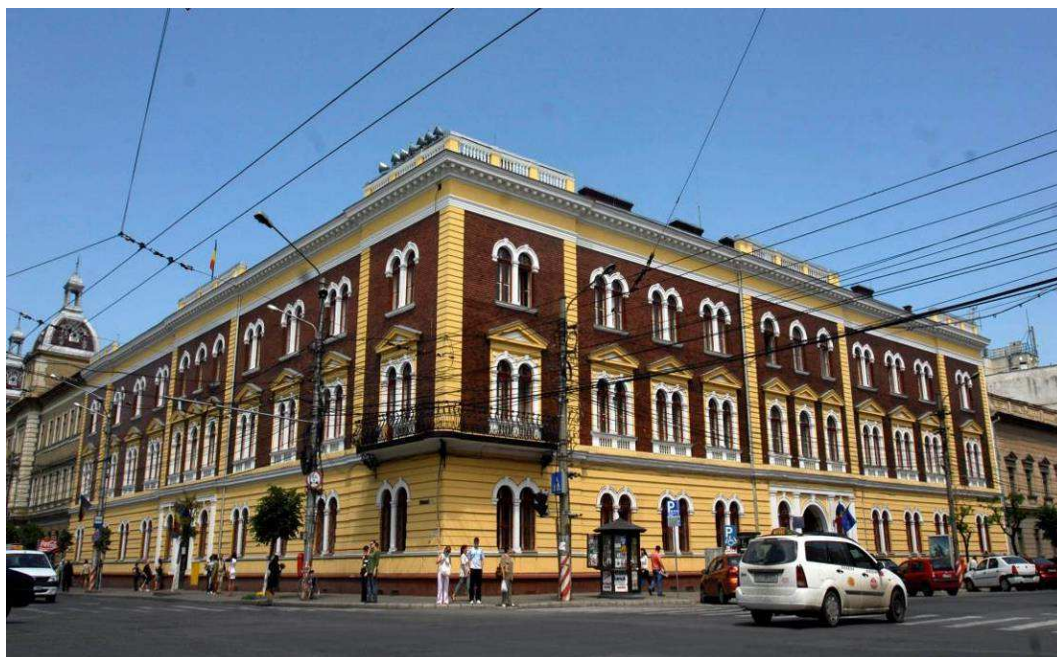




Direcția Generală Regională  
 a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

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



***RAPORT DE PERFORMANȚĂ PE ANUL 2019***

# 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 2019 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).

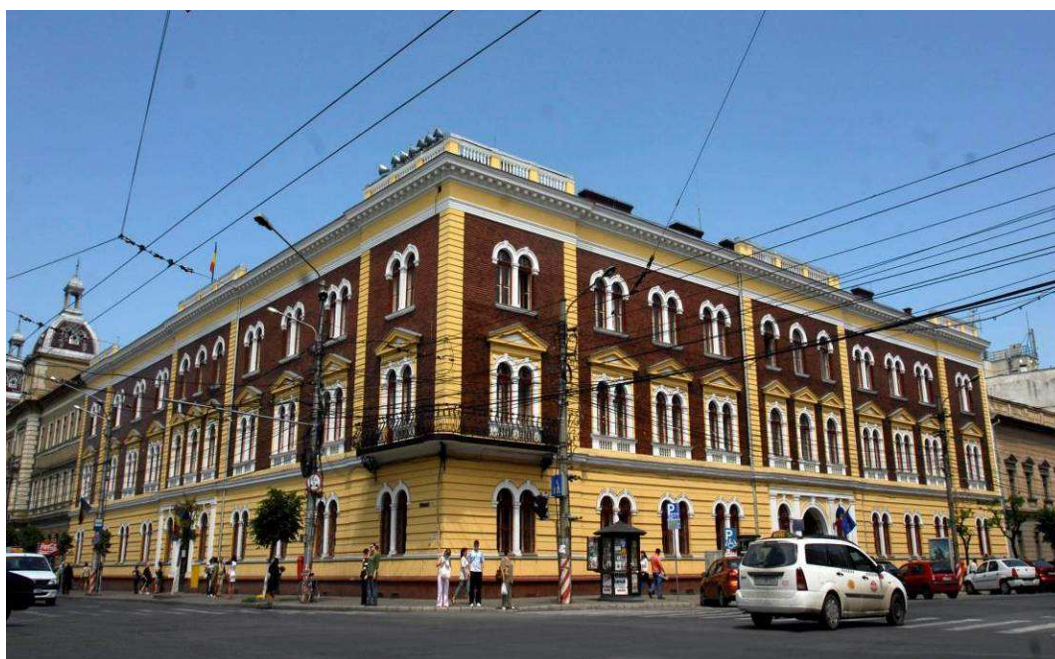
Suprafața regiunii este de 34.159 kmp (reprezentând 14,32% din suprafața țării) situându-se pe locul 4 la nivel național în privința suprafeței, respectiv pe locul 29 între cele 271 regiuni UE.

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)



**ALIN CRISTIAN JUDE  
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 2019

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

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

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

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

Numărul total de structuri teritoriale subordonate Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca: **38**

- **6** Administrații județene ale finanțelor publice: Cluj, Bihor, Bistrița - Năsăud, Maramureș, Satu – Mare, Sălaj;

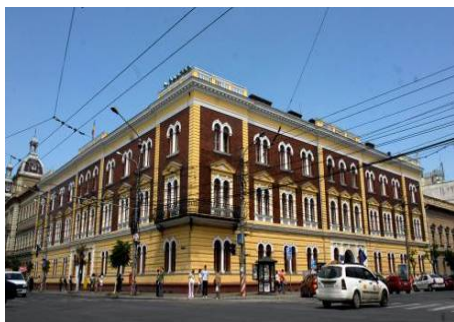
- **5** Servicii fiscale municipale: Turda, Dej, Gherla, Sighetu - Marmației, Carei;

- **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 31.12.2019 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 2019: 1.268.813, din care:**

**a) contribuabili care dețin certificat de înregistrare fiscală: 328.234(respectiv 25.87 %), din care:**

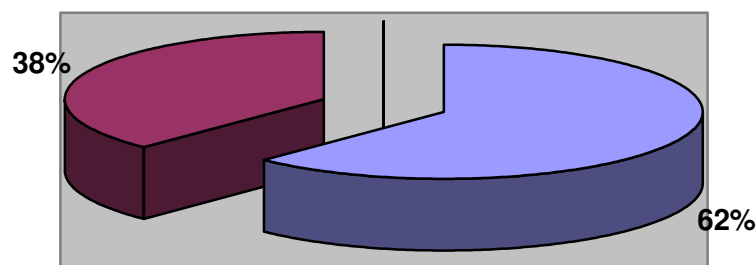
**- persoane juridice: 212.030 (64.60%)**

- activi -167.550

- inactivi - 44.480

**- persoane fizice : 116.204 (35.40%)**

**Număr contribuabili administrați**



■ Persoane juridice ■ Persoane fizice □ Sector 3

**b) contribuabili înregistrați pe baza de CNP: 940.579 (respectiv 74.13%)**

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

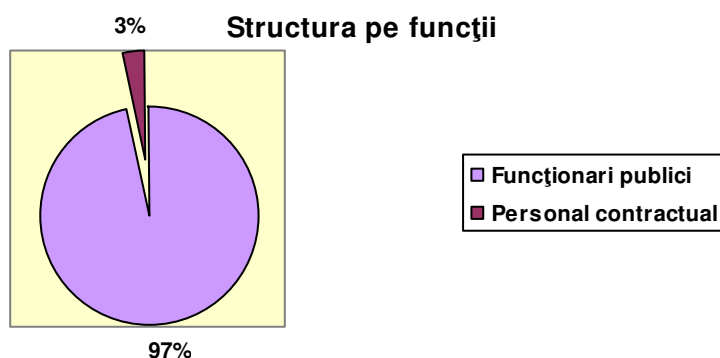
- angajat la data de **31 decembrie 2019** la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca: **2.728**, repartizat astfel:

- D.G.R.F.P. Cluj Napoca/ Aparat propriu fara DRV: **301**
- A.J.F.P. Bihor: **479**
- A.J.F.P. Bistrița-Năsăud: **281**
- A.J.F.P. Cluj: **474**
- A.J.F.P. Maramureș: **350**
- A.J.F.P. Sălaj: **244**
- A.J.F.P. Satu Mare: **315**
- Direcția Regională Vamală: **284**

### Structura personalului:

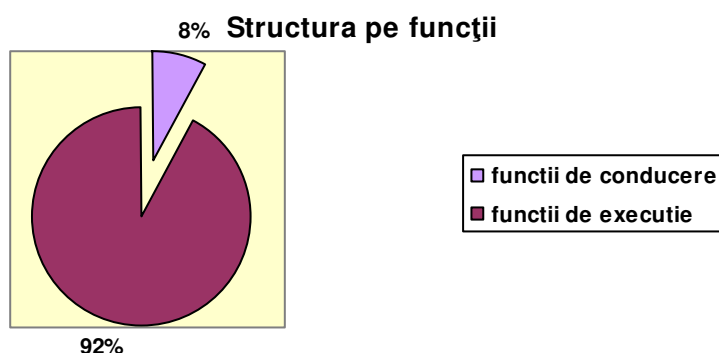
#### 1. după categoria postului

- 2.650 - funcționari publici (97%)
- 78 - personal contractual (3%)



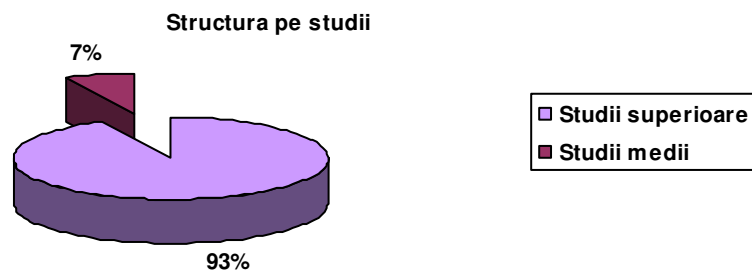
#### 2. după nivelul atribuțiilor

- 218- funcții de conducere (8%)
- 2.432 - funcții de execuție (92%)



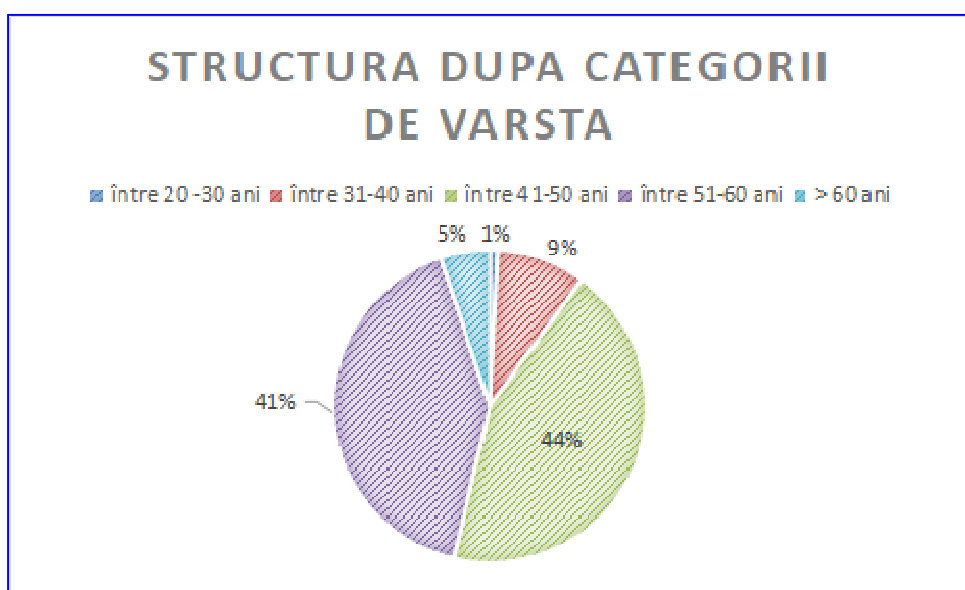
#### 3. după nivelul studiilor

- 2.543- studii superioare (93%)
- 185- studii medii (7%)



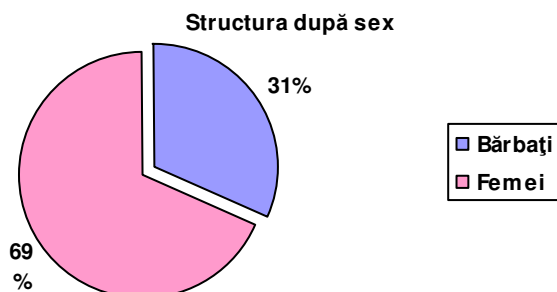
**4. după categorii de vârstă**

- 23 între 20 -30 ani ( 1%)
- 250 între 31-40 ani ( 9%)
- 1.192 între 41-50 ani (44%)
- 1.125 între 51-60 ani (41%)
- 138 > 60 ani ( 5%)



**5. după sex**

- 840 bărbați (31%)
- 1.888 femei (69%)



## Prezentarea structurilor teritoriale subordonate

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

- număr total contribuabili administrați – 367.742 (114.561 cu certificat de înregistrare fiscală și 253.181 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 474
- număr localități arondate – 89

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

- număr total contribuabili administrați – 304.474 (74.588 cu certificat de înregistrare fiscală și 229.886 administrați pe baza de CNP )
- număr total personal - 479
- număr localități arondate – 101

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

- număr total contribuabili administrați – 135.213 (29.455 cu certificat de înregistrare fiscală și 105.758 administrați pe bază de CNP )
- număr total personal - 281
- număr localități arondate – 62

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

- număr total contribuabili administrați – 196.204 (55.169 cu certificat de înregistrare fiscală și 141.035 administrați pe bază de CNP )
- număr total personal - 350
- număr localități arondate – 82

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

- număr total contribuabili administrați – 114.608 (24.818 cu certificat de înregistrare fiscală și 89.790 administrați pe baza de CNP )
- număr total personal - 244
- număr localități arondate – 61

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

- număr total contribuabili administrați – 150.572 (29.643 cu certificat de înregistrare fiscală și 120.929 administrați pe baza de CNP )
- număr total personal - 315
- număr localități arondate – 74

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

### **A. Obiectivele D.G.R.F.P. Cluj-Napoca pe anul 2019**

Pe baza Planului de acțiune stabilit pentru anul 2019, 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 2019:

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 2019 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.

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. 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.

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

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

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

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

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

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

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

21. Promovarea posibilităților de acordare a înlesnirilor la plată.

22. 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;

23. 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;

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

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

26. 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

27. 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.

28. 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.

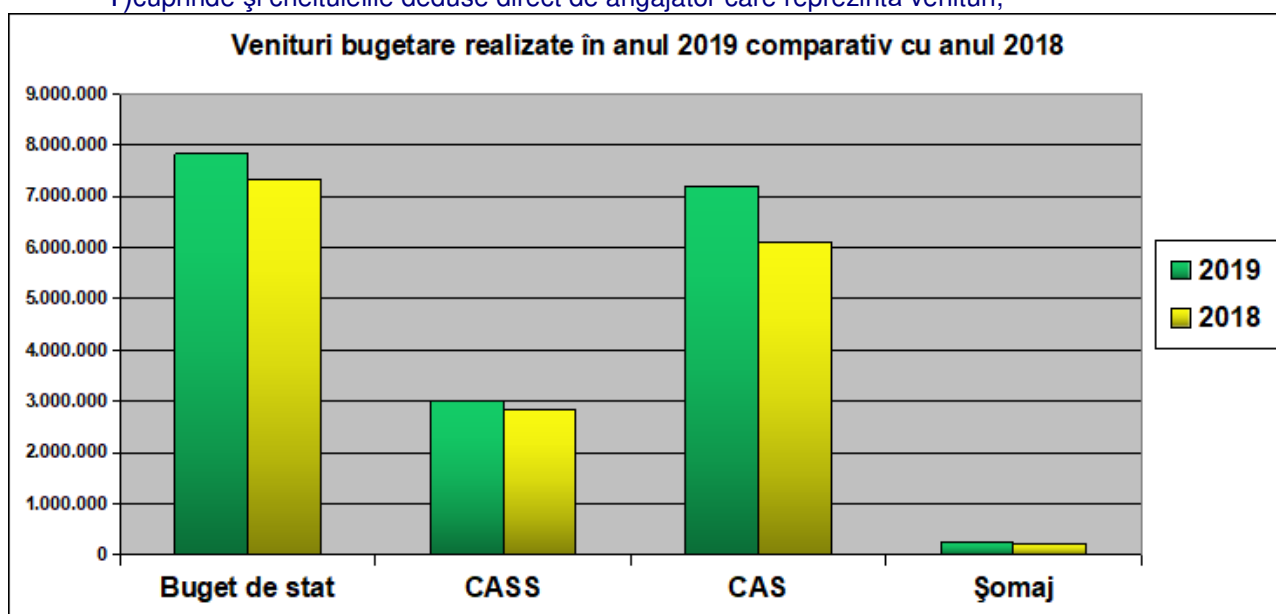
## B. Realizarea indicatorilor de performanță pe anul 2019

### 1) Principalele venituri bugetare realizate pe total și pe bugete în anul 2019 și comparativ cu realizările anului 2018

mii lei

Venituri	Total, din care:		
	2019	2018	% 2019/2018
Buget de stat	7.828.371	7.347.459	106,55%
Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate	3.011.076	2.848.645	105,70%
Bugetul asigurărilor sociale de stat	7.195.352	6.099.995	117,96%
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	232.672	204.261	113,91%
<b>TOTAL</b>	<b>18.267.471</b>	<b>16.500.360</b>	<b>110,71%</b>

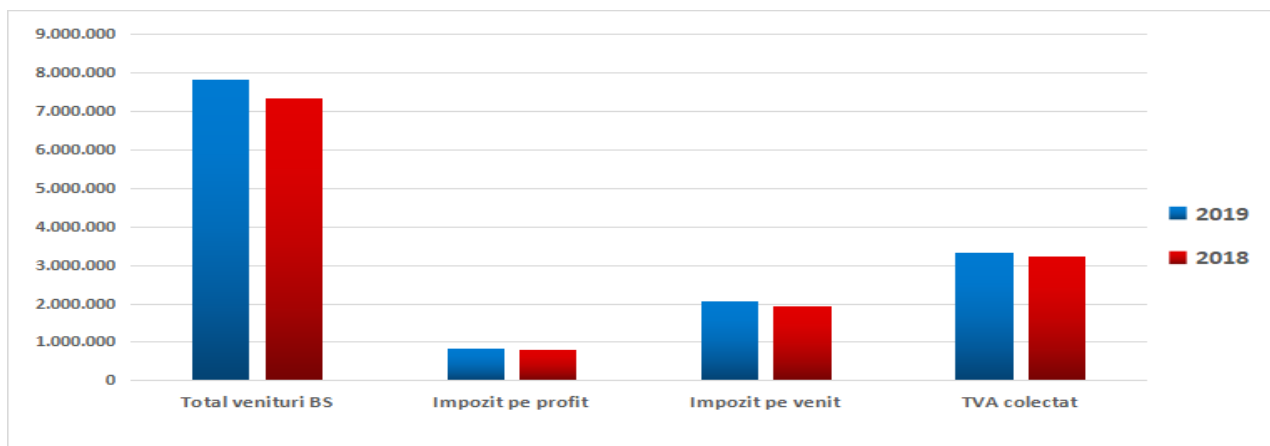
1) cuprinde și cheltuielile deduse direct de angajator care reprezintă venituri;



### 2) Principalele venituri ale bugetului de stat realizate în anul 2019 comparativ cu 2018

- mii lei -

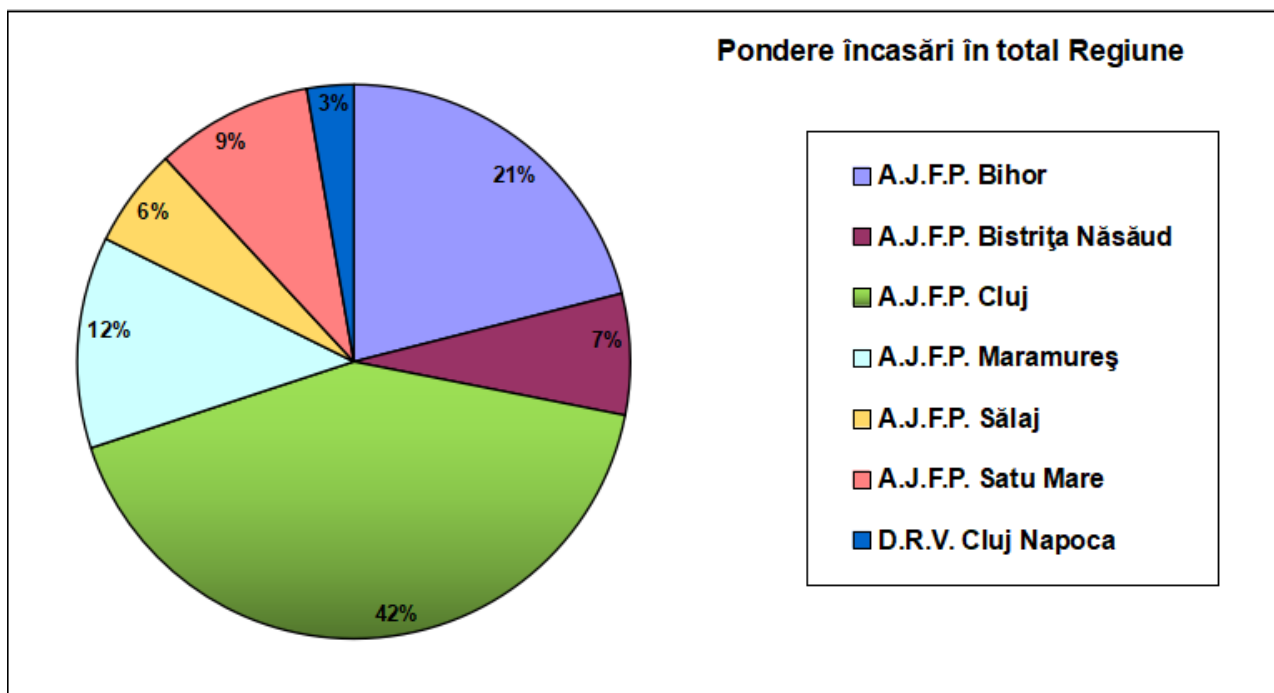
	An 2019	An 2018	% 2019/2018
<b>Total venituri principale buget de stat, din care:</b>	<b>7.828.371</b>	<b>7.347.459</b>	<b>106, 00%</b>
Impozit pe profit	829.464	819.670	101,19%
Impozit pe venit	2.057.764	1.950.580	105,49%
TVA colectat	3.327.970	3.222.970	103,26%



**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 2019	Realizat 2019	%	Pondere incasari in total regiune
1	A.J.F.P. Bihor	3.938,02	3.951,22	100,34%	21,04%
2	A.J.F.P. Bistrița Năsăud	1.311,27	1.325,37	101,08%	7,06%
3	A.J.F.P. Cluj	7.822,41	7.860,24	100,48%	41,86%
4	A.J.F.P. Maramureș	2.304,53	2.319,44	100,65%	12,35%
5	A.J.F.P. Sălaj	1.077,36	1.084,95	100,70%	5,78%
6	A.J.F.P. Satu Mare	1.700,20	1.726,25	101,53%	9,19%
7	DRV Cluj-Napoca	513,15	510,84	99,55%	2,72%
	<b>D.G.R.F.P. CLUJ-NAPOCA</b>	<b>18.666,94</b>	<b>18.778,31</b>	<b>100,60%</b>	
	Judet	Program 2019	Realizat 2019	%	Pondere incasari in total regiune



**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 2018	Plan încasări anul 2019	Încasări anul 2019	Grad realizare plan 2019
----------	----------------	--------------------	-------------------------	--------------------	--------------------------



1.	<b>Bihor</b>	<b>122,01</b>	<b>128,81</b>	<b>128,72</b>	<b>99,93%</b>
2.	<b>Bistrița-Năsăud</b>	<b>42,57</b>	<b>43,01</b>	<b>43,03</b>	<b>100,05%</b>
3.	<b>Cluj</b>	<b>196,85</b>	<b>215,5</b>	<b>213,32</b>	<b>98,99%</b>
4.	<b>Maramureș</b>	<b>63,48</b>	<b>66,18</b>	<b>66,23</b>	<b>100,08%</b>
5.	<b>Satu Mare</b>	<b>54,36</b>	<b>51,86</b>	<b>51,53</b>	<b>99,36%</b>
6.	<b>Sălaj</b>	<b>8,79</b>	<b>7,79</b>	<b>8,01</b>	<b>102,82%</b>
<b>Total DRV Cluj-Napoca</b>		<b>488,06</b>	<b>513,15</b>	<b>510,84</b>	<b>99,55%</b>

Se constată o creștere cu aprox.4,7% a încasărilor înregistrate în anul 2019, comparativ cu anul 2018, respectiv un grad de realizare a planului de încasări de 99,55 %, în condițiile în care programul stabilit pentru anul 2019 a fost cu 5,1 % mai mare decât încasările realizate în cursul anului 2018.

De menționat este și faptul că în cursul anului 2019, TVA-ul amânat de la plata în vamă a fost de 443.839.967 lei, reprezentând aprox. 46% din datoria vamală de plată aferentă operațiunilor de vămuire.

### **5) Principali indicatorii de performanță**

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

Ținta: 100%

Realizat: 100,62%

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

Ținta: 100%

Realizat: 99,55%

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

Ținta: 100%

Realizat: 100,59%

**F2.** Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric) inclusiv plăți parțiale:

Ținta: 87%

Realizat: 80,76%

**F3.** Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite:

Ținta: 96,3%

Realizat: 94,64%

**F4.** Rata de colectare a arieratelor recuperabile de la persoane juridice

Ținta: 79%

Realizat: 76,40%

**F5.** Rata de colectare a arieratelor recuperabile de la persoane fizice

Ținta: 46%

Realizat: 48,63%

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

Țintă: 16

Realizat: 15,14

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

Țintă: 25

Realizat: 24,46

**F8.** Sume stabilite suplimentar pe inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane juridice 1.411.895

**F9.** Sume stabilite suplimentar pe inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane fizice 392.333

**F10.** Pondere 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: 87,40%

**F11.** Diminuarea pierderii fiscale pe o inspecție, urmare inspecțiilor fiscale efectuate la contribuabili persoane juridice care înregistrează pierdere fiscală: 701.642,47

**F12.** Durata medie a inspecției fiscale efectuate la contribuabili persoane juridice: 16,05

**F13.** Rata sumelor admise de instanță în total sume contestate la instanță: 13,55%

**F14.** Ponderea sumelor pentru care organele de soluționare a contestațiilor au pronunțat soluții de admitere și/sau desființare în totalul sumelor soluționate pe fond: 8,2%

**F19.** 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 impunerii: 100%

**F20.** Numărul solicitărilor de informații pe linie de TVA soluționate în termen, din total solicitări primite din UE: 100,67%

**F21.** Procent din solicitările în format hârtie, soluționate în maximum 25 zile: 103,96%

**F22.** Procent din e-mail-uri, soluționate în maximum 20 zile: 111,08%

**F23.** Procent din apelurile telefonice răspunse, preluate în maximum 6 minute

**F24.** Sume constatate în urma finalizării acțiunilor de control vamal ulterior la sediul operatorului economic: 44.647 lei/actiune

**F25.** Eficiența activității de control vamal ulterior la sediul operatorului economic:  
379.495 lei/persoane implicate

**F26.** Sume constatate în urma finalizării acțiunilor de reverificare a declarațiilor vamale:  
255 lei/acțiuni de reverificare.

**F27.** Eficiența activității de reverificare a declarațiilor vamale acceptate:  
56.680 lei/persoane implicate

**F28.** Eficiența activității de auditare a ag. economici privind acordarea autorizației AEO:  
5 rapoarte de auditare AEO/persoane implicate

**F30a.** Numar cazuri constatari droguri, plante, preparate stupefiante si psihotrope: 3

**F30b.** Numar cazuri constatari precursori pentru droguri: 0

**F30c.** Numar cazuri constatari steroizi-anabolizanti: 1

**F30d.** Numar cazuri constatari produse strategice: 1

**F30e.** Numar cazuri specii salbatice de flora si fauna: 0

**F30f.** Numar cazuri constatari bunuri culturale mobile: 0

**F30g.** Numar cazuri marfuri cu risc pt.sanatatea consumatorului: 4

**F30h.** Numar cazuri nedeclarare sume peste 10.000 euro la intrare/ieșire UE: 2

**F30i.** Numar cazuri marfuri contrafacute: 23

**F30j.** Numar cazuri metale si pietre pretioase: 3

**F30k.** Numar cazuri arme si munitii: 2

**F30l.** Numar cazuri alte bunuri prohibite/restrictionate: 152

**F30m.** Numar cazuri sanctiuni internationale: 0

**F32.** Utilizarea sistemelor mobile pentru controlul vamal nedistructiv al mijloacelor de transport și containerelor (tip ROBOSCAN/ MIS) cu radiații ionizante cu raze Gamma : 0 controale

**F33.** Utilizarea instalațiilor radiologice pentru controlul vamal nedistructiv al bunurilor tip RAPISCAN, Vidisco FoxRaylle, Vidisco Blaze, Itemiser, ș.a. (excepție Roboscan/MIS): 0 controale

**F59.** Gradul de ocupare a posturilor  $\geq 90\%$ : 89,24%

**F60.** Gradul de realizare a instruirilor planificate prin planul anual de formare  $\geq 80\%$ : 94,39%

**F61.** Numărul de structuri/funcții în care a fost implementată procedura de planificare a forței de muncă: 0

**F62.** Nivelul de satisfacție al conducerii cu privire la planificarea forței de muncă: 0

**F63.** Nivelul de satisfacție a noilor angajați cu privire la programul de inducție: 0

**F64:** Gradul de atragere a tinerilor absolventi:

Tinta: 60%

Realizat: 13,64%

**F65:** Gradul de implementare a Strategiei de formare profesionala a ANAF: 100%

**F68:** Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetul de cheltuieli la Cap. 51.01 titlul 10 - "Cheltuieli de personal": 99,80%

**F69:** Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetele de cheltuieli la Cap. 51.01 si 54.01 titlul 20 - "Bunuri și servicii": 98%

**F70:** Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetul de cheltuieli la Cap.51.01 "Autoritati publice si actiuni externe titlul 59 "Alte cheltuieli"

**F71:** Gradul de soluționare a solicitărilor de informații de interes public:

Tinta: 98%

Realizat:100%

**F74:** Gradul de soluționare a petițiilor/sesizărilor depuse de cetățeni:

Tinta: 99%

Realizat: 100%

**F75:** Gradul de soluționare a solicitărilor primite de la jurnalisti

Tinta: 98%

Realizat: 100%

**F77:** Numar de documente primite prin aplicatia FORMULAR UNIC DE CONTACT: 2.539

**F78:** Gradul de urmarire a conditiilor in care au fost acordate esalonarile la plata, respectiv de constatate a pierderii valabilitatii acestora: 90,66%

**F79:** Ponderea debitorilor ce pot fi declarati insolvabili: 92,89%

## **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 31.12.2019 – 205.372
- Număr contribuabili plătitori de impozit pe profit – 36.306
- Număr contribuabili plătitori de impozit venit microintreprinderi –142.091
- Număr contribuabili plătitori înregistrați în scopuri de TVA – 61.111
- Număr contribuabili plătitori de impozit pe salarii – 95.258
- Număr contribuabili plătitori de contribuții de asigurări sociale –94.937
- Număr contribuabili plătitori de contrib.de asig.pentru accidente de muncă – 95.181
- Număr contribuabili plătitori de contribuții de asigurări sociale de sănătate – 95183
- Număr contribuabili plătitori de accize – 455
- Număr contribuabili plătitori de taxă jocuri de noroc – 63
- Număr contribuabili plătitori de redevențe miniere - 397
- 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):3.325.911 din care depuse electronic: 3.107.998
- Număr decizii de impunere emise pentru plăți anticipate – 2658
- Număr decizii de impunere anuale emise – 178.196.
  - din care decizii cu sume de restituit – 90.026
- Sume restituite rezultate din deciziile de impunere anuale –..2.821.711
- Număr certificate de cazier fiscal eliberate – 21.843

- Număr fișe de înscriere fapte în cazierul fiscal – 11.701
- Număr deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare (depuse) – 21.558
- Sume TVA restituite – 698.936.397
- Număr notificări nedepunere declarații, deconturi – 107.557
- Număr certificate digitale pentru declarațiile on-line eliberate – 99.684
- Număr de certificate de rezidență emise – 9.620

### **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: 273.058.
  - Sume realizate la bugetul general consolidat din executare silită: 1.175.002 mii lei
- **Sume realizate la bugetul general consolidat din aplicarea măsurilor de executare silită din:**
  - somații : 789.325 mii lei;
  - popririi asupra disponibilităților din conturi bancare: 366.526 mii lei;
  - popririi pe venituri (la terți): 15.272 mii lei;
  - valorificări sechestre bunuri mobile: 1.102 mii lei;
  - valorificări bunuri imobile indisponibilizate: 2.775 mii lei;

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

Activitatea de asistență pentru contribuabili la nivelul DGRFP Cluj-Napoca, în cursul anului 2019, s-a desfășurat în scopul îndeplinirii obiectivelor generale ale DGRFP Cluj-Napoca stabilite în concordanță cu obiectivele strategice ale ANAF prevăzute în Strategia Agenției Naționale de Administrare Fiscală 2017-2020 .

Activitatea de asistență pentru contribuabili la nivelul DGRFP Cluj-Napoca 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. În acest scop au fost distribuite contribuabililor care s-au prezentat la ghișee, pliante cu privire la SPV, fiind aduse la cunoștința acestora avantajele utilizării SPV.

Serviciul asistență pentru contribuabili a coordonat, pe parcursul întregului an 2019, activitatea de ghișeu unic. La nivelul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca (inclusiv structurile subordonate) s-au prezentat la ghișeele unităților fiscale un număr de **616.196**

contribuabili, fiind respectat standardul de oferire a serviciilor de maxim o oră în cadrul activității de ghiseu unic.

La data de 31.12.2019, numărul de utilizatori care au accesat calculatoarele instalate în cadrul unităților fiscale din subordinea DGRFP Cluj-Napoca destinate conceptului de "self service" a fost de **29.799** persoane.

În cursul anului 2019, în scopul identificării nevoilor diferitelor segmente de contribuabili, în cadrul proiectului de Beneficii Rapide OW43 "Identificarea nevoilor diferitelor segmente de contribuabili", precum și în vederea realizării acțiunilor specifice pentru îndeplinirea obiectivului 3 "Îmbunătățirea relației cu contribuabilii" din Strategia ANAF pentru perioada 2017-2020, au fost distribuite contribuabililor 2 tipuri de chestionare:

- Chestionarul pentru monitorizarea gradului de satisfacție a contribuabililor în legătură cu întâlnirile organizate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, completat de un număr de **343** contribuabili care au participat la întâlnirile organizate în perioada 01.04.2019-01.06.2019;

- Chestionarul pentru monitorizarea gradului de satisfacție a contribuabililor în legătură cu serviciile oferite de ANAF, completat de **522** de contribuabili care au participat la întâlnirile organizate în perioada 01.07.2019-01.10.2019

Propunerile contribuabililor, exprimate prin chestionarele completate, au fost transmise Direcției generale de asistență pentru contribuabili din cadrul ANAF.

#### **Desfășurarea campaniei privind completarea și depunerea Declarației unice și colaborarea cu organele fiscale locale, în perioada 01.01.2019-31.07.2019**

În cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, s-au efectuat instruirii în care a fost angrenat personal din toate structurile administrațiilor județene, serviciilor fiscale municipale, orașenești, precum și întreg personalul din structurile de asistență a contribuabililor.

Organele fiscale au solicitat în scris tuturor unităților administrativ teritoriale aferente localităților în care nu există o unitate teritorială a A.N.A.F. desemnarea persoanelor pentru acordarea asistenței privind completarea și/sau depunerea, precum și transmiterea declarației unice.

La nivelul **DGRFP Cluj-Napoca** au fost efectuate **un număr de 371 instruirii** la care au participat reprezentanți ai unităților administrativ teritoriale în campania derulată în anul 2019, numărul de participanți la instruirii fiind de **835**.

Persoanele desemnate de unitățile fiscale au participat atât la instruirea personalului desemnat de către UAT-uri cât și la informarea și acordarea asistenței contribuabililor arondați respectivelor unități administrativ teritoriale cu privire la: prezentarea noutăților legislative în ceea ce privește stabilirea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice; completarea și depunerea Declarației unice; prezentarea serviciilor oferite de ANAF; modalitatea de înregistrare în spațiul privat virtual și de depunere on line a declarației unice, realizându-se în numeroase cazuri înrolarea pe loc în SPV și completarea, după caz, a Declarației unice în format electronic sau hârtie.

Principalele activități desfășurate în anul 2019 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 solicitări soluționate în anul 2019: 5.415** din care: pe suport hârtie **1.076**, prin e-mail **4.339**

- număr materiale informative, pliante, afișe elaborate:	<b>125</b>
- număr articole/comunicate de presă editate:	<b>136</b>
- număr de participări la emisiuni de radio și TV:	<b>5</b>
- număr apeluri call- center (după caz):	<b>46.192</b>
- număr solicitări asistență prin alte numere de telefon:	<b>11.065</b>

- număr cereri eliberare certificate de rezidență fiscală PF/PJ, soluționate: **13.196**
- număr cereri eliberare certificate privind atestarea impozitului plătit în România de PJ străine/PF nerezidente, soluționate: **317**
- număr chestionare pentru stabilirea rezidenței fiscale la sosirea/plecarea din România, soluționate: **791**
- preluarea și prelucrarea declarațiilor de înregistrare a contractelor/documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente (**formular 017**): **413**

În cursul anului 2019 au avut loc 225 întâlniri cu reprezentanții mediului de afaceri la care au participat un număr de **4.303** contribuabili.

Tematica întâlnirilor: Noutăți legislative; Probleme ridicate de contribuabili prin toate canalele de asistență (call center, facebook, adrese, etc), precum și constatate ca urmare a acțiunilor de control; Facilități fiscale - procedura de aplicare; Eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale; Modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale și modalitățile de efectuare a plăților; Servicii electronice oferite de ANAF și avantajele acestora; H.G 807/2014 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat având ca obiect stimularea investițiilor cu impact major în economie; Case de marcat - facilități, obligații, termene; Completarea, depunerea și transmiterea declarației unice;

Au fost organizate împreună cu Activitatea de inspecție fiscală, întâlniri cu contribuabilii pe următoarele teme:

- modalitatea de calcul al rezultatului fiscal (reguli generale, înregistrarea cheltuielilor și amortizării);
- modalitatea de calcul și plata a impozitului pe veniturile din investiții;
- aspecte cu privire la TVA precum: înregistrare în scopuri de TVA, decontul de TVA, evidența operațiunilor, sfera de aplicare a dreptului de deducere, limitări speciale ale dreptului de deducere, ajustarea taxei, condiții de exercitare a dreptului de deducere)

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 257 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 2019 au fost efectuate un număr total de 6.626 acțiuni, din care inspecții fiscale parțiale 3.891 (reprezentând 58,73% din total acțiuni efectuate), controale inopinate 2.686 (reprezentând 40,53% din total acțiuni efectuate), constatări la fața locului 49 (reprezentând 0,74% 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 363.715 mii lei, din care:

- diferențe de impozite, taxe și contribuții, total = 362.857 mii lei, din care:
  - T.V.A. - 188.172 mii lei
  - impozit pe profit - 103.843 mii lei
  - impozit venit salarii - 22.910 mii lei
  - contribuții sociale - 25.983 mii lei
  - impozit pe dividende - 11.243 mii lei
  - impozit venit microintreprinderi - 2.341 mii lei
  - alte impozite și taxe - 8.365 mii lei
- amenzi contravenționale aplicate - 858 mii lei

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

În anul 2019 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 1.923 inspecții. Sumele stabilite suplimentar ca urmare a acestor inspecții fiscale sunt de 268.245 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 2.215 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 declarate suplimentar sume în cuantum de 23.075 mii lei, din care s-au încasat 9.594 mii lei.

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

În urma verificărilor efectuate, s-a diminuat pierderea fiscală declarată de contribuabili cu suma de 158.571 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 64 sesizări penale, valoarea prejudiciului potențial fiind de 66.974 mii lei.

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

Numărul amenzilor contravenționale aplicate în anul 2019 este de 604, iar cuantumul acestora este de 858 mii lei .

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

În cursul perioadei de raportare au fost instituite măsuri asiguratorii la un număr de 78 contribuabili persoane juridice, suma pentru care s-au instituit aceste măsuri fiind de 31.773 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 2019 s-au verificat agenți economici considerați contribuabili cu risc ridicat de evaziune fiscală iar în urma verificărilor întreprinse un număr de 10 contribuabili au fost propuși a fi declarați inactivi, conform prevederilor legale invocate mai sus.Totodată în urma acestor verificări a fost reactivat un contribuabil.

### **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 1.968 cereri de rambursare TVA repartizate la activitatea de inspecție fiscală persoane juridice în vederea soluționării cu control anticipat, cereri existente în sold la 01.01.2019 și primite în perioada 01.01.2019 - 31.12.2019, organele de inspecție fiscală au soluționat un număr de 1.832 cereri de rambursare, reprezentând 355.353 mii lei TVA solicitat a fi rambursat, propunându-se :

- restituirea sumei de 332.166 mii lei (93,47%)
- respingerea sumei de 23.187 mii lei (6,53 %)

Într-un caz contribuabilul a renunțat la cererea de rambursare iar în 6 cazuri s-au transferat cererile de rambursare spre soluționare la alt AJFP .

Astfel, la sfârșitul perioadei de raportare au rămas în sold un număr de 149 cereri reprezentând 55.429 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 2019 s-au finalizat un număr de 41 de inspecții fiscale în cadrul cărora a fost solicitat și analizat dosarul prețurilor de transfer, din care 19 inițiate în cursul anului iar 22 inițiate în perioada anterioară. S-au stabilit sume suplimentare totale la impozitul pe profit de 11,41 milioane lei, stabilindu-se totodată și diminuări ale pierderilor fiscale declarate în sumă de 36,94 milioane lei. La 31.12.2019 sunt inițiate sau se află în derulare un număr de 41 acțiuni de inspecție fiscală în cadrul cărora s-a constatat existența unui 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 către Compartimentului Prețuri de Transfer, au fost supuși analizei preliminare de risc un număr de 65 de contribuabili. Prin aceste analize au fost identificați un număr de 47 de operatori economici pentru care s-a constatat că pot prezenta un risc fiscal asociat prețurilor de transfer, analize care au fost transmise D.G.C.I.F.pentru informare și supervizare.

Astfel, în cursul anului 2019, pentru un număr de 48 de contribuabili s-au solicitat structurilor cu atribuții de inspecție fiscală efectuarea de controale inopinate în baza prevederilor art. 134 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prin care să fie analizat și riscul fiscal aferent prețurilor de transfer. Urmare controalelor inopinate efectuate și finalizate un număr de 39 de contribuabili au fost propuși pentru efectuarea de inspecții fiscale la impozitul pe profit datorită identificării unui risc fiscal asociat prețurilor de transfer, urmare analizei de risc identificate.



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

În cursul anului 2019, la nivelul D.G.R.F.P. Cluj-Napoca au fost înregistrate și soluționate un număr de 16 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 2019, organele cu atribuții de inspecție fiscală la **persoane fizice** din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca, cu un efectiv mediu de 63 inspectori activi, au efectuat un număr de 1.955 acțiuni de verificare efectuate la contribuabili persoane fizice și asociații familiale, din care inspecții fiscale parțiale 1.425 (reprezentând 72,89% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale generale 116 (reprezentând 5,93% din total acțiuni efectuate), controale inopinate 414 (reprezentând 21,18% 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 24.893 mii lei, după cum urmează:

- diferențe de impozite și taxe	24.718 mii lei
- amenzi contravenționale	175 mii lei

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

În anul 2019 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 1.411, sumele stabilite suplimentar ca urmare a acestor inspecții fiscale fiind de 21.717 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 16 sesizări penale valoarea prejudiciului potențial fiind de 4.669 mii lei.

### **Număr sancțiuni aplicate**

Numărul amenzilor contravenționale aplicate în anul 2019 este de 181, cuantumul acestora fiind de 175 mii lei.

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

În cursul perioadei de raportare au fost instituite măsuri asigurătorii la un număr de 9 contribuabili persoane fizice, suma pentru care s-au instituit aceste măsuri fiind de 1.018 mii lei.

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

În ceea ce privește deconturile de TVA cu opțiune de rambursare primite pentru inspecție fiscală din cele 123 cereri de rambursare TVA repartizate la activitatea de inspecție fiscală persoane fizice în vederea soluționării cu control anticipat, cereri existente în sold la 01.01.2019 și primite în perioada 01.01.2019 - 31.12.2019, organele de inspecție fiscală au soluționat un număr de 119 cereri de rambursare, reprezentând 10.855 mii lei TVA solicitat a fi rambursat, propunându-se :

- restituirea sumei de 8.893 mii lei (81,93 %)
- respingerea sumei de 1.962 mii lei (18,07 %)

Astfel, la sfârșitul perioadei de raportare au rămas în sold un număr de 4 cereri reprezentând 346 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 2019 cu un număr mediu de 36 salariați .

În baza programului de activitate pe anul 2019 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 01.01-31.12.2019, 425 acțiuni de control la un număr de 137 entități, în urma cărora au fost întocmite 549 acte.

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 520.983.834 lei.

În urma controalelor efectuate a fost respinsă de la avizare suma de 179.642 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 2.894.049 lei.

În cadrul acțiunilor de control au fost aplicate 197 sancțiuni contravenționale principale, la un număr de 75 entități, fiind aplicate amenzi contravenționale în sumă de 165.100 lei .

În timpul controalelor a fost încasată suma de 38.000 lei reprezentând amenzi contravenționale.

Urmare a controalelor efectuate au fost dispuse un număr de 238 măsuri, din care 98 operative și 140 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 2019 comparativ cu 2018

#### a) Activitatea de control vamal ulterior

		<b>Total</b>
<b>Nr. fraude și iregularități constatate (nr. acte de control):</b>	<b>2019</b>	<b>745</b>
	2018	714
<b>- cazuri constatate din activitatea de analiză de risc proprie</b>	<b>2019</b>	<b>509</b>
	2018	508
<b>- altele (la solicitarea altor structuri)</b>	<b>2019</b>	<b>236</b>
	2018	206
<b>Sume constatate</b>	<b>2019</b>	<b>1.457.416</b>
	2018	2.950.211
<b>Sume încasate</b>	<b>2019</b>	<b>2.723.171</b>
	2018	2.151.061

La nivelul BVF Halmeu, în ianuarie 2019, s-au întocmit 4 DRS-uri în baza cărora s-a restituit suma de 2.874.675 lei reprezentând garanția încasată aferentă a 4 importuri de zahăr pentru care la data întocmirii formalităților de vamă importatorul nu avea alocată cota de contingent. În situația în care nu s-ar fi efectuat restituirea respectivă, suma

stabilită suplimentar în urma controlului vamal ulterior ar fi fost de 4.332.091 lei (o creștere cu aprox.46% față de 2018).

În cadrul DRV Cluj-aparat propriu, activitatea de control vamal ulterior este desfășurată de către 2 persoane. În cursul anului 2019 au fost în desfășurare 53 acțiuni de control din care 20 AEO și s-au finalizat 45 acțiuni (din care 17 AEO), restul au fost transferate pe luna ianuarie 2020 împreună cu alte 10 acțiuni care nu au fost încă inițiate datorită volumului mare de lucrări în acest domeniu de activitate.

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).

#### **b) Activitatea de supraveghere și control vamal**

		<b>TOTAL DRVCJ ian.-dec.</b>
<b>Nr. acțiuni</b>	<b>2019</b>	<b>26.533</b>
	2018	19.227
<b>Nr. PVCSC</b>	<b>2019</b>	<b>419</b>
	2018	383
<b>Valoare PVCSC</b>	<b>2019</b>	<b>1.042.819</b>
	2018	933.560
<b>Valoare bunuri confiscate</b>	<b>2019</b>	<b>3.028.266</b>
	2018	1.958.676
<b>Nr. decizii de impunere</b>	<b>2019</b>	<b>1.187</b>
	2018	1.385
<b>Sume stabilite decizii impunere</b>	<b>2019</b>	<b>568.241</b>
	2018	973.573
<b>Număr cazuri capturi țigarete</b>	<b>2019</b>	<b>234</b>
	2018	235
<b>Număr bucăți țigarete confiscate</b>	<b>2019</b>	<b>9.876.697</b>
	2018	1.990.840

Referitor la evoluția indicatorilor monitorizați pentru activitatea de supraveghere și control vamal desfășurată de structurile DRV Cluj-Napoca în anul 2019, comparativ cu aceeași perioadă din 2018, se constată o creștere a majorității indicatorilor.

Astfel s-a înregistrat o creștere cu 38% a numărului acțiunilor de control, cu aprox.10% numărul sancțiunilor aplicate, cuantumului amenzilor aplicate a crescut cu aprox. 12%, iar valoarea bunurilor reținute în vederea confiscării a crescut cu 55%.

În ceea ce privește activitatea echipelor mobile, menționăm că s-au desfășurat un număr de 556 acțiuni de control, ponderea (aprox.67%) fiind acțiunile de control în trafic pe rute adiacente birourilor vamale de frontieră Halmeu și Sighet (cu Ucraina) și în punctele de trecere a frontierei cu Ungaria: Borș, Salonta, Valea lui Mihai, Petea. Au fost efectuate 180 de verificări de specialitate care au vizat comerțanții angro/en detail cu produse energetice, antrepozitele fiscale –mici distilerii care dețin instalații de tip alambic, utilizatori finali producători de alcool sanitar în scutire directă de la plata accizelor, verificări la operatorii economici care utilizează uleiuri uzate pentru încălzire în centrale proprii, precum și la operatorii economici care au avut atestatele/autorizațiile suspendate în cursul anului 2019. De asemenea, au fost efectuate controale la gospodăriile individuale de producție țuică/rachiuri (în lunile de producție septembrie-noiembrie), precum și verificări ca urmare a solicitărilor autorităților vamale din alte țări.

Au fost aplicate 46 sancțiuni contravenționale în cuantum de 418.269 lei, valoarea bunurilor reținute în vederea confiscării fiind de 185.041 lei constând în: 173 litri băuturi alcoolice, 87 buc butelii freon, 47 pachete de țigări, 150 fiole toxina botulinică, diverse articole îmbrăcăminte în valoare de aprox. 91.620 lei. De asemenea, s-au întocmit un număr de 3 decizii de regularizare a situației pentru produsele accizabile neunionale confiscate de echipele mobile din cadrul DRV Cluj-Napoca, de la persoane fizice (deținere ilegală de bunuri). Sume calculate: 890 lei (accize, TVA și accesorii).

Capturile de țigări au crescut în 2019 la 9.876.697 fire țigarete față de 1.990.840 fire țigarete în 2018. BVF Halmeu se evidențiază cu un număr de 8.643.720 fire, respectiv aprox. 88% din totalul țigaretelor confiscate la nivelul structurilor din subordinea DRV Cluj-Napoca.

În domeniul produselor accizabile, la nivelul birourilor vamale de interior, situația controalelor efectuate în cursul anului 2019, pe tipuri de acțiuni, este următoarea:

Structura	Controale preautorizare/postautorizare	Supraveghere denaturari	Controale la primirea în regim suspensiv de accize	Sigilari/desigilari instalatii productie alcool	Alte controale la sediile op.econ.	Total
Bihor	128	26	127	107	0	<b>388</b>
Cluj	42	0	198	32	85	<b>357</b>
Maramures	64	40	90	85	0	<b>279</b>
Satu Mare	60	21	57	41	63	<b>242</b>
Bistrita	21	70	17	28	78	<b>214</b>
Salaj	30	0	46	14	11	<b>101</b>
<b>TOTAL</b>	<b>345</b>	<b>157</b>	<b>535</b>	<b>307</b>	<b>237</b>	<b>1.581</b>

Se constată că ponderea acțiunilor de supraveghere și control efectuate de către lucrătorii vamali din cadrul birourilor vamale de interior din subordinea DRV Cluj-Napoca, o reprezintă controalele preautorizare (aprox. 22%) și cele la primirea de produse accizabile în regim suspensiv de accize (aprox. 34%).

Referitor la activitatea de supraveghere a mișcărilor în regim suspensiv de accize, menționăm că la nivelul DRV Cluj-Napoca nu au fost identificate mișcări neînchise în termen mai mare de 4 luni.

### c) Domeniul nefiscal

În perioada ianuarie-decembrie 2019, 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
<b>2019</b>	<b>3</b>	<b>32</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>106</b>
2018	2	24	0	0	2	0	28

La BVF Sighet s-a înregistrat 1 caz de reținere de droguri. În data de 04.03.2019, la intrarea în România, din Ucraina, în baza unei informații furnizate de către polițiștii de frontieră, inspectorii vamali au procedat la efectuarea unui control vamal amănunțit asupra autoturismului Renault Twingo, înmatriculat în Germania, cu care călătoreau doi cetățeni olandezi. În urma controlului vamal s-au descoperit 167 pachete în greutate totală de 84,3 kg, suspectate a conține droguri, mai exact heroină brună. Cazul a fost preluat de organele poliției de frontieră din cadrul I.T.P.F. Sighetu Marmăției, în vederea continuării cercetărilor. Un alt caz a fost înregistrat în luna aprilie 2019 la BVI Bihor. La Oficiul postal nr.16 din Cluj-Napoca s-a reținut în 08.01.2019 un colet cu 540 gr substanță albicioasă sub suspiciunea de substanță interzisă, cazul fiind predat la DIICOT Cluj pentru

investigații, iar în 08.08.2019 s-au confiscat 3 fiole injecții Menotropin și Gonatropin (din lista substanțelor interzise).

Referitor la domeniul dreptului de proprietate intelectuală, la nivelul BVF Aeroport Cluj-Napoca în luna *ianuarie* 2019 au fost 3 cazuri de rețineri (ecrane pt.telefoane mobile și accesorii ochelari) din care doar cele 500 buc ecrane marca Apple s-au dovedit a fi contrafacute, în *februarie* 2019 au fost 3 cazuri de rețineri (259 buc accesorii pt.telefoane mobile marca Apple, 36 buc parfumuri diferite mărci și 36 buc poșete diferite mărci) din care doar 6 buc huse telefoane marca Apple s-au dovedit a fi contrafacute, iar la BVF Halmeu au fost 2 rețineri detergent lichid marca Ariel și Persil, dovedindu-se contrafăcut doar Ariel. În luna *martie* 2019, la nivelul BVF Aeroport Cluj-Napoca, au fost 4 cazuri de rețineri (16 buc parfumuri Carolina Herrera și Paco Rabanne, 150 buc accesorii pt.telefoane mobile marca Samsung, 1 buc incaltaminte Louis Vuitton și 1.349 buc confectii diferite mărci) dovedite a fi contrafacute, urmând a fi distruse, la BVI Bihor au fost 2 rețineri (9 buc.confecții și 6 buc.huse pt.telefon) pentru care titularul mărcii nu a dorit continuarea procedurii, iar la BVI Cluj o reținere 1 buc ochelari Dior și 1buc posetă Versace dovedite a fi contrafacute. În luna *aprilie* 2019, la nivelul BVF Aeroport Cluj-Napoca a fost 2 cazuri de reținere a 8 buc display pt.laptop marca Apple și 24 buc rulmenți marca SKF,FAG, iar la poșta din Cluj s-au reținut 11 buc confecții marca Nike. Rulmenții s-au dovedit a fi contrafăcuți, celelalte bunuri au fost restituite, titularul mărcii nedorind să continue procedura. În *mai* 2019 la BVF Aeroport Cluj-Napoca au fost 5 cazuri de rețineri (210 buc cabluri USB marca Apple, 100 buc carcase chei Audi, 138 buc. accesorii telefoane Huawei,Samsung, 221 buc huse telefoane mobile Apple și 588 buc capace de roți diferite mărci) dovedite a fi contrafacute, urmând a fi distruse. În *iunie* 2019 la BVF Aeroport Cluj-Napoca au fost 4 cazuri de rețineri (accesorii tf. mobile Samsung și Apple ) dovedite a fi contrafacute, urmând a fi distruse. În *iulie* 2019 la BVI Cluj a fost 1 caz de reținere 7 buc (ghiozdane, trailer, poșete, încălțăminte), trailerul și cele 4 buc ghiozdane fiind dovedite a fi vontrafacute, celelalte bunuri au fost restituite, titularul mărcii nedorind să continue procedura. În *august* 2019 au fost 3 rețineri din care 1 la BVF Aeroport Cluj (accesorii telefonie marca Samsung și Apple) și 2 rețineri la BVI Cluj (posete, încălțăminte) dovedite a fi contrafăcute. În *noiembrie* 2019 a fost 1reținere la BVF Aeroport Cluj chei auto diferite mărci, dovedite a fi contrafăcute, iar în *decembrie* 2019 a fost 1 reținere accesorii telefonie marca Samsung dovedite a fi contrafăcute.

În luna aprilie 2019, la BVF Sighet s-a înregistrat 1 caz de reținere de 86 buc. cartușe cu aer comprimat. În luna mai inspectorii vamali din cadrul BVF Sighet au procedat la efectuarea unui control vamal amănunțit asupra unui mijloc de transport, înmatriculat în Ucraina, în urma controlului vamal s-au descoperit 2 buc.cartușe, cazul fiind predat organelor de cercetare penală.

În ceea ce privește regimul metalelor și pietrelor prețioase, la BVF Aeroport Cluj-Napoca s-a reținut cantitatea de 1.170,6 grame bijuterii de culoare albă fără certificate și marcaje de conformitate, iar în luna aprilie și mai s-a reținut cantitatea de 10.737 grame bijuterii de culoare albă fără certificate și marcaje de conformitate.

Referitor la sumele nedeclarate la intrare în UE, în data de 23.03.2019, în urma unui control vamal efectuat la intrarea în România, inspectorii vamali din cadrul B.V.F. Sighet au descoperit asupra unui cetățean din Rep. Moldova suma de 13.960 USD, echivalentul a 12.305 EUR - bani nedeclarați, în plus față de limita de 10.000 euro prevăzută de Reg. (CEE) nr. 1889/2005. Persoana în cauză a fost sancționată cu amendă contravențională în valoare de 5.000 lei, suma de 2.615 USD fiind reținută în vederea confiscării.

În data de 26.08.2019, în urma unui control vamal efectuat la intrarea în România, inspectorii vamali din cadrul B.V.F. Sighet au descoperit asupra unui cetățean ucrainean echivalentul a 12.526 EUR - bani nedeclarați în diferite valute (USD, UAH, LEI), depășind astfel limita de 10.000 euro prevăzută de Regulamentul (CEE) nr. 1889/2005 al Parlamentului European și al Consiliului, privind controlul numerarului la intrarea sau

ieșirea din Comunitate. Persoana în cauză a fost sancționată cu amendă contravențională în valoare de 3.000 lei, suma de 2.814 USD fiind reținută în vederea confiscării.

În ceea ce privește supravegherea pieței, la BVF Aeroport Cluj-Napoca s-a oprit de la import (cu avizul OPC) a 1200 buc. suzete din silicon, origine China.

În perioada ianuarie-decembrie 2019, în domeniul prohibiției/restricției, la BVF Sighet au fost înregistrate 106 cazuri de rețineri de produse de origine animală, în cantitate totală de 721,18 kg, interzisă de la introducerea pe teritoriul României, fiind neconforme pentru sănătatea consumatorului și s-au confiscat 7.276 buc. comprimate diverse medicamente.

În cursul lunii martie 2019, în perioada 11.03-24.03.2019 s-a desfășurat Planul operațional *Postbox II* pe vectorul poștal/curierat rapid, vizând mărfuri contrafăcute, CITES, droguri, arme și muniții. Nu au fost constatate nereguli.

În cursul lunii aprilie 2019, în perioada 01.04-03.04.2019 s-a desfășurat Planul operațional *Silver Axe IV 2019* la punctele vamale Halmeu și Sighet, de pe granița cu Ucraina, vizând traficul ilegal cu produse de protecție a plantelor. Nu au fost constatate abateri legislative.

În cursul lunii aprilie 2019, în perioada 15.04-25.04.2019 s-a desfășurat Planul de acțiune pentru prevenirea și combaterea fraudelor vamale specifice și a fraudelor fiscale în domeniul produselor energetice. Au fost implicate echipele mobile din cadrul DRV Cluj-Napoca. Au fost efectuate 49 acțiuni de control în cadrul cărora au fost controlate 417 autovehicule. Nu au fost constatate cazuri de abateri legislative.

În perioada 04.06-30.06.2019 s-a desfășurat Planul operațional național *Thunderball* vizând traficul ilegal cu specii sălbatice de floră și faună. Nu au fost constatate nereguli.

În perioada 10.06-21.06.2019 s-a desfășurat Planul operațional național *Package Hunter 2* pe vectorul poștal/curierat rapid, vizând comerțul electronic. Au fost constatate 206 cazuri în care valoarea declarată pe colet era mai mică decât plata externă. Au fost încasate sumele de 18.116 lei TVA și 2.462 lei taxe vamale.

În perioada 11.06-28.06.2019 s-a desfășurat Planul operațional regional *Mona Lisa* vizând traficul ilegal cu bunuri culturale. Nu au fost constatate nereguli.

În perioada 01.06-10.07.2019 s-a desfășurat Operațiunea *Jocuri 2019* pe vectorul rutier/feroviar/aerian, vizând mărfuri contrafăcute, CITES, droguri, arme și muniții. Nu au fost constatate cazuri de abateri legislative.

În cursul lunii octombrie 2019, în perioada 01.10-11.10.2019 s-a desfășurat Operațiunea *Atena II*, vizând traficul ilegal cu bunuri culturale mobile. La nivelul birourilor vamale din subordine nu au fost constatate cazuri de nerespectare a legislației în domeniu.

În perioada 01.10-30.11.2019 s-a desfășurat Planul operațional *Sesha III*, vizând traficul ilegal cu specii sălbatice de lemn (bambus, teck, mahon, palmier, abanos). Nu au fost constatate cazuri de abateri legislative.

În perioada 01.10.2019-29.11.2019 la nivelul birourilor vamale din subordinea DRV Cluj-Napoca s-a desfășurat Operațiunea *Spooks II* care vizează exporturile de băuturi alcoolice spirtoase în vederea identificării unor eventuale operațiuni fictive efectuate pe vectorii de transport terestru, maritim și feroviar. Nu au fost constatate exporturi frauduloase de alcool.

În perioada 15.11-31.12.2019 s-a desfășurat Planul operațional *Jubilarian*, vizând utilizarea necorespunzătoare a carnetelor ATA, în special cele legate de importul de bijuterii și/sau pietre prețioase. Până la data prezentei nu au fost constatate abateri legislative.

În perioada 25.11-28.11.2019 s-a desfășurat Planul de acțiune *Amstrong VI*, având ca obiectiv diminuarea riscurilor asociate posesiei ilegale de arme de foc. Nu au fost constatate cazuri de abateri legislative.

În perioada 25.11-01.12.2019 s-a desfășurat Planul operațional *Daphne*, în domeniul controlului de numerar. Nu au fost constatate cazuri de abateri legislative.

În perioada 12.11.2019-28.11.2019 s-a desfășurat Operațiunea *Celbet* care vizează detectarea țigărilor ilegale și a echipamentelor pentru fabricarea ilegală de țigari în UE. La nivelul Biroului Echipe Mobile a fost constatat un singur caz de trafic ilicit de țigărete, respectiv s-au găsit 28 pachete țigărete Marlboro Gold cu timbru fiscal Ucraina ascunse în pâine și bagaje personale. S-a aplicat o amendă contravențională de 5.000 lei și confiscarea țigaretelor.

În perioada 18.11-06.12.2019 s-a desfășurat Planul operațional *Package Archer*, vizând trimiterile poștale și curierat expres care prezintă risc de declarare eronată a felului mărfii și a valorii în vamă. Au fost constatate 577 cazuri în care valoarea declarată pe colet era mai mică decât documentul de plată la extern și s-au încasat suplimentar sume în cuantum total de 47.899 lei, din care 42.947 lei TVA și 4.952 lei taxe vamale.

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

Au fost soluționate 24 solicitări ale autorității vamale din Ucraina.

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.

Au fost vizualizate zilnic formularele RIF și au fost analizate 36 formulare RIF.

Au fost analizate și soluționate 30 alerte OLAF (analiză și transmitere răspuns la DSCV, control ulterior și reverificare la birourile vamale, după caz).

Au fost extrase din RMF-RO importurile, exporturile și fișele SAR pentru societățile Tuber Transport, Maratrans, Timex Eurotrans și Leoni Wirings, puse la dispoziția BRV.

Au fost verificați în SAR un număr de 39 comisionari vamali și au fost puse la dispoziția BRV.

Au fost puse la dispoziția BRV, fișierul extras din RMF-RO referitor la importurile de tutun pentru fumat din Ucraina și Republica Moldova și de toxină botulinică.

Au fost extrase din RMF-RO importurile, exporturile și fișele SAR pentru societățile Tsupuse verificărilor pe linie AEO, au fost puse la dispoziția echipei de control ulterior. (H ESSERS, DELAMODE ROMANIA, SPD STAR, DAN STEEL GROUP Beclean și Negrești Oaș, Romanian Hypermarche, Art Glass, Teuoprim Shipping, AVON Cosmetics, Mahu Steel, Infotir SRL, Draxlmaier, GM AM Logistic, Robert Bosch, Autonet, PGA Sofam Fortech, Comectronics și Aviva.

Au fost verificate Fișele de raportare în modulul SAR introduse în perioada Ianuarie-Noiembrie iar acolo unde a fost necesar, s-a solicitat completarea/modificarea acestora.

Au fost introduse 52 fișe de raportare în SAR

A fost întocmită 4 fișe capturi țigărete

A fost întocmită 2 fișe MAB-AFIS.

Au fost extrase din RECOM 133 societăți comerciale, informațiile despre acestea fiind puse la dispoziția SSCV, BRV și Biroul Vamal de Interior Cluj și BVF Aeroport Cluj-Napoca.

Participare curs specii protejate-sturioni, curs e-learning comunicare

Asigurare suport JBCO Scorpion și Eclipse IV.

A fost întocmit Planul anual strategic pentru anul 2020

Au fost făcute 3 propuneri de alerte.

A fost făcută o propunere de profil de risc „Elite Granit”,

Au fost întocmite situații referitoare la informațiile clasificate.

Au fost întocmite raportări referitoare la procedura de sistem PS-10.



A fost asigurată participarea la ședințele GRAF din data de 12.06.2019 și 23.10.2019 și au fost întocmite Minutele ședințelor, care au fost diseminate în toate structurile.

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

În ceea ce privește situația controalelor efectuate cu aparatura din dotare precizăm că în 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 măsurătorilor de contaminare radioactivă, instalațiile deținute sunt fără drept de utilizare.

<b>DRV Cluj controale din care:</b>	<b>321</b>	
	<b>0</b>	
	0	Rapiscan
	0	Identifinder (2 buc.)
	0	Itemiser 3
	0	Fox Raylle
<b>BVF Halmeu</b>	0	Aparat măsurat radiații DG5 (2 buc.)
	0	Roboscan
	0	Poartă feroviară
	0	Sistem monitorizare radiații personal
	<b>0</b>	
<b>BVF Aeroport Satu Mare</b>	0	Rapiscan 532H
	0	Itemiser 3
	<b>321</b>	
	0	Fox Raylle
	0	Identifinder (2 buc.)
<b>BVF Sighet</b>	0	Itemiser 3
	0	Sistem monitorizare radiații personal
	0	Aparat măsurat radiații DG5 (2 buc.)
	321	Endoscop
Total controale <b>ian-dec 2019</b>	<b>321</b>	
Total controale ian-dec 2018	740	

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

În cursul lunii octombrie 2019 Biroului Echipa Mobile i s-au predat 4 videoendoscoape mobile portabile și 1 buc echipament portabil de scanare model HBI-120LC. Videoendoscoapele au fost preluate de echipajele mobile în vederea utilizării în cadrul activității de supraveghere și control vamal. Pentru utilizarea echipamentului portabil de scanare lucrătorii desemnați din cadrul Biroului Echipa Mobile vor participa la cursuri de instruire în vederea obținerii permiselor CNCAN.

## 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.

<b>Indicatori numerici</b>		
1	Nr.contribuabili (pers.fiz.și juridice) la bugetul general consolidat	1.605.189
2	Nr.conturi analitice venituri bugetare	10.050.158
3	Nr.operațiuni de încasări venituri bugetare, din care:	7.568.015
	în numerar	1.140.496
	prin virament	6.422.519
4	Număr instituții publice și agenți economici cu conturi de cheltuieli bugetare sau disponibilități deschise la Trezorerie	85.997
5	Număr conturi analitice de cheltuieli bugetare și de disponibilități deschise la Trezorerie	399.563
6	Număr operațiuni de plăți dispuse din conturi de cheltuieli bugetare și de disponibilități deschise la Trezorerie, din care:	3.230.447
	în numerar	102.517
	prin virament	3.127.928
7	Număr operațiuni de deschidere/repartizare și retragere de credite bugetare	134.154
8	Număr de activități de verificare și îndrumare efectuate	1.647
<b>Indicatori valorici - mii lei -</b>		
1	Total venituri bugetare încasate, din care:	33.814.274
	în numerar	1.556.758
	prin virament	32.257.516
2	Total plăți efectuate din conturi de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, din care:	54.269.356
	în numerar	602.187
	prin virament	53.667.169

Execuția veniturilor și cheltuielilor la data de 31.12.2019 pe bugete se prezintă astfel:

Nr crt	Structura bugetului	Realizat la 31.12.2019		Excedent/Deficit
		Venituri	Cheltuieli	
1.	Bugetul de stat	4.040.681.573	11.392.339.931	-7.351.658.358
2.	Bugetul local	8.357.436.637	8.818.734.941	-461.298.304
3.	Bugetul asigurărilor sociale de stat	7.195.296.903	8.726.669.822	-1.531.372.919
4.	Bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate	3.053.649.817	5.778.382.630	-2.724.732.813
5.	Bugetul asigurărilor pentru șomaj	239.308.795	271.835.968	-32.527.173
6.	Bugetul trezoreriei statului	450.161	741.724	-291.563

## 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 anulate: 6.206;

- 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: 33.444;

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: 7;

- număr de autorizații modificate: 1.

c) În domeniul autorizării operatorilor de produse supuse accizelor armonizate

Sold inițial an 2019: 4 solicitări;

Număr solicitări depuse în anul 2019: 48;

Număr solicitări soluționate în anul 2019: 49, astfel:

- autorizare ca destinatar înregistrat/importator autorizat/antrepozit fiscal: 20;

- modificare autorizații de destinatar înregistrat/importator autorizat/antrepozit fiscal: 13;

- reautorizare ca antrepozit fiscal: 1;

- solicitări de reducere garanție cu 75% aprobate: 1;

- solicitări de reducere garanție cu 50% aprobate: 1;

- revocări de autorizații de destinatar înregistrat, importator autorizat, antrepozit fiscal: 7;

- solicitări pentru care nu se impunea luarea niciunei măsuri împotriva operatorului: 4;

- renunțare la cereri: 1;

- contestații: 1.

Sold final an 2019: 3 solicitări;

**Număr contestații înregistrate** (conform OMFP nr. 3004/2017): 1, din care:

- număr contestații soluționate de către Comisia Regională Cluj-Napoca privind autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate: 1;

## **2) Audit intern**

Inițial în planul de audit intern pe anul 2019 au fost cuprinse 45 de misiuni de audit public intern, din care 35 de misiuni de asigurare și 10 misiuni de evaluare. Conform ultimei actualizări a planului de audit intern pentru anul 2019 au fost cuprinse un număr de 46 misiuni de audit intern, din care 35 de misiuni de asigurare și 11 misiuni de evaluare. Au fost realizate 46 misiuni de audit intern, gradul de realizare a planului de audit intern fiind de 100%.

Principalele domenii auditabile realizate în anul 2018 au fost: bugetar, financiar-contabil, achiziții publice, juridic, funcții specifice entității: activitatea de inspecție fiscală, registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri; activitatea de executare silită, evidența analitică pe plătitor, contabilitatea creanțelor bugetare, evaluarea activității de audit public intern din cadrul unităților administrativ teritoriale.

Activitatea de audit public intern a asigurat și garantat plus valoare 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 2019, 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, sistemul informațional, organizarea, 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 2019 s-a concretizat în:

- Număr de dosare pe rolul instanțelor, total 17.450 din care:

- contencios administrative - 3.093
- cercetare, urmărire sau judecată în materie penală - 1.675
- plângeri contravenționale - 829
- insolvență - 4.901
- alte cauze - 6.952

- Număr dosare soluționate în cursul anului 2019 6.585 din care:

- câștigate definitiv și/sau irevocabil - 5.350
- pierdute definitiv și/sau irevocabil - 1.235

- 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: 3.196

- Număr de mandate emise Administrațiilor Județene a Finanțelor Publice de către Serviciul juridic din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca: 2.828.

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

În cursul anului 2019 au fost efectuate un număr de 38 acțiuni de control intern și au fost soluționate un număr de 14 petiții.

Principalele obiective avute în vedere au fost:

a) verificarea legalității și regularității activității desfășurate de funcționarii publici din cadrul Compartimentului cazier fiscal cu privire la gestionarea cazierului fiscal în ceea ce privește procedura de înscriere, scoatere și rectificare a informațiilor în/din cazierul fiscal, solicitare și eliberare a certificatului de cazier fiscal, modelul și conținutul formularisticii necesare, precum și nivelul de acces corespunzător la informațiile din cazierul fiscal;

b) verificarea legalității și regularității activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu activitățile desfășurate în cadrul procedurilor de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare;

c) verificarea legalității și regularității activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu activitățile desfășurate cu privire la modul de valorificare a rezultatelor inspecției fiscale;

d) verificarea legalității și regularității activității desfășurate de organul fiscal în vederea administrării impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, precum și a gestionării registrului contribuabili în vederea eliberării certificatelor de atestare fiscală, din punct de vedere al conformității cu prevederile legale și procedurale aplicabile;

e) verificarea respectării legalității și regularității activității desfășurate în cadrul Direcției Regionale Vamale Cluj-Napoca, cu privire la îndeplinirea formalităților de vămuire;

f) verificarea legalității și regularității activității desfășurate de funcționarii publici din cadrul A.J.F.P. Cluj cu privire la anularea înregistrării în scop de TVA;

g) verificarea legalității și regularității activității desfășurate în legătură cu efectuarea inspecțiilor fiscale;

h) 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;

i) verificarea legalității și regularității activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu instituirea măsurilor asiguratorii;

j) verificarea legalității și regularității activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu aplicarea măsurilor de executare silită;

k) identificarea situațiilor de neînscris în termenul legal, la masa credală cu suma totală a creanțelor fiscale, în cazul contribuabililor radiati în baza Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare;

l) verificarea legalității și regularității activității desfășurate de persoanele responsabile, privind cauzele care au condus la neînscrierea în termenul legal, la masa credală cu suma totală a creanțelor fiscale, în cazul contribuabililor radiați în baza Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență cu modificările și completările ulterioare;

m) verificarea legalității și regularității activității desfășurate de funcționarii publici cu privire la modul de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiuni de rambursare pe baza analizei documentare, având în vedere O.P.A.N.A.F. nr. 3.699/2015 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiuni de rambursare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, cu modificările și completările ulterioare.

În vederea îndeplinirii obiectivelor stabilite au fost întreprinse următoarele activități:

- au fost solicitate în scris, structurilor verificate, informații, situații și documente justificative (fișa postului, proceduri, prevederi legale aplicabile, etc.), 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;
- au fost solicitate note de relații și note explicative persoanelor 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 2019 (rapoarte de control intern, note de control intern, note de clasare a petițiilor, note de soluționare a petițiilor, altele):

Nr. Crt	D.G.R.F.P. Cluj-Napoca 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 2019	5	52	11	4	25	-	-	10	6	10

La finalizarea acțiunilor de control/verificare, urmare constatării rezultate, au fost dispuse în sarcina structurilor verificate un număr de 59 de măsuri, astfel:

- ✓ 7 măsuri corective;
- ✓ 12 măsuri de natură metodologică;
- ✓ 9 măsuri privind modul de aplicare a prevederilor legale;
- ✓ 18 măsuri privind pregătirea profesională;
- ✓ 13 alte măsuri.

A fost propusă o măsură de sesizare a comisiei de disciplină pentru posibile fapte prevăzute de lege 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 au fost comunicate structurilor verificate, în vederea implementării acestora, în termenele prevăzute. De asemenea, în termen de 5 zile de la aprobare, actele de control au fost transmise 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, (în majoritatea cazurilor), potrivit informărilor transmise structurii de control, privind modul de implementare a acestora.

Măsurile dispuse au 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.

În cursul anului 2019, s-a realizat o pregătire profesională continuă a personalului din cadrul Biroului de control, fiind realizate periodic ședințe de pregătire profesională în cadrul cărora au fost studiate actele normative din domeniul financiar-fiscal apărute și a celor în baza cărora urmează a se desfășura acțiunile de control sau de verificare, O.P.A.N.A.F. nr. 443/2014 pentru aprobarea Procedurii de control intern al activității desfășurate de structurile centrale și teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului Controlului intern managerial al entităților publice, PO - 51.07 – Modul de organizare, pregătire, desfășurare a acțiunilor de control intern, PO – 51.02, privind Modul de soluționare a petițiilor de către aparatul de control intern, rev. 1 și PO – 51.04. privind întocmirea Raportului de control intern, procedurile operaționale elaborate și aprobate, aplicabile entităților verificate, programele de activitate și analizate rapoartele lunare de activitate.

Câte două persoane din cadrul structurii de control au participat la cursurile cu tema „Dezvoltarea funcției de control intern”, organizate la Brasov în luna iunie 2019, respectiv luna septembrie 2019.

În cadrul întâlnirilor de lucru/instruiri/cursuri de pregătire profesională, au fost dezbătute și teme generale referitoare la codul de conduită a personalului din cadrul A.N.A.F., Codul administrativ, organizarea și dezvoltarea carierei funcționarilor publici, teme specifice anticorupție precum și noutățile și modificările legislative, prevederile legale și procedurabile aplicabile structurilor verificate.

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

<u>Sold inițial an 2019:</u>	- 188 buc.
- Număr contestații depuse:	- 644 buc.
- Număr contestații admise:	- 88 buc. include și contestațiile desființate
- Număr contestații respinse:	- 535 buc.
- Alte soluții:	- 115 buc.
<u>Sold final an 2019</u>	- 94 buc.

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

În anul 2019 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 265 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 56 de solicitări scrise formulate de presa locală și unui număr de 100 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 2.141 de solicitări ale contribuabililor, intrate pe Formularul de contact și s-au soluționat 1.123 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 2019 Serviciul Ajutor de stat, practici neloiale și prețuri reglementate a desfășurat următoarele activități:

### **Ajutor de stat**

1. Acțiuni de prezentare a materialului informativ privind schema de ajutor de stat instituită prin HG 807/2014

- la sediul social al operatorului economic, cu ocazia realizării activităților specifice Legii nr.158/2008, republicată;

- la sediul administrațiilor județene, conform acțiunilor bilunare de mediatizare a schemei de ajutor de stat sau la solicitarea operatorului economic

2. Întocmire și transmitere de adrese către autorități/instituții publice, invitații către operatori economici, privind acțiunile organizate bilunar 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 acțiunilor de instruire organizate la nivelul regionalei/județului și publicarea acestora pe site-ul regionalei. Acțiunile de instruire au avut o periodicitate de două 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 2019, în baza H.G. 807/2014 cu modificările și completările ulterioare au fost 2 operatori economici: 1 Bihor, 1 Cluj

6. Acțiuni 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: întocmire ordine de serviciu, notificări, note de constatare unilaterală, transmitere adrese MFP-DGAS și beneficiari ajutor de stat.

Monitorizarea intreprinderilor beneficiare de ajutor de stat în baza schemelor instituite prin: H.G. nr. 1680/2008, H.G. nr. 332/2014, H.G. 797/2012, H.G. nr. 753/2008, H.G. nr. 807/2014	Verificarea la fața locului privind existența fizică a activelor achiziționate în baza schemelor de ajutor de stat, 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	Mediatizarea și diseminarea schemei de ajutor de stat instituită prin H.G. nr. 807/2014, cu modificările și completările ulterioare (nr.operatori ec.)
99	16	2070



## Publicitate înșelătoare și publicitate comparativă

1. Acțiuni de prezentare a materialului informativ privind atribuțiile Ministerului Finanțelor Publice conform prevederilor Legii nr.158/2008 R privind Protecția comercianților împotriva publicității înșelătoare și a consecințelor defavorabile ale acesteia, precum și stabilirea condițiilor în care publicitatea comparativă este permisă.
2. Aplicarea sancțiunilor contravenționale în cazul constatărilor cu privire la încălcarea dispozițiilor Legii nr.158/2008 R.
3. Informarea Ministerului Finanțelor Publice cu privire la programele lunare, semestriale și anuale de verificare a respectării Legii nr.158/2008 R.
4. Întocmire și transmitere acte solicitate de către Serviciul Juridic din cadrul DGRFP Cluj-Napoca în vederea reprezentării în instanță a cauzelor care au ca obiect încălcarea prevederilor Legii nr.158/2008 R.

Numar societati monitorizate cu privire la respectarea prevederilor Legii nr.158/2008 R	Număr procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor ca urmare a încălcării prevederilor Legii 158/2008 R
1.009	53

## Capitolul IX - Funcții suport

### 1) Resurse umane și formare profesională:

#### Fluctuația personalului:

La 31.12.2019, numărul total de posturi la nivelul D.G.R.F.P. Cluj–Napoca este de 3.057 din care posturi ocupate 2.728 și posturi vacante 329.

- număr de cazuri înregistrate la Comisia de disciplină: **9**
- număr dosare soluționate: **8**
- număr de sancțiuni aplicate: **5**, din care
  - destituire din funcția publică: **0**;
  - retrogradare din funcția publică pe o perioadă de 6 luni: **0**;
  - diminuarea drepturilor salariale: **2**;
  - mustrare scrisă: **3**;
- număr de persoane care au participat la cursuri de formare profesională (instruire internă): **4.909**
- număr de persoane care au beneficiat de pregătire profesională (acțiuni de formare continuă și diseminări): **587**
- număr de cursuri la care s-a participat la nivel național (cu diseminări la nivel local): **51**.

Având în vedere prevederile 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 2019 – examen de promovare în clasă a funcționarilor publici și examenul de promovare în trepte / grade / funcție superioară a personalului contractual**, examen pentru care s-au înscris **10 funcționari publici** pentru promovare în clasă și **6 salariați contractuali** pentru promovare în grad / treaptă profesională.

Menționăm că **toți salariații înscriși au fost declarați admiși la examenul de promovare în trepte / grade sau funcții superioare.**

➤ **În 19 decembrie 2019 a avut loc examenul de promovare în grad profesional imediat superior pentru funcționarii publici**, examen la care s-au înscris **97** de funcționari publici și au promovat examenul **88**;

### **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 2019, personalul din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca a participat la:

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

- Managementul datelor cu Microsoft EXCEL;
- 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;
- Politică de securitate si confidentialitate;
- Etica si Integritate - Gestionarea audientelor.

#### **b) Videoconferințe:**

- Inspekția economico-financiară;
- Sistemul informatic NEXUS;
- Cod Fiscal - declararea, stabilirea și plata contribuției de asigurări de sănătate în cazul persoanelor fizice care nu realizează venituri;
- Cod Fiscal – Contribuții sociale obligatorii;
- Aplicatia de salarizare SPIN;
- Impozitul pe profit si impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- Gestionarea si utilizarea bazei de date si aplicatiei informatice ONIX;
- Contribuții sociale obligatorii și impozitul pe venit – elemente de noutate începând cu 01.01.2019

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

- Dezvoltarea abilitatilor de comunicare in administratia publica;
- Prezentarea sistemului informatic NEXUS - pregatirea controlului pentru P.J. si P.F.;
- Mecanisme eficiente de prevenire si combatere a coruptiei in administratia publica;
- Acordarea asistentei contribuabililor prin Call center;
- Preturi de transfer - Studii de caz;

- RAMP/13 – Noul concept de servicii pentru contribuabili;
- Prezentarea aplicatiilor Hermes, Solint si eFCA;
- Evitarea dublei impuneri, aspecte fiscale internationale;
- Dezvoltarea funcției de control intern;
- RAMP – Echipa de specialiști în administrația fiscală (task force);
- Crearea de baze de date prin programul MS OFFICE, ACCESS si MYSQL;
- Combaterea criminalității transfrontaliere;
- Managementul schimbarii;
- Managementul conflictului si gestionarea crizelor;
- Prețuri de transfer și utilizarea bazei de date ORBIS;
- Aplicatia unitara a prevederilor legale de catre organele de solutionare a contestatiilor;
- Metodologia acordării asistenței pentru contribuabili la cerere și din oficiu;
- Prezentarea sistemului de proceduri pentru inspectia fiscala;
- Comunicare intra și interinstituțională; servicii orientate către client.;
- Prevenirea si combaterea criminalitatii economico-financiara;
- Analizarea jurisprudenței în cauzele având ca obiectiv deciziile de soluț. contestații;
- Controlul financiar preventiv la nivelul entitatilor publice;
- Formarea initiala a personalului nou angajat;
- Abilitati manageriale;

## **2) Buget, financiar**

### **Cheltuielile pentru bugetul propriu, execuție la 31.12.2019**

-mii lei-

Nr. crt.	Denumire indicator	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	%
	Cap.50.01- Cheltuieli buget de stat din care:	333.570	332.297	99,62
1	Cheltuieli de personal	308.256	307.642	99,80
2	Cheltuieli pt. bunuri și servicii	14.201	13.933	98,11
3	Alte cheltuieli	1.664	1.629	97,89
4	Cheltuieli de capital	9.092	8.755	96,29
5	Alte servicii publice generale	357	338	94,52

În anul 2019 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 2019 au fost efectuate cheltuieli de capital în sumă de 8.755 mii lei, conform listei de investiții aprobate pe anul 2019, pentru obiective de investiții precum și pentru dotări independente. În luna decembrie 2019 a fost recepționat obiectivul de investiții ” Extindere sediu D.G.R.F.P. Cluj-Napoca, edificiu care a fost construit pe parcursul mai multor ani, iar potrivit Listei de investiții pe anul 2019, au fost achiziționate mașini, echipamente și mijloace de transport în sumă de 1.625 mii lei, mobilier, aparatură birotică și alte active în cuantum de 245 mii lei și alte active fixe în suma de 1 mii lei. Investițiile efectuate au ca și consecință îmbunătățirea activității din punct de vedere al informatizării, desfășurarea activității în condiții de eficiență și continuitate

## **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 rapoarte periodice prevăzute de normele metodologice;

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

### **3) Relații cu Instituția Prefectului**

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

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

### Capitolul 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 2019 s-au înregistrat următoarele solicitări privind cooperarea cu administrații fiscale din alte state, astfel:

- au fost transmise un număr de 247 solicitări de informații- formular SCAC și ANTIFRAUDĂ,
- au fost primite 505 adrese cu solicitări de informații de la autoritățile judiciare sau alte instituții, soluționate,
- au fost primite 6.672 solicitări de date din VIES - raport VIES
- au fost primite 473 solicitări verificare coduri de TVA interne
- au fost primite 455 solicitări verificare coduri de TVA externe
- au fost primite 40 solicitări în domeniul impozitelor directe
- au fost primite 134 solicitari - formular SCAC și ANTIFRAUDA

În cursul anului 2019 s-a continuat activitatea de asistență pentru recuperarea în România a creanțelor stabilite în alte state membre ale Uniunii Europene pentru un număr de 166 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 240 cereri de recuperare a creanțelor transmise 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, 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.

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

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

#### **Asistenta pentru contribuabili:**

Prin structurile de asistenta pentru contribuabili se va urmări și în anul 2020 îndeplinirea obiectivelor generale ale DGRFP Cluj-Napoca .

În acest sens , se va acționa pentru creșterea gradului de conformare voluntară la plata și la declararea obligațiilor fiscale de către contribuabili și îmbunătățirea relației cu contribuabilii.

O atenție deosebită se va acorda creșterii calității serviciilor oferite contribuabililor prin :

- orientarea spre servicii la distanță;
- îmbunătățirea activităților interne ale structurilor care asigură asistența ;
- 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.

- Derularea de campanii de informare a contribuabililor pe teme ce decurg din constatari ale organelor de control din cadrul DGRFP Cluj-Napoca și a principalelor probleme ridicate de contribuabili prin toate canalele de asistenta (call center, adrese ) și identificarea soluțiilor de remediere a acestora .

- Creșterea transparenței instituției și promovarea folosirii mediului on line . În toate anunțurile de presa DGRFP Cluj-Napoca recomandă contribuabililor utilizarea depunerii on - line a declarațiilor.Se vor continua acțiunile de informare a contribuabililor cu privire la depunerea declarațiilor, cererilor și a altor documente prin intermediul spațiului Privat Virtual.

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

In anul 2020, vom întreprinde următoarele acțiuni:

- în cadrul intalnirilor organizate cu contribuabilii, precum și la ghiseele dedicate asistentei în completarea Declarației unice se distribuie contribuabililor ghiduri succinte cu modalitatea de completare a acestei declarații.

- 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; 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;

- în perioada următoare, D.G.R.F.P.Cluj-Napoca , prin 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.

Obiective pe linia colectării:

1. Deplasarea procedurilor de administrare fiscală spre conformarea voluntară :

- eșalonări la plată – flexibilizare

- penalitatea de nedeclarare

- medierea

- analiza de risc pentru toate activitățile de administrare (mai puțin soluționare contestații)

- suspendarea executărilor - garantare

2. Continuarea popularizării în rândul contribuabililor ce înregistrează arierate a posibilității accesării eșalonării la plată;

3. Continuarea popularizării efectelor aplicării OG 6/2019, privind restructurarea obligațiilor bugetare restante, la contribuabilii care nu pot accesa eșalonările la plată;

4. 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;

5. Scurtarea duratei de timp pentru eliberarea certificatului de atestare fiscală;

6. 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;

7. Intensificarea executării silită prin poprire la terți și urmărirea la încasare a sumelor, inclusiv aplicarea prevederilor legale în vigoare pentru popririle confirmate și neonorate;

8. Inițierea de propuneri legislative pentru valorificarea operativă a bunurilor sechestrate, actuala procedură fiind de durată și în multe cazuri costisitoare;

9. 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.



## **Creșterea transparenței instituției și promovarea folosirii mediului on line;**

-prin comunicatele de presă elaborate de către structurile de asistență în colaborare cu compartimentele de comunicare, relații publice și mass-media, contribuabilii au fost informați despre măsurile fiscale adoptate în vederea sprijinirii mediului de afaceri dar și pentru susținerea conformării voluntare, pe perioada stării de urgență și a stării de alertă, respectiv:

- Implementarea obligațiilor de plată în platforma ghiseul.ro pentru facilitarea îndeplinirii obligațiilor de plată ale contribuabililor;

- Introducerea de noi documente pe baza cărora contribuabilii persoane fizice să se poată identifica electronic în SPV (alte acte administrative începând cu 1.04.2020);

- depunerea electronică a unor formulare specifice evitării dublei impuneri și acorduri fiscale internaționale ;

- interacțiunea contribuabililor cu instituția să se realizeze, în continuare, prin mijloace de comunicare la distanță. .

- Asigurarea de la distanță a serviciului de asistență a contribuabililor în domeniul fiscal și IT în vederea îndeplinirii obligațiilor fiscale (SPV, Call - Center și Formularul de Contact) pentru asigurarea conformării fiscale;

- De asemenea, pentru comunicarea inter-instituțională, ANAF a deschis, la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și al administrațiilor județene ale finanțelor publice, adrese dedicate de email;

-Bonificatiile acordate pentru plata impozitelor si taxelor in termenul prevazut de lege;

- pentru a sprijini activitatea IMM-urilor și a celorlalți operatori economici prin înlesnirea comunicării prin mijloace electronice de transmitere la distanță între Ministerul Finanțelor Publice/organul fiscal central și persoanele fizice, persoanele juridice și alte entități fără personalitate juridică a fost introdus **Ordinul de plată multiplu electronic (OPME)**, care poate fi utilizat de către instituțiile publice înregistrate în Registrul entităților publice și de către operatorii economici și alte entități decât instituții publice pentru efectuarea de plăți din conturile deschise la unitățile Trezoreriei Statului prin care își desfășoară activitatea proprie;

- amnistia fiscală pentru dobânzi, penalități și alte accesorii datorate de contribuabili care vor achita principalul restanțelor până la data de 15 decembrie 2020,ținând cont de faptul că obligațiile accesorii îngreunează conformarea la plată a obligațiilor bugetare, în contextul actual al dificultăților financiare cu care se confruntă contribuabilii afectați direct sau indirect de criza SARS-CoV-2;

- extinderea termenului pana la care contribuabilii, persoane juridice, aflați în dificultate financiară și pentru care există riscul intrării în insolvență, își pot restructura obligațiile bugetare principale restante la data de **31 martie**

**2020.** Solicitarea de restructurare se poate depune până la data de 15 decembrie 2020, sub sancțiunea decăderii.

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

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

- analizarea criteriilor/combinațiilor de criterii utilizate pentru obținerea de liste cu contribuabili cu potențial risc în vederea stabilirii eficienței acestora; propunerea de alte criterii/combinații de criterii în situația în care cele existente nu sunt eficiente;

- identificarea altor domenii de activitate în care există risc și analizarea contribuabililor care activează în acele domenii;

- continuarea procesului de constituire a compartimentelor de analiză de risc în cadrul activității de inspecție fiscală și la nivelul județelor la care compartimentele nu au fost încă constituite;

- 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.

- continuarea 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

- analizarea 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.

- 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) .

- în cursul anului 2020 va fi continuat procesul de perfecționarea profesională a personalului angajat în activitatea de inspecție fiscală în vederea îmbunătățirii calității actului de control, în acest sens în cursul anului 2020 la nivelul regiunii vor fi organizate

sesiuni de pregătire în domeniul controlului electronic - utilizarea programului Excel , cu personalul care nu a fost instruit în anul precedent;

- se va căuta să fie respectat principiul de rotire periodică (la maximum un an) a membrilor din care este constituită o echipă de inspecție fiscală, aceasta fiind o măsură de diminuare a unui risc de corupție existent la nivelul activității de inspecție fiscal, de evitare a plafonării profesionale a membrilor și de a asigura o dinamizare a activității.

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

- continuarea implementării sistemului 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;
- vânzarea 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;
- 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;
- creșterea operativității în derularea activităților specifice privind decontarea cheltuielilor publice la instituțiile publice prin introducerea ordinului de plată multiplu electronic.

### **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 vamă 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.

**DIRECTOR GENERAL,  
Ioan POP**

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**COLECTARE  
Doru Constantin COZMA**

**INSPECTIE FISCALĂ  
Viorel MOLDOVAN**

**DSI  
Corina CÂMPAN**

**VAMĂ  
Liviu BUT**