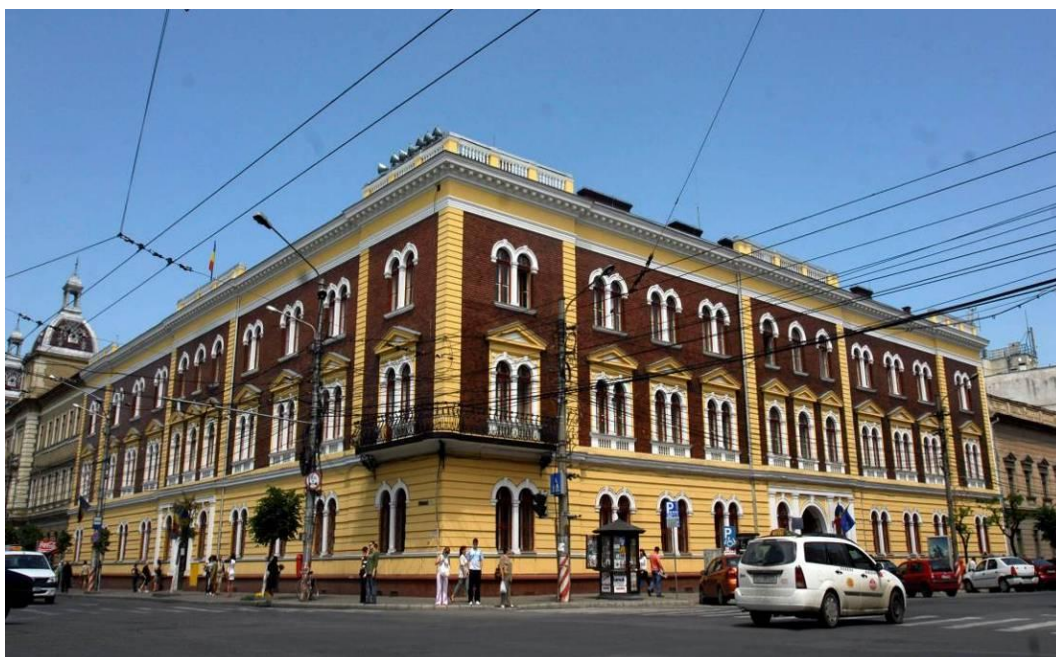




Direcția Generală Regională  
 a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

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



***RAPORT DE PERFORMANȚĂ PE ANUL 2018***

# 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 2018 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).

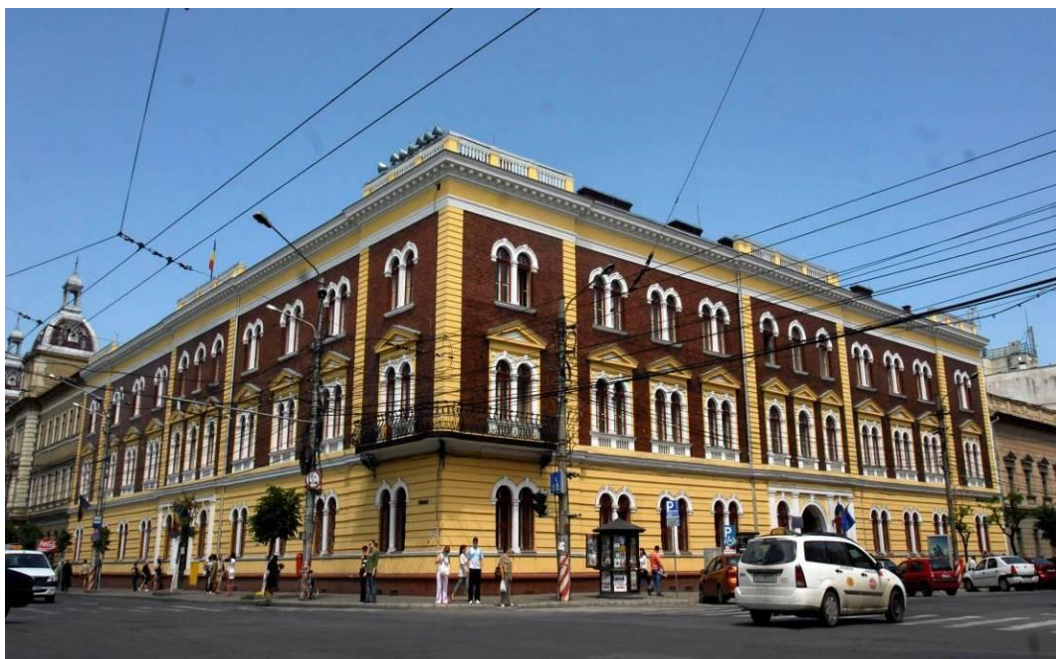
Suprafața regiunii este de 34.159 kmp (reprezentând 14,32% din suprafața țării) situându-se pe locul 4 la nivel național în privința suprafeței, respectiv pe locul 29 între cele 271 regiuni UE.

Conform rezultatelor ultimului recensământ, 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 2018 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](mailto:Ioan.G.Pop.CJ@anaf.ro)



**DORU CONSTANTIN COZMA  
DIRECTOR EXECUTIV  
COLECTARE**

Cluj-Napoca P-ta Avram Iancu nr. 19  
Cod postal 400117 tel.0264-593328  
fax 0264-592489



**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](mailto:Corina.Câmpan.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](mailto:Viorel.Moldovan.CJ@anaf.ro)

## Structuri organizatorice teritoriale în cursul anului 2018

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 (care au administrat activitatea contribuabililor mijlocii până la 31 octombrie 2018)

- **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 31.12.2018 este redată mai jos:



**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice  
Cluj – Napoca  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj**

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



**Administrația Județeană a Finanțelor Publice  
Bihor**

Oradea, str. Dimitrie Cantemir nr. 2B  
Tel: 0259-433050  
Fax: 0259-433055



**Administrația Județeană a Finanțelor Publice  
Bistrița-Năsăud**

Bistrița, Str. 1 Decembrie nr. 6-8,  
Tel: 0263-210624, 210661, 212623  
Fax: 0263-216880, 210401



**Administrația Județeană a Finanțelor Publice  
Maramureș**

Baia-Mare, Aleea Serelor nr. 2A  
Tel: 0262-205150



**Administrația Județeană a Finanțelor Publice  
Sălaj**

Zalau, Piața Iuliu Maniu nr. 15;  
Tel: 0260- 662309  
Fax: 0260-610249





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

Satu-Mare, Piața Romană nr, 3-5

Tel: 0261-807059

Fax:0261-732115

**Număr total contribuabili administrați în anul 2018: 1.015.019, din care:**

**a) contribuabili care dețin certificat de înregistrare fiscală: 320.430 (respectiv 31,57 %), din care:**

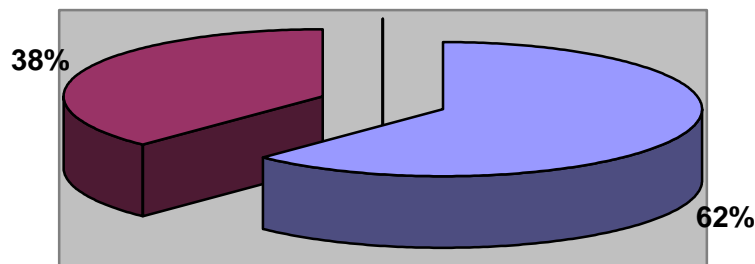
**- persoane juridice: 199.164 (62,16%)**

- activi -149.728

- inactivi - 38.151

**- persoane fizice : 121.266 (37,84%)**

**Număr contribuabili administrați**



■ Persoane juridice ■ Persoane fizice □ Sector 3

**b) contribuabili înregistrați pe baza de CNP: 694.589 (respectiv 68.43%)**

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

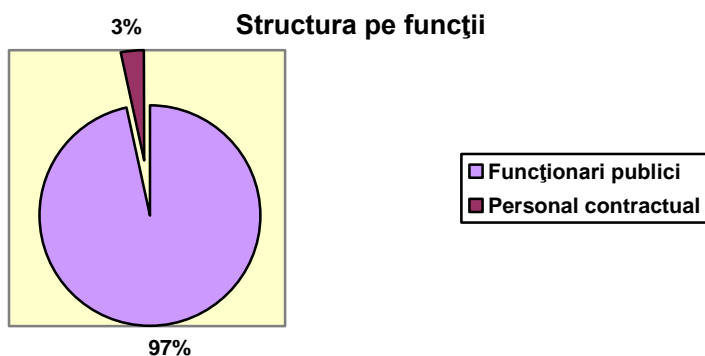
- angajat la data de **31 decembrie 2018** la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca: **2.793**, repartizat astfel:

- D.G.R.F.P. Cluj Napoca/ Aparat propriu fara DRV: **303**
- A.P.C.M. : **79**
- A.J.F.P. Bihor: **486**
- A.J.F.P. Bistrița-Năsăud: **289**
- A.J.F.P. Cluj: **429**
- A.J.F.P. Maramureș: **359**
- A.J.F.P. Sălaj: **250**
- A.J.F.P. Satu Mare: **320**
- Direcția Regională Vamală: **278**

### Structura personalului:

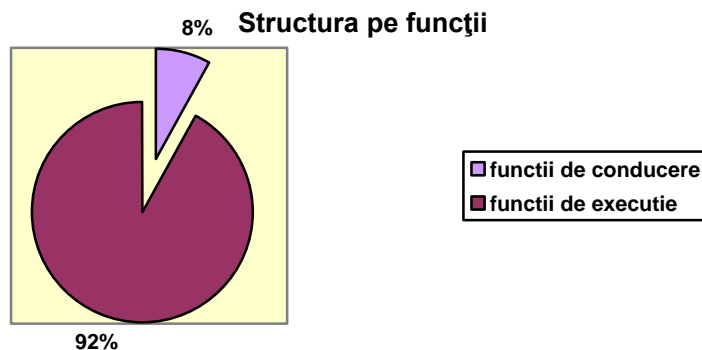
#### 1. după categoria postului

- 2.703 - funcționari publici (97%)
- 90 - personal contractual (3%)



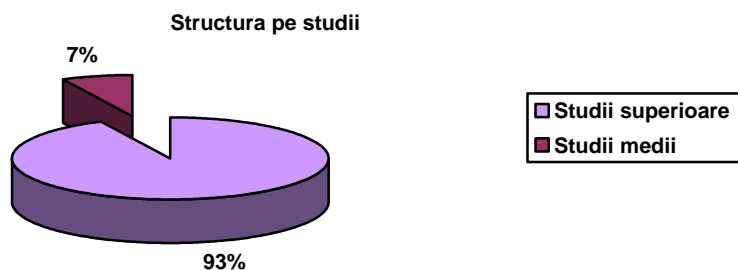
#### 2. după nivelul atribuțiilor

- 224 - funcții de conducere (8%)
- 2.569 - funcții de execuție (92%)



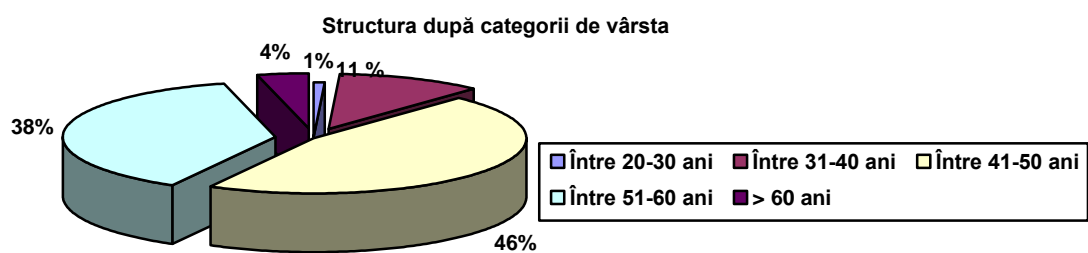
#### 3. după nivelul studiilor

- 2.592 - studii superioare (93%)
- 201 - studii medii (7%)



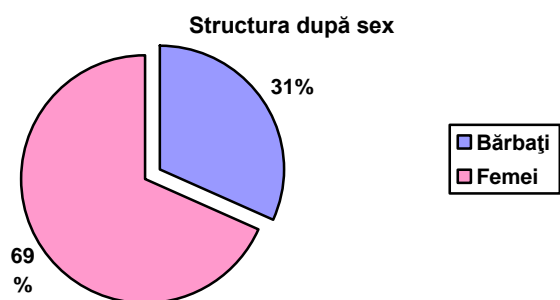
**4. după categorii de vârstă**

- 22 între 20 -30 ani ( 1%)
- 312 între 31-40 ani (11%)
- 1.289 între 41-50 ani (46%)
- 1.063 între 51-60 ani (38%)
- 107 > 60 ani ( 4%)



**5. după sex**

- 868 bărbați (31%)
- 1.925 femei (69%)



## Prezentarea structurilor teritoriale subordonate

### **1. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj**

- număr total contribuabili administrați – 292.608 (110.178 cu certificat de înregistrare fiscală și 182.430 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 429
- număr localități arondate – 81

### **2. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor**

- număr total contribuabili administrați – 238.979 (72.515 cu certificat de înregistrare fiscală și 166.464 administrați pe baza de CNP )
- număr total personal - 486
- număr localități arondate – 101

### **3. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bistrița - Năsăud**

- număr total contribuabili administrați – 104.411 (29.448 cu certificat de înregistrare fiscală și 76.963 administrați pe bază de CNP )
- număr total personal - 289
- număr localități arondate – 74

### **4. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Maramureș**

- număr total contribuabili administrați – 165.562 (54.934 cu certificat de înregistrare fiscală și 110.628 administrați pe bază de CNP )
- număr total personal - 359
- număr localități arondate – 82

### **5. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Sălaj**

- număr total contribuabili administrați –96.463 (24.297 cu certificat de înregistrare fiscală și 72.166 administrați pe baza de CNP )
- număr total personal - 250
- număr localități arondate – 61

### **6. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu - Mare**

- număr total contribuabili administrați –116.996 (29.058 cu certificat de înregistrare fiscală și 87.938 administrați pe baza de CNP )
- număr total personal - 320
- număr localități arondate – 74

### **7. Administrația pentru Contribuabili Mijlocii**

- număr total contribuabili administrați – 1.948
- număr total personal - 79
- număr județe arondate 6

## Capitolul III – Management pe bază de obiective de performanță

### A. Obiectivele D.G.R.F.P. Cluj-Napoca pe anul 2018

Pe baza Planului de acțiune stabilit pentru anul 2018, 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 2018:

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 2018 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.

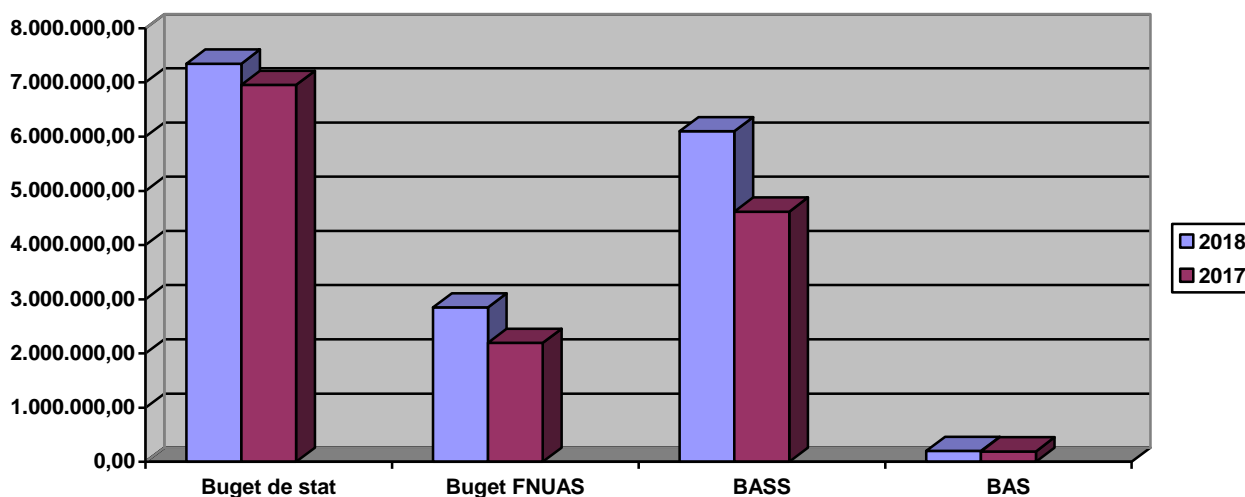
## **B. Realizarea indicatorilor de performanță pe anul 2018**

### **1) Principalele venituri bugetare realizate pe total și pe bugete în anul 2018 și comparativ cu realizările anului 2017**

mii lei

Venituri	Total, din care:		
	2018	2017	% 2018/2017
Buget de stat	7.347.459	6.955.938	105,63%
Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate	2.848.645	2.196.437	129,69%
Bugetul asigurărilor sociale de stat	6.099.995	4.616.052	132,15%
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	204.261	192.625	106,04%
<b>TOTAL</b>	<b>16.500.360</b>	<b>13.961.052</b>	<b>118,19%</b>

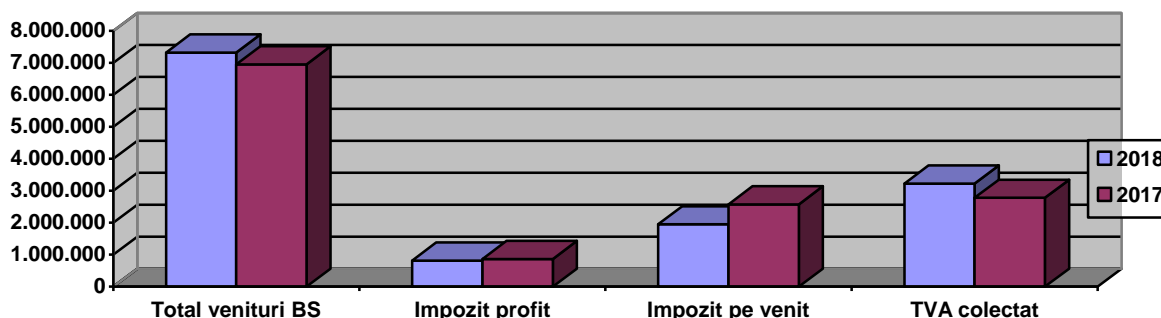
1) cuprinde și cheltuielile deduse direct de angajator care reprezintă venituri;



## 2) Principalele venituri ale bugetului de stat realizate în anul 2018 comparativ cu 2017

- mii lei -

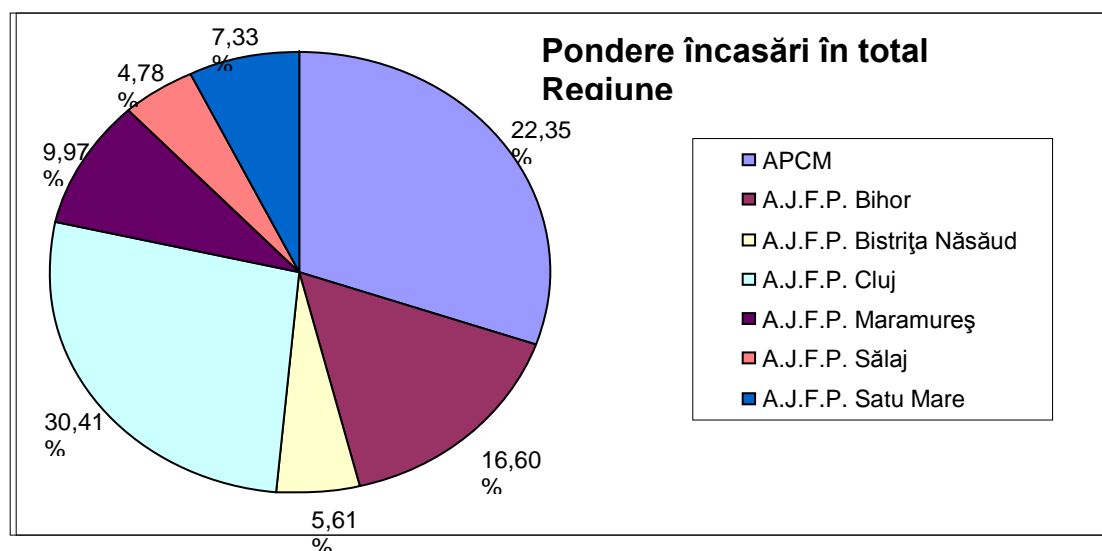
	An 2018	An 2017	% 2018/2017
<b>Total venituri principale buget de stat, din care:</b>	<b>7.325.280</b>	<b>6.955.938</b>	<b>105,31%</b>
Impozit pe profit	819.670	864.001	94,87%
Impozit pe venit	1.950.580	2.578.438	75,65%
TVA colectat	3.222.970	2.780.008	115,93%



## 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 2018	Realizat 2018	%	Pondere incasari in total regiune
1	A.R.Contribuabili Mijlocii	3.930.160	3.687.900	93,84	22,35
2	A.J.F.P. Bihor	2.705.550	2.738.630	101,22	16,60
3	A.J.F.P. Bistrița Năsăud	903.820	925.250	102,37	5,61
4	A.J.F.P. Cluj	4.925.120	5.017.770	101,88	30,41
5	A.J.F.P. Maramureș	1.597.850	1.645.180	102,96	9,97
6	A.J.F.P. Sălaj	756.100	787.870	104,20	4,78
7	A.J.F.P. Satu Mare	1.202.420	1.208.890	100,54	7,33
8	DRV Cluj-Napoca	487.340	488.140	100,16	2,96
	<b>D.G.R.F.P.CLUJ-NAPOCA</b>	<b>16.508.360</b>	<b>16.499.600</b>	<b>99,95%</b>	





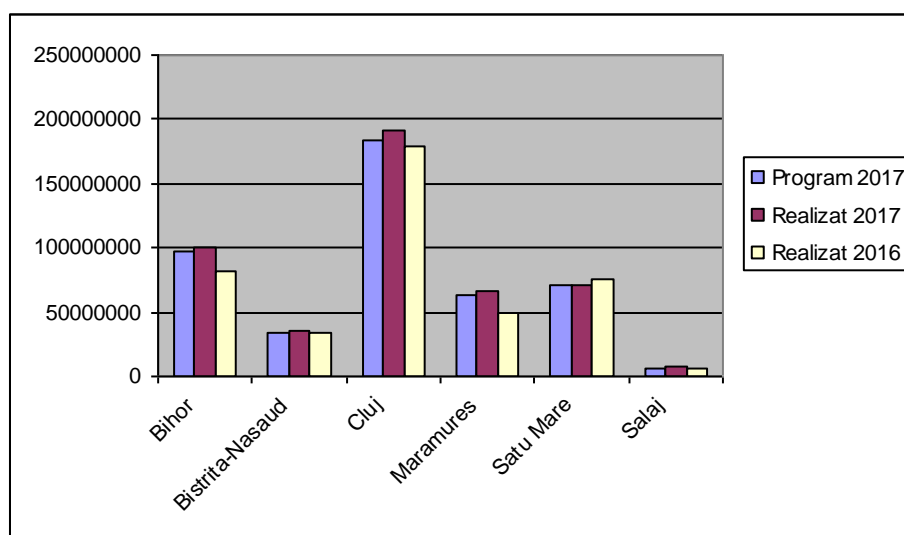
**4. Situația realizării planului de încasări la bugetul de stat din activitatea vamală pe fiecare județ se prezintă astfel:**

- mil.lei-

Nr. crt.	Denumire județ	Încasări anul 2017	Plan încasări anul 2018	Încasări anul 2018	Grad realizare plan 2018
1.	<b>Bihor</b>	101,08	119,10	122,01	102,44%
2.	<b>Bistrița-Năsăud</b>	35,48	40,36	42,57	105,48%
3.	<b>Cluj</b>	191,02	222,04	196,85 (229,25*)	88,66 (103,25*)
4.	<b>Maramureș</b>	66,26	59,29	63,48	107,07%
5.	<b>Satu Mare</b>	71,02	53,99	54,36	100,69%
6.	<b>Sălaj</b>	7,24	9,42	8,79	93,31%
<b>Total DRV Cluj-Napoca</b>		<b>472,10</b>	<b>504,20</b>	<b>488,06 (520,46*)</b>	<b>96,80 (103,22*)</b>

(\*) Menționăm că, în luna octombrie 2018 s-a realizat doar 45,69% din planul de încasări, motivul fiind faptul că B.V.I.Cluj a restituit la Nokia Romania SRL suma de 32.399.989 lei, ca urmare a Deciziei ICCJ nr.412/2018. De asemenea, în luna decembrie 2018 la nivelul BVI Sălaj a fost restituită suma de 638.581 lei reprezentând taxa antidumping achitată suplimentar de către Michelin România.

Se poate constata că în situația în care nu se impunea restituirea sumelor respective, la nivelul DRV Cluj-Napoca s-ar fi înregistrat pentru perioada ianuarie-noiembrie 2018 un grad de realizare a planului de incasari de **103,22%**, față de 96,80% în cazul în care se ține cont de restituirea respectivă.



**5) Principalii indicatorii de performanță**

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

Ținta: 100%

Realizat: 99,94%

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

Ținta: 100%

Realizat: 100,16%

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

Ținta: 100%

Realizat: 99,95%

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

Ținta: 459.973.094 lei

Realizat: 394.282.759 lei

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

Ținta: 223.537.907 lei

Realizat: 181.708.110 lei

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

Ținta: 85%

Realizat: 80,32%

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

Ținta: 96,3%

Realizat: 94,57%

**F6.** Rata de încasare a obligațiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspecție fiscală, încasată în 30 de zile, pentru persoane juridice (date din SIACF)

**F7.** Rata de încasare a obligațiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspecție fiscală, încasată în 30 de zile, pentru persoane fizice (date din SIACF/GOTICA):

**F8.** Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice:

Țintă: 11

Realizat: 13,54

**F9.** Număr inspecții efectuate de un inspector la contribuabili persoane fizice:

Țintă: 20

Realizat: 21,58

**F10.** Sume stabilite suplimentar pe inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane juridice

**F11.** Sume stabilite suplimentar pe inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane fizice

**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: 85%

Realizat: 87,18%

**F13.** Diminuarea pierderii fiscale pe o inspecție, urmare inspecțiilor fiscale efectuate la contribuabili persoane juridice care înregistrează pierdere fiscală

**F14.** Rata sumelor admise de instanță în total sume contestate la instanță: 15,81%

**F15.** Ponderea sumelor pentru care organele de soluționare a contestațiilor au pronunțat soluții de admitere și/sau desființare în totalul sumelor soluționate pe fond: 12,74%

**F19.** Numărul cererilor de înregistrare în scopuri de TVA soluționate în urma evaluării riscului fiscal al persoanelor impozabile potrivit prevederilor legale în vigoare, din totalul cererilor primite: 99,66%

**F20.** Numărul solicitărilor de informații pe linie de impozite directe soluționate în termen, din total solicitări primite din UE și statele cu care România are încheiate convenții pentru evitarea dublei impuneri: 100%

**F21.** Numărul solicitărilor de informații pe linie de TVA soluționate în termen, din total solicitări primite din UE: 100%

**F22.** Procent din solicitările în format hârtie, soluționate în maximum 25 zile: 103,96%

**F23.** Procent din e-mail-uri, soluționate în maximum 20 zile: 117,51%

**F24.** Procent din apelurile telefonice răspunse, preluate în maximum 6 minute:

**F25.** Sume constatate în urma finalizării acțiunilor de control vamal ulterior la sediul operatorului economic: 1.991lei/actiune

**F26.** Eficiența activității de control vamal ulterior la sediul operatorului economic: 29.872 lei/persoane implicate

**F27.** Sume constatate în urma finalizării acțiunilor de reverificare a declarațiilor vamale: 1.828 lei/acțiuni de reverificare.

**F28.** Eficiența activității de reverificare a declarațiilor vamale acceptate: 24.064 lei/persoane implicate

**F29.** Eficiența activității de auditare a ag. economici privind acordarea autorizației AEO: 6,5 rapoarte de de auditare AEO/persoane implicate

**F31a** Număr cazuri constatări droguri, plante, preparate stupefiante și psihotrope: 2

**F31b** Număr cazuri constatări precursori pentru droguri: 0

**F31c** Număr cazuri constatări steroizi-anabolizanți: 6

**F31d.** Număr cazuri constatări produse strategice: 1

**F31e.** Număr cazuri specii salbatice de floră și faună: 0

**F31f.** Număr cazuri constatări bunuri culturale mobile: 0

**F31g.** Număr cazuri mărfuri cu risc pt.sănătatea consumatorului: 7

**F31h.** Număr cazuri nedeclarare sume peste 10.000 euro la intrare/ieșire UE: 0

**F31i.** Număr cazuri mărfuri contrafăcute: 17

**F31j.** Număr cazuri metale și pietre prețioase: 1

**F31k.** Număr cazuri arme și muniții: 1

**F31l.** Număr cazuri alte bunuri prohibite/restricționate: 330

**F31m.**Număr cazuri sancțiuni internaționale: 0

**F34.** Utilizare ROBOSCAN : 0 controale

**F35.** Utilizare instalații radiologice: 278 controale

**F57.** Gradul de realizare a misiunilor de audit public intern: 80%

**F58.** Gradul de acceptare a misiunilor de audit public intern: 100%

**F59.** Gradul de acoperire a obiectelor auditabile pe timpul misiunii de audit:100%

**F60.** Gradul de realizare în termenele stabilite a lucrărilor repartizate, altele decât misiunile de audit public intern planificate: 100%

**F61.** Gradul de actualizare a fișelor de post  $\geq 50\%$ : 94,88

**F62.** Gradul de ocupare a posturilor  $\geq 90\%$ : 90,92%

**F63.** Gradul de realizare a instruirilor planificate prin planul anual de formare  $\geq 80\%$ : 89,42%

**F64.** Numărul de structuri/funții în care a fost implementată procedura de planificare a forței de muncă: 8

**F65.** Ponderea managerilor instruiți cu privire la planificarea forței de muncă: 31,70%

**F66.** Nivelul de satisfacție al conducerii cu privire la planificarea forței de muncă: 95%

**F67a.**Rata de retenție a noilor angajați după 12 luni: 100%

**F 67b.**Rata de retenție a noilor angajați după 24 luni: 92%

**F68.** Nivelul de satisfacție a personalului cu privire la procesul de recrutare: 95%

**F69.** Nivelul de satisfacție a noilor angajați cu privire la programul de inducție: 95%

**F70:** Strategia de formare profesională a ANAF aprobată și implementată în cadrul ANAF: 100%

**F71:** Gradul de implementare a programelor de formare de leadership: 8,04%

**F74:** Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetul de cheltuieli la Cap. 51.01 titlul 10 - "Cheltuieli de personal": 99,91%

**F75:** Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetele de cheltuieli la Cap. 51.01 si 54.01 titlul 20 - "Bunuri și servicii": 98,08%

**F76:** Gradul de soluționare a solicitărilor de informații de interes public: 100%

**F79:** Gradul de soluționare a solicitărilor reprezentanților mass media locală și centrală: 100%

**F81:** Gradul de soluționare a petițiilor/sesizărilor depuse de cetățeni: 99,79%

## Rezultatele obținute în anul 2018, pe domenii de activitate

### Capitolul IV – Activitatea de Colectare

#### a) Activitatea de gestiune declarații fiscale

- Număr contribuabili cu obligații de declarare pentru impozitele prevăzute în vectorul fiscal la data de 31.12.2018 – 194.707
- Număr contribuabili plătitori de impozit pe profit – 33.742
- Număr contribuabili plătitori de impozit venit microintreprinderi – 134.154
- Număr contribuabili plătitori înregistrați în scopuri de TVA – 59.260
- Număr contribuabili plătitori de impozit pe salarii – 92.566
- Număr contribuabili plătitori de contribuții de asigurări sociale – 20.116
- Număr contribuabili plătitori de contrib.de asig.pentru accidente de muncă – 42.027
- Număr contribuabili plătitori de contribuții de asigurări sociale de sănătate – 92.489
- Număr contribuabili plătitori de accize – 457
- Număr contribuabili plătitori de taxă jocuri de noroc – 89
- Număr contribuabili plătitori de redevențe miniere - 389
- 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): 13.560.604 din care depuse electronic: 2.633.284
- Număr decizii de impunere emise pentru plăți anticipate – 29.879
- Număr decizii de impunere anuale emise – 151.245
  - din care decizii cu sume de restituit – 34.558
- Sume restituite rezultate din deciziile de impunere anuale – 10.422.860
- Număr certificate de cazier fiscal eliberate – 21.050
- Număr fișe de înscriere fapte în cazierul fiscal – 13.726
- Număr deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare (depuse) – 12.726
- Sume TVA restituite – 571.587.701
- Număr notificări nedepunere declarații, deconturi – 197.940
- Număr certificate digitale pentru declarațiile on-line eliberate – 48.368
- Număr de certificate de rezidență emise – 11.707

#### 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: 319.664.
  - Sume realizate la bugetul general consolidat din executare silită: 1.144.849 mii lei
  - **Sume realizate la bugetul general consolidat din aplicarea măsurilor de executare silită din:**
    - somații : 748.356 mii lei;
    - popriri asupra disponibilităților din conturi bancare: 371.942 mii lei;
    - popriri pe venituri (la terți): 20.098 mii lei;
    - valorificări sechestre bunuri mobile: 607 mii lei;
    - valorificări bunuri imobile indisponibilizate: 3.846 mii lei;

### **c) Activitatea de asistență și servicii contribuabili**

Activitatea de asistență pentru contribuabili desfășurată în cursul anului 2018 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.

În acest scop:

- au fost formulate propuneri de modificare a Codului fiscal și a Codului de procedură fiscală;
- au fost elaborate pliante, afișe, materiale informative;
- a fost promovată utilizarea serviciilor de plată on-line și cea prin intermediul cardurilor bancare;
- s-au desfășurat activități de informare și stimulare a contribuabililor privind depunerea declarațiilor, cererilor și a altor documente prin intermediul utilizării serviciului Spațiu Privat Virtual (SPV) în scopul minimizării contactului cu contribuabilii, reducerii timpului alocat de contribuabili informării pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale, reducerii costurilor alocate în procesul de administrare a veniturilor;

Cu toate acestea, în anul 2018, s-a înregistrat un grad redus de depunere prin mijloace electronice de transmitere la distanță a declarației unice - 27,21 %.

Principalele activități desfășurate în anul 2018 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 2018 - total, din care	:	5.938
-pe suport hârtie	:	1.223
-prin e-mail	:	4.715
-Număr materiale informative și articole/comunicate de presă editate	:	147
-Număr de participări la emisiuni de radio și TV	:	90
-Număr apeluri call-center	:	42.543
-Număr solicitări asistență prin alte numere de telefon	:	8.704
-Număr cereri eliberare certificate de rezidență fiscală PF/PJ , soluționate:		11.855
-Număr cereri eliberare certificate privind atestarea impozitului plătit în România de PJ străine/PF nerezidente, soluționate	:	293
-Număr chestionare pentru stabilirea rezidenței fiscale la sosirea / plecarea din România, soluționate	:	1.330

În cursul anului 2018 au avut loc 253 întâlniri cu reprezentanții mediului de afaceri la care au participat un număr de 5.651 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 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.

## Capitolul V – Activitatea de inspecție fiscală

### 1. Inspecție fiscală persoane juridice

#### Număr acțiuni de inspecție realizate:

În perioada de raportare structurile cu atribuții de inspecție fiscală la **persoane juridice**, având un efectiv mediu de 274 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 2018 au fost efectuate un număr total de 5.777 acțiuni, din care inspecții fiscale parțiale 3.665 (reprezentând 63,44% din total acțiuni efectuate), controale inopinate 2.092 (reprezentând 36,21% din total acțiuni efectuate), constatări la fața locului 18 (reprezentând 0,31% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale generale 2 (reprezentând 0,03% din total acțiuni efectuate).

#### 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 454.980 mii lei, din care:

- diferențe de impozite, taxe și contribuții, total = 454.112 mii lei, din care:	
- T.V.A.	- 267.393 mii lei
- impozit pe profit	- 124.665 mii lei
- impozit venit salarii	- 10.352 mii lei
- contribuții sociale	- 31.867 mii lei
- impozit pe dividende	- 8.292 mii lei
- impozit venit microintreprinderi	- 1.433 mii lei
- accize	- 1.803 mii lei
- alte impozite și taxe	- 8.307 mii lei
- amenzi contravenționale aplicate	- 868 mii lei

#### Inspecții fiscale urmare analizelor de risc proprii

În anul 2018 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 de 1.832 inspecții. Sumele stabilite suplimentar ca urmare a acestor inspecții fiscale sunt de 357.965 mii lei.

Având în vedere necesitatea implementării măsurilor din cadrul "*Principalelor direcții de acțiune ale ANAF în anul 2017, destinate creșterii nivelului colectării*", stabilite și asumate de conducerea agenției, în vederea creșterii eficienței activității de inspecție fiscală și a creșterii gradului de conformare voluntară la declarare și plată de către contribuabili au fost efectuate un număr de 1.183 controale inopinate la contribuabili cu risc fiscal, pentru care există un grad ridicat de certitudine în ceea ce privește stabilirea de obligații fiscale suplimentare de plată. Urmare acestor controale, au fost emise un număr de 1.205 dispoziții de măsuri, s-au depus un număr de 3.593 declarații rectificative, au fost declarate suplimentar sume în cuantum de 15.298 mii lei, din care s-au încasat 8.029 mii lei.

## **Diminuarea pierderii fiscale declarate de contribuabili**

În urma verificărilor efectuate, s-a diminuat pierderea fiscală declarată de contribuabili cu suma de 161.187 mii lei.

## **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 129 sesizări penale, valoarea prejudiciului potențial fiind de 108.270 mii lei.

## **Numărul amenzilor contravenționale aplicate și valoarea acestora**

Numărul amenzilor contravenționale aplicate în anul 2018 este de 752, iar cuantumul acestora este de 868 mii lei .

## **Măsuri asiguratorii instituite la contribuabili persoane juridice**

În cursul perioadei de raportare au fost instituite măsuri asiguratorii la un număr de 136 contribuabili persoane juridice, suma pentru care s-au instituit aceste măsuri fiind de 87.641 mii lei .

## **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 2018 s-au verificat agenți economici considerați contribuabili cu risc ridicat de evaziune fiscală iar în urma verificărilor întreprinse un număr de 16 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 4 contribuabili.

## **Număr deconturi negative de TVA soluționate ca urmare a controalelor fiscale efectuate**

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

Din cele 1.928 cereri de rambursare TVA repartizate la activitatea de inspecție fiscală în vederea soluționării cu control anticipat, cereri existente în sold la 01.01.2018 și primite în perioada 01.01.2018 - 31.12.2018, organele de inspecție fiscală au soluționat un număr de 1.682 cereri de rambursare, reprezentând 398.881 mii lei TVA solicitat a fi rambursat, propunându-se :

- restituirea sumei de 377.738 mii lei (94,69%)
- respingerea sumei de 21.143 mii lei (5,31 %)

În 4 cazuri contribuabilul a renunțat la cererea de rambursare sau s-a încheiat procedura de soluționare a DNOR, persoana impozabilă fiind declarată inactivă fiscal, sumele solicitate prin aceste cereri fiind de 262 mii lei.

Astfel, la sfârșitul perioadei de raportare au rămas în sold un număr de 242 cereri reprezentând 106.096 mii lei TVA de rambursat, toate aflându-se în termenul legal de soluționare.

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

În anul 2018 s-au finalizat un număr de 46 de inspecții fiscale în cadrul cărora a fost solicitat și analizat dosarul prețurilor de transfer, din care 24 au fost inițiate în anul 2018 iar 22 au fost inițiate în perioada anterioară. În urma inspecțiilor au fost stabilite sume suplimentare totale la impozitul pe profit de 18,37 milioane lei și s-a diminuat pierderea fiscală declarată de contribuabili cu suma de 35,35 milioane lei. La 31.12.2018 sunt în derulare un număr de 25 inspecții fiscale în cadrul cărora s-a constatat un risc fiscal aferent prețurilor de transfer și s-a solicitat sau urmează a se solicita 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, au fost supuși analizei preliminare de risc un număr de 73 de contribuabili. Din aceste analize, s-au identificat un număr de 47 de operatori economici pentru care s-a constatat că există indicii că prezintă un risc fiscal asociat prețurilor de transfer.

S-au efectuat controale inopinate la un număr de 48 de contribuabili, în baza prevederilor art. 134 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, iar pentru 37 din cei 48 de contribuabili s-a propus efectuarea de inspecții fiscale la impozitul pe profit, întrucât echipele de inspecție fiscală au considerat că există un risc fiscal asociat prețurilor de transfer.

### **Modul de desfășurare a controlului electronic**

În cursul anului 2018, la nivelul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca au fost înregistrate și soluționate un număr de 14 solicitări de asistență și suport pentru efectuarea controlului electronic.

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.

## **2. Inspecție fiscală persoane fizice**

### **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 64 inspectori activi, au efectuat un număr de 1.592 acțiuni de verificare efectuate la contribuabili persoane fizice și asociații familiale, din care inspecții fiscale parțiale 1.257 (reprezentând 78,96% din total acțiuni efectuate), controale inopinate 194 (reprezentând 12,19% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale generale 124 (reprezentând 7,78% din total acțiuni efectuate), constatări la fața locului 17 (reprezentând 1,07% din total acțiuni efectuate).

### **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 26.216 mii lei, după cum urmează:

- diferențe de impozite și taxe	26.046 mii lei
---------------------------------	----------------



- amenzi contravenționale	159 mii lei
- confiscări	11 mii lei

### **Inspecții fiscale urmare analizelor de risc proprii**

În anul 2018 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 de 1.256, sumele stabilite suplimentar ca urmare a acestor inspecții fiscale fiind de 23.705 mii lei.

### **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 18 sesizări penale valoarea prejudiciului potențial fiind de 2.578 mii lei.

### **Număr sancțiuni aplicate**

Numărul amenzilor contravenționale aplicate în anul 2018 este de 197, cuantumul acestora fiind de 159 mii lei.

### **Măsuri asiguratorii instituite la contribuabili persoane fizice**

În cursul perioadei de raportare au fost instituite măsuri asiguratorii la un număr de 13 contribuabili persoane fizice, suma pentru care s-au instituit aceste măsuri fiind de 1.519 mii lei.

### **Număr deconturi negative de TVA soluționate ca urmare a controalelor fiscale efectuate**

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

Din cele 122 cereri de rambursare TVA repartizate la activitatea de inspecție fiscală în vederea soluționării cu control anticipat, cereri existente în sold la 01.01.2018 și primite în perioada 01.01.2018 - 31.12.2018, organele de inspecție fiscală au soluționat un număr de 116 cereri de rambursare, reprezentând 11.745 mii lei TVA solicitat a fi rambursat, propunându-se :

- restituirea sumei de	9.966 mii lei (84,85%)
- respingerea sumei de	1.779 mii lei (15,15 %)

Astfel, la sfârșitul perioadei de raportare au rămas în sold un număr de 6 cereri reprezentând 452 mii lei TVA de rambursat, toate aflându-se în termenul legal de soluționare.

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

Activitatea de inspecție economico-financiară a fost desfășurată în anul 2018 cu un număr mediu de 31 salariați .

În baza programului de activitate aferent anului 2018 și a aprobărilor prealabile acordate în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 13/2014, serviciul de inspecție economico-financiară a efectuat în perioada 01.01-31.12.2018 un număr de 395 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 și alte diferențe în sumă totală de 1.782.825.214 lei.

În urma controalelor efectuate a fost respinsă de la avizare suma de 663.431 lei, reprezentând sume de natura alocațiilor bugetare solicitate la avizare, de către operatorii economici, în vederea încasării de la bugetul statului.

În urma controalelor efectuate s-a dispus restituirea la bugetul statului a sumelor încasate nejustificat în sumă de 153.242 lei, fiind calculate accesorii aferente în sumă de 8.681 lei.

În cadrul acțiunilor de control au fost aplicate 188 sancțiuni contravenționale principale, la un număr de 73 entități, fiind aplicate amenzi contravenționale în sumă de 119.600 lei .

În timpul controalelor a fost încasată suma de 4.800 lei reprezentând amenzi contravenționale.

Urmare a controalelor efectuate au fost dispuse un număr de 290 măsuri, din care 77 operative și 213 ulterioare.

## Capitolul VI – Activitatea DRV Cluj - Napoca

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

#### Analiza activității și rezultatele obținute în anul 2018 comparativ cu 2017

##### a) Activitatea de control vamal ulterior

		<b>Total</b>
<b>Nr. fraude și iregularități constatate (nr. acte de control):</b>	<b>2018</b>	<b>714</b>
	2017	522
<b>- cazuri constatate din activitatea de analiză de risc proprie</b>	<b>2018</b>	<b>508</b>
	2017	318
<b>- altele (la solicitarea altor structuri)</b>	<b>2018</b>	<b>206</b>
	2017	204
<b>Sume constatate</b>	<b>2018</b>	<b>2.950.211</b>
	2017	4.467.873
<b>Sume încasate</b>	<b>2018</b>	<b>2.151.061</b>
	2017	3.456.464

Analizând datele din macheta anexată, se constată că în domeniul controlului vamal ulterior, s-a înregistrat o scădere a sumelor constatate în perioada ianuarie-decembrie 2018 comparativ cu aceeași perioadă din anul 2017. Valoarea crescută a sumei constatate în anul 2017 se datorează faptului că în martie 2017 la nivelul BVI Satu Mare în urma unor reverificări a declarațiilor vamale de punere în liberă circulație depuse de SC Electrolux România SA s-a constatat încadrarea eronată a unor componente pentru mașini electrice de gătit. S-au stabilit obligații suplimentare de plată în cuantum de 1.721.617 lei.

La nivelul D.R.V.Cluj aparat propriu, activitatea de control vamal ulterior este desfășurată doar de către 2 persoane (din lipsă de personal specializat pe acest domeniu de activitate). Gradul de încărcare a celor două persoane cu experiență în acest domeniu de activitate este mult prea mare. În perioada ianuarie-decembrie 2018, au fost inițiate 85 de acțiuni de control ulterior, din care 21 AEO. Au fost finalizate 75 acțiuni din care 15 AEO. De asemenea, s-au mai transferat pe luna ianuarie 2019, un număr de 10 acțiuni de control care nu au fost inițiate până la sfârșitul anului 2018 (din care 6 AEO).

Activitatea în acest domeniu este foarte complexă, necesită experiență atât în domeniul controlului vamal ulterior, în domeniul analizei de risc, precum și în activitatea de auditare a agenților economici solicitanți de certificate AEO (agent economic autorizat).

În vederea îmbunătățirii activității de control vamal ulterior s-a luat măsura întăririi numerice a personalului, măsură care s-a dovedit a fi, însă, insuficientă, în condițiile în care nu există personal cu pregătirea profesională și experiența necesară acestui domeniu de activitate (consecință a reorganizării ANAF din august 2013). Se impune recrutarea de personal cu studii economice (noțiuni de contabilitate), organizarea la nivel național a unor cursuri de instruire și întâlniri de lucru în care să fie dezbătute și clarificate aspecte legate de controlul vamal ulterior, activitatea de auditare a agenților economici, precum și îmbunătățirea mecanismelor de desfășurare a analizei de risc.

## b) Activitatea de supraveghere și control vamal

		<b>TOTAL DRVCJ ian.-dec.</b>
<b>Nr. acțiuni</b>	<b>2018</b>	<b>19.227</b>
	2017	22.701
<b>Nr. PVCSC</b>	<b>2018</b>	<b>383</b>
	2017	471
<b>Valoare PVCSC</b>	<b>2018</b>	<b>933.560</b>
	2017	1.680.765
<b>Valoare bunuri confiscate</b>	<b>2018</b>	<b>1.958.676</b>
	2017	5.930.750
<b>Nr. decizii de impunere</b>	<b>2018</b>	<b>1.385</b>
	2017	981
<b>Sume stabilite decizii impunere</b>	<b>2018</b>	<b>973.573</b>
	2017	356.144
<b>Număr cazuri capturi țigarete</b>	<b>2018</b>	<b>235</b>
	2017	288
<b>Număr bucăți țigarete confiscate</b>	<b>2018</b>	<b>1.990.840</b>
	2017	12.580.528

Referitor la evoluția indicatorilor monitorizați pentru activitatea de supraveghere și control vamal desfășurată de structurile DRV Cluj-Napoca în anul 2018, comparativ cu aceeași perioadă din 2017, se constată o scădere a tuturor indicatorilor. Unul dintre motivele pentru care în anul 2017 s-au înregistrat valori mai mari pentru majoritatea indicatorilor este faptul că în lunile februarie, martie, iunie, iulie și septembrie 2017 s-au desfășurat, la nivel național, Operațiunile SCUT I, SCUT II, SCUT III, SCUT IV și SCUT V în cadrul cărora s-au efectuat 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 Marmăției. Aceste acțiuni la care au participat și echipele canine au condus la creșterea, în anul 2017, atât a numărului de acțiuni de control, cât și al rezultatelor (valoare amenzi aplicate, valoare bunuri confiscate).

Cazuri semnificative:

În data de 01 septembrie, în jurul orei 12,30, s-a prezentat pe sensul de intrare în țară, la Biroul vamal de frontieră Halmeu, un cetățean ucrainean în vârstă de 33 de ani, conducând un ansamblu rutier format din cap tractor marca Volvo și o semiremorcă frigorifică marca Lamberet, ambele înmatriculate în Ucraina. Acționând în baza analizei de risc, inspectorii vamali din cadrul BVF Halmeu au efectuat un control vamal mai amănunțit asupra ansamblului rutier. Astfel, a fost descoperită ascunsă și nedeclarată, în vederea sustragerii de la controlul vamal, într-un spațiu special amenajat în plafonul semiremorcii o cantitate de 40.000 pachete (800.000 fire) cu țigări marca Minsk.

Acțiunile de supraveghere și control vamal desfășurate în anul 2018 de către echipele mobile din cadrul D.R.V.Cluj-Napoca, au vizat comerțanții cu produse energetice, antrepozitele fiscale–mici distilării care dețin instalații de tip alambic, gospodăriile individuale de producție țuică/rachiuri (în lunile de producție septembrie-noiembrie), soluționarea petițiilor, efectuarea de verificări ca urmare a solicitărilor autorităților vamale din alte țări, controale în trafic pe rute adiacente birourilor vamale de frontieră Halmeu și Sighet (cu Ucraina) și în punctele de trecere a frontierei cu Ungaria: Petea, Borș, Salonta.

Începând cu data de 01.08.2018, în baza Ordinului Comun al MAI și MFP, echipe mobile din cadrul DRV Cluj-Napoca au efectuat împreună cu reprezentanții Poliției de

frontieră, IPJ și inspectorii antifraudă, activități de control destinate prevenirii și combaterii faptelor de fraudă vamală și evaziune fiscală în filtrele de control organizate în zonele de frontieră internă: Borș și Petea, respectiv frontiera externă: Halmeu.

Datorită nefuncționării aparatului de control nedistructiv (scanner Roboscan, Rapiscan X Rayl, Foxraylle) din dotarea BVF Halmeu, echipele mobile din cadrul DRV Cluj-Napoca au asigurat întărirea controlului atât la nivelul BVF Halmeu, cât și pe rutele adiacente acestuia, în vederea combaterii traficului ilicit, în special cel cu țigarete.

În cursul anului 2018, echipele mobile au inițiat un număr de 629 acțiuni de control, din care 448 în vederea combaterii traficului ilicit de țigarete, 140 în domeniul alcoolului etilic și 41 în domeniul produselor energetice. Au fost aplicate un număr de 26 amenzi, din care 14 în domeniul alcoolului și 6 în domeniul produselor din tutun.

Având în vedere scăderea activității de producție țuică/rachiuri notificată de gospodăriile individuale în septembrie 2018, comparativ cu aceeași perioadă din 2017, echipele mobile din cadrul DRV Cluj-Napoca au efectuat în perioada octombrie-noiembrie 2018 acțiuni de verificare a activității de producție a gospodăriilor individuale și micilor distilerii 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 un număr de 13 sancțiuni contravenționale în cuantum de 26.000 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.

Se constată o creștere cu aprox.50% a numărului de decizii de impunere întocmite de structurile din cadrul DRV Cluj-Napoca, iar accizele stabilite de autoritatea vamală aferentă producției de țuică notificată de gospodăriile individuale a crescut de la 358.094 lei în anul 2017 la 554.573 lei în anul 2018.

În domeniul produselor accizabile, la nivelul birourilor vamale de interior, situația controalelor efectuate în cursul anului 2018, pe tipuri de acțiuni, este următoarea:

Structura	Controale preautorizare/postautorizare	Supraveghere denaturari	Controale la primirea in regim suspensiv de accize	Sigilari/desigilari instalatii productie alcool	Alte controale la sediile op.econ.	Total
Bihor	67	19	78	103	0	267
Cluj	47	0	274	82	133	536
Maramures	20	30	59	81	5	195
Satu Mare	5	8	62	28	63	166
Bistrita	19	47	12	16	108	202
Salaj	17	0	16	25	43	101
<b>TOTAL</b>	<b>175</b>	<b>104</b>	<b>501</b>	<b>335</b>	<b>352</b>	<b>1.467</b>

Se constată că ponderea acțiunilor de supraveghere și control efectuate în anul 2018, 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(aprox.34%).

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 2018, în urma controalelor vamale efectuate în domeniul nefiscal, la nivelul birourilor vamale subordonate DRV, au fost depistate următoarele încălcări ale reglementărilor legale:

ian.-dec.	Droguri/ Subst. psihotrope	DPI	CITES	BCM	MPP	SVP	PR
2018	2 / 5	26	1	0	2	0	2
2017	2	13	4	0	1	3	0

La nivelul Oficiului Poștal nr.16, Cluj-Napoca, în luna mai 78 tablete Modafinil, 30 tablete Modafinil în iunie 2018, în luna iulie 78 tablete Modafinil, în septembrie 240 pastile Modafinil, cantitatea de 450 tablete Armodafinil și 10 tablete Modafinil în octombrie 2018, substanțe interzise conf. Legii nr.104/1008.

La Oficiului Poștal nr.10, Oradea s-a reținut o țigară cu un conținut vegetal, presupus cannabis conform descrierii de pe site-ul firmei expeditoare și 59.6 grame substanță din clasa canabinoizilor sintetici.

În ceea ce privește domeniul DPI, la BVF Aeroport Cluj-Napoca au fost întocmite 25 adeverințe de reținere a bunurilor:

1. 200 buc.căști telefon marca Apple și marca Samsung
2. 144 huse silicon pt.telefon mobil, marca Apple și 100 huse marca Samsung
3. 120 huse silicon pt.telefon mobil, marca Apple și 40 huse marca Samsung
4. 50 huse silicon pt.telefon mobil, marca Apple
5. 744 huse pt.telefon mobil, marca Apple
6. 30 buc încălțăminte, marca Balanciaga
7. 500 buc cabluri cu conectori pt.telefonie, marca Apple
8. 100 buc.adapter priză, marca Apple
9. 600 buc încărcător telefon, 300 buc.căști telefon, 30 buc cablu cu conectori și 200 buc.adapter priză, marca Samsung
10. 560 buc folii sticlă, 300 buc.căști telefon, 1.000 buc cablu cu conectori și 700 buc.adapter priză, marca Apple
11. 100 buc cabluri cu conectori, marca Samsung
12. 21 buc.ecran pt.telefon mobil, marca Apple
13. accesorii pt.telefonie, marca Apple
14. 30 buc. căști telefon și cutii, maca Apple
15. 3 buc încălțăminte Versace și 7 buc încălțăminte Gucci
16. 10.429 buc.chei auto diverse mărci
17. 100 huse silicon pt.telefon mobil, marca Apple
18. 13 buc genți, marca Polo-dovedite a fi originale
19. 581 buc. ceasuri marca Fossil-dovedite a fi originale
20. 130 accesorii pt.telefoane mobile, marca Apple
21. 50 buc. cablu date marca Apple
22. 128 accesorii pt.telefoane mobile, marca Apple și Samsung
23. 225 huse pt.telefon mobil, marca Apple și Samsung
24. 160 buc ecrane pt.telefoane mobile, marca Apple
25. 275 accesorii pt.telefoane mobile, marca Apple
26. 105 buc cămăși, marca Tommy Hilfiger
27. 507 buc. chei auto diverse mărci

Dintre aceste rețineri, doar bunurile de la poziția 18 și 19 s-au dovedit a fi originale.

La BVF Sighet, tot în domeniul DPI, s-au reținut în vederea confiscării, în luna aprilie 2018, 1.754 pachete țigarete, marca Marlboro, pentru care în luna mai 2018 s-a obținut confirmarea că bunurile sunt contrafăcute.

În ceea ce privește regimul prohibițiilor, la BVF Sighet, în luna mai 2018 s-au reținut pe sensul de intrare în România, 660 ml soluție împotriva gândacilor de Colorado și 8.895 g substanțe sub formă de pulbere împotriva dăunătorilor de plante, produse suspectate a prezenta risc pentru mediu. În acest sens a fost notificată autoritatea competentă în domeniu, respectiv Autoritatea Națională Fitosanitară, Oficiul Fitosanitar Județean

Maramureș, care a dispus măsura interzicerii introducerii în țară a produselor de protecția plantelor identificate de biroul nostru, stabilind fără echivoc că NU se permite punerea în liberă circulație a acestor produse, pentru a fi utilizate pe teritoriul României.

În domeniul metalelor prețioase, la BVF Aeroport Cluj-Napoca s-au reținut în vederea confiscării 944,8 grame bijuterii culoare albă și 2.956 grame bijuterii aur nedeclarate la intrarea în țară, iar în domeniul CITES s-au reținut 2 buc. trofee capriori.

În domeniul armelor și munițiilor, la BVF Sighet s-a reținut în vederea confiscării 1 buc. pistol marca Reck Perfecta de la un cetățean ucrainean și 152 articole pirotehnice.

Operațiuni desfășurate la nivelul DRV Cluj-Napoca în cursul anului 2018:

- operațiunea *Goalkeeper* în perioada 05.03-23.03.2018, având ca scop asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală și combaterea traficului ilicit de mărfuri contrafăcute legate de industria mărfurilor sportive și Cupa Mondială. Nu au fost constatate cazuri de expediere către Federația Rusă care să corespundă indicatorilor de risc.
- operațiunea *Know How III*, în perioada 12.03-23.03.2018, având ca scop detectarea și reținerea mărfurilor contrafăcute, fiind implicate statele member SELEC. Nu au fost constatate cazuri de expediere către Federația Rusă care să corespundă indicatorilor de risc.
- operațiunea *Silver AXE III 2018*, în perioada 23.04-26.04.2018, având ca scop combaterea traficului ilegal de produse de protecție a plantelor, la BVF Halmeu și BVF Sighet, Nu au fost constatate nereguli în acest domeniu de activitate.
- în perioada 02.05-31.05.2018, Operațiunea *Thunderstorm*, organizată de INTERPOL, având ca scop combaterea comerțului ilegal cu specii sălbatice de plante și animale. Nu au fost constatate nereguli în acest domeniu de activitate.
- în perioada 23.04-13.05.2018 s-a desfășurat Operațiunea de tip JCO denumită *CATalyst 2*, având ca scop contracararea traficului ilicit cu substanțe noi cu proprietăți psihoactive (SPN) pe toți vectorii de transport. Nu au fost constatate nereguli în acest domeniu de activitate.
- operațiunea *Cosmo 2*, în perioada 09.04.-30.06.2018, având ca scop prevenirea traficului ilicit de mărfuri strategice pe toți vectorii de transport. Nu au fost constatate abateri legislative în acest domeniu de activitate.
- în cursul lunii iulie 2018 s-a finalizat, Operațiunea *Goalkeeper*, având ca scop asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală și combaterea traficului ilicit de mărfuri contrafăcute legate de industria mărfurilor sportive și Cupa Mondială. Nu au fost constatate cazuri de expediere către Federația Rusă care să corespundă indicatorilor de risc.
- în perioada 10.09.-28.09.2018 s-a desfășurat Planul Operational National *B2C* pe vectorii de transport trafic poștal și curierat expres. S-au constatat 185 de cazuri în care valoarea declarată pe colet era mai mică decât documentul de plată la extern. A fost încasată suma de 15.628 lei reprezentând diferențe de taxe vamale și TVA.
- în perioada 17.09-22.09.2018 s-a desfășurat operațiunea internațională *Lionfish*, pe toți vectorii de transport, vizând traficul de droguri/precursori și fluxul de numerar. Nu au fost constatate abateri de la reglementările legale.
- în cursul lunii septembrie 2018 s-a pus în aplicare Planul comun *Scutul Pădurii* – plan de acțiune pentru prevenirea și combaterea faptelor ilegale din domeniul forestier.
- în perioada 09.10.-16.10.2018 s-a desfășurat operațiunea internațională *Pangea XI* pe toți vectorii de transport, vizând traficul ilegal de medicamente. Nu au fost constatate abateri de la reglementările legale.
- în perioada 22.10-31.10.2018 s-a desfășurat operațiunea internațională *Panmdora III*, pe toți vectorii de transport, vizând combaterea traficului ilegal cu bunuri culturale mobile. Nu au fost constatate abateri de la reglementările legale.

- în perioada 10.12-21.12.2018 s-a desfășurat Planul Operational *Package Hunter* pe vectorii de transport trafic poștal și curierat expres, vizând comerțul electronic. Nu au fost constatate abateri de la reglementările legale.

#### **d) Analiza de risc:**

Partea măsurabilă a activității de analiză de risc aferentă anului 2018, comparativ cu anul 2017, 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	Nr. alerte OLAF
<b>ian.- dec. 2017</b>							
	12	3	601	1	6	4	8
<b>ian.-dec. 2018</b>							
	10	1	447	3	3	2	15

Pe lângă acestea, au fost efectuate schimburi de informații directe cu Ucraina având 29 soluționări în anul 2017, față de 25 soluționări în 2018.

Personalul responsabil cu activitatea de analiză de risc din cadrul DRV Cluj a participat în anul 2018 la operațiunea de tip JBCO „JANUS” cu ținta traficul de produse accizate și operațiunea comună „ECLIPSE III” care a vizat transporturile suspecte de țigarete și alte produse din tutun.

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 2018 cât și în 2017.

În anul 2017 au fost extrase în jur de 1.400 de rapoarte, iar în 2018 au fost extrase în jur de 1200 de rapoarte din RMF-RO,

În anul 2018 au fost extrase 67 rapoarte din RECOM, parte din acestea fiind puse direct la dispoziția celorlalte birouri/compartimente, parte fiind utilizate în analiza de risc, iar în 2017 au fost extrase 367 de rapoarte, numărul acestora s-a diminuat considerabil în 2018 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 2017 cât și în anul 2018. Acestea au fost puse la dispoziția celorlalte compartimente;

Atât în anul 2018 cât și în 2017, 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, BCCO, etc.);

În 2018 au fost întocmite 33 Procese Verbale de Control al Valorii în Vamă și s-au constituit garanții în cuantum de 91.499 lei din care s-au încasat 24.444 lei și s-au restituit 67.045 lei. În anul 2017 au fost întocmite 18 Procese Verbale de Control al Valorii în Vamă și s-au constituit garanții în sumă de 77.985 lei din care s-au restituit 69.856 lei și au fost încasați 8.129 lei.

În anul 2017 au fost introduse 276 fișe capturi țigarete față de 193 fișe capturi țigarete introduse în perioada ianuarie-decembrie 2018.



**e) Analiza utilizării echipamentelor de control nedistructiv:**

În ceea ce privește situația controalelor efectuate cu aparatura din dotare precizăm că, începând cu luna martie 2018 nu s-au efectuat controale având în vedere că potrivit Autorizației CNCAN nr.FM108/2018 până la obținerea buletinelor cu rezultatele măsurărilor de contaminare radioactivă, instalațiile deținute sunt fără drept de utilizare.

<b>DRV Cluj controale din care:</b>	<b>740</b>	
<b>BVF Halmeu</b>	<b>176</b>	
	0	Rapiscan
	116	Identifinder (2 buc.)
	0	Itemiser 3
	0	Fox Raylle
	60	Aparat măsurat radiații DG5 (2 buc.)
	0	Roboscan
	0	Poartă feroviară
	0	Sistem monitorizare radiații personal
<b>BVF Aeroport Satu Mare</b>	<b>25</b>	
	2	Rapiscan 532H
	23	Itemiser 3
<b>BVF Sighet</b>	<b>539</b>	
	80	Fox Raylle
	12	Identifinder (2 buc.)
	0	Itemiser 3
	0	Sistem monitorizare radiații personal
	3	Aparat măsurat radiații DG5 (2 buc.)
	444	Endoscop
<b>Total controale 2018</b>	<b>740</b>	
<b>Total controale 2017</b>	<b>7.971</b>	

La data prezentei, pentru instalațiile radiologice din dotarea birourilor vamale din subordinea DRV Cluj Napoca exista doar *Autorizație de deținere nr.337/2018*.

## Capitolul VII - 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 M.F.P.

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

Indicatori numerici			
1	Nr.contribuabili (pers.fiz.și juridice) la bugetul general consolidat		1.510.711
2	Nr.conturi analitice venituri bugetare		9.045.909
3	Nr.operațiuni de încasări venituri bugetare, din care:		9.075.451
	în numerar		1.483.157
	prin virament		7.592.294
4	Număr instituții publice și agenți economici cu conturi de cheltuieli bugetare sau disponibilități deschise la Trezorerie		62.630
5	Număr conturi analitice de cheltuieli bugetare și de disponibilități deschise la Trezorerie		369.746
6	Număr operațiuni de plăți dispuse din conturi de cheltuieli bugetare și de disponibilități deschise la Trezorerie, din care:		2.909.482
	în numerar		99.877
	prin virament		2.809.605
7	Număr operațiuni de deschidere/repartizare și retragere de credite bugetare		125.704
8	Număr de activități de verificare și îndrumare efectuate		1.634
Indicatori valorici - mii lei -			
1	Total venituri bugetare încasate, din care:		36.948.097
	în numerar		1.679.695
	prin virament		35.268.402
2	Total plăți efectuate din conturi de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, din care:		45.016.954
	în numerar		519.287
	prin virament		44.497.667

Execuția veniturilor și cheltuielilor la data de 31.12.2018 pe bugete se prezintă astfel:  
-lei-

Nr crt	Structura bugetului	Realizat la 31.12.2017		Excedent/Deficit
		Venituri	Cheltuieli	
1.	Bugetul de stat	3.926.837.060	9.415.249.440	-5.488.412.381
2.	Bugetul local	7.682.259.044	7.451.655.175	230.603.869
3.	Bugetul asigurărilor sociale de stat	6.099.624.728	7.767.513.924	-1.667.889.196
4.	Bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate	2.867.055.576	4.840.005.674	-1.972.950.098
5.	Bugetul asigurărilor pentru șomaj	204.011.358	125.226.518	78.784.840
6.	Bugetul trezoreriei statului	420.287	657.929	-237.642

## Capitolul VIII - Alte activități

### 1) Case de marcat

a) În domeniul aparatelor de marcat electronice fiscale

- pentru aparatele de marcat electronice fiscale definite la art. 3, alin. (1) din OUG nr. 28/1999 republicată:

- numere de ordine acordate agenților economici: 5.875;
- numere de ordine anulate: 2.102;
- numere de ordine reatribuite: 526;

- pentru aparatele de marcat electronice fiscale definite la art. 3, alin. (2) din OUG nr. 28/1999 republicată:

- numere unice de identificare acordate agenților economici: 41.088;

b) În domeniul autorizării magazinelor care efectuează vânzarea de bunuri cumpărătorilor nestabiliți în Uniunea Europeană și restituirea taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor vândute în propria unitate

- numărul de autorizații emise: 3;

c) În domeniul autorizării operatorilor de produse supuse accizelor armonizate

Sold inițial an 2018: 10 solicitări;

Număr solicitări depuse în anul 2018: 45;

Număr solicitări soluționate în anul 2018: 51, astfel:

- autorizare ca destinatar înregistrat/importator autorizat/antrepozit fiscal: 12;
  - modificare autorizații de destinatar înregistrat/importator autorizat/antrepozit fiscal: 11;
  - reautorizare ca antrepozit fiscal: 7;
  - solicitări de reducere garanție cu 75% aprobate: 1;
  - solicitări de reducere garanție cu 75% respinse: 1;
  - suspendări de autorizații de antrepozit fiscal: 1;
  - revocări de autorizații de destinatar înregistrat, importator autorizat, antrepozit fiscal: 11;
  - solicitări pentru care nu se impunea luarea niciunei măsuri împotriva operatorului: 5;
  - solicitări restituite: 2;
- Sold final an 2018: 4 solicitări;

Număr contestații înregistrate (conform OMFP nr. 3004/2017): 3, din care:

- număr contestații pentru care s-a întocmit dosarul contestației: 2;
- număr contestații soluționate de către Comisia Regională Cluj-Napoca privind autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate: 1;
- număr contestații în analiză: 1;

### 2) Audit intern

Inițial în planul de audit intern pe anul 2018 au fost cuprinse 24 de misiuni de audit public intern. Conform ultimei actualizări a planului de audit intern pentru anul 2018 au fost cuprinse un număr de 25 misiuni de audit intern. Au fost realizate 20 misiuni de audit intern, reprezentând 80% din total.

Nerealizarea se datorează introducerii în plan a unei misiuni de audit ad-hoc la activitatea vamală, auditorii fiind implicați în realizarea acesteia, fapt pentru care s-au suspendat 5 misiuni de audit intern planificate.

Principalele domenii auditabile realizate în anul 2018 au fost: sistemul informatic, activitatea valorificare bunuri, activitatea vamală, 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.

În urma efectuării misiunilor de audit desfășurate, în anul 2018, s-a constatat:

- reducerea disfuncționalităților precum și o îmbunătățire a sistemului de control intern la nivelul structurilor auditate;

- îmbunătățirea operațiunilor în cadrul entității publice;

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**

Activitatea în anul 2018 s-a concretizat în:

- Număr de dosare pe rolul instanțelor, total 29.129 din care:

- contencios administrative	- 6.437
- cercetare, urmărire sau judecată în materie penală	- 2.158
- plângeri contravenționale	- 1.089
- insolvență	- 5.697
- alte cauze	- 13.748

- Număr dosare soluționate, 17.523 din care:

- câștigate definitiv și/sau irevocabil	- 4.703
- pierdute definitiv și/sau irevocabil	- 12.171

- 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: 3.069

- Număr de mandate emise Administrațiilor Județene a Finanțelor Publice de către serviciul juridic din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca: 2.086.

\*Precizăm că, cea mai mare parte a cauzelor pierdute a avut ca obiect restituirea taxelor auto și a timbrului de mediu, fiind incidentă jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene cu privire la dreptul contribuabililor de a obține rambursarea acestor taxe.

### **4) Biroul de Control**

În cursul anului 2018 au fost efectuate un număr de 37 acțiuni de control intern și au fost soluționate un număr de 8 petiții.

Principalele obiective avute în vedere au fost:

- a) verificarea legalității și regularității activității desfășurate de organul fiscal în cadrul operațiunilor de acordare a eșalonărilor la plata a obligațiilor fiscale și a amânării la plată în vederea anulării penalităților de întârziere aferente debitelor eșalonate;
- b) verificarea legalității și regularității activității desfășurate de organul fiscal privind începerea executării silite și/sau continuării executării silite în situația pierderii valabilității înlesnirii la plată;
- c) verificarea legalității și regularității activității desfășurate de funcționarii publici din cadrul Serviciul evidență plătitori persoane juridice cu privire la stabilirea și comunicarea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare;
- d) 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;
- e) verificarea legalității și regularității activităților desfășurate de către funcționarii publici cu atribuții în aplicarea prevederilor legale și procedurale care reglementează depunerea și înregistrarea formularului 230 *“Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii”*, din punct de vedere al conformității cu prevederile legale care reglementează raportul „contribuabil – organ de administrare fiscală”, respectiv al modului de asigurare a asistenței contribuabilului în legătură cu completarea și depunerea formularului 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii” aferent anului 2017;
- f) Investigarea cauzelor care au determinat îndeplinirea termenelor de prescripție a dreptului de a cere executare silită în cazul a 30 de contribuabili și luarea măsurilor care se impun;
- g) Verificarea modului de stabilire a creanțelor pentru care s-a constatat împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită în conformitate cu art. 131 al. 1 din O.G. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 215 al. 1 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- h) Verificarea legalității și regularității activității desfășurate de funcționarii publici cu privire la efectuarea operațiunilor de înregistrare în evidența fiscală a obligațiilor fiscale stabilite prin acte de control, dispoziții ale hotărârilor judecătorești și decizii de soluționare a contestațiilor, emise de organele competente;
- i) Verificarea legalității și regularității activității desfășurate de funcționarii publici din cadrul Direcției Regionale Vamale - Biroului Vamal de Interior Bihor cu privire la modul de anulare a chitanțelor;
- j) Verificarea legalității și regularității activității desfășurate de funcționarii publici din cadrul Direcției Regionale Vamale - Biroului Vamal de Interior Bihor cu privire la îndeplinirea formalităților de vămuire;
- k) verificarea legalității și regularității activității desfășurate de funcționarii publici cu privire la soluționarea cererilor de restituire a taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, a taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule;
- l) verificarea legalității și regularității activității desfășurate de funcționarii publici din cadrul Serviciului Juridic cu privire la instrumentarea dosarelor juridice, în sensul depunerii diligențelor necesare în ceea ce privește formularea apărărilor, căilor de atac, constituirea de parte civilă în procesele penale.

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 legătură 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](http://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 2018 (rapoarte de control intern, note de control intern, note de clasare a petițiilor, note de soluționare a petițiilor, altele) se prezintă astfel:**

Nr. Crt	D.G.R.F.P. Cluj-Napoca Biroul de control	Nr. Mediu lucratori	TOTAL acte incheiate	Din care							Nr. Mediu acte incheiate lucratori/an	
				Acte de control intern								
				RCI		NCI		NCP	NSP	Altele		
					Din care petitii							
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
												3/2
	Anul 2018	5	45	8	1	29	-	-	7	1		9

La finalizarea acțiunilor de control/verificare, urmare constatării rezultate, au fost dispuse în sarcina structurilor verificate un număr de 65 de măsuri, astfel:

- 13 măsuri de natură metodologică;
- 9 măsuri de natură organizatorică;
- 8 măsuri privind modul de aplicare a prevederilor legale;
- 17 măsuri privind pregătirea profesională;
- 18 alte măsuri.

A fost sesizată comisia de disciplină pentru posibile fapte prevăzute ca abateri disciplinare, pentru un funcționar public de execuție.

Actele de control întocmite au fost înaintate spre aprobare, domnului director 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.

Prin măsurile dispuse s-a avut în vedere corectarea deficiențelor constatate, asigurarea respectării legalității, regularității și oportunității în exercitarea funcției publice și a sarcinilor de serviciu, intensificarea controlului pe linie ierarhică privind aplicarea/respectarea prevederilor legale și procedurale, dezvoltarea și perfecționarea sistemului de control intern/managerial la nivelul tuturor structurilor din cadrul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca.

S-a realizat o pregătire profesională continuă a personalului din cadrul acestui birou, fiind realizate periodic ședințe de pregătire profesională în cadrul cărora au fost studiate actele normative din domeniul financiar-fiscal și a celor în baza cărora urmează a se desfășura acțiunile de control sau de verificare, respectiv prevederile legale și procedurile operaționale elaborate și aprobate, aplicabile entităților verificate, programele de activitate și analizate rapoartele lunare de activitate. Două persoane din cadrul structurii de control au participat la cursul organizat la centrul zonal Râmnicu -Vâlcea al Școlii de Finanțe Publice și Vamă cu tema „Dezvoltarea funcției de control intern”. În cadrul întâlnirilor de lucru/instruiri/cursuri de pregătire profesională, au fost dezbătute și teme generale referitoare la codul de conduită a funcționarilor publici, codul de conduită a personalului din cadrul A.N.A.F., statutul funcționarilor publici, organizarea și dezvoltarea carierei funcționarilor publici, teme specifice anticorupție precum și noutățile și modificările legislative.

### **5) Activitatea de soluționare a contestațiilor**

<u>Sold inițial an 2018:</u>	- 291 buc.
- Număr contestații depuse:	- 987 buc.
- Număr contestații admise:	- 142 buc. include și contestațiile desființate
- Număr contestații respinse:	- 919 buc.
- Alte soluții:	- 29 buc.
<u>Sold final an 2018</u>	- 188 buc.

### **6) Compartimentul Comunicare, relații publice și mass-media**

În anul 2018 structurile de comunicare din cadrul DGRFP Cluj-Napoca și unitățile subordonate, prin activitatea desfășurată, au prezentat imaginea obiectivă și reală a activității instituției cu ajutorul mijloacelor de informare în masă. Astfel, au fost transmise către presă 257 de comunicate de interes public cuprinzând modificări legislative, calendarul lunar al acțiunilor de instruire privind schema de ajutor de stat instituită prin H.G. nr. 807/2014, cu modificările și completările ulterioare etc. S-a răspuns unui număr de 87 de solicitări scrise formulate de presa locală și unui număr de 184 de solicitări de informații de interes public formulate în temeiul Legii nr.544/2001.

Totodată, în vederea îmbunătățirii relației cu contribuabilii, prin Compartimentul Comunicare, Relații Publice s-a gestionat operativ un număr de 1.079 de solicitări ale contribuabililor, intrate pe Formularul de contact și s-au soluționat 1.625 de petiții formulate în temeiul O.G.nr.27/2002 privind activitatea de soluționare a petițiilor.

### **7) Serviciul Ajutor de stat, practici neloiale și prețuri reglementate**

În anul 2018 Serviciul Ajutor de stat, practici neloiale și prețuri reglementate a desfășurat următoarele activități :

1. Acțiuni de prezentare a materialului informativ privind schema de ajutor de stat:
  - la sediul social al operatorului economic, cu ocazia realizării activităților specifice Legii nr.58/2008, republicată;
  - la biroul județean, la solicitarea operatorului economic.
2. Întocmire și transmitere adrese către autorități/instituții publice, invitații către operatori economici, privind acțiunile organizate lunar la nivelul regionalei/județului.
3. Întocmire și transmitere adrese către Compartimentul Comunicare, Relații Publice și Mass Media din cadrul DGRFP Cluj-Napoca pentru difuzarea în mass-media locală, cu titlu informativ, a comunicatelor de presă privind Calendarul lunar al acțiunilor de instruire organizate la nivelul regionalei/județului și publicarea acestora pe site-ul regionalei.

Acțiunile de instruire au avut o periodicitate de doua întâlniri pe lună la nivelul fiecărei Administrații Județene a Finanțelor Publice.

4. Întocmire și transmitere MFP-DGAS a raportărilor zilnice, bilunare, lunare, anuale, privind acțiunile desfășurate și demersurile întreprinse în scopul realizării activității de monitorizare la nivelul celor 6 județe din cadrul DGRFP Cluj-Napoca, pentru promovarea și mediatizarea schemei de ajutor de stat instituită prin H.G. nr. 807/2014, cu modificările și completările ulterioare.

5. Beneficiari de acorduri de principiu la nivelul DGRFP în anul 2018, în baza H.G. 807/2014 cu modificările și completările ulterioare au fost 6 operatori economici : 1 Bihor, 2 Maramureș, 1 Cluj, 2 Bistrița-Năsăud.

**Pregătirea acțiunilor de verificare la fața locului la beneficiarii de ajutor de stat, la solicitarea MFP-DGAS**, privind condiția referitoare la stadiul realizării investiției și a existenței fizice a activelor aferente investiției inițiale/respectiv menținerea investiției pe o perioadă de minim 5 ani de la data realizării investiției: intocmire ordine de serviciu, notificari, note de constatare unilaterala, transmitere adrese MFP-DGAS si beneficiari ajutor de stat.

#### Ajutor de Stat – 969 operatori economici dupa cum urmează:

Monitorizarea intreprinderilor beneficiare de ajutor de stat in baza schemelor instituite prin: H.G. nr. 1680/2008, H.G. nr. 332/2014, H.G. nr. 797/2012, H.G. nr. 753/2008, H.G. nr. 807/2014	Verificarea la fata locului privind existenta fizica a activelor achizitionate in baza schemelor de ajutor de stat, instituita prin: H.G. nr. 1680/2008, H.G. nr. 332/2014, H.G. nr. 797/2012, H.G. nr. 753/2008, H.G. nr. 807/2014	Mediatizarea si diseminarea schemei de ajutor de stat instituita prin H.G. nr. 807/2014, cu modificarile si completările ulterioare	Total operatori economici
81	14	874	969

#### Publicitate înșelătoare – 729 operatori economici dupa cum urmează:

Numar societati monitorizate la care nu au fost constatate încălcări ale legii	Nr mesaje publicitare identificate susceptibile de incalcare a Legii 158/2008 R	Sesizari primite de la alte dgrfp sau agenti economici	Total operatori economici
694	33	2 adrese	729



## Capitolul IX - Funcții suport

### 1) Resurse umane și formare profesională:

#### Fluctuația personalului:

La 31.12.2018, numărul total de posturi la nivelul D.G.R.F.P. Cluj–Napoca este de 3.072 din care posturi ocupate 2.793 și posturi vacante 279.

- număr de cazuri înregistrate la Comisia de disciplină : **5**
- număr dosare soluționate : **5**
- număr de sancțiuni aplicate : **3**, din care
  - 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 : **2**.
- număr de persoane care au participat la cursuri de formare profesională (instruire internă) : **8.845**
- număr de persoane care au beneficiat de pregătire profesională (acțiuni de formare continuă și diseminări) : **879**
- număr de cursuri la care s-a participat la nivel național (cu diseminări la nivel local) : **60**.

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 2018, un număr de **2 examene de promovare**, după cum urmează :

- **În 10 decembrie 2018 – 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:
  - **7** funcționari publici pentru promovare în clasă și au promovat **4** ;
  - **În 18 decembrie 2017** a avut loc **examenul de promovare în grad profesional imediat superior pentru funcționarii publici**, examen la care s-au înscris **66** de funcționari publici și au promovat examenul **56**;

#### 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 2018, personalul din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca a participat la:

#### **a) Cursuri e-learning cu următoarele teme:**

- Taxa pe valoare adaugata;
- Cooperarea in lupta pentru combaterea fraudelor in domeniul TVA;
- 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;
- 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 si strategia de formare profesională- RAMP/CS/5;
- 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;**

- Controlul electronic;
- Impozitarea nerezidentilor;
- Managementul schimbarii;
- Acordarea asistentei contribuabililor prin Call center;
- Abilitati manageriale;
- RAMP/13 – Noul concept de servicii pentru contribuabili;
- 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 soluț.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;
- Controlul financiar preventiv la nivelul entităților public;

## **2) Buget, financiar**

### **Cheltuielile pentru bugetul propriu, execuție la 31.12.2018**

-mii lei-

Nr. crt.	Denumire indicator	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	%
	Cap.50.01- Cheltuieli buget de stat din care:	314.398	313.750	99,79
1	Cheltuieli de personal	285.507	285.249	99,91
2	Cheltuieli pt. bunuri și servicii	14.716	14.626	99,39
3	Alte cheltuieli	1.435	1.433	99,83
4	Cheltuieli de capital	12.397	12.299	99,21
5	Alte servicii publice generale	343	143	41,73

În anul 2018 au fost achitate în întregime/la timp drepturile salariale și au fost asigurate bunurile/prestările de servicii necesare pentru funcționarea instituției în condiții de continuitate.

Menționăm că în anul 2018 au fost efectuate cheltuieli de capital în sumă de 12.299 mii lei, conform listei de investiții aprobate pe anul 2018, pentru obiective de investiții precum și pentru dotări independente. Din prevederile bugetare aprobate pentru cheltuieli de capital în anul 2018, o parte semnificativă a acestora a fost destinată achiziționării a 2.608 stații de lucru în valoare de 11.130 mii lei și a 124 laptopuri în valoare de 420 mii lei, în vederea modernizării și creșterii eficienței activității.

## **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 CNIF.

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 CNIF.

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 CNIF.

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 CNIF 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 X - 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.

Organizarea de instruire periodice cu privire la mediatizarea schemei de ajutor de stat instituită prin H.G. nr. 807/2014 cu modificările și completările ulterioare.

### **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.

Organizarea de instruire periodice cu privire la mediatizarea schemei de ajutor de stat instituită prin H.G. nr. 807/2014 cu modificările și completările ulterioare.

### **4) Relații cu alte Instituții**

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

## **Capitolul XI - 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 2018 s-au înregistrat următoarele solicitări privind cooperarea cu administrații fiscale din alte state, astfel:

- au fost transmise un număr de 228 solicitări de informații- formular SCAC și ANTIFRAUDĂ,
- au fost primite 406 adrese cu solicitări de informații de la autoritățile judiciare sau alte instituții, soluționate,
- au fost primite 6.303 solicitări de date din VIES - raport VIES
- au fost primite 820 solicitări verificare coduri de TVA interne
- au fost primite 200 solicitări verificare coduri de TVA externe
- au fost primite 54 solicitări în domeniul impozitelor directe
- au fost primite 128 solicitări - formular SCAC și ANTIFRAUDA

În cursul anului 2018 s-a continuat activitatea de asistență pentru recuperarea în România a creanțelor stabilite în alte state membre ale Uniunii Europene pentru un număr de 206 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 145 cereri de recuperare a creanțelor transmisă de către autoritatea competentă din România către autoritățile competente din Uniunea Europeană.

## **Capitolul XII - 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 XIII – Bune practici în activitatea desfășurată 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 funcționarii 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.

Functionari publici din cadrul Biroului Avize si Autorizatii (case de marcat), au participat la intalnirile cu contribuabilii organizate de catre Serviciul Asistență pentru Contribuabili, pentru a prezenta aspecte relevante in domeniul aparatelor de marcat electronic fiscal si obligativitatea dotarii agentilor economici cu aparate de marcat electronice fiscale cu jurnal electronic, precum si consecintele existente in cazul nedotarii.

Au avut loc, lunar, instruirii periodice a personalului din cadrul biroului în ceea ce privește legislația fiscală, procedurile de lucru, termene, ținuta și comportamentul în relația cu publicul.

Personalul din cadrul biroului a participat la intalniri de lucru organizate de Directia Generala de Informatii Fiscale din cadrul ANAF, în sistem videoconferință, ori de cate ori au avut loc, pentru discutarea noilor reglementari legale in domeniul aparatelor de marcat electronice fiscale dotate cu jurnal electronic.

În spațiile de primire a contribuabililor, pe monitoarele existente, se rulează permanent informații referitoare la obligativitatea dotarii operatorilor economici cu aparate de marcat electronice fiscale cu jurnal electronic si posibilitatea depunerii pe spatiul privat virtual a cererii in vederea obtinerii numarului unic de identificare.

În spațiile în care se desfășoară activitate cu publicul au fost afișate informații necesare contribuabililor cu privire la programul de lucru, tipul serviciului oferit și actele necesare.

## Capitolul XIV - Acțiuni propuse de D.G.R.F.P. pentru anul 2019

### 1) Acțiuni propuse de către activitatea de Colectare:

#### **În legătură cu campania de depunere a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice:**

Având în vedere modalitatea de depunere a declarației unice în anul 2019, exclusiv on line, vom întreprinde următoarele acțiuni:

- elaborarea de pliante, afișe pentru completarea declarației unice;
- reconsiderarea și redimensionarea necesarului de calculatoare destinate educării contribuabililor în vederea utilizării serviciilor electronice (conceptul de self- service) astfel încât să fie puse la dispoziția contribuabililor un număr mai mare de stații de lucru destinate autoservirii, având în vedere noile condiții de depunere a declarației unice, exclusiv on line;

- îndrumarea contribuabililor în vederea depunerii electronice a declarației unice prin intermediul calculatoarelor ce sunt destinate conceptului de „self service” și asigurarea sprijinului necesar contribuabililor în vederea accesării acestor calculatoare și completării și depunerii electronice a Declarației unice;

- mediatizarea pe plan local, prin toate canalele de comunicare disponibile, a acțiunilor ce se vor întreprinde;

- organizarea, în perioada următoare, împreună cu organele fiscale locale, precum și cu organizațiile profesionale de întâlniri cu contribuabilii în vederea informării acestora cu privire la instrucțiunile de completare, transmitere a declarației unice, prezentarea serviciilor electronice, inclusiv beneficiile utilizării acestora;

- în perioada următoare, D.G.R.F.P.Cluj-Napoca, aparat propriu împreună structurile subordonate va colabora cu organele fiscale locale pentru acordarea asistenței în vederea completării și transmiterii on line a declarației unice, în cazul contribuabililor care au domiciliul fiscal în localitatea în care își are sediul organul fiscal local și nu există o unitate teritorială a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, conform prevederilor Ordinului MFP/MDRAP nr.1938/2018;

- împreună cu organele fiscale locale se va identifica necesarul de mijloace tehnice pentru acordarea asistenței privind completarea și/sau depunerea, precum și transmiterea declarației unice de către organele fiscale locale și, dacă este cazul, se vor pune la dispoziția organelor fiscale locale mijloacele tehnice necesare, cu respectarea legislației în vigoare.

#### **Alte acțiuni:**

- Creșterea calității serviciilor oferite contribuabililor prin orientarea spre servicii la distanță, îmbunătățirea activităților interne ale structurilor care asigură asistența și îndrumarea contribuabililor și dezvoltarea canalelor de interacțiune informatică cu contribuabilii;

- În toate administrațiile județene ale finanțelor publice din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca au fost introduse sisteme de gestionare a cozilor și vor fi întreprinse toate măsurile pentru monitorizarea respectării standardului de oferire a serviciilor, de maxim o oră de la momentul la care contribuabilul solicită bonul de ordine;

- organizarea de întâlniri cu organizațiile profesionale și cu contribuabilii pentru prezentarea noutăților legislative și îndrumarea acestora în vederea creșterii conformării voluntare la declarare și plată.



Creșterea calității serviciilor destinate contribuabililor:

- continuarea implementării unui nou concept de servicii pentru contribuabili;
- implementarea sist.de gestionare a cozilor și a conceptului de ghișeu unic;
- introducerea unor noi servicii pentru contribuabilii;
- dezvoltarea etapizată a call-center-ului;
- introducerea standardului de oferire a serviciilor la sediile unităților fiscale în toate unitățile fiscale;
- îmbunătățirea activității de soluționare în termen legal a deconturilor TVA negative cu opțiune de rambursare.

Creșterea transparenței instituției și a rolului de prevenție:

- efectuarea de campanii de dialog, îndrumare și notificare a contribuabililor cu privire la obligația de declarare și plată a obligațiilor fiscale;
- publicarea de comunicate privind noutățile legislative din domeniul fiscal;
- reducerea costurilor de conformare ale contribuabililor;
- diminuarea costurilor de conformare prin diminuarea complexității cadrului administrativ și încurajarea declarării electronice;
- dezvoltarea funcționalității Spațiului Privat Virtual și mediatizarea serviciului;
- dezvoltarea Serviciului Patrimven.

Creșterea eficienței colectării:

- reducerea arieratelor fiscale prin elaborarea strategiei privind recuperarea arieratelor;
- reducerea costului colectării;
- intensificarea executării silită prin poprire la terți și urmărirea la încasare a sumelor, inclusiv aplicarea prevederilor legale în vigoare pentru popririle confirmate și neonorate;
- inițierea de propuneri legislative pentru valorificarea operativă a bunurilor sechestrate, actuala procedură fiind de durată și în multe cazuri costisitoare;
- aplicarea prevederilor legale privind medierea, înainte de începerea executării silită, ceea ce va conduce la eliminarea unor cazuri de instituire a popririlor bancare pentru sume derizorii, sau nerecunoscute de contribuabili, precum și la creșterea numărului de eșalonări la plată;
- scurtarea duratei de timp pentru eliberarea certificatului de atestare fiscală;
- urmărirea contribuabililor aflați în perioada de observație și reorganizare la plata obligațiilor curente și aplicarea măsurilor de executare silită, în cazul neachitării acestora, precum și solicitarea trecerii în procedura de faliment după perioada prevăzută de lege, pentru a preîntâmpina acumularea de noi arierate;
- intensificarea activității de atragere a răspunderii solidare cu debitorul declarat insolubil sau intrat în insolvență la scurt timp de la intervenirea acestor stări, pentru a evita risipirea patrimoniului persoanelor la care urmează să se atragă răspunderea, inclusiv instituirea de măsuri asiguratorii, înainte de emiterea deciziei de atragere a răspunderii;
- reducerea perioadei pentru ridicarea popririlor bancare înființate, în cazul achitării de către contribuabil a obligațiilor prin plata voluntară;
- continuarea popularizării în rândul contribuabililor ce înregistrează arierate a posibilității accesării eșalonării la plată;
- efectuarea demersurilor pentru unificarea bazelor de date existente SIACF, GOTICA, PHOENIX și a evidențelor separate care se țin în momentul de față, într-o singură aplicație, care să cuprindă totalitatea obligațiilor de plată a contribuabililor;
- consilierea contribuabililor pentru plata la timp și completarea corectă a declarațiilor și depunerea lor la termen.

## **2) Acțiuni propuse de către activitatea de Inspecție Fiscală**

- efectuarea de analize în vederea identificării contribuabililor cu risc în domeniul accizelor, în acest sens se va solicita transmiterea periodică către DGRFP Cluj Napoca-Activitatea de Inspecție Fiscală, informații cu privire la controalele efectuate și deficiențele constatate de către Direcția Regională Vamală în acest domeniu și identificarea de criterii de risc în acest domeniu, sursa de informații din declarațiile depuse de contribuabil.

Se vor efectua pregătiri profesionale în domeniul accizelor, de la nivelul regiunii, va fi pregătit un material de prezentare și va fi diseminat în toate județele.

- efectuarea cu precădere de analize de risc la contribuabilii mijlocii în vederea identificării contribuabililor cu risc și programarea acestora pentru efectuarea de inspecții fiscale. În cursul anului acesta la nivelul județelor mici să fie supuși analizei de risc toți contribuabili, la județele mari cel puțin jumătate din numărul acestora.

Facem această propunere având în vedere că, competența de administrare a contribuabililor mijlocii a revenit la administrațiile județene începând cu 01.11.2018, prin urmare, ținând cont că masa impozabilă existentă la nivelul acestor contribuabili este semnificativ mai mare decât la nivelul contribuabililor mici este logic ca aceștia să fie analizați cu prioritate.

- creerea la nivelul fiecărei administrații a unei baze de date cu informațiile din situațiile financiare și declarațiile depuse de toți contribuabilii arondați la acel județ

- identificarea criteriilor/combinațiilor de criterii care să fie utilizate pentru aplicarea asupra bazelor de date create cu scopul obținerii de liste cu contribuabili cu potențial risc; aceste criterii vor rezulta din experiența practică a echipelor de inspecție fiscală, din spețele identificate în activitatea desfășurată, în funcție de activitatea desfășurată de contribuabil, etc.

- identificarea domeniilor de activitate în care există risc și analizarea contribuabililor care activează în acel domeniu;

- constituirea unui compartiment de analiză de risc în cadrul activității de inspecție fiscală de la nivelul județelor; din acest compartiment să facă parte inspectorii cu experiență în activitatea de inspecție fiscală, în efectuarea analizelor de risc;

- repartizarea capacității de inspecție fiscală disponibilă din cadrul administrațiilor județene (la județele la care nivelul riscului este scăzut) pentru inspecții fiscale la mari contribuabili din domenii de activitate care prezintă risc fiscal și care nu au fost verificați în perioada de prescripție prin dispunerea de delegări de competență de către conducerea ANAF.

- 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;

- analiza și monitorizarea deciziilor de impunere emise urmare inspecțiilor fiscale, discutarea spețelor întâlnite la un județ și cu persoanele din celelalte județe în vederea aplicării unui tratament unitar și găsirea celor mai bune încadrări în cadrul unor sedințe lunare de analiză efectuate la nivelul regiunii.

- analiza lunară a activității de inspecție fiscală efectuate de fiecare județ, a acțiunilor programate, a respectării termenelor de finalizare a acțiunilor de inspecție fiscală, urmărindu-se diminuarea duratei de efectuare a unei inspecții fiscale, aceasta și în condițiile în care sumele stabilite în urma inspecțiilor fiscale s-au diminuat, deoarece a

crescut gradul de conformare. Astfel, scăzând durata de efectuare a unei inspecții fiscale, pot fi finalizate mai multe inspecții fiscale în aceeași perioadă, și chiar dacă sumele stabilite pe inspecție sunt mai mici se vor compensa prin creșterea numărului de inspecții.

- rotirea periodică (la maximum un an) a membrilor din care este constituită o echipă, aceasta fiind o măsură de diminuare a unui risc de corupție existent la nivelul inspecției fiscale, se evita plafonarea profesională a membrilor și se asigură o dinamizare a activității.

- transformarea posturilor vacante în posturi de inspectori debutanți și ocuparea acestora prin concurs cu persoane tinere care aduc creativitatea lor și dorința de a învăța, de a se dezvolta profesional.

- în vederea creșterii gradului de încasare a sumelor stabilite în urma acțiunilor de inspecție fiscală efectuate, organul de inspecție fiscală în timpul desfășurării inspecției va informa contribuabilul că există posibilitatea emiterii deciziilor de impunere provizorii, iar la sfârșitul inspecției îl va îndruma spre organul de colectare în vederea eșalonării sumei stabilite (dacă e cazul) .

- îmbunătățirea calității actului de control va fi asigurată prin perfecționarea profesională a personalului angajat în activitatea de control, în acest sens în cursul anului 2019 la nivelul regiunii va fi conceput un material pentru pregătirea în domeniul controlului electronic - utilizarea programului Excel și va fi diseminat practic în cadrul unor ateliere de lucru care să se desfășoare într-o perioadă de 1-2 zile, pe grupuri de participanți constituit din maximum 8 persoane .

### **3) Acțiuni propuse de către activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică**

- 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;

- continuarea implementării sistemul național de verificare, monitorizare, raportare și control al situațiilor financiare, angajamentelor legale și bugetelor entităților publice;

- simplificarea plății impozitelor și taxelor, prin implementarea sistemului de plată online cu carduri de plată a veniturilor bugetului general și de la persoane juridice;

- eliberarea extraselor de cont în format electronic și pe suport electronic pentru Instituțiile publice și operatorii economici.

### **4) Acțiuni propuse de către activitatea vamală**

- 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;

- 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;

- urmărirea aplicării uniforme a reglementărilor vamale și cele pentru produse accizabile în cadrul structurilor subordonate;

- monitorizarea domeniilor cu risc fiscal ridicat în vederea combaterii evaziunii fiscale;

- organizarea de acțiuni de monitorizare și control a trimiterilor poștale și curierat expres, comandate prin Internet;

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

- 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

- 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

- protejarea teritoriului vamal național și comunitar prin combaterea traficului ilicit de droguri și produse cu regim special.

- protejarea teritoriului vamal național și comunitar prin activități de supraveghere și control vamal în domeniul combaterii traficului ilicit;

- dezvoltarea structurilor de echipe mobile și echipelor canine și implementarea unui management operațional mai eficient;

- reoperaționalizarea și utilizarea la întreaga capacitate a echipamentelor de control nedistructiv;

- eficientizarea cooperării cu alte autorități de aplicare a legii din România (IGPR, IGPF, DIICOT), inclusiv efectuarea de acțiuni de control în comun la frontieră externă UE sau în trafic;

- modernizarea infrastructurii birourilor vamale de frontieră cu specific rutier;

- dotarea cu echipamente moderne de control vamal prin alocarea fondurilor bugetare necesare și achiziționarea de scanner-e Xray și scanner-e portabile pentru echipamente mobile, camere video de supraveghere a traficului, tablete pentru controale vamale în fluxul de călători;

- înlocuirea echipamentelor de calcul IT;

- dezvoltarea sistemelor IT în conformitate cu Strategia Comisiei Europene de implementare a Codului Vamal Unional.

**DIRECTOR GENERAL,  
Ioan POP**

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**COLECTARE  
Doru Constantin COZMA**

**INSPECTIE FISCALĂ  
Viorel MOLDOVAN**

**DSI  
Corina CÂMPAN**

**VAMĂ  
Liviu BUT**