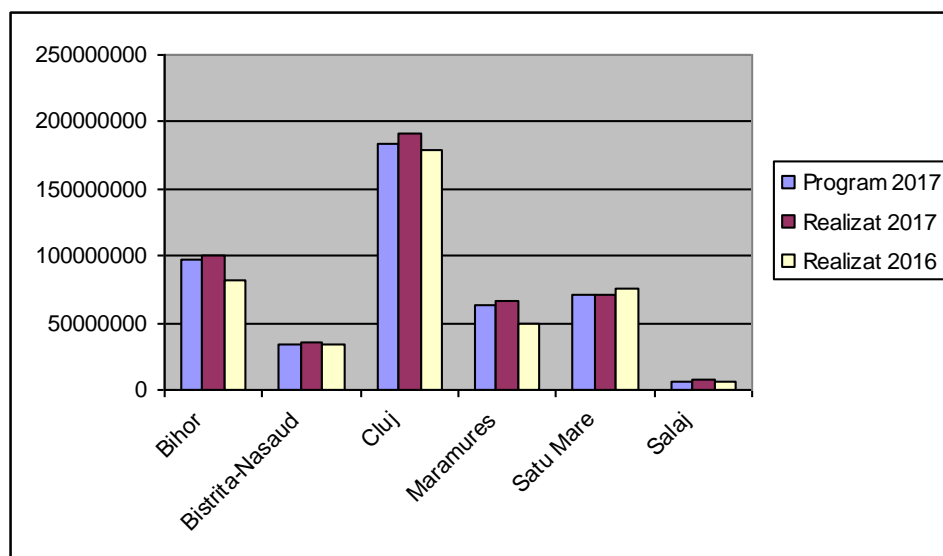
	Judet	Program 2017	Realizat 2017	%	Pondere incasari in total regiune
1	A.R.Contribuabili Mijlocii	4.557.910	4.234.457	92.90	30.33
2	A.J.F.P. Bihor	2.159.260	2.203.910	102.07	15.79
3	A.J.F.P. Bistrița Năsăud	695.140	720.395	103.63	5.16
4	A.J.F.P. Cluj	3.733.790	3.829.346	102.56	27.43
5	A.J.F.P. Maramureș	1.262.150	1.307.243	103.57	9.36
6	A.J.F.P. Sălaj	607.320	660.780	108.80	4.73
7	A.J.F.P. Satu Mare	991.190	1.004.919	101.39	7.20
	D.G.R.F.P.CLUJ-NAPOCA	14.006.760	13.961.053	99.67%	100.00



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

- mil.lei-

Nr. crt.	Denumire județ	Incasari anul 2016	Plan incasari anul 2017	Incasari anul 2017	Grad realizare plan 2017
1.	Bihor	82,86	97,09	101,08	104,11%
2.	Bistrita-Nasaud	34,83	34,23	35,48	103,65%
3.	Cluj	181,29	183,41	191,02	104,15%
4.	Maramures	50,55	64,03	66,26	103,48%
5.	Satu Mare	76,99	70,77	71,02	100,35%
6.	Salaj	5,82	6,55	7,24	110,53%
Total DRV Cluj-Napoca		432,34	456,08	472,10	103,51



5) Principali indicatorii de performanță

F1a. Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete):

Ținta: 100%

Realizat: 99,67%

F1b. Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare încasate în vamă:

Ținta: 100%

Realizat: 103.53% (A.J.F.P.-uri)

F1c. Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete) (inclusiv vamă):

Ținta: 100%

Realizat: 99,80% (A.J.F.P.-uri + DRV)

F2. Diminuarea arieratelor recuperabile aflate în sold la finele anului precedent de raportare, pentru persoane juridice:

Ținta: 561.203.344 lei

Realizat: 408.324.238 lei

F3. Diminuarea arieratelor recuperabile aflate în sold la finele anului precedent de raportare, pentru persoane fizice:

Ținta: 233.222.050 lei

Realizat: 276.130.255 lei

F4. Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric) inclusiv plăți parțiale:

Ținta: 85%

Realizat: 79,32%

F5. Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite:

Ținta: 96%

Realizat: 95,65%

F6. Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice: inspecții/inspector

Țintă: 10

Realizat: 11,28

F7. Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane fizice: inspecții/inspector

Țintă: 20

Realizat: 21,52

F8. Sume stabilite suplimentar pe inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane juridice (lei/inspector):

Țintă: 3.142.857

Realizat: 3.438.583

F9. Sume stabilite suplimentar pe inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane fizice (lei/inspector):

Țintă: 500.000

Realizat: 510.304

F10. Ponderea numărului deciziilor de impunere în total rapoarte de inspecție fiscală încheiate la contribuabili persoane juridice:

Ținta: 90%

Realizat: 90,09%

F11. Ponderea numărului deciziilor de impunere în total rapoarte de inspecție fiscală încheiate la contribuabili persoane fizice:

Ținta: 95%

Realizat: 93,07%

F12. Ponderea impozitelor, taxelor și contribuțiilor pentru care s-a modificat baza de impunere în total impozite, taxe și contribuții verificate la contribuabili persoane juridice:

Ținta: 88%

Realizat: 88,12%

F13. Rata sumelor admise de instanță în total sume contestate la instanță: 14,33%

F14. Ponderea sumelor pentru care organele de soluționare a contestațiilor au pronunțat soluții de admitere și/sau desființare în totalul sumelor soluționate pe fond: 8,76%

F22. Procent din solicitările în format hârtie, soluționate în maximum 25 zile: 84,25%

F23. Procent din e-mail-uri, soluționate în maximum 20 zile: 77,87%

F24. Procent din apelurile telefonice răspuse, preluate în maximum 6 minute: 28,84%

F37. Rata de încasare a obligațiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspecție fiscală, încasată în 30 de zile, pentru persoane juridice, (date din SIACF):

Realizat: 7,20%

F38. Rata de încasare a obligațiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspecție fiscală, încasată în 30 de zile, pentru persoane fizice (date din SIACF/GOTICA):

Realizat: 32,11%

F25. Sume suplimentare atrase aferente actelor de control încheiate de organele vamale: 4.467.873 lei

F26. Sume suplimentare stabilite în urma finalizării acțiunilor de control vamal ulterior: 2.956 lei/acțiune

F27. Eficiența activității de revendicare a declarațiilor vamale acceptate în procedura simplificată și pe culoarul verde de vămuire: 52.277 lei/pers.

F28a. Număr cazuri constatări droguri, plante, preparate stupefiante și psihotrope: 1

F28b. Număr cazuri constatări precursori pentru droguri: 0

F28c. Număr cazuri constatări steroizi-anabolizanți: 3

F28d. Număr cazuri constatări produse strategice: 0

F28e. Număr cazuri specii sălbatice de floră și faună: 4

F28f. Număr cazuri constatări bunuri culturale mobile: 0

F28g. Număr cazuri mărfuri cu risc pentru sănătatea consumatorului: 3

F28h. Număr cazuri nedeclarare sume peste 10.000 euro la intrare/ieșire UE: 2

F28i. Număr cazuri mărfuri contrafăcute: 14

F28j. Număr cazuri metale și pietre prețioase: 1

F28k. Număr cazuri arme și muniții: 1

F28l. Număr cazuri alte bunuri prohibite/restricționate: 0

F28m. Număr cazuri sancțiuni internaționale: 0

F29a. Rezultatul acțiunilor control echipe mobile în domeniul alcoolului: 5 acțiuni/pers

F29b. Rezultatul acțiunilor control echipe mobile în domeniul tutunului: 1 acțiune/pers

F29c. Rezultatul acțiunilor control echipe mobile în domeniul prod. energ: 2 acțiuni/pers

F30. Eficiența activității de control ulterior asupra op. vamale: 89.976 lei/pers.

Capitolul IV – Rezultatele obținute în anul 2017, 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 31.12.2017 – 182.903
- Număr contribuabili plătitori de impozit pe profit – 47.414
- Număr contribuabili plătitori de impozit venit microintreprinderi – 117.374
- Număr contribuabili plătitori înregistrați în scopuri de TVA – 59.371
- Număr contribuabili plătitori de impozit pe salarii – 90.880
- Număr contribuabili plătitori de contribuții de asigurări sociale – 90.804

- Număr contribuabili plătitori de contrib.de asig.pentru accidente de muncă – 90.256
- Număr contribuabili plătitori de contribuții de asigurări sociale de sănătate – 93.233
- Număr contribuabili plătitori de contribuții asigurări somaj – 90.352
- Număr contribuabili plătitori de contribuții la fondul de garantare – 88.296
- Număr contribuabili plătitori de contribuții pentru concedii si indemnizatii – 90.232
- Număr contribuabili plătitori de accize – 534
- Număr contribuabili plătitori de taxa jocuri de noroc –126
- Număr contribuabili plătitori de redevențe miniere - 399
- 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): 2.538.365 din care depuse electronic: 1.893.554
- Număr de decizii de impunere emise pentru plăți anticipate – 250.367
- Număr de decizii de impunere anuale emise – 226.904
 - din care decizii cu sume de restituit – 93.377
- Sume restituite rezultate din deciziile de impunere anuale – 4.996.411
- Număr certificate de cazier fiscal eliberate – 18.934
- Număr fise de înscriere fapte în cazierul fiscal –14.791
- Număr deconturi cu sume negative de tva cu opțiune de rambursare (depuse) – 17.335
- Sume TVA restituite – 326.956.430
- Număr notificări nedepunere declarații, deconturi – 98.849
- Număr certificate digitale pentru declarațiile on-line eliberate – 26.294
- Număr de certificate de rezidență emise –14.583

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: 395.695.
 - Sume realizate la bugetul general consolidat din executare silită: 1.336.580 mii lei
 - **Sume realizate la bugetul general consolidat din aplicarea măsurilor de executare silită din:**
 - somații : 897.408 mii lei;
 - popriri asupra disponibilităților din conturi bancare: 390.884 mii lei;
 - popriri pe venituri (la terți): 35.084 mii lei;
 - valorificări sechestre bunuri mobile: 613 mii lei;
 - valorificări bunuri imobile indisponibilizate: 12.590 mii lei;
 - Debitori pentru care s-a deschis procedura de insolvență de către organele fiscale
- 121 de cazuri, cu suma de 221.068 mii lei.

c) Activitatea de asistență și servicii contribuabili

Activitatea de asistență pentru contribuabili desfășurată în cursul anului 2017 a avut ca scop: îmbunătățirea calității serviciilor oferite contribuabililor, orientarea spre servicii la distanță, creșterea gradului de satisfacere a necesităților contribuabililor și creșterea conformării voluntare.

Principalele activități desfășurate în anul 2017 de către Serviciul de asistență contribuabili din cadrul DGRFP Cluj-Napoca, precum și birourile/compartimentele pentru contribuabili din cadrul unităților fiscale subordonate se concretizează prin următoarele:

- Număr de adrese soluționate în anul 2017 - total, din care : 4.527
 - pe suport hârtie : 1.818
 - prin e-mail : 2.709

-Număr articole și comunicate de presă editate	:	147
-Număr de participări la emisiuni de radio și TV	:	2
-Număr apeluri call-center	:	28.395
-Număr cereri eliberare certificate de rezidență fiscală PF/PJ , soluționate:		11.731
-Număr cereri eliberare certificate privind atestarea impozitului plătit în România de PJ străine/PF nerezidente, soluționate	:	255
-Număr chestionare pentru stabilirea rezidenței fiscale la sosirea / plecarea din România, soluționate	:	796

În cursul anului 2017 au avut loc 135 întâlniri cu reprezentanții mediului de afaceri la care au participat un număr de 5.085 contribuabili .

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;
- informarea și consilierea înrolării în SPV, beneficiile rezultate, concretizate în timp economisit, cheltuieli materiale și operativitate în obținerea informațiilor, beneficii pentru pentru ambele părți, contribuabil-organ fiscal;
- promovarea posibilității de acordare a eșalonărilor la plată, preîntâmpinarea luării măsurilor de executare silită și asigurarea fluxului financiar de continuare a activității.

Informațiile cu privire la toate obligațiile contribuabililor menționate în acte normative nou apărute sunt aduse la cunoștința acestora prin afișe amplasate la sediul unităților fiscale, comunicări în presa locală, posturi de radio-TV locale și prin întâlniri cu mediul de afaceri .

d) Valorificarea bunurilor confiscate:

- lei-

Nr. crt.	Denumire	Valoarea cumulată a bunurilor pe anul 2017
1	Total bunuri de valorificat/perioada	7.640.976
2	Total bunuri valorificate, din care:	6.301.228
	- bunuri comercializate/încasate,	4.817.071
	- atribuiri de bunuri cu titlu gratuit,	537.540
	- restituiri de bunuri	172.297
	- reduceri de pret	739.126
	- distrugerii/ casări de bunuri	35.194
3	Gradul de valorificare (bun.valorificate-încasate/bunuri de valorificat * 100)	82,46%
4	Stoc de bunuri nevalorificate la 31.12.2017	1.339.748

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 288 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 2017 au fost efectuate un număr total de 5.637 acțiuni, din care inspecții fiscale parțiale 3.248 (reprezentând 57,62% din total acțiuni efectuate), controale inopinate 2.368 (reprezentând 42,01% din total acțiuni efectuate), constatări la fața locului 18 (reprezentând 0,32% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale generale 3 (reprezentând 0,05% din total acțiuni efectuate).

Față de anul 2016, în anul 2017 a crescut ponderea inspecțiilor fiscale în totalul numărului de acțiuni efectuate de la 51,96% la 57,67%.

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 1.002.122 mii lei, din care:

- diferențe de impozite, taxe și contribuții, total = 990.312 mii lei, din care:	
- T.V.A.	- 622.076 mii lei
- impozit pe profit	- 226.050 mii lei
- impozit nerezidenți	- 1.210 mii lei
- impozit venit salarii	- 8.009 mii lei
- contribuții sociale	- 115.998 mii lei
- impozit pe dividende	- 9.355 mii lei
- impozit venit microintreprinderi	- 695 mii lei
- accize	- 1.504 mii lei
- alte impozite și taxe	- 5.413 mii lei
- accesorii aferente diferențelor calculate	- 10.260 mii lei
- amenzi contravenționale aplicate	- 1.550 mii lei

În anul 2017 nivelul indicatorului „**Sume stabilite suplimentar pe un inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane juridice**”, a avut valoarea de 3.439 mii lei/inspector, în creștere cu 3,30% față de anul 2016.

3. Inspecții fiscale urmare analizelor de risc proprii

În anul 2017 structurile cu atribuții de inspecție fiscală la persoane juridice au cuprins în inspecție fiscală contribuabili selectați pe baza analizei de risc potrivit Procedurii privind efectuarea analizei de risc și selecția contribuabililor pentru inspecția fiscală nr.A-RFC 132/2017, în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Numărul inspecțiilor fiscale desfășurate în baza analizei de risc este în creștere de la 1.264 inspecții în anul 2016 la 1.566 inspecții în anul 2017, adică o creștere cu 23,89%. Sumele stabilite suplimentar ca urmare a acestor inspecții fiscale au crescut de la 681.326.516 lei în anul 2016 la 793.480.285 lei în anul 2017, adică o creștere cu 16,46%.

4. Diminuarea pierderii fiscale declarate de contribuabili

În urma verificărilor efectuate s-a diminuat pierderea fiscală declarată de contribuabili cu suma de 335.021 mii lei, ceea ce reprezintă o creștere față de nivelul stabilit în anul 2016 cu 108,73%, când această diminuare a fost de 160.497 mii lei.

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

Din inițiativa organelor de inspecție fiscală au fost transmise organelor în drept în vederea continuării cercetării, stabilirii persoanelor vinovate și a gradului de participare a acestora la infracțiune, un număr de 231 sesizări penale, valoarea prejudiciului potențial fiind de 375.274 mii lei. Față de 2016, în anul 2017 a scăzut atât numărul sesizărilor penale (cu 39,05%), cât și valoarea prejudiciului potențial (cu 38,85%).

6. Numărul amenzilor contravenționale aplicate și valoarea acestora:

Numărul amenzilor contravenționale aplicate a scăzut de la 1.241 în anul 2016 la 1.034 în anul 2017, adică o scădere cu 16,70%, iar cuantumul acestora a scăzut de la 1.872 mii lei în anul 2016 la 1.550 mii lei în anul 2017, adică o scădere cu 17,19%.

7. Măsuri asiguratorii instituite la contribuabili persoane juridice

În cursul perioadei de raportare au fost instituite măsuri asiguratorii la un număr de 139 contribuabili persoane juridice, față de 138 contribuabili în anul 2016, (o creștere cu 0,78% față de anul precedent), suma pentru care s-au instituit aceste măsuri fiind de 267.296 mii lei față de 166.914 mii lei în anul 2016, adică o creștere cu 60,13% față de 2016.

8. 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 2017 s-au verificat agenți economici considerați contribuabili cu risc ridicat de evaziune fiscală iar în urma verificărilor întreprinse un număr de 70 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 9 contribuabili.

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

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

Față de anul 2016, numărul de cereri de rambursare TVA cu control anticipat existente în sold și depuse de persoane juridice în anul 2017 a scăzut cu 16,73%, de la 1.888 cereri în anul 2016 la 1.572 cereri în anul 2017.

Din cele 1.572 cereri de rambursare TVA cu control anticipat existente în sold și depuse de persoane juridice în perioada 01.01.2017 - 31.12.2017, organele de inspecție fiscală au soluționat un număr de 1.435 cereri de rambursare, reprezentând 278.911 mii lei TVA solicitat a fi rambursat, propunându-se :

- restituirea sumei de 243.805 mii lei (87,41%)

- respingerea sumei de 35.106 mii lei (12,59 %)

În 8 cazuri contribuabilul a renunțat la cererea de rambursare, sumele solicitate prin aceste cereri fiind de 1.093 mii lei.

Astfel, la sfârșitul perioadei de raportare au rămas în sold un număr de 129 cereri reprezentând 38.086 mii lei TVA de rambursat, toate aflându-se în termenul legal de soluționare.

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

În anul 2017 s-au finalizat un număr de 35 de inspecții fiscale, din care 15 inițiate în 2017 iar 20 inițiate în perioada anterioară, fiind stabilite sume suplimentare totale de 6,72 milioane lei, stabilindu-se totodată o diminuare a pierderii fiscale cu suma de 38,52 milioane lei. La 31.12.2017 sunt în derulare un număr de 24 inspecții fiscale în cadrul cărora 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 80 de analize de risc fiscal aferent prețurilor de transfer. Din aceste analize, s-au identificat un număr de 36 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 informare și supervizare.

S-a solicitat structurilor de inspecție fiscală, pentru un număr de 38 de contribuabili, efectuarea de controale inopinate, în baza prevederilor art.134 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, iar pentru 26 din cei 38 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 10 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 fapt pentru care au solicitat dosarul prețurilor de transfer.

11. Modul de desfășurare a controlului electronic

În cursul anului 2017, la nivelul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca au fost înregistrate un număr de 51 solicitări de asistență și suport pentru efectuarea controlului electronic, în scădere cu 16,39% față de anul 2016, când au fost înregistrate 61 solicitări și au fost soluționate 50 solicitări, în scădere cu 13,79% față de anul precedent, în cadrul căruia s-au soluționat 58 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 51 solicitări de asistență și suport privind efectuarea controlului electronic, 19 solicitări au fost din inițiativa personalului cu atribuții de inspecție fiscală din administrațiile județene ale D.G.R.F.P. Cluj-Napoca.

Față de 2016, în anul 2017 ponderea solicitărilor din proprie inițiativă a crescut cu 19 %, ceea ce semnifică o mai bună percepție de către echipele de inspecție fiscală a acestei metode de control, precum și o înțelegere a utilității acesteia.

Informațiile oferite ca urmare a controalelor electronice efectuate în cursul anului 2017 au fost utilizate de inspecții 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 dar și detectarea facilă a unor nereguli fiscale și prin urmare stabilirea unor sume suplimentare.

Inspecție fiscală persoane fizice

1. Număr acțiuni realizate:

În cursul anului 2017, organele cu atribuții de inspecție fiscală la **persoane fizice** din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca, cu un efectiv mediu de 65 inspectori activi, au efectuat un număr de 1.699 acțiuni de verificare efectuate la contribuabili persoane fizice și asociații familiale, din care inspecții fiscale parțiale 1.289 (reprezentând 75,87% din total acțiuni efectuate), controale inopinate 298 (reprezentând 17,54% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale generale 110 (reprezentând 6,47% din total acțiuni efectuate), constatări la fața locului 2 (reprezentând 0,12% din total acțiuni efectuate).

Față de anul 2016, în anul 2017 a scăzut ponderea inspecțiilor fiscale în totalul numărului de acțiuni efectuate de la 85,37% la 82,34%.

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 34.165 mii lei, după cum urmează:

- diferențe de impozite și taxe	33.170 mii lei
- accesorii	674 mii lei
- amenzi contravenționale	317 mii lei
- confiscări	4 mii lei

În anul 2017 nivelul indicatorului „**Sume stabilite suplimentar pe un inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane fizice**”, a avut valoarea de 503 mii lei/inspector, în creștere cu 18,35% față de anul 2016.

3. Inspecții fiscale urmare analizelor de risc proprii

În anul 2017 structurile cu atribuții de inspecție fiscală la persoane fizice au cuprins în inspecție fiscală contribuabili selectați pe baza analizei de risc potrivit Procedurii privind efectuarea analizei de risc și selecția contribuabililor pentru inspecția fiscală nr.A-RFC 132/2017, în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Numărul inspecțiilor fiscale desfășurate în baza analizei de risc este în scădere de la 1.439 inspecții în anul 2016 la 1.293 inspecții în anul 2017, adică o scădere cu 10,14%. Sumele stabilite suplimentar ca urmare a acestor inspecții fiscale au crescut de la 26.540 mii lei în anul 2016 la 30.915 mii lei în anul 2017, adică o creștere cu 16,48%.

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 10 sesizări penale, față de 11 sesizări câte au fost în 2016, valoarea prejudiciului potențial fiind de 3.504 mii lei, în creștere față de 2016, când a fost de 1.624 mii lei.

5. Număr sancțiuni aplicate

Numărul amenziilor contravenționale aplicate față de anul precedent a scăzut de la 486 la 360, cuantumul acestora scăzând de asemenea de la 506 mii lei în anul 2016 la 317 mii lei în anul 2017.

6. Măsuri asigurătorii instituite la contribuabili persoane fizice

În cursul perioadei de raportare au fost instituite măsuri asigurătorii la un număr de 20 contribuabili persoane juridice, față de 26 contribuabili în anul 2016, (o scădere cu 23,08% față de anul precedent), suma pentru care s-au instituit aceste măsuri fiind de 1.382 mii lei față de 5.701 mii lei în anul 2016, adică o scădere cu 75,76% față de 2016.

7. 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 permise pentru inspecție fiscală, precum și soluționarea acestora.

Față de anul 2016, numărul de cereri de rambursare TVA cu control anticipat existente în sold și depuse de persoane fizice și asociații familiale în anul 2017 a scăzut cu 42,93%, de la 191 cereri în anul 2016 la 109 cereri în anul 2017.

Din cele 109 cereri de rambursare TVA cu control anticipat existente în sold și depuse de persoane fizice și asociații familiale în perioada 01.01.2017- 31.12.2017, organele de inspecție fiscală au soluționat un număr de 103 cereri de rambursare, reprezentând 11.974 mii lei TVA solicitat a fi rambursat, propunându-se :

- restituirea sumei de 9.719 mii lei (81,17%)
- respingerea sumei de 2.255 mii lei (18,83 %)

Astfel, la sfârșitul perioadei de raportare au rămas în sold un număr de 5 cereri reprezentând 278 mii lei TVA de rambursat, toate aflându-se în termenul legal de soluționare.

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

Activitatea de inspecție economico-financiară a fost desfășurată în anul 2017 cu un număr mediu de 32 salariați cu funcție de execuție.

În baza programului de activitate aferent anului 2017 și a aprobărilor prealabile acordate în conformitate cu prevederile OMFP nr. 13/2014, serviciul de inspecție economico-financiară a efectuat în perioada 01.01-31.12.2017 un număr de 361 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 2.687.462.663 lei.

În timpul controalelor a fost respinsă de la avizare suma de 440.851 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 sumelor încasate nejustificat în sumă de 4.856.269 lei, fiind calculate accesorii aferente în sumă de 3.058.998 lei.

În cadrul acțiunilor de control au fost aplicate 194 sancțiuni contravenționale principale, la un număr de 90 entități, fiind aplicate amenzi contravenționale în sumă de 85.900 lei .

În timpul controalelor a fost încasată suma de 24.800 lei reprezentând amenzi contravenționale.

Urmare a controalelor efectuate au fost dispuse un număr de 308 măsuri, din care 106 operative și 202 ulterioare.

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 2017 comparativ cu 2016

a) Activitatea de control vamal ulterior

		TOTAL DRVCJ ian.-dec.
Nr. fraude si iregularitati constatate (nr. acte de control):	2017	522 / 16
	2016	407 / 16
- cazuri constatate din activitatea de analiza de risc proprie	2017	318
	2016	194
- altele (la solicitarea altor structuri)	2017	204
	2016	213
Sume constatate	2017	4.467.873
	2016	12.084.268
Sume incasate	2017	3.456.464
	2016	6.959.761

În domeniul controlului vamal ulterior, s-a înregistrat o scădere a sumelor constatate în anul 2017 comparativ cu aceeași perioadă din 2016. Această scădere se datorează unui control vamal ulterior efectuat, în octombrie 2016, de catre BVI Cluj, in cadrul căruia s-a refăcut decizia de regularizare a situatiei întocmită în octombrie 2013, ca urmare a deciziei Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor din cadrul ANAF, noua suma suplimentară constatată fiind în cuantum de 8.936.766 lei, ca urmare a nerespectării regimului de admitere temporară-leasing pentru instalațiile și echipamentele utilizate în producție.

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.

Obligațiile suplimentare stabilite de inspectorii din cadrul DRV Cluj-Napoca, aparat propriu, în cuantum de 315.151 lei, reprezintă suma datorată ca urmare a eludării taxelor antidumping la importurile de șuruburi prin declararea eronată a originii mărfurilor (Taiwan în loc de China).

b) Activitatea de supraveghere și control vamal

		TOTAL DRVCJ ian.-dec.
Nr. actiuni	2017	22.701
	2016	16.290
Nr. PVCSC	2017	471
	2016	415
Valoare PVCSC	2017	1.680.765
	2016	1.317.334
Valoare bunuri confiscate	2017	5.930.750
	2016	2.630.116
Nr. decizii de impunere	2017	981
	2016	944
Sume stabilite decizii impunere	2017	356.144
	2016	348.975
Numar cazuri capturi tigarete	2017	288
	2016	239
Numar bucati tigarete confiscate	2017	12.580.528
	2016	1.493.849

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 2017, comparativ cu aceeași perioadă din 2016.

Numărul acțiunilor de control a înregistrat o creștere cu aprox. 32%, nr. sancțiunilor aplicate cu 13%, iar valoarea amenzilor cu aprox. 29%. De asemenea, valoarea mărfurilor confiscate a crescut cu aprox. 22%. În ceea ce privește capturile de țigarete, se constată o creștere de aprox. 16% ca urmare a cazurilor înregistrate la nivelul BVF Sighet și BVF Halmeu.

De remarcat este implicarea lucratorilor 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 locurile respective.

Având în vedere scăderea activității de producție țuică/rachiuri notificată de gospodăriile individuale în septembrie 2017, comparativ cu aceeași perioadă din 2016, echipele mobile din cadrul DRV Cluj-Napoca au efectuat în cursul lunii octombrie 2017 acțiuni de verificare a activității de producție a gospodăriilor individuale și micilor distilării din raza celor 6 județe din subordine, în vederea depistării și sancționării cazurilor de nerespectare a legislației în domeniul producției de țuică/rachiuri. Au fost aplicate 8 sancțiuni contravenționale în cuantum de 17.000 lei. Controalele la gospodăriile individuale se realizează, în continuare, cu dificultate, accesul în toate spațiile gospodăriei nefiind permis în majoritatea cazurilor. Verificările efectuate au avut mai mult un rol de impulsioneare a conformării voluntare.

Deși numărul deciziilor de impunere întocmite de structurile din cadrul DRV Cluj-Napoca constată o creștere cu aprox. 2%, accizele stabilite de autoritatea vamală aferentă producției de țuică notificată de gospodăriile individuale a scăzut cu 4%. O explicație ar fi recolta scăzută de fructe în anul 2017, aspect care se reflectă și în cantitatea de țuică produsă de gospodăriile individuale.

Din totalul de 981 decizii de impunere emise în anul 2017, 980 sunt pentru calculul accizei datorate de gospodăriile individuale pentru producția de țuică și doar 1 decizie pentru accize datorate la recepția produselor accizabile în regim suspensiv de accize, acciza stabilită fiind în cuantum de 530 lei.

În domeniul produselor accizabile, la nivelul birourilor vamale de interior, situația controalelor efectuate în anul 2017, pe tipuri de acțiuni, este următoarea:

Structura	Controale preautorizare /postautorizare	Supraveghere denaturari	Controale la primirea în regim suspensiv de accize	Sigilari/ desigilari instalatii productie alcool	Alte controale la sediile op.econ.	Total
Bihor	95	20	114	125	15	369
Cluj	60	0	164	66	75	365
Maramures	28	41	94	99	15	277
Satu Mare	21	2	42	34	110	209
Bistrita	23	8	19	34	72	156
Salaj	15	0	14	20	31	80
TOTAL	242	71	447	378	318	1.456

Se constată că ponderea acțiunilor de supraveghere și control efectuate în cursul anului 2017 de către lucrătorii vamali din cadrul birourilor vamale de interior din subordinea DRV Cluj-Napoca o reprezintă controalele la locul de primire al produselor accizabile în regim suspensiv de accize(30%), respectiv acțiunile de sigilare/desigilare instalații la cererea operatorilor economici(26%).

La nivelul DRV Cluj-Napoca nu sunt identificate mișcări în regim suspensiv de accize neînchise în termen mai mare de 4 luni.

c) Domeniul nefiscal

În perioada ianuarie-decembrie 2017, în urma controalelor vamale efectuate în domeniul nefiscal, la nivelul birourilor vamale subordonate DRV, au fost depistate următoarele încălcări ale reglementărilor legale:

ianuarie-decembrie	Droguri/ Subst. psihotrope	DPI	CITES	BCM	MPP	SVP	PR
2017	2	13	4	0	1	3	0
2016	2	7	2	0	1	7	0

În domeniul substantelor psihotrope, s-a reținut la BVF Aeroport Cluj-Napoca, cantitatea de 132 pastile *Xanax*, iar la Oficiul poștal nr.16 Cluj, cantitatea de 300 pastile *Modafinil*, în cadrul Operațiunii Pangea X.

În ceea ce privește domeniul DPI, s-au înregistrat 13 rețineri de îmbrăcăminte, parfumuri, accesorii telefonie, dovedite a fi contrafăcute, bunurile fiind ulterior distruse. Dintre aceste rețineri, 11 cazuri au fost constatate la BVF Aeroport Cluj-Napoca, iar 2 la BVF Sighet.

În domeniul CITES, la BVF Aeroport Cluj-Napoca au fost reținute 4 trofee de cârpior fără documente de proveniență, iar la BVF Sighet 2 exemplare de păsări împăiate care nu îndeplineau condițiile de introducere în Uniunea Europeană.

Referitor la cazurile de sume nedeclarate la intrarea/ieșirea din UE, lucrătorii vamali din cadrul BVF Sighet au descoperit 400.000 USD într-o cavitate a autoturismului amplasată în portbagajul acestuia, sub locașul roții de rezervă. S-a luat măsura sancționării contravențională a celor doi cetățeni și confiscarea sumei.

În luna mai 2017, la BVF Aeroport Cluj-Napoca s-au reținut 1.298,3 grame bijuterii din metale prețioase care au fost sustrate de la controlul vamal.

Ca urmare a intensificării controalelor vamale asupra bagajelor personale ale călătorilor care vin din țări terte și asupra mijloacelor de transport cu care acestia

călătorească, precum și asupra coletelor postale sosite din țări terțe, în vederea prevenirii riscului de introducere în România a produselor de origine animală prin intermediul cărora se poate transmite pesta porcină africană, la nivelul BVF Sighetul Marmatiei s-au reținut 92,685 kg produse din carne și s-au confiscat 6,837 kg sustrase de la vămuire, aplicându-se amenzi în cuantum de 3.000 lei. La BVF Halmeu au fost reținute 71,1 kg produse din carne.

Operațiuni desfășurate la nivelul DRV Cluj-Napoca în cursul anului 2017:

În perioada 05.02.-28.02.2017, la nivelul Direcției Regionale Vamale Cluj-Napoca, în cadrul *Operațiunii SCUT* s-au desfășurat acțiuni de supraveghere și control în vederea prevenirii și combaterii traficului ilicit cu produse din tutun în punctele de trecere a frontierei PTF Petea, PTF Valea lui Mihai, PTF Borș, PTF Urziceni, precum și în birourile vamale de frontieră BVF Halmeu și BVF Sighetul Marmatiei. La nivelul structurilor din cadrul DRV Cluj-Napoca, implicate în această operațiune, s-au efectuat un număr de 4.354 controale (1.494 efectuate de echipele mobile în punctele de trecere a frontierei interne cu Ungaria și 2.860 efectuate de lucrătorii vamali din cadrul birourilor vamale de frontieră cu Ucraina). Au fost aplicate 26 sancțiuni contravenționale, în cuantum total de 141.000 lei, s-au reținut în vederea confiscării 44.120 fire țigarete, 61 kg tutun, un autoturism modificat constructiv. De asemenea, au fost abandonate un număr de 59.320 fire țigarete.

În perioada 13.03.-31.03.2017, la nivelul Direcției Regionale Vamale Cluj-Napoca, în cadrul *Operațiunii SCUT II* s-au desfășurat acțiuni de supraveghere și control în vederea prevenirii și combaterii traficului ilicit cu produse din tutun în punctele de trecere a frontierei PTF Petea și PTF Borș, precum și în birourile vamale de frontieră BVF Halmeu și BVF Sighetul Marmatiei. Au fost efectuate un număr de 3607 controale, aplicate 40 amenzi contravenționale, în cuantum de 166.500 lei și au fost confiscate 77.360 fire țigarete, 44 litri alcool și au fost abandonate un număr de 36.680 fire țigarete.

În perioada 20.04.-30.04.2017, la nivelul Direcției Regionale Vamale Cluj-Napoca, în cadrul *Operațiunii Petrolul 2017* s-au desfășurat acțiuni de verificare la utilizatorii finali de produse energetice care dețin și calitatea de destinatari înregistrați, precum și acțiuni de control în trafic rutier a mijloacelor de transport de produse energetice. Au fost efectuate 3 acțiuni de control la utilizatorii finali care dețin și autorizație de destinatar înregistrat, constatându-se un singur caz de nerespectare a condiției de deținere de rezervoare fixe, standardizate, calibrate metrologic, la locul unde se recepționează produsele energetice. La finalizarea controlului s-a transmis Comisiei pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate, propunerea de revocare a autorizației de destinatar înregistrat până la remedierea deficiențelor constatate.

În perioada 10-21 aprilie 2017 s-a desfășurat Operațiunea *E-Commerce* care a vizat cu prioritate trimiterile poștale și de curierat expres care prezintă risc de declarare eronată a felului și valorii mărfurilor. S-au controlat atât coletele cu valoare între 10-150 EUR, cât și cele cu valoare sub 10 EUR. Nu s-au constatat încălcări ale reglementărilor vamale. Au fost semnalate situații care îngreunează operațiunile de control a trimiterilor poștale, respectiv lipsa spațiilor adecvate și lipsa accesului la sistemul informatic în locațiile în care se desfășoară activitatea de vămuire a coletelor poștale.

În perioada 20.04.-01.06.2017, s-a desfășurat Operațiunea *Stop Contrafacerea 2* pe vectorii de transport aerian, poștal și rutier. Nu au fost constatate transporturi de mărfuri contrafăcute sau alte bunuri ilicite.

În perioada 06.06.-20.06.2017, la nivelul Direcției Regionale Vamale Cluj-Napoca, în cadrul *Operațiunii SCUT III* s-au desfășurat acțiuni de supraveghere și control în vederea prevenirii și combaterii traficului ilicit cu produse din tutun în punctele de trecere a frontierei PTF Petea și PTF Borș, precum și în birourile vamale de frontieră BVF Halmeu

și BVF Sighetul Marmației. Au fost efectuate un număr de 1.782 controale, s-au aplicat 13 amenzi contravenționale, în cuantum de 45.000 lei, s-au confiscat 26.540 fire țigarete și au fost abandonate 22.020 fire țigarete.

În perioada 10.07-30.07.2017, s-a desfășurat operațiunea *Stop Contrafacerea 3* având ca obiectiv principal descoperirea traficului ilicit de mărfuri contrafăcute și pirat. La nivelul DRV Cluj-Napoca nu au fost constatate încălcări ale legislației în domeniu.

În perioada 17.07-28.07.2017 s-a desfășurat operațiunea *Global Shield GS MENA* având ca obiectiv combaterea deturnării de la scopul licit și traficul ilicit de precursori chimici folosiți la fabricarea dispozitivelor explozive. Nu au fost constatate încălcări ale legislației în domeniu.

În perioada 17.07.-28.07.2017, la nivelul Direcției Regionale Vamale Cluj-Napoca, în cadrul *Operațiunii SCUT IV* s-au desfășurat acțiuni de supraveghere și control în vederea prevenirii și combaterii traficului ilicit cu produse din tutun în punctele de trecere a frontierei PTF Petea, PTF Borș, PTF Salonta, PTF Valea lui Mihai, PTF Urziceni precum și în birourile vamale de frontieră BVF Halmeu și BVF Sighetul Marmației. Au fost efectuate un număr de 1.853 controale, s-au aplicat 13 amenzi contravenționale, în cuantum de 61.000 lei, s-au confiscat 4 autoturisme, 29 litri alcool, 149.260 fire țigarete și au fost abandonate 16.380 fire țigarete.

În perioada 19.08-19.09.2017, s-a desfășurat operațiunea *Pangea X* în domeniul combaterii traficului ilegal cu medicamente. Nu au fost constatate încălcări ale legislației în domeniu.

În perioada 21.08.-31.08.2017 Direcția Regională Vamală Cluj-Napoca a asigurat participarea a 2 echipe mobile care au desfășurat acțiuni de supraveghere și control vamal în trafic, *în comun cu DGAF*, privind operațiuni vamale de import/tranzit în special de textile, îmbrăcăminte, încălțăminte, legume/fructe, papetărie, antidumping, în punctul de trecere a frontierei PTF Borș pe sensurile intrare/ieșire.

În luna septembrie 2017 s-a desfășurat Operațiunea *E-COMMERCE II* pe vectorii de transport trafic poștal și curierat expres. Din totalul trimiterilor poștale, la 97 de colete s-a constatat diferențe între valoarea declarată și prețul efectiv de plătit. A fost încastă suma de 8.102 lei.

În perioada 01.09.-30.09.2017, la nivelul Direcției Regionale Vamale Cluj-Napoca, în cadrul *Operațiunii SCUT V* s-au desfășurat acțiuni de supraveghere și control în vederea prevenirii și combaterii traficului ilicit cu produse din tutun în punctele de trecere a frontierei PTF Petea, PTF Borș, precum și în birourile vamale de frontieră BVF Halmeu și BVF Sighetul Marmației. Au fost efectuate un număr de 2.660 controale, s-au aplicat 17 amenzi contravenționale, în cuantum de 95.000 lei, s-au confiscat 2 autoturisme, 5.097.940 fire țigarete și au fost abandonate 28.040 fire țigarete.

În perioada 16.10.-20.10.2017 s-a desfășurat Operațiunea *TEMBO* privind combaterea comerțului ilegal cu fildeș brut și prelucrat, pe toți vectorii de transport. La nivelul DRV Cluj-Napoca nu au fost constatate cazuri de comerț cu fildeș.

În perioada 20.11.-30.11.2017 Operațiunea *ATHENA* vizând toate tipurile de bunuri culturale mobile și toți vectorii de transport. Nu au fost constatate încălcări ale legislației în domeniu.

În perioada 13.11.-03.12.2017 s-a desfășurat Operațiunea *JCO DARIUS* privind traficul ilicit cu substanțe psihotrope, respectiv transporturi mici cu mărfuri contrafăcute. Nu au fost constatate încălcări ale legislației în domeniu.

d) analiza de risc:

Partea măsurabilă a activității de analiză de risc aferentă anului 2017, comparativ cu anul 2016, se prezintă astfel:

	Nr. alerte propuse	Nr. profile de risc propuse	Nr. fișe de raportare introduse/modificate	Nr. formulare RIF-uri introduse	Nr. formulare MAB AFIS introduse	Nr. teme de studiu	Rezultatele controalelor efectuate în baza analizei de risc în
2017							
	12	3	601	1	6	4	64.177 lei
2016							
	19	0	687	3	0	4	47.936 lei

Pe lângă acestea, au fost efectuate schimburi de informații directe cu Ucraina având 29 solicitări în 2017, față de 18 solicitări în 2016.

Personalul responsabil cu activitatea de analiză de risc din cadrul DRV Cluj a participat la operațiunea „Hansa”, pe traficul ilegal de țigărețe și produse din tutun, iar în anul 2016 s-a inițiat la nivel regional operațiunea „Colt-Alb”, pe domeniul armelor și munitiei.

A fost efectuată verificarea on-line a importurilor/exporturilor derulate în birourile vamale și acordarea de asistență în cazul profilelor de risc ce acționează în momentul introducerii declarației vamale. Această asistență implică efectuarea analizei de risc prin verificarea expeditorului, transportatorului, destinatarului, numerelor auto, dacă mărfurile sunt sensibile, etc, atât în anul 2017 cât și în anul 2016;

S-a consultat electronic modulul de supraveghere Traffic Control, în vederea identificării relațiilor economice dintre diverse societăți susceptibile a fi implicate în mecanisme de evaziune fiscală, atât în anul 2017 cât și în anul 2016.

În anul 2017 au fost extrase în jur de 1400 de rapoarte, iar în anul 2016 au fost extrase în jur de 1000 de rapoarte din RMF-RO.

În anul 2017 au fost extrase 327 rapoarte din RECOM, parte din acestea fiind puse direct la dispoziția celorlalte birouri/compartimente, parte fiind utilizate în analiza de risc, iar în anul 2016 au fost extrase 1274 de rapoarte, numărul acestora s-a diminuat datorită faptului că s-a pus la dispoziția BTICSV o parolă de acces, în vederea procesării unui număr mai mare de cereri de atribuire a numerelor EORI.

Din componenta C-Lynks s-au extras rapoarte cu referire la declarația D394, respectiv cu referire la declarația D390, atât în anul 2017 cât și în anul 2016. Acestea au fost puse la dispoziția celorlalte compartimente;

În anul 2017 la fel ca și în cursul anului 2016 au fost create baze de date referitoare la prohibiții și restricții (factheeturi).

Atât în anul 2017 cât și în 2016, 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.);

În anul 2017 au fost întocmite 18 Procese Verbale de Control al Valorii în Vamă și s-au constituit garanții în cuantum de 77.985 lei din care s-au încasat 13.666 lei și s-au restituit 64.319 lei. În anul 2016 au fost întocmite 11 Procese Verbale de Control al Valorii în Vamă și s-au constituit garanții în suma de 159.396 lei din care s-au restituit 156.074 lei și au fost încasați 3.322 lei.

e) Analiza utilizării echipamentelor de control nedistructiv:

În ceea ce privește situația controalelor efectuate cu aparatura din dotare, la nivelul birourilor vamale de frontieră, în anul 2017, se constată o creștere cu aprox.30% a numărului de controale.

DRV Cluj controale din care:	7.971	
	6.456	
	4.432	Rapiscan
	1.128	Identifinder (2 buc.)
	163	Itemiser 3
	0	Fox Raylle
	511	Aparat măsurat radiații DG5 (2 buc.)
	222	Roboscan
	0	Poartă feroviară
	0	Sistem monitorizare radiații personal
	250	
BVF Aeroport Satu Mare	14	Rapiscan 532H
	236	Itemiser 3
	1.265	
	383	Fox Raylle
	419	Identifinder (2 buc.)
	45	Itemiser 3
	0	Sistem monitorizare radiații personal
	94	Aparat măsurat radiații DG5 (2 buc.)
	324	Endoscop
Total controale ian.-dec. 2017	7.971	
Total controale ian.-dec. 2016	6.132	

La nivelul BVF Halmeu, pentru sistemul mobil de scanare tip Roboscan începând cu data de 08.02.2017 au fost semnalate defecțiuni la unitatea centrală și compresorul electric, datorită cărora s-au constatat unele erori (pierderi de memorie a unor date, imagini incomplete). Prin adresa DGV nr.5503/23.02.2017 ni s-a comunicat că defecțiunile vor fi rezolvate "în momentul alocării de fonduri și încheierii unui contract subsecvent la Acordul-cadru nr.1308399/2014 aflat în derularea A.N.A.F."

În perioada 2017, la nivelul structurilor din subordinea DRV Cluj-Napoca au fost realizate 14 capturi cu ajutorul endoscopului și Rapiscanului din dotarea BVF Halmeu, respectiv endoscop și Fox Rayle din dotarea BVF Sighet. S-a confiscat o cantitate de 202.920 fire țigarete ascunse în locașuri special amenajate (rezervor, bord, podea, portierele mașinilor, plafoniere, spătarele scaunelor).

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;
- existenței bugetelor de venituri și cheltuieli aprobate în condițiile legii;

- respectării încadrării în creditele bugetare deschise și repartizate și a destinației acestora, urmărind și alte obiective stabilite prin normele metodologice ale MFP.

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

Indicatori numerici			
1	Nr.contribuabili (pers.fiz.și juridice) la B.G.C.		1.396.688
2	Nr.conturi analitice venituri bugetare		6.561.888
3	Nr.operațiuni de încasări venituri bugetare, din care:		4.803.899
	în numerar		1.818.977
	prin virament		2.983.367
4	Număr instituții publice și agenți economici cu conturi de cheltuieli bugetare sau disponibilități deschise la Trezorerie		62.214
5	Număr conturi analitice de cheltuieli bugetare și de disponibilități deschise la Trezorerie		357.223
6	Număr operațiuni de plăți dispuse din conturi de cheltuieli bugetare și de disponibilități deschise la Trezorerie, din care:		3.046.566
	în numerar		106.293
	prin virament		2.940.273
7	Număr operațiuni de deschidere/repartizare și retragere de credite bugetare		117.395
8	Număr de activități de verificare și îndrumare efectuate		1.463
Indicatori valorici - mii lei -			
1	Total venituri bugetare încasate, din care:		27.931.778
	în numerar		1.583.777
	prin virament		26.348.001
2	Total plăți efectuate din conturi de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, din care:		38.953.606
	în numerar		463.700
	prin virament		38.489.906

Execuția veniturilor și cheltuielilor la data de 31.12.2017 pe bugete se prezintă astfel:

-lei-

Nr crt	Structura bugetului	Realizat la 31.12.2017		Excedent/Deficit
		Venituri	Cheltuieli	
1.	Bugetul de stat	2.293.571.403	6.198.185.206	-3.904.613.803
2.	Bugetul local	8.554.350.307	8.185.661.853	368.688.454
3.	Bugetul asigurărilor sociale de stat	4.612.693.244	7.063.166.759	-2.450.473.515
4.	Bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate	2.149.946.933	3.845.295.339	-1.695.348.406
5.	Bugetul asigurărilor pentru șomaj	189.492.009	108.951.534	80.540.475
6.	Bugetul trezoreriei statului	389.173	571.360	-182.187
7.	TOTAL	17.800.443.069	25.401.832.052	-7.601.388.983

Capitolul VII - Alte activități

1) Case de marcat:

- numere de ordine acordate agenților economici în anul 2017: 13.167
- numere de ordine anulate: 1.673
- reatribuiri numere de ordine: 1.083
- 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 2017 au fost cuprinse un număr de 33 misiuni de audit intern. Au fost realizate 33 misiuni de audit intern, reprezentând 100% din total.

Principalele domenii auditabile realizate în anul 2017 au fost: financiar contabil, sistemul informatic, activitatea valorificare bunuri, activitatea vamală, activitatea de soluționare contestații, activitatea de asistență contribuabili, activitatea cazierului fiscal, activitatea de inspecție fiscală, registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri; activitatea de rambursări, restituiri și compensări, activitatea de executare silită, evidența analitică pe plătitor, evaluarea activității de audit public intern din cadrul unităților administrativ teritoriale.

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

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

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

Disfuncționalitățile 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 plus valoare 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 32.571 din care:
 - contencios administrative - 7.690
 - cercetare, urmărire sau judecată în materie penală - 2.319
 - plângeri contravenționale - 1.584
 - insolvență - 5.726
 - alte cauze - 15.252
- Număr dosare soluționate, 12.990 din care:
 - câștigate definitiv și/sau irevocabil - 3.747
 - pierdute definitiv și/sau irevocabil - 9.243
- 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: 3.078
- Număr de mandate emise Administrațiilor Județene a Finanțelor Publice de către serviciul juridic din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca: 4.863.

4) Biroul de Control

În cursul anului 2017 au fost efectuate un număr de 24 acțiuni de control intern și au fost soluționate un număr de 26 petiții.

Principalele obiective avute în vedere au fost:

- a) verificarea legalității și regularității activității desfășurate cu privire la soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare în conformitate cu dispozițiile O.P.A.N.A.F.nr.3.699/2015 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;
- b) verificarea legalității și regularității activității desfășurate de funcționarii publici din cadrul Serviciul evidență plători persoane juridice cu privire la stabilirea și comunicarea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare;
- c) verificarea legalității și regularității activităților desfășurate de organul fiscal la schimbarea competenței de administrare a contribuabililor, respectiv verificarea respectării termenului legal la îndeplinirea procedurii de transfer a dosarului fiscal, precum și a conținutului și a modului de transmitere a componentelor acestuia;
- d) verificarea legalității și regularității activității desfășurate cu privire la secretul fiscal;
- e) Verificarea legalității și regularității activității desfășurate cu privire la restituirea taxei pe poluare/timbrului de mediu;
- f) Verificarea legalității și regularității activității desfășurate în legătură cu aplicarea măsurilor de executare;
- g) Verificarea legalității și regularității activității desfășurate cu privire la realizarea inspecției fiscale;
- h) controlul legalității și regularității operațiunilor privind declararea contribuabililor ca inactivi sau reactivați;
- i) Verificarea legalității și regularității activităților desfășurate în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu, comportamentul și conduita funcționarilor publici;
- j) verificarea legalității și regularității activității desfășurate de funcționarii publici din cadrul Direcției Regionale Vamale Cluj-Napoca – Biroul Vamal de Frontieră, referitor la controlul vamal realizat asupra autoturismelor sau asupra persoanelor;
- k) verificarea legalității și regularității activității desfășurate de funcționarii publici din cadrul Direcției Regionale Vamale Cluj - Biroului Vamal de Interior cu privire la gestionarea/monitorizarea/conducerea evidenței contabile privind creanțele bugetare rezultate din activitatea vamală;

l) Verificarea legalității și regularității activității desfășurate de funcționarii publici din cadrul Direcției Regionale Vamale cu privire la predarea titlurilor executorii reprezentând creanțe rezultate din activitatea vamală precum și a documentelor și informațiilor referitoare la acestea, în vederea luării în evidență și a începerii sau continuării, după caz, a procedurii de executare silită de către organele fiscale, în baza Ordinului Președintelui ANAF nr. 2.594/2013, respectiv, gestionarea și administrarea ulterioară a acestor creanțe;

m) Verificarea demersurilor întreprinse de către Serviciul juridic din cadrul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca împotriva hotărârilor judecătorești de radiere.

În vederea îndeplinirii obiectivelor stabilite au fost întreprinse următoarele activități:

- au fost solicitate în scris, de la structurile verificate informații, situații și documente justificative (fișa postului, proceduri, prevederi legale aplicabile), care au avut legatură cu obiectivele de control, în copii certificate spre conformitate cu originalul;
- solicitarea de puncte de vedere de la serviciile de specialitate din cadrul ANAF;
- au fost solicitate informații, puncte de vedere de la instituții publice, autorități publice;
- au fost utilizate bazele de date informatice, cu drept de acces pentru vizualizare;
- solicitarea de note de relații și note explicative de la persoanele în sarcina cărora s-au constatat abateri ;
- au fost solicitate structurilor verificate și telefonic informații și documente relevante în soluționarea aspectelor sesizate, precum și în scris de la petenți;
- accesarea și analizarea datelor publicate pe site-uri de web specifice domeniilor de activitate (mfinante.ro, www.customs.ro, etc.) ;
- deplasarea la sediul structurilor verificate care au făcut obiectul acțiunilor de control.

Situația actelor de control încheiate de către structura de control din cadrul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca, în anul 2017 (rapoarte de control intern, note de control intern, note de clasare a petițiilor, note de soluționare a petițiilor, altele):

Nr. Crt.	D.G.R.F.P. Cluj-Napoca Compartimentul de control	Nr. Mediu lucratori	TOTAL acte incheiate	Din care							Nr. Mediu acte incheiate lucratori /luna
				Acte de control intern							
				RCI		NCI		NC	NSP	ALTELE	
	Din care petiti		Din care petiti								
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
											3/2
	cumulat an	5	50	13	7	13	-	-	19	5	10

La finalizarea acțiunilor de control/verificare, urmare constatării rezultate, au fost dispuse în sarcina structurilor verificate un număr de 61 de măsuri, astfel:

- 9 măsuri de natura metodologică;
- 4 măsuri de natură organizatorică;
- 6 măsuri privind modul de aplicare a prevederilor legale;
- 16 măsuri privind pregătirea profesională;
- 26 alte măsuri.

A fost sesizată comisia de disciplină din cadrul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca în cazul unui funcționar public de execuție și un număr de trei acte de control au fost înaintate Inspectoratului de Poliție Județean Satu Mare - Serviciul de investigare a criminalității economice.

Actele de control întocmite au fost înaintate spre aprobare, directorului general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca.

După aprobarea actelor de control intern, măsurile dispuse prin acestea sunt comunicate structurilor verificate, în vederea implementării acestora, în termenele prevăzute. De asemenea în termen de 5 zile de la aprobare, actele de control se transmit către Direcția Generală de Integritate în vederea monitorizării modului de ducere la îndeplinire și de aplicare a măsurilor dispuse prin actele de control intern, în termenele prevăzute.

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

5) Activitatea de Contestații

<u>Sold inițial an 2017:</u>	- 317 buc.
- Număr contestații depuse:	- 1042 buc.
- Număr contestații admise:	- 89 buc. include și contestațiile desființate
- Număr contestații respinse:	- 914 buc.
- Alte soluții:	- 65 buc.
<u>Sold final an 2017</u>	- 291 buc.

Capitolul VIII - Funcții suport

1) Resurse umane și formare profesională:

Fluctuația personalului:

La 31.12.2017, numărul total de posturi la nivelul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca este de 3.075 din care posturi ocupate 2.876 și posturi vacante 199.

- număr de cazuri înregistrate la Comisia de disciplină - 29
- număr dosare soluționate - 12
- număr de sancțiuni aplicate -1:
 - destituire din funcția publică 0;
 - retrogradare din funcția publică pe o perioadă de 6 luni 0;
 - diminuarea drepturilor salariale cu 10% pe o perioadă de 1-3 luni 1;
 - mustrare scrisă 0.
- număr de persoane care au participat la cursuri de formare profesională (instruire internă) – 8.082
- număr de persoane care au beneficiat de pregătire profesională (acțiuni de formare continuă și diseminări) – 1.166
- număr de cursuri la care s-a participat la nivel național (cu diseminări la nivel local) – 68.

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 2017, un număr de **2 examene de promovare**, după cum urmează :

- **În 12 decembrie 2017 – examen de promovare în clasa a funcționarilor publici și examenul de promovare în trepte/ grade / funcție superioară a personalului contractual** – examen pentru care s-au înscris:

- 11 funcționari publici pentru promovare în clasă și au promovat 9 ;
- Pentru promovare în grade/trepte/funcție superioară, s-au înscris și au fost promovați 5 salariați – personal contractual;
- **În 18 decembrie 2017 a avut loc examenul de promovare în grad profesional imediat superior pentru funcționarii publici**, examen la care s-au înscris 188 de funcționari publici și au promovat examenul 182;

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 5 posturi prevăzute în Statul de funcții și a funcționat cu 4 funcționari publici pentru cele 6 Administrații Județene ale Finanțelor Publice, Administrația pentru Contribuabili Mijlocii, aparatul propriu al D.G.R.F.P.Cluj-Napoca și Direcției Regionale Vamale.

În cursul anului 2017, 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.
- Proceduri de înscriere a faptelor în cazierul fiscal și de actualizare a acestora.

b) Videoconferințe:

- Inspekția economico-financiară;
- Codul de procedură fiscală – elemente de noutate;
- TVA modificări legislative în anul 2017 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.

- Strategia de resurse umane și strategia de formare profesională- RAMP/CS/5

- OG nr.23/2017 privind plata defalcată a TVA;

- Aplicația informatică SPIN;

- Contribuții sociale obligatorii și impozitul pe venit – elemente de noutate începând cu 01.01.2018

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.
- Psihologia Comunicării „Curs Schengen”;
- Utilizarea aplicației eAUDIT;
- Prevenirea și combaterea administrativă a faptelor de corupție;
- QW63 – Rolul important al mass-media în sprijinul dezideratului ANAF de a comunica informații de interes general.
- Management strategic și planificare –RAMP 14;
- Gestionări informații clasificate;
- RAMP/CS/8 si CS/9 – Instruiri Codul Civil și Codul Penal;
- Prezentarea aplicației HERMES și noile proceduri operaționale în materia schimbului internațional de informații;
- Politici și Strategii privind securitatea informațiilor;
- Vocea ta se aude – RAMP/CS/5 QuickWins;
- Controlul financiar preventiv la nivelul entităților publice;
- Verificarea situației fiscale personale.

2) Buget, financiar:

Cheltuielile pentru bugetul propriu, execuție la 31.12.2017

-mii lei-

Nr. crt.	Denumire indicator	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	%
	Cap.50.01- Cheltuieli buget de stat din care:	258.287	257.251	99,60
1	Cheltuieli de personal	241.204	240.317	99,63
2	Cheltuieli pt. bunuri și servicii	16.194	16.089	99,35
3	Cheltuieli de capital	631	627	99,37
4	Alte servicii publice generale	258	218	84,50

În anul 2017 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 2017 au fost efectuate cheltuieli de investiții în sumă de 627 mii lei, conform listei de investiții aprobate pe anul 2017, pentru obiective de investiții precum și pentru dotări independente.

3) Activitatea Serviciului de Tehnologie a Informației :

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.

Administrează curent și întreține în funcțiune curentă infrastructura platformelor de aplicații informatice (de business sau utilitare), a echipamentelor de calcul, a echipamentelor de comunicații, a dotării posturilor de lucru, etc. cu resurse proprii sau cu asistență tehnică externă, după caz, în conformitate cu politicile DGTI.

S-a asigurat administrarea, la nivel de direcție, a bazelor de date aflate pe serverele situate în cadrul DGRFP.

S-a asigurat configurarea calculatoarelor conform cerințelor aplicațiilor elaborate de Direcția Generală Tehnologia Informației București.

S-a asigurat implementarea și exploatarea aplicațiilor informatice specifice fiecărei activități a DGRFP (aparatură proprie și AJFP subordonate).

S-a asigurat implementarea la nivel regional a politicilor DGTI.

S-a asigurat asistența contribuabililor pentru depunerea declarațiilor pe internet.

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 tehnică și coordonarea acțiunii de elaborare a bugetelor locale după aprobarea legii bugetului de stat;

Preluarea de la unitățile administrativ-teritoriale, centralizarea și transmiterea la direcțiile de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice a sintezei bugetului local pe ansamblul județului, a situațiilor financiare trimestriale și anuale și a altor raportări periodice prevăzute de normele metodologice;

Repartizarea pe unități administrativ-teritoriale a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată și a sumelor defalcate din impozitul pe venit încasat, după aprobarea legii bugetului de stat.

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 nedecarate, 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 2017 s-au înregistrat următoarele solicitări privind cooperarea cu administrații fiscale din alte state, astfel:

- au fost transmise un număr de 449 solicitări de informații- formular SCAC și ANTIFRAUDĂ,
- au fost primite 427 adrese cu solicitări de informații de la autoritățile judiciare sau alte instituții, soluționate,
- au fost primite 6.219 solicitări de date din VIES - raport VIES
- au fost primite 498 solicitări verificare coduri de TVA interne
- au fost primite 256 solicitări verificare coduri de TVA externe
- au fost primite 46 solicitări în domeniul impozitelor directe
- au fost primite 136 solicitari - formular SCAC și ANTIFRAUDA

În cursul anului 2017 s-a continuat activitatea de asistență pentru recuperarea în România a creanțelor stabilite în alte state membre ale Uniunii Europene pentru un număr de 275 cereri de recuperare. De asemenea s-a continuat activitatea de asistență pentru recuperarea în statele membre ale Uniunii Europe a creanțelor stabilite în România pentru 401 cereri de recuperare a creanțelor transmisă de către autoritatea competentă din România către autoritățile competente din Uniunea Europeană.

Capitolul XI- Progrese procedurale privind activitatea de administrare fiscală

1. Implementarea 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. A fost implementată Procedura de înregistrare la cerere în scopuri de TVA .

3. Aplicarea unui sistem unitar de selecție a deconturilor de TVA din baza de date națională, respectând principiul „cel mai vechi decont se stinge primul”;

4. Declararea ca inactivi a contribuabililor care pe parcursul unui semestru calendaristic nu și-au îndeplinit nici o obligație declarativă;
5. Dezvoltarea metodologiei privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor;
6. 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;
7. Eliberarea cazierului fiscal de către orice organ fiscal indiferent de domiciliul solicitantului, conform O.P.A.N.A.F. 2594/2015;
8. 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;
9. Accesul contribuabililor la dosarul fiscal propriu (evidența fiscală), prin internet, pentru cei care dețin certificat digital;
10. Implementarea programului Spațiu Privat Virtual pentru contribuabilii persoane juridice;
11. 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.
12. 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.
13. 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 – Bune practici in activitatea desfasurata de structurile DGRFP Cluj-Napoca

Modificările legislative nou apărute sunt avute în vedere de Serviciul Asistență pentru Contribuabili din cadrul DGRFP Cluj-Napoca pentru elaborarea de materiale informative care sunt aduse la cunoștința contribuabililor prin intermediul unităților fiscale subordonate, prin afișarea acestora la sediul unităților fiscale, elaborarea de pliante, comunicate de presă.

De asemenea, la nivelul DGRFP Cluj-Napoca – aparat propriu și unități subordonate au fost luate măsurile necesare în vederea organizării de întâlniri cu contribuabilii în colaborare cu filialele județene ale CECCAR pe teme fiscale de actualitate.

Au avut loc, bilunar, instruirii periodice a personalului în ceea ce privește legislația fiscală, procedurile de lucru, termene, ținuta și comportamentul în relația cu publicul. Personalul care acordă asistență contribuabililor a participat la toate instruirile organizate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, în sistem videoconferință, pentru pregătirea profesională în domeniul legislației fiscale.

- S-a asigurat desfășurarea activităților de lucru cu publicul doar în cadrul spațiului dedicat (ghișeului unic) pentru a evita deplasarea contribuabililor prin sediul instituției, iar funcționării să poată desfășura activitățile specifice, în condiții corespunzătoare.

În spațiile de primire a contribuabililor, pe monitoarele existente, se rulează permanent informații referitoare la: termene de depunere declarații și de plată a obligațiilor fiscale, noutăți legislative, etc.

Începând cu data de 01.09.2017 s-a introdus standardul de oferire a serviciilor în cadrul ghișeului unic, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca fiind desemnată centru pilot. În toate administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul acestora au fost introduse sisteme de gestionare a cozilor.

Astfel, începând cu data mai sus menționată, în cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca s-a procedat la implementarea standardului de oferire a serviciilor, de maxim o oră de la momentul la care contribuabilul solicită bonul de ordine.

La nivelul unităților fiscale din subordinea DGRFP Cluj Napoca s-a pus la dispoziția contribuabililor un calculator conectat la Internet, într-un spațiu special amenajat și se asigură îndrumarea acestora în mod corespunzător, în vederea utilizării serviciilor la distanță. Prin această măsură s-a urmărit educarea contribuabililor pentru a utiliza serviciile electronice în îndeplinirea obligațiilor fiscale, fiind totodată o metodă de "auto-servire" pentru contribuabili, care va permite migrarea treptată a acestora, de la canale clasice de oferire a serviciilor față-în față la canalele de servicii electronice.

În 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.

Capitolul XIII - Acțiuni propuse de D.G.R.F.P. pentru anul 2018

I. Acțiuni propuse de către activitatea de Colectare:

1. Creșterea acțiunilor de promovare a serviciilor oferite contribuabililor, care să aibă ca efect facilitarea accesului la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale și să conducă la creșterea numărului contribuabililor care utilizează Spațiul Privat Virtual (SPV), al celor care accesează dosar fiscal, precum și al celor care utilizează mijloacele moderne de plată a impozitelor și taxelor, etc.;
2. Furnizarea de servicii de calitate, care să conducă atât la creșterea declarării corecte a obligațiilor fiscale, cât și la plata la termen a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat;
3. Continuarea acțiunilor de identificare a celor mai flexibile, eficiente și bune practici de îmbunătățire a activității de asistență pentru contribuabili, care să aibă ca efect optimizarea comunicării între contribuabili și organele fiscale și care să se materializeze în creșterea veniturilor încasate la bugetul general consolidat;
4. Creșterea calității serviciilor oferite contribuabililor, prin care aceștia să fie încurajați să se conformeze la declararea și plata obligațiilor fiscale;
5. Continuarea acțiunilor de prevenire și combatere a neconformării contribuabililor la declararea și plata obligațiilor fiscale;
6. Optimizarea organizării activității de executare silită, care să conducă la o mai mare reactivitate a administrațiilor fiscale în atenționarea debitorilor și reducerea nivelului arieratelor bugetare;
7. Introducerea obligativității depunerii on-line a tuturor declarațiilor;
8. Obligativitatea înrolării tuturor activităților independente pe spațiul virtual;

9. Posibilitatea achitării obligațiilor on-line sau prin plata cu card la casieria administrației ori la ATM;
10. Creșterea calității serviciilor oferite contribuabililor reprezintă un instrument prin care aceștia sunt încurajați să se conformeze;
11. Minimalizarea contactului direct cu contribuabilul, prin dezvoltarea utilizării serviciilor electronice;
12. Orientarea acțiunilor D.G.R.F.P. Cluj-Napoca spre îndrumarea contribuabililor pentru accesarea unei eșalonări la plată, cu accent pe prezentarea avantajelor determinate de: neînceperea sau suspendarea executării silită a obligațiilor fiscale, posibilitatea participării la licitație publică ca urmare a faptului că obligațiile fiscale eșalonate la plată nu sunt considerate obligații fiscale restante, anularea penalităților de întârziere în cazul finalizării eșalonării, necalcularea și nedatorarea penalităților de întârziere pe perioada eșalonării la plată;
13. Analizarea zilnică a gradului de realizare a planului și a încasărilor la bugetul general consolidat;
14. Intensificarea activității de executare silită, prin creșterea numărului de somații, a numărului de popriri asupra disponibilităților bancare, a numărului de popriri la terți, a numărului de sechestre asupra bunurilor mobile și imobile, precum și valorificarea acestora;
15. Intensificarea acțiunilor de educare fiscală a contribuabililor, cu scopul optimizării comunicării între contribuabil și organele fiscale și care să aibă ca efect creșterea veniturilor încasate la bugetul general consolidat;
16. Orientarea acțiunilor de impulsione a colectării către instituirea de popriri asupra terților, instituirea și valorificarea sechestrelor, instituirea măsurilor asigurătorii dispuse de organele de control, individualizarea creanțelor și valorificarea sechestrelor asigurătorii, identificarea mecanismului de decontare, în condițiile în care contribuabilii funcționează și nu derulează operațiuni de încasări și plăți prin conturile bancare;
17. Monitorizarea strictă a realizării procedurilor de executare silită la debitorii semnificativi din punct de vedere al nivelului creanței bugetare;
 - a) Verificarea respectării de către terții popriți și bănci a obligațiilor ce derivă ca urmare a popririlor înființate, iar în caz de nerespectare, aplicarea imediată de măsuri privind:
 - validarea popririi;
 - atragerea răspunderii solidare;
 - sancțiuni contravenționale;
 - b) Urmărirea măsurilor asigurătorii și individualizarea creanței în termenul prevăzut de lege în cazul popririlor înființate anterior emiterii de creanță, precum și accelerarea procesului de valorificare a bunurilor indisponibilizate ca urmare a aplicării măsurilor asigurătorii;
 - c) Valorificarea prevederilor legale privind înființarea popririi asigurătorii în situațiile existenței unui risc real de golire a conturilor bancare de către debitori, având în vedere termenul legal de 15 zile, la care poate fi înființată poprirea executorie după comunicarea somației;
 - d) Monitorizarea permanentă a societăților care înregistrează arierate restante mari și instituirea de sechestre asigurătorii, înaintea existenței posibilității legale de aplicare a măsurilor executorii, în scopul evitării intrării în insolvență a societăților, fără ca și creanțele bugetare să fie garantate;
 - e) Verificarea la nivelul lichidatorilor a respectării distribuirii sumelor încasate în cazul debitorilor în insolvență, semnificativi din punct de vedere al nivelului creanței bugetare, precum și monitorizarea respectării de către administratorii judiciari a

- reglementărilor privind declararea și plata obligațiilor fiscale curente ale debitorilor aflați în insolvență;
18. Prevenirea formării de noi arierate și reducerea volumului arieratelor recuperabile aflate în sold la sfârșitul anului 2017;
 19. Soluționarea în termen a deconturilor cu opțiune de rambursare, efectuarea compensărilor, în vederea diminuării arieratelor;
 20. Derularea în continuare a procedurilor privind ocuparea posturilor vacante, care să conducă la diminuarea gradului de încărcare a personalului;
 21. Ridicarea nivelului pregătirii profesionale a personalului în cadrul instituțional asigurat de Școala de Finanțe;
 22. Extinderea comunicării în relația cu contribuabilul;
 23. Optimizarea proceselor de activitate și îmbunătățirea activităților interne ale structurilor care asigură asistența și îndrumarea contribuabililor;
 24. Continuarea interacțiunii pe cale informatică cu contribuabilii, atât prin utilizarea mijloacelor electronice de transmitere la distanță a informațiilor și înscrierilor – serviciul “*Spațiul Privat Virtual*”;
 25. Orientarea spre servicii la distanță;
 26. Asigurarea de asistență și îndrumare specializată, pe categorii de contribuabili;
 27. Dezvoltarea canalelor existente de interacțiune informatică cu contribuabilii (site web, solicitări scrise, ghișee, call-center, comunicate de presă, etc.), precum și a acțiunilor de mediatizare a activității D.G.R.F.P. Cluj – Napoca (materiale informative, ghiduri, comunicate de presă, alte apariții publice);
 28. Continuarea întâlnirilor cu contribuabilii, pe baza unui calendar stabilit de comun acord, în vederea identificării eventualelor distorsiuni de comunicare;
 29. Acordarea unui ajutor direct contribuabililor pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale și completarea corectă a declarațiilor fiscale, acestea având rol implicit în creșterea colectării prin conformare voluntară.

II. Acțiuni propuse de către activitatea de Inspecție Fiscală:

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 în planul lunar și anual de inspecție fiscală, în funcție de riscul fiscal identificat;
3. Intensificarea acțiunilor de verificare a tranzacțiilor între persoane afiliate, în cazul în care nu este respectat principiul valorii de piață, cu consecința diminuării bazei impozabile în România;
4. Reducerea numărului de controale anticipate pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată, cu opțiune de rambursare (DNOR), prin îmbunătățirea procedurii pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA, care să asigure reducerea semnificativă a DNOR-urilor ce se soluționează cu control anticipat, astfel încât să nu fie afectată capacitatea inspecției fiscale de efectuare a verificărilor la contribuabilii cu risc de subdeclarare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor;
5. Analiza și monitorizarea deciziilor de impunere emise urmare inspecțiilor fiscale și luarea de măsuri potrivit competențelor în vederea creșterii nivelului de încasare a sumelor suplimentare cuprinse în acestea;
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.

III. Acțiuni propuse de către activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică:

1. Vânzarea și distribuția titlurilor de stat destinate populației prin intermediul unităților operative ale trezoreriei statului în cadrul Programului tezaur, conform prospectelor de emisiuni emise prin Ordin al Ministrului Finanțelor Publice;
2. Continuarea implementării sistemului național de verificare, monitorizare, raportare și control al situațiilor financiare, angajamentelor legale și bugetelor entităților publice;
3. Simplificarea plății impozitelor și taxelor, prin implementarea sistemului de plată online cu carduri de plată a veniturilor bugetului general și de la persoane juridice;
4. Eliberarea extraselor de cont în format electronic și pe suport electronic pentru Instituțiile publice și operatorii economici.

IV. Acțiuni propuse de către activitatea vamală:

1. 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;
2. 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;
3. Urmărirea aplicării uniforme a reglementărilor vamale și cele pentru produse accizabile în cadrul biroului vamal;
4. Monitorizarea domeniilor cu risc fiscal ridicat în vederea combaterii evaziunii fiscale;
5. Perfecționarea analizei de risc (proceduri, personal, formare profesională, acces la informații de la terți etc.);
6. 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;
7. 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 al declarațiilor vamale;
8. 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**