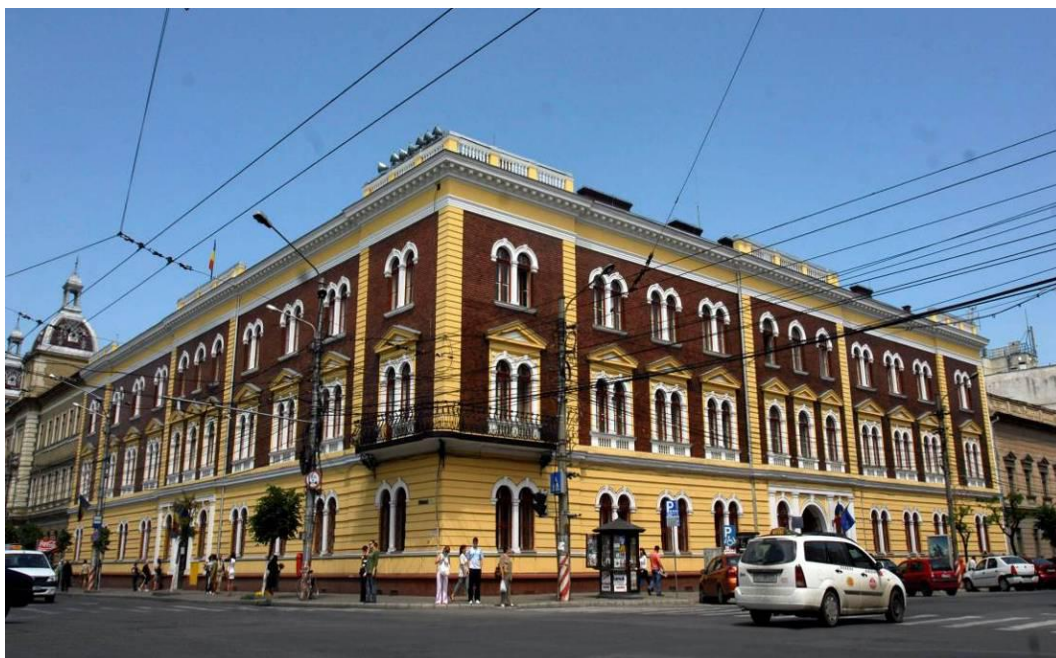




Direcția Generală Regională  
 a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

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



***RAPORT DE PERFORMANȚĂ PE ANUL 2020***

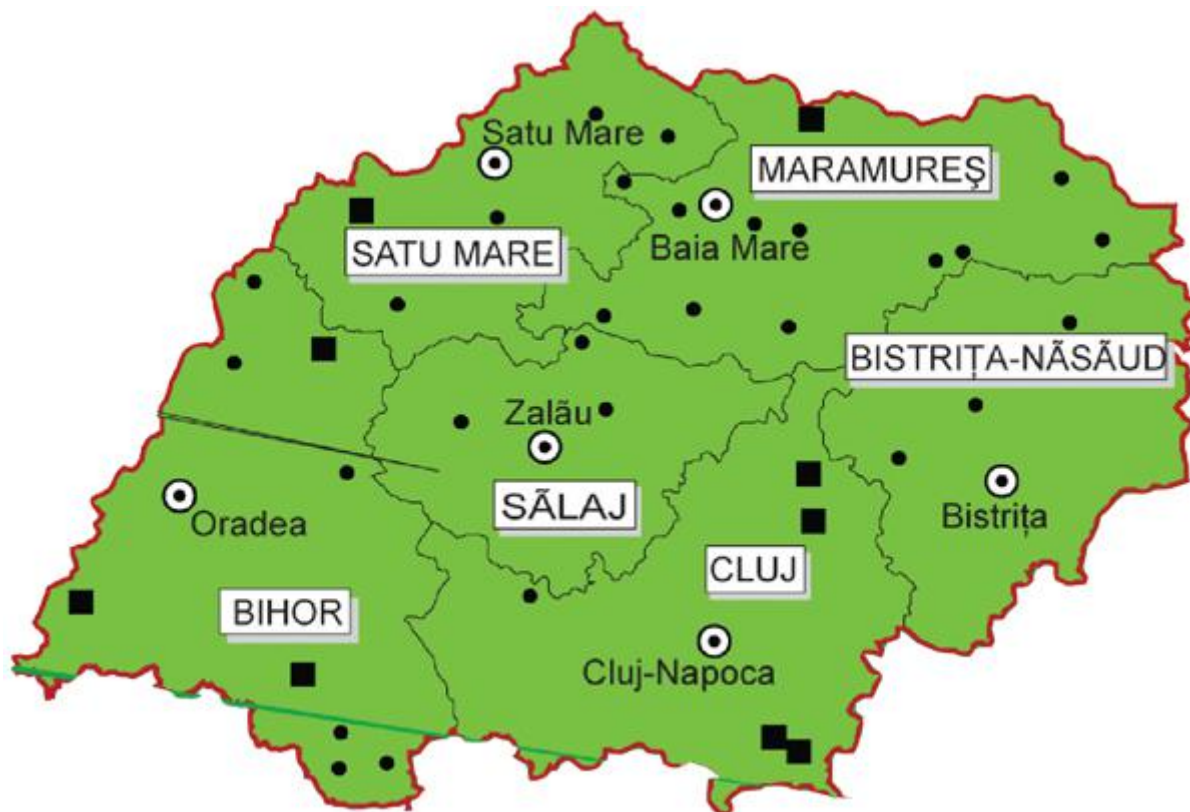
# DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE CLUJ - NAPOCA



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

## RAPORT DE PERFORMANȚĂ PE ANUL 2020 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).

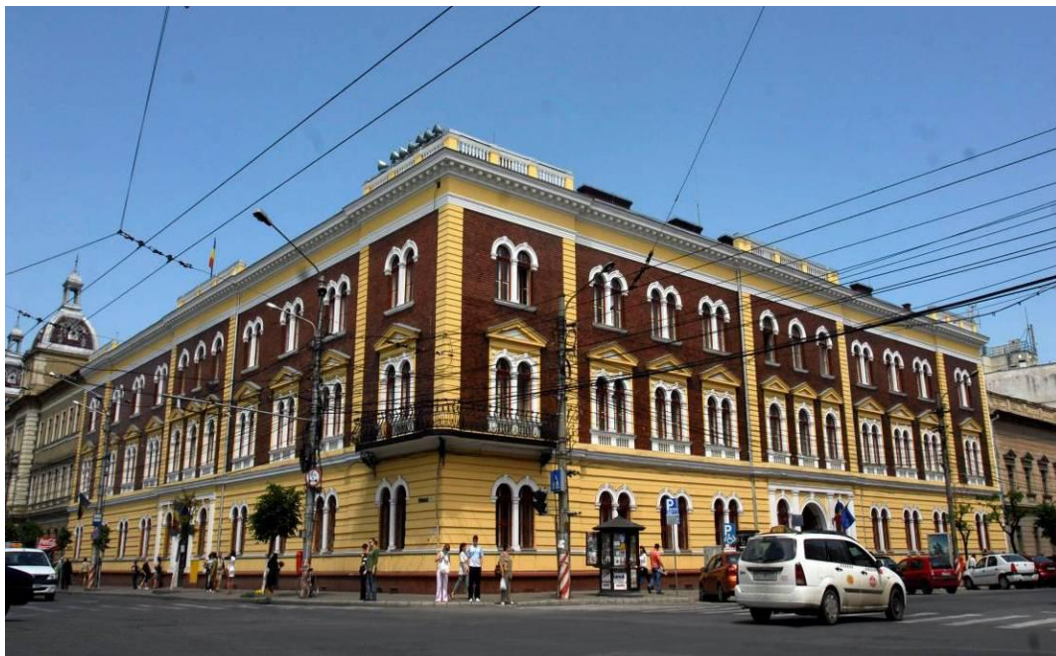
Suprafața regiunii este de 34.159 kmp (reprezentând 14,32% din suprafața țării) situându-se pe locul 4 la nivel național în privința suprafeței, respectiv pe locul 29 între cele 271 regiuni UE.

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, Cluj-Napoca



### PALATUL DE FINANȚE CLUJ-NAPOCA

**Palatul de Finanțe** este situat în *Piața Avram Iancu* din [Cluj-Napoca](#) (în trecut *Piața Huniade*).

A fost construit în anul [1880](#) după planurile întocmite de arhitectul Friedrich Mätz.

De-a lungul timpului clădirea și-a păstrat destinația, regăsind-o astăzi ca și sediu al Direcției Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca.



**IOAN POP**  
**DIRECTOR GENERAL**

Cluj-Napoca P-ta Avram Iancu nr. 19  
Cod postal 400117 tel.0264-705.501  
fax 0264-592.489 [Ioan.G.Pop.CJ@anaf.ro](mailto:Ioan.G.Pop.CJ@anaf.ro)



**CORINA CÂMPAN  
DIRECTOR EXECUTIV  
SERVICII INTERNE**

Cluj-Napoca P-ța Avram Iancu nr. 19  
tel.0264-705.501 fax 0264-592.489  
[Corina.Câmpan.CJ@anaf.ro](mailto:Corina.Câmpan.CJ@anaf.ro)



**ALIN CRISTIAN JUDE  
DIRECTOR EXECUTIV  
COLECTARE**

Cluj-Napoca P-ta Avram Iancu nr. 19  
tel.0264-705.501 fax 0264-592.489  
[Alin.Jude.CJ@anaf.ro](mailto:Alin.Jude.CJ@anaf.ro)

**VIOREL MOLDOVAN  
DIRECTOR EXECUTIV  
INSPECȚIE FISCALĂ**

Cluj-Napoca P-ța Avram Iancu nr. 19  
tel.0264-705.502 fax 0264-592.489  
[Viorel.Moldovan.CJ@anaf.ro](mailto:Viorel.Moldovan.CJ@anaf.ro)

## Structuri organizatorice teritoriale în cursul anului 2020

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

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

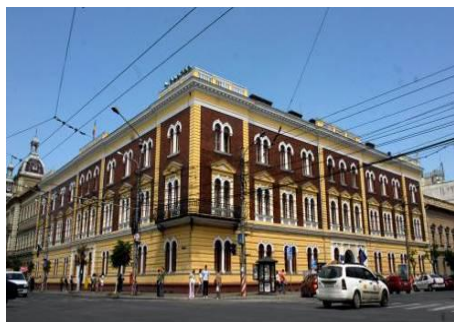
Direcția Generală Regională Cluj-Napoca s-a înființat prin transformarea D.G.F.P. a județului Cluj și fuziunea prin absorbție a celorlalte direcții generale județene a finanțelor publice din aria de competență, care coincide cu aria administrativă a Regiunii Nord – Vest.

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

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

- **6** Administrații județene ale finanțelor publice: Cluj, Bihor, Bistrița - Năsăud, Maramureș, Satu – Mare, Sălaj;
- **5** Servicii fiscale municipale: Turda, Dej, Gherla, Sighetu - Marmăției, Carei;
- **15** Servicii fiscale orășenești: Huedin, Aleșd, Beiuș, Marghita, Salonta, Beclean, Năsăud, Sângeorz – Băi, Târgu – Lăpuș, Vișeu de Sus, Negrești – Oaș, Tășnad, Șimleul Silvaniei, Jibou, Cehu – Silvaniei;
- **6** Birouri vamale de frontieră: Aeroport Cluj-Napoca (Gr. II), Aeroport Oradea (Gr. II), Aeroport Baia – Mare (Gr. II), Sighet (Gr. II), Aeroport Satu-Mare (Gr. II), Halmeu (Gr.I);
- **6** Birouri vamale de interior: Cluj (Gr.I), Bihor (Gr.I), Bistrița-Năsăud (Gr.II), Maramureș (Gr.II), Satu-Mare (Gr.II), Sălaj (Gr.II).

Structura organizatorică teritorială la 31.12.2020 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



**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 2020: 1.039.385, din care:**

**a) contribuabili care dețin certificat de înregistrare fiscală: 342.037(respectiv 32.97 %), din care:**

**- persoane juridice: 219.793 (64.26%)**

- activi -175.929

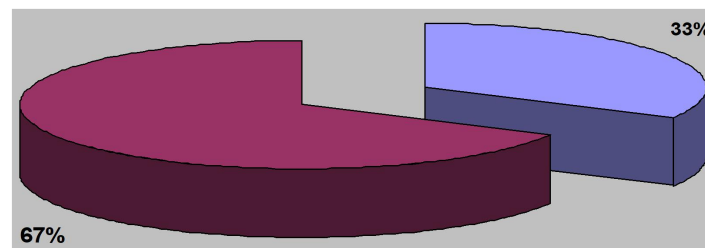
- inactivi - 43.864

**- persoane fizice : 122.244 (35.74%)**

**b) contribuabili înregistrați pe baza de CNP: 697.348 (respectiv 67.09%)**

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 contribuabili administrați ,  
înregistrați pe bază de :**



■ certificat de inregistrare fiscală ■ pe baza de CNP

## Număr total personal

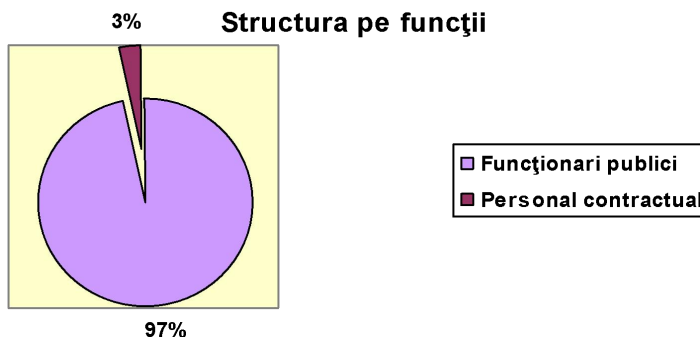
- angajat la data de **31 decembrie 2020** la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca: **2.667**, repartizat astfel:

- D.G.R.F.P. Cluj Napoca/ Aparat propriu fără DRV: **305**
- A.J.F.P. Bihor: **463**
- A.J.F.P. Bistrița-Năsăud: **269**
- A.J.F.P. Cluj: **466**
- A.J.F.P. Maramureș: **337**
- A.J.F.P. Sălaj: **237**
- A.J.F.P. Satu Mare: **306**
- Direcția Regională Vamală: **284**

### **Structura personalului:**

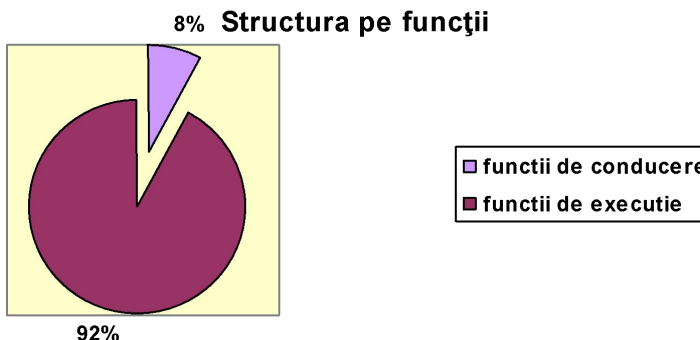
#### *1. după categoria postului*

- 2.591 - funcționari publici (97%)
- 76 - personal contractual (3%)



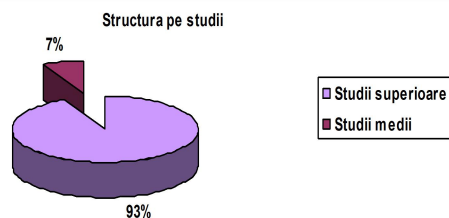
#### *2. după nivelul atribuțiilor*

- 209 - funcții de conducere (8%)
- 2.458 - funcții de execuție (92%)



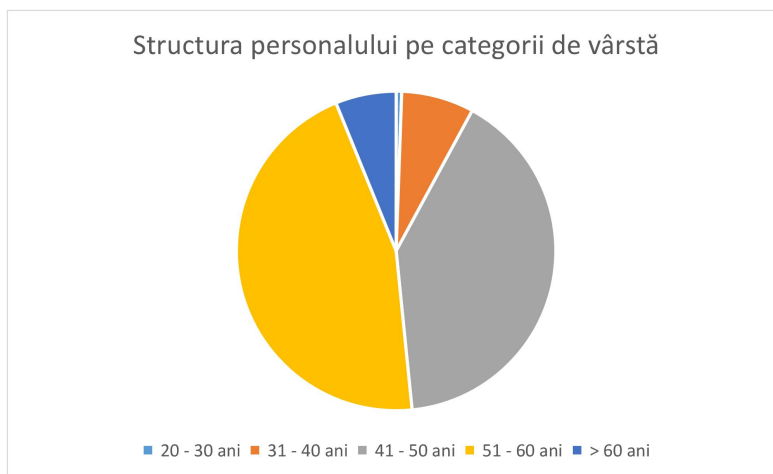
### 3. după nivelul studiilor

- 2.502 - studii superioare (93%)
- 165 - studii medii (7%)



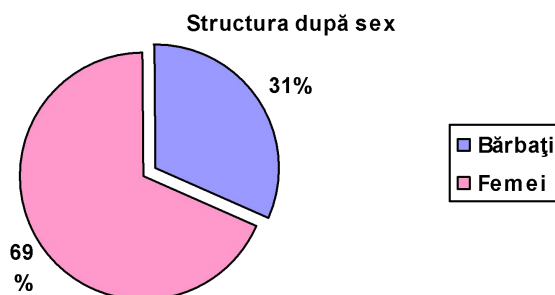
### 4. după categorii de vârstă

- 15 între 20 -30 ani ( 1%)
- 196 între 31-40 ani ( 7%)
- 1.080 între 41-50 ani (41%)
- 1.212 între 51-60 ani (45%)
- 164 > 60 ani ( 6%)



### 5. după sex

- 819 bărbați (31%)
- 1.848 femei (69%)



## Prezentarea structurilor teritoriale subordonate

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

- număr total contribuabili administrați – 311.560 (121.354 cu certificat de înregistrare fiscală și 190.206 administrați pe baza de CNP)
- număr total personal - 466
- număr localități arondate – 89

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

- număr total contribuabili administrați – 237.895 (76.864 cu certificat de înregistrare fiscală și 161.031 administrați pe baza de CNP )
- număr total personal - 463
- număr localități arondate – 101

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

- număr total contribuabili administrați – 110.030 (30.367 cu certificat de înregistrare fiscală și 79.663 administrați pe bază de CNP )
- număr total personal - 269
- număr localități arondate – 62

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

- număr total contribuabili administrați – 164.880 (56.910 cu certificat de înregistrare fiscală și 107.970 administrați pe bază de CNP )
- număr total personal - 337
- număr localități arondate – 82

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

- număr total contribuabili administrați – 93.765 (25.945 cu certificat de înregistrare fiscală și 67.820 administrați pe baza de CNP )
- număr total personal - 237
- număr localități arondate – 61

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

- număr total contribuabili administrați –121.255 (30.597 cu certificat de înregistrare fiscală și 90.658 administrați pe baza de CNP )
- număr total personal - 306
- număr localități arondate – 74

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

### A. Obiectivele D.G.R.F.P. Cluj-Napoca pe anul 2020

Pe baza Planului de acțiune stabilit pentru anul 2020, 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 2020:

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:

- Simplificarea procedurilor de administrare fiscală pentru susținerea conformării voluntare la declararea obligațiilor fiscale;
- Sprijinirea conformării la plata obligațiilor fiscale;
- Măsuri de prevenire și combatere a evaziunii fiscale;
- Asigurarea unui tratament fiscal diferențiat în funcție de comportamentul fiscal al contribuabililor;
- ANAF o instituție eficientă și transparentă.

### Dintre obiectivele pe anul 2020 menționăm:

1. Creșterea calității serviciilor oferite contribuabililor prin orientarea spre servicii la distanță, îmbunătățirea activităților interne ale structurilor care asigură asistența și îndrumarea contribuabililor și dezvoltarea canalelor de interacțiune informatică cu contribuabilii;
2. Furnizarea de servicii de calitate, care să conducă atât la creșterea declarării corecte a obligațiilor fiscale, cât și la plata la termen a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat;
3. Creșterea transparenței instituției și promovarea folosirii mediului on-line. În toate anunțurile de presă D.G.R.F.P.Cluj-Napoca recomandă contribuabililor utilizarea depunerii on-line a declarațiilor;
4. Suplimentarea numărului de calculatoare destinate conceptului de self-service în toate unitățile fiscale din subordinea D.G.R.F.P.Cluj-Napoca, începând cu jumătatea lunii aprilie și asigurarea sprijinului necesar contribuabililor în vederea accesării acestor calculatoare și completării și depunerii electronice a Declarației Unice;
5. În cadrul întâlnirilor organizate cu contribuabilii, precum și la ghișeele dedicate asistenței pentru completarea Declarației unice se distribuie contribuabililor ghiduri succinte cu modalitatea de completare a acestei declarații;
6. Derularea de campanii de informare a contribuabililor pe teme ce decurg din constatări ale organelor de control din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca și a principalelor probleme ridicate de contribuabili prin toate canalele de asistență (call center, adrese) și identificarea soluțiilor de remediere a acestora;
7. În toate unitățile fiscale subordonate 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.
8. Continuarea popularizării în rândul contribuabililor ce înregistrează arierate a posibilității accesării eșalonării la plată;
9. Continuarea popularizării efectelor aplicării OG 6/2019, privind restructurarea obligațiilor bugetare restante, la contribuabilii care nu pot accesa eșalonările la plată;
10. Aplicarea prevederilor legale privind medierea înainte de începerea executării silite, ceea ce va conduce la eliminarea unor cazuri de instituire a popriilor bancare pentru sume derizorii, sau nerecunoscute de contribuabili, precum și la creșterea numărului de eșalonări la plată;

11. Scurtarea duratei de timp pentru eliberarea certificatului de atestare fiscală; Urmărirea contribuabililor aflați în perioada de observație și reorganizare la plata obligațiilor curente și aplicarea măsurilor de executare silită, în cazul neachitării acestora, precum și solicitarea trecerii în procedura de faliment după perioada prevăzută de lege, pentru a preîntâmpina acumularea de noi arierate;
12. Intensificarea executării silite prin poprire la terți și urmărirea la încasare a sumelor, inclusiv aplicarea prevederilor legale în vigoare pentru popririle confirmate și neonorate;
13. Inițierea de propuneri legislative pentru valorificarea operativă a bunurilor sechestrate, actuala procedură fiind de durată și în multe cazuri costisitoare;
14. 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.
15. 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;
16. 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;
17. Identificarea altor domenii de activitate în care există risc și analizarea contribuabililor care activează în acele domenii;
18. 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;
19. 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;
20. 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 ședințe lunare de analiză efectuate la nivelul regiunii;
21. 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 eşalonării sumei stabilite (dacă e cazul).

22. 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 în afara lui;

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

24. Organizarea de acțiuni de monitorizare și control a trimiterilor poștale și curierat expres, comandate prin Internet;

25. 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 subvaluării mărfurilor declarate la vămuire și prin limitarea practicării prețurilor de dumping pentru mărfurile ce intră pe teritoriul UE/național.

26. Continuarea implementării sistemului național de verificare, monitorizare, raportare și control al situațiilor financiare, angajamentelor legale și bugetelor entităților publice;

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

28. Eliberarea extraselor de cont în format electronic și pe suport electronic pentru Instituțiile publice și operatorii economici;

29. 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;

30. Creșterea operativității în derularea activităților specifice privind decontarea cheltuielilor publice la instituțiile publice prin introducerea ordinului de plată multiplu electronic.



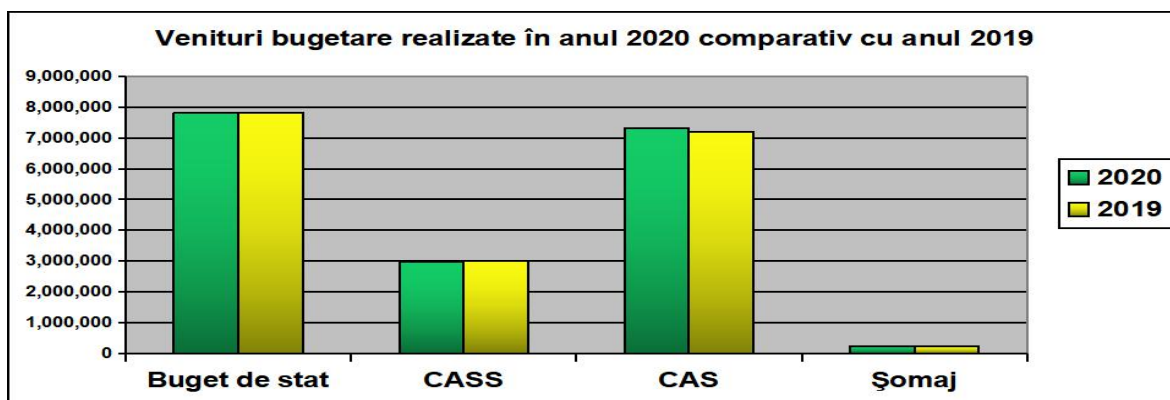
## B. Realizarea indicatorilor de performanță pe anul 2020

### 1) Principalele venituri bugetare realizate pe total și pe bugete în anul 2020 și comparativ cu realizările anului 2019

mii lei

Venituri	Total, din care:		
	2020	2019	% 2020/2019
Buget de stat	7.834.430	7.828.371	100,07%
Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate	2.983.460	3.011.076	99,08%
Bugetul asigurărilor sociale de stat	7.313.000	7.195.352	101,63%
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	241.480	232.672	103,78%
<b>TOTAL</b>	<b>18.372.360</b>	<b>18.267.471</b>	<b>100,57%</b>

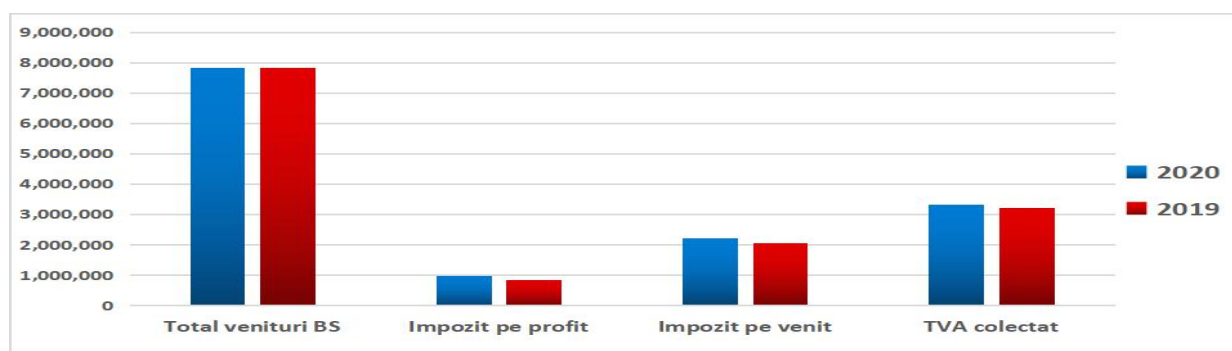
1) cuprinde și cheltuielile deduse direct de angajator care reprezintă venituri;



### 2) Principalele venituri ale bugetului de stat realizate în anul 2020 comparativ cu 2019

- mii lei -

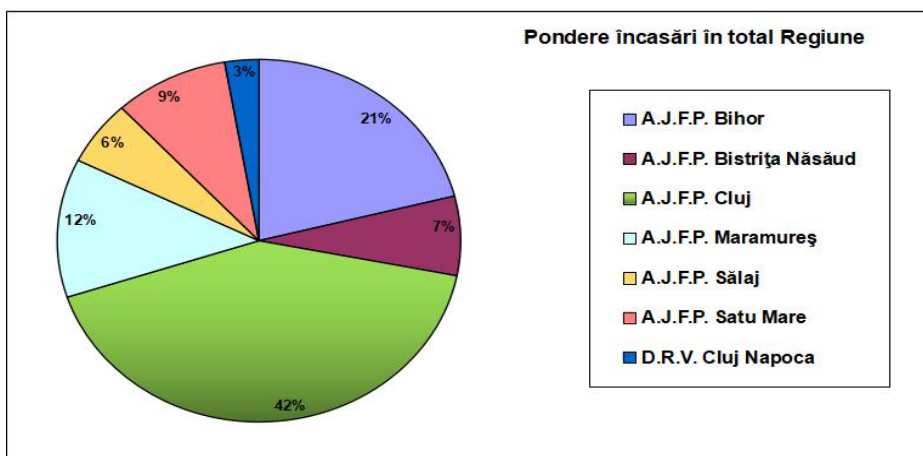
	An 2020	An 2019	% 2020/2019
<b>Total venituri principale buget de stat, din care:</b>	<b>7.834.430</b>	<b>7.828.371</b>	<b>100,07%</b>
Impozit pe profit	973.730	829.464	117,39%
Impozit pe venit	2.208.640	2.057.764	107,33%
TVA colectat	3.327.970	3.222.970	103,26%



**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 2020	Realizat 2020	%	Pondere incasari in total regiune
1	A.J.F.P. Bihor	3.952.490	3.949.390	99.92%	20.91%
2	A.J.F.P. Bistrița Năsăud	1.368.270	1.382.780	101.06%	7,32%
3	A.J.F.P. Cluj	7.938.570	7.934.920	99.96%	42.02%
4	A.J.F.P. Maramureș	2.344.550	2.360.220	100.67%	12,50%
5	A.J.F.P. Sălaj	1.091.820	1.090.960	99.92%	5.77%
6	A.J.F.P. Satu Mare	1.655.540	1.654.090	99.91%	8.76%
7	DRV Cluj-Napoca	510.480	509.119	99,73%	2.69%
	<b>D.G.R.F.P. CLUJ-NAPOCA</b>	<b>18.861.720</b>	<b>18.881.489</b>	<b>100.12%</b>	

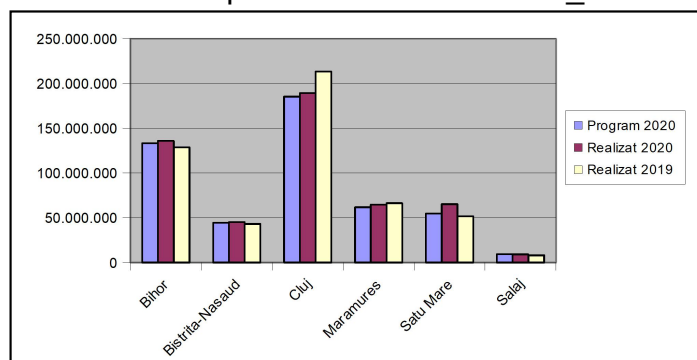


**4. Situația realizării planului de încasări la bugetul de stat din activitatea vamală pe fiecare județ se prezintă astfel:**

- mil.lei-

Nr. crt.	Denumire județ	Încasări anul 2019	Plan încasări anul 2020	Încasări anul 2020	Grad realizare plan 2020
1.	<b>Bihor</b>	128,72	133,32	135,80	101,86
2.	<b>Bistrița-Năsăud</b>	43,03	44,28	45,09	101,82
3.	<b>Cluj</b>	213,32	185,36	189,35	102,15
4.	<b>Maramureș</b>	66,23	61,69	64,69	104,86
5.	<b>Satu Mare</b>	51,53	54,76	65,15	118,98
6.	<b>Sălaj</b>	8,01	9,23	9,04	97,98
	<b>Total DRV Cluj-Napoca</b>	<b>510,84</b>	<b>488,64</b>	<b>509,12</b>	<b>104,19</b>

Se constată că în anul 2020 încasările în vamă sunt aproximativ egale cu cele din anul 2019, cu toate că și activitatea vamală a fost afectată de măsurile luate în perioada stării de urgență, pentru combaterea răspândirii virusului COVID\_19.



De menționat este și faptul că în cursul anului 2020, TVA-ul amânat de la plată în vamă a fost de 480.448.836 lei, reprezentând aproximativ 48,5% 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):

Realizat: 100,12%

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

Realizat: 99,73%

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

Realizat: 100,11%

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

Realizat: 75,22%

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

Realizat: 93,15%

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

Realizat: 67,94%

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

Realizat: 32,94%

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

Realizat: 15,16

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

Realizat: 23,78

**F8.** Sume stabilite suplimentar pe inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane juridice 1.553.167

**F9.** Sume stabilite suplimentar pe inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane fizice 307.922

**F10.** Ponderea impozitelor, taxelor și contribuțiilor pentru care s-a modificat baza de impunere în total impozite, taxe și contribuții verificate la contribuabili persoane juridice:

Realizat: 85,55%

**F11.** Diminuarea pierderii fiscale pe o inspecție, urmare inspecțiilor fiscale efectuate la contribuabili persoane juridice care înregistrează pierdere fiscală: 928.055

**F12.** Durata medie a inspecției fiscale efectuată la contribuabili persoane juridice: 16,21

- F13.** Rata sumelor admise de instanță în total sume contestate la instanță: 21,24%
- F14.** Ponderea sumelor pentru care organele de soluționare a contestațiilor au pronunțat soluții de admitere și/sau desființare în totalul sumelor soluționate pe fond: 10,38%
- 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 impuneri: 100%
- F20.** Numărul solicitărilor de informații pe linie de TVA soluționate în termen, din total solicitări primite din UE: 100%
- F21.** Procent din solicitările în format hârtie, soluționate în maximum 25 zile: 100%
- F22.** Procent din e-mail-uri, soluționate în maximum 20 zile: 100%
- F23.** Procent din apelurile telefonice răspunse, preluate în maximum 6 minute: 100%
- F27.** Sume constatate în urma finalizării acțiunilor de control vamal ulterior la sediul operatorului economic: 4.969.806 lei/21 acțiuni=236.657 lei/acțiune
- F28.** Eficiența activității de control vamal ulterior la sediul operatorului economic: 4.969.806 lei/4 persoane implicate = 1.242.452 lei/persoană
- F29.** Sume constatate în urma finalizării acțiunilor de reverificare a declarațiilor vamale: 968.501 lei/3.523 acțiuni de reverificare = 275 lei/acțiuni de reverificare.
- F30.** Eficiența activității de reverificare a declarațiilor vamale acceptate: 968.501 lei/16 persoane implicate = 60.531 lei/persoane implicate
- F31.** Eficiența activității de auditare a ag. economici privind acordarea autorizației AEO: 3 rapoarte de auditare AEO/2 persoane implicate
- F32.** Eficiența activității de reevaluare/monitorizare a agenților economici ce dețin statutul de operator economic autorizat (AEO) 2 rapoarte reevaluare AEO/2 persoane implicate
- F33a.** Număr cazuri constatări droguri, plante, preparate stupefiante și psihotrope: 6
- F33b.** Număr cazuri constatări precursori pentru droguri: 0
- F33c.** Număr cazuri constatări steroizi-anabolizanți: 1
- F33d.** Număr cazuri constatări produse strategice: 0
- F33e.** Număr cazuri specii sălbatice de floră și faună: 1
- F33f.** Număr cazuri constatări bunuri culturale mobile: 0
- F33g.** Număr cazuri mărfuri cu risc pentru sănătatea consumatorului: 4
- F33h.** Număr cazuri nedeclarare sume peste 10.000 euro la intrare/ieșire UE: 0
- F33i.** Număr cazuri mărfuri contrafacute: 31
- F33j.** Număr cazuri metale și pietre prețioase: 8
- F33k.** Număr cazuri arme și muniții: 6
- F33l.** Număr cazuri alte bunuri prohibite/restricționate: 54

**F33m.** Număr cazuri sancțiuni internaționale: 0

**F35.** Utilizarea sistemelor mobile pentru controlul vamal nedistructiv al mijloacelor de transport și containerelor (tip ROBOSCAN/ MIS) cu radiații ionizante cu raze Gamma: 0 controale

**F36.** Utilizarea instalațiilor radiologice pentru controlul vamal nedistructiv al bunurilor tip RAPISCAN, Vidisco FoxRaylle, Vidisco Blaze, Itemiser, ș.a. (excepție Roboscan/MIS): 0 controale

**F63.** Gradul de ocupare a posturilor  $\geq 90\%$ : 92,83%

**F64.** Gradul de realizare a instruirilor planificate prin planul anual de formare  $\geq 80\%$ : 91,13%

**F65.** Numărul de structuri/funcții în care a fost implementată procedura de planificare a forței de muncă: 0

**F69.** Nivelul de satisfacție al conducerii cu privire la planificarea forței de muncă: 0

**F70** Gradul de actualizare a fișelor de post: 97,49%

**F67.** Nivelul de satisfacție a noilor angajați cu privire la programul de inducție: 0

**F68:** Gradul de atragere a tinerilor absolventi:  
Realizat: 80%

**F66:** Gradul de implementare a Strategiei de formare profesională a ANAF: 100%

**F74:** Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetul de cheltuieli la Capitolul 51.01 titlul 10 - "Cheltuieli de personal": 99,66%

**F75:** Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetele de cheltuieli la Capitolul 51.01 si 54.01 titlul 20 - "Bunuri și servicii": 98,67%

**F76:** Gradul de utilizare a resurselor financiare alocate prin bugetul de cheltuieli la Capitolul 51.01 "Autorități publice și acțiuni externe titlul 59 "Alte cheltuieli": 99,72%

**F78:** Gradul de realizare a auditului public intern: 100%

**F79:** Gradul de realizare a obiectivelor planificate: 100%

**F80:** Gradul de întocmire a documentelor specifice fiecărei etape în derularea măsurilor de audit public intern: 100%

**F81:** Gradul de avizare a rapoartelor de audit de către manager: 100 %

**F82:** Gradul de soluționare a solicitărilor de informații de interes public: 100%

**F85:** Gradul de soluționare a petițiilor/sesizărilor depuse de cetățeni: 100%

**F86:** Gradul de soluționare a solicitărilor primite de la jurnaliști: 100%

**F88:** Număr de documente primite prin aplicația FORMULAR UNIC DE CONTACT: 3.405

## Rezultatele obținute în anul 2020, 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 31.12.2020 – 209.836
- Număr contribuabili plătitori de impozit pe profit – 36.419
- Număr contribuabili plătitori de impozit venit microintreprinderi – 145.013
- Număr contribuabili plătitori înregistrați în scopuri de TVA – 62.697
- Număr contribuabili plătitori de impozit pe salarii – 97.296
- Număr contribuabili plătitori de contribuții de asigurări sociale – 96.857
- Număr contribuabili plătitori de contrib.de asig.pentru accidente de muncă – 97.176
- Număr contribuabili plătitori de contribuții de asigurări sociale de sănătate – 97.103
- Număr contribuabili plătitori de accize – 506
- Număr contribuabili plătitori de taxă jocuri de noroc – 41
- Număr contribuabili plătitori de redevențe miniere - 402
- 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): 3.486.152 din care depuse electronic: 3.243.086
- Număr decizii de impunere emise pentru plăți anticipate – 214
- Număr decizii de impunere anuale emise – 133.872.
  - din care decizii cu sume de restituit – 10.740
- Sume restituite rezultate din deciziile de impunere anuale – 1.954.883
- Număr certificate de cazier fiscal eliberate – 15.011
- Număr fișe de înscriere fapte în cazierul fiscal – 13.036
- Număr deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare (depus) – 22.087
- Sume TVA restituite – 725.902.341
- Număr notificări nedepunere declarații, deconturi – 139.938
- Număr certificate digitale pentru declarațiile on-line eliberate – 35.015
- Număr de certificate de rezidență emise – 14.780

## **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: 92.646.

- Sume realizate la bugetul general consolidat din executare silită: 540.871,83 mii lei

**- Sume realizate la bugetul general consolidat din aplicarea măsurilor de executare silită din:**

- somații : 458.872 mii lei;

- popriri asupra disponibilităților din conturi bancare: 75.902 mii lei;

- popriri pe venituri (la terți): 5.499,62 mii lei;

- valorificări sechestre bunuri mobile: 266,14 mii lei;

- valorificări bunuri imobile indisponibilizate: 331,60 mii lei;

Având în vedere că după data de 16.03.2020, datorită pandemiei de coronavirus a fost declarată starea de urgență urmată de starea de alertă, în care executarea silită a fost suspendată sau nu a început, principalele forme de încasare a arieratelor bugetare au fost cele aprobate prin OUG 69/2020, privind anularea accesoriilor și eşalonarea simplificată aprobată prin OUG 181/2020. Redăm mai jos modul de soluționare a cererilor depuse de contribuabili pe cele două ordonanțe, în anul 2020.

### **O.U.G.69/2020**

<b>A.J.F.P.</b>	<b>Număr cereri anulare accesorii depuse</b>	<b>Cereri aprobate</b>	<b>Cereri respinse</b>	<b>Cereri nesoluționate</b>
<b>Bihor</b>	1639	1196	218	225
<b>Bistrița-Năsăud</b>	469	382	63	24
<b>Cluj</b>	1495	1120	94	281
<b>Maramureș</b>	1174	972	98	104
<b>Satu Mare</b>	423	341	31	51
<b>Sălaj</b>	331	274	32	25
<b>Total DGRFP</b>	<b>5531</b>	<b>4285</b>	<b>536</b>	<b>710</b>

### **O.U.G.181/2020**

<b>A.J.F.P.</b>	<b>Număr cereri anulare accesorii depuse</b>	<b>Cereri aprobate</b>	<b>Cereri respinse</b>	<b>Cereri retrase</b>	<b>Cereri nesoluționate</b>
<b>Bihor</b>	1773	1495	241	28	9
<b>Bistrița-Năsăud</b>	522	466	12	19	25
<b>Cluj</b>	2273	1832	230	101	110
<b>Maramureș</b>	899	649	105	5	140
<b>Satu Mare</b>	519	476	16	8	19
<b>Sălaj</b>	449	379	9	31	30
<b>Total DGRFP</b>	<b>6435</b>	<b>5297</b>	<b>613</b>	<b>192</b>	<b>333</b>

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

Activitatea de asistență pentru contribuabili la nivelul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca, în cursul anului 2020, s-a desfășurat în scopul îndeplinirii obiectivelor generale ale D.G.R.F.P.Cluj-Napoca stabilite în concordanță cu obiectivele strategice ale A.N.A.F. prevăzute în Strategia Agenției Naționale de Adminstrare Fiscală 2017-2020.

La nivelul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca, activitatea de asistență pentru contribuabili include activitatea structurilor de asistență organizate la nivelul regiunii și al administrațiilor județene ale finanțelor publice, activitatea celor 2 compartimente teritoriale de asistență telefonică a contribuabililor Call-center din cadrul A.J.F.P.Bihor și A.J.F.P.Satu Mare și în calitate de agent secundar de către serviciul de asistență contribuabili din cadrul D.G.R.F.P.Cluj Napoca, precum și activitatea compartimentelor de evitare a dublei impuneri și acorduri fiscale internaționale constituite la nivelul D.G.R.F.P.Cluj Napoca și al administrațiilor județene ale finanțelor publice.

Activitatea de asistență pentru contribuabili desfășurată la nivelul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca a avut ca scop: îmbunătățirea calității serviciilor oferite contribuabililor prin intermediul tuturor canalelor de comunicare: SPV, Formularul Unic de Contact, Call-Center, Ghișeul Unic, corespondență scrisă, asistență telefonică, materiale informative, servicii oferite online pe bază de programare, 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 prin carduri 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 contextul situației actuale privind pandemia de coronavirus, în cadrul tuturor unităților fiscale subordonate D.G.F.R.P. au fost aplicate măsuri pentru prevenirea îmbolnăvirilor, constând în existența marcajelor și delimitarea zonelor în care au acces contribuabilii, obligativitatea purtării de măști de protecție atât de către contribuabili, cât și de către funcționari, păstrarea distanței de 1,5–2 m, punerea la dispoziția acestora de



soluție dezinfectantă pentru mâini, efectuarea triajului epidemiologic și a dezinfectării regulate a tuturor spațiilor din interiorul organelor fiscale, aerisirea frecventă a încăperilor. În activitatea de primire a contribuabililor, au fost luate măsurile necesare pentru evitarea răspândirii COVID\_19, ținând cont de particularitățile și limitările impuse de structura și compartimentarea clădirilor în care își au sediile organele fiscale.

Și în cursul anului 2020, organele fiscale au luat măsuri de popularizare a canalelor de interacțiune informatică cu contribuabilii: website, Spațiul Privat Virtual (SPV), Formularul Unic de contact, precum și a avantajelor oferite de serviciul SPV pentru completarea și transmiterea declarațiilor, a cererilor și a altor documente.

Serviciul asistență pentru contribuabili a coordonat, pe parcursul întregului an 2020, 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 324.776 contribuabili, fiind respectat standardul de oferire a serviciilor de maxim o oră în cadrul activității de ghișeu unic.

La data de 31.12.2020, 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 4.883 persoane.

Majoritatea contribuabililor preferă comunicarea cu unitățile fiscale prin telefon sau electronic, deplasându-se la ghișee doar acele categorii sociale care au tangențe sporadice cu organele fiscale, nu dețin mijloace electronice de comunicare la distanță sau nu au cunoștințe necesare pentru utilizarea unui calculator sau în domeniul fiscal.

De asemenea, în perioada stării de urgență au fost luate următoarele măsuri pentru ca funcționarii încadrați la structurile de asistență pentru contribuabili să aibă posibilitatea să desfășoare activitatea de la domiciliu și anume:

- toți funcționarii publici au posibilitatea de a accesa de acasă adresele de e-mail, și aplicațiile informatice Formular de contact, respectiv Puncte de vedere legislație;
- au fost respectate toate cerințele impuse pentru munca la domiciliu, respectiv toți funcționarii publici au luat cunoștință de obligațiile pe care le au pe perioada muncii la domiciliu, inclusiv aceea de a întocmi rapoarte de activitate zilnice, care se aduc la cunoștința șefului de serviciu.

### **În ceea ce privește serviciul de programari online**

Începând cu luna august 2020 au fost desemnate persoane din cadrul A.J.F.P.-urilor pentru desfășurarea activității de acordare a serviciilor contribuabililor pe bază de programări online, pentru care au fost acordate roluri pentru utilizarea aplicației Programări online.

În toate sediile A.J.F.P.-urilor subordonate au fost amenajate spații speciale destinate acordării serviciilor contribuabililor pe bază de programări online.

În intervalul august 2020 – decembrie 2020 un număr de **1.982 de contribuabili au accesat serviciul de programări online**. Din totalul de 1.982 programări, un număr de 508 programări au fost anulate. Motivele anulării sunt anulare prin accesare link e-mail, renunțare din inițiativa contribuabililor sau neprezentare.

Astfel, s-au prezentat la sediile A.J.F.P.–urilor, **în baza programărilor online, un număr de 1.474 de contribuabili** din care: 29 reprezintă persoane juridice și 1.445 reprezintă persoane fizice, din care 1.165 au avut programări pentru înregistrare în SPV prin identificare vizuală.

### **Desfășurarea campaniei privind completarea și depunerea Declarației unice și colaborarea cu organele fiscale locale, în perioada 01.01.2019-30.06.2020**

În cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca s-au efectuat instruirii în care a fost angrenat personal din toate structurile administrațiilor județene, serviciilor fiscale municipale, orășenești, 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 D.G.R.F.P.Cluj-Napoca au fost efectuate un număr de 842 instruirii la care au participat reprezentanți ai unităților administrativ teritoriale în campania derulată în anul 2020, numărul de participanți la instruirii fiind de 1813.

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.

Principalele activități desfășurate în anul 2020 de către Serviciul de asistență contribuabili din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca, precum și birourile/compartimentele pentru contribuabili din cadrul unităților fiscale subordonate se concretizează prin următoarele:

- număr solicitări soluționate în anul 2020: 5.728 din care: suport hârtie 1.140, e-mail 4.588
- număr materiale informative, pliante, afișe elaborate: 1.121
- număr articole/comunicate de presă editate: 37 - număr de participări la emisiuni de radio și TV: 59
- număr apeluri call - center (după caz): 12.561
- număr solicitări asistență prin alte numere de telefon: 16.910
- număr cereri eliberare certificate de rezidență fiscală PF/PJ/PFA soluționate: 14.919
- număr cereri eliberare certificate privind atestarea impozitului plătit în România de PJ străine/PF nerezidente soluționate: 3.77
- număr chestionare pentru stabilirea rezidenței fiscale la sosirea/plecarea din România, soluționate: 272
- 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) 100

În cursul anului 2020 au avut loc 27 întâlniri cu reprezentanții mediului de afaceri la care au participat un număr de 856 contribuabili, având în vedere că începând cu 16 martie 2020, a fost declarată stare de urgență, urmată de instituirea stării de alertă și organizarea de întâlniri cu contribuabilii a fost sistată la nivelul întregii țări.

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;

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.

Indicatorii specifici corespunzători activității de asistență pentru contribuabili pentru anul 2020, monitorizați la nivelul regiunii, care reflectă atingerea acestor obiective, respectiv: - F24. Procent din solicitările în format hârtie soluționate în maximum 25 de zile; - F25. Procent din e-mail-urile soluționate în maximum 20 de zile.

## 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 252 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 2020 au fost efectuate un număr total de 4.988 acțiuni, din care inspecții fiscale parțiale 3.822 (reprezentând 76,63% din total acțiuni efectuate), controale inopinate 1.110 (reprezentând 22,25% din total acțiuni efectuate), constatări la fața locului 56 (reprezentând 1,12% 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 392.112 mii lei, din care:

- diferențe de impozite, taxe și contribuții, total 391.398 mii lei, din care:

- T.V.A.	- 145.182 mii lei
- impozit pe profit	- 72.179 mii lei
- impozit venit salarii	- 29.284 mii lei
- contribuții sociale	- 115.431 mii lei
- impozit pe dividende	- 15.497 mii lei
- impozit venit microintreprinderi	- 3.173 mii lei
- alte impozite și taxe	- 10.652 mii lei
- amenzi contravenționale aplicate	- 714 mii lei

#### Inspecții fiscale urmare analizelor de risc proprii

În anul 2020 numărul inspecțiilor fiscale desfășurate în baza analizei de risc a fost de 1.697 inspecții. Sumele stabilite suplimentar ca urmare a acestor inspecții fiscale sunt de 283.822 mii lei.

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 596 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 7.459 mii lei, din care s-au încasat 7.376 mii lei.

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

În urma verificărilor efectuate, s-a diminuat pierderea fiscală declarată de contribuabili cu suma de 134.598 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 48 sesizări penale, valoarea prejudiciului potențial fiind de 18.894 mii lei.

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

Numărul amenzilor contravenționale aplicate în anul 2020 a fost de 499, iar cuantumul acestora a fost de 714 mii lei.

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

În cursul perioadei de raportare au fost instituite măsuri asiguratorii la un număr de 45 contribuabili persoane juridice, suma pentru care s-au instituit aceste măsuri fiind de 31.042 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 2020 s-au verificat agenți economici considerați contribuabili cu risc ridicat de evaziune fiscală iar în urma verificărilor întreprinse un număr de 5 contribuabili au fost propuși a fi declarați inactivi, conform prevederilor legale invocate mai sus. Totodată, în urma acestor verificări, au fost reactivați 2 contribuabili.

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

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

Din cele 2.116 cereri de rambursare TVA repartizate la activitatea de inspecție fiscală persoane juridice în vederea soluționării cu control anticipat, cereri existente în sold la 01.01.2020 și primite în perioada 01.01.2020 - 31.12.2020, organele de inspecție fiscală au soluționat un număr de 1.967 cereri de rambursare, reprezentând 309.774 mii lei TVA solicitat a fi rambursat, propunându-se :

- restituirea sumei de 286.292 mii lei (92,42%)
- respingerea sumei de 23.482 mii lei ( 7,58 %)

În 60 de cazuri fie contribuabilii au renunțat la cererea de rambursare, fie s-au transferat cererile de rambursare spre soluționare la alt AJFP, fie au fost restituite deconturile conform O.U.G.48/2020.

Astfel, la sfârșitul perioadei de raportare au rămas în sold un număr de 89 cereri reprezentând 8.954 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 2020 s-au finalizat un număr de 40 de inspecții fiscale în cadrul cărora a fost solicitat și analizat dosarul prețurilor de transfer (în scădere cu 2,44% față de anul precedent). S-au stabilit sume suplimentare totale la impozitul pe profit de 21,51 milioane lei (în creștere cu 88.56% în raport cu anul precedent), stabilindu-se totodată și diminuări ale pierderilor fiscale declarate de contribuabili în sumă de 56,63 milioane lei. La 31.12.2020 sunt inițiate sau se află în derulare un număr de 26 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 51 de contribuabili. Prin aceste analize au fost identificați un număr de 42 de operatori economici pentru care s-a constatat că pot prezenta un risc fiscal asociat prețurilor de transfer, analize care au fost transmise lunar, pentru informare și către D.G.C.C.F.

Astfel, în cursul anului 2020, pentru un număr de 25 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 10 de contribuabili au fost propuși pentru efectuarea de inspecții fiscale la impozitul pe profit datorită identificării unui risc fiscal asociat prețurilor de transfer.

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

### **Număr acțiuni realizate**

În cursul anului 2020, organele cu atribuții de inspecție fiscală la **persoane fizice** din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca, cu un efectiv mediu de 65 inspectori activi, au efectuat un număr de 1.688 acțiuni de verificare efectuate la contribuabili persoane fizice și asociații familiale, din care inspecții fiscale parțiale 1.426 (reprezentând 84,48% din total acțiuni efectuate), inspecții fiscale generale 112 (reprezentând 6,63% din total acțiuni efectuate), controale inopinate 150 (reprezentând 8,89% 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 20.118 mii lei, după cum urmează:

- diferențe de impozite și taxe	20.015 mii lei
- amenzi contravenționale	103 mii lei

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

În anul 2020 numărul inspecțiilor fiscale desfășurate în baza analizei de risc este de 1.282, sumele stabilite suplimentar ca urmare a acestor inspecții fiscale fiind de 17.906 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 3 sesizări penale valoarea prejudiciului potențial fiind de 1.184 mii lei.

### **Număr sancțiuni aplicate**

Numărul amenzilor contravenționale aplicate în anul 2020 este de 103, cuantumul acestora fiind de 103 mii lei.

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

În cursul perioadei de raportare au fost instituite măsuri asiguratorii la un număr de 9 contribuabili persoane fizice, suma pentru care s-au instituit aceste măsuri fiind de 1.125 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 260 cereri de rambursare TVA repartizate la activitatea de inspecție fiscală persoane fizice în vederea soluționării cu control anticipat, cereri existente în sold la 01.01.2020 și primite în perioada 01.01.2020 - 31.12.2020, organele de inspecție fiscală au soluționat un număr de 250 cereri de rambursare, reprezentând 8.374 mii lei TVA solicitat a fi rambursat, propunându-se :

- restituirea sumei de 6.613 mii lei (78,97 %)
- respingerea sumei de 1.761 mii lei (21,03 %)

Astfel, la sfârșitul perioadei de raportare au rămas în sold un număr de 10 cereri reprezentând 207 mii lei TVA de rambursat, toate aflându-se în termenul legal de soluționare.

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

În anul 2020 activitatea de inspecție economico-financiară a fost desfășurată cu un număr mediu de 34 de salariați, având funcții de execuție.

În baza programului de activitate pe anul 2020 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 01.01-31.12.2020, 440 acțiuni de control în urma cărora au fost întocmite 568 acte.

Urmare a acțiunilor de control au fost constatate diferențe în sumă totală de 16.885.116 lei, din care creanțe bugetare în sumă de 1.049.547 lei, prejudicii în valoare de 323.919 lei, reprezentând sume încasate nejustificat de la bugetul general consolidat pentru care au fost formulate sesizări penale, diferențe cu privire la valoarea de reîntregire a patrimoniului entității în valoare de 209.000 lei, diferențe cu privire la valoarea de



reîntregire a inventarului centralizat în valoare de 12.577.375 lei, sume respinse la avizare în valoare de 26.592 lei și alte diferențe în valoare de 2.698.683 lei.

În cadrul acțiunilor de control au fost aplicate 137 sancțiuni contravenționale principale, fiind aplicate amenzi contravenționale în sumă de 129.300 lei .

În timpul controalelor a fost încasată suma de 21.350 lei reprezentând amenzi contravenționale.

Urmare a controalelor efectuate au fost dispuse un număr de 258 măsuri, din care 105 operative și 153 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 2020 comparativ cu 2019**

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

		<b>Total</b>
<b>Nr. fraude și iregularități constatate (nr. acte de control):</b>	<b>2020</b>	<b>451</b>
	2019	642
<b>- cazuri constatate din activitatea de analiză de risc proprie</b>	<b>2020</b>	<b>372</b>
	2019	520
<b>- altele (la solicitarea altor structuri)</b>	<b>2020</b>	<b>79</b>
	2019	122
<b>Sume constatate</b>	<b>2020</b>	<b>6.715.084</b>
	2019	1.486.121
<b>Sume încasate</b>	<b>2020</b>	<b>1.739.358</b>
	2019	2.774.276

Analizând datele din machetă, se constată că deși numărul fraudelor/ iregularităților constatate în domeniul controlului vamal ulterior a scăzut comparativ cu anul 2019, cu toate acestea obligațiile suplimentare stabilite au crescut de aprox.4,5 ori, de la 1.486.121 lei în 2019, la 6.715.833 lei în 2020.

În cursul anului 2020, la nivelul DRV- aparat propriu, s-au înregistrat 2 cazuri semnificative:

- în urma controlului vamal ulterior la o societate din Baia Mare, s-au stabilit obligații suplimentare de plată în sumă de 429.268 lei reprezentând taxe antidumping, TVA și accesorii stabilite ca urmare a încadrării tarifare eronate pentru produsul importat-tablă zincată;

- pentru un număr de 20 de tranzite neconfirmate constând în articole de îmbrăcăminte din Turcia, mărfurile nu au fost prezentate la biroul vamal de destinație din România, fiind înstrăinate fără efectuarea formalităților de vămuire, fapt pentru care DRV Cluj-Napoca a întocmit decizii de regularizarea situației, suma totală stabilită fiind în cuantum de 4.426.718,85 lei, din care 374.618 lei faxe vamale RPT, 664.325 lei TVA, 265.944 lei accesorii și 3.121.831,85 lei contravaloarea mărfurilor înstrăinate.

La nivelul DRV Cluj-aparat propriu, activitatea de control vamal ulterior este desfășurată doar de către 2 persoane (din lipsă de personal specializat pe acest domeniu de activitate). În cursul anului 2020 au fost în desfășurare 34 acțiuni de control din care 10 AEO și s-au finalizat 25 acțiuni (din care 6 AEO). Ponderea cea mai mare a sumelor stabilite de către birourile vamale o reprezintă impunerea prejudiciilor din dosarele penale în care au fost implicate persoane fizice pentru trafic ilicit cu țigarete.

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

		<b>TOTAL DRVCJ ian.-dec.</b>
<b>Nr. acțiuni</b>	<b>2020</b>	<b>32.155</b>
	<b>2019</b>	<b>26.185</b>
<b>Nr. PVCSC</b>	<b>2020</b>	<b>388</b>
	<b>2019</b>	<b>418</b>
<b>Valoare PVCSC</b>	<b>2020</b>	<b>4.392.616</b>
	<b>2019</b>	<b>1.041.569</b>
<b>Valoare bunuri confiscate</b>	<b>2020</b>	<b>1.551.394</b>
	<b>2019</b>	<b>3.009.919</b>
<b>Nr. decizii de impunere</b>	<b>2020</b>	<b>862</b>
	<b>2019</b>	<b>1.179</b>
<b>Sume stabilite decizii impunere</b>	<b>2020</b>	<b>385.175</b>
	<b>2019</b>	<b>557.369</b>
<b>Număr cazuri capturi țigarete</b>	<b>2020</b>	<b>128</b>
	<b>2019</b>	<b>227</b>
<b>Număr bucăți țigarete confiscate</b>	<b>2020</b>	<b>560.610</b>
	<b>2019</b>	<b>9.876.697</b>

La nivelul SSCV, în anul 2020 activitatea s-a desfășurat, în medie, cu 4 echipe mobile, efectuându-se un număr de 698 acțiuni de control, ponderea (aprox.59%) 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. Astfel, au fost efectuate 118 de verificări de specialitate care au vizat comerțanții angro/en detail cu produse energetice, 413 controale în trafic, 121 acțiuni în domeniul alcoolului, 46 acțiuni de supraveghere și control în domeniul vamal (coletărie și încheierea tranzitelor vamale), precum și verificări ca urmare a solicitărilor autorităților vamale din alte țări.

Echipele mobile au fost implicate în două planuri operaționale: *Stop Contrabanda 2020* în perioada 24.08-30.08.2020 și *Stop Contrabanda II* în perioada 14.09.- 25.09.2020. pentru prevenirea și combaterea traficului ilicit cu produse din tutun la frontiera României cu Ucraina. De asemenea, în perioada septembrie-octombrie au fost efectuate verificări la gospodării individuale în vederea prevenirii și combaterii cazurilor de producție țuică/rachiuri de fructe fără ca producătorii să notifice autoritatea vamală, respectiv fără ca aceștia să achite accizele aferente producției obținute.

În urma acțiunilor de supraveghere și control efectuate de echipele mobile în cursul anului 2020 au fost aplicate 79 sancțiuni contravenționale în cuantum de 3.674.416 lei, valoarea bunurilor reținute în vederea confiscării fiind de 50.034 lei constând în: 909,5 litri băuturi alcoolice, 87 buc butelii freon, 851 pachete de țigări, 1kg tutun de fumat.

De asemenea, s-au întocmit un număr de 12 decizii de regularizare a situației, din care 9 pentru produsele accizabile neunionale confiscate de echipele mobile din cadrul DRV Cluj-Napoca, de la persoane fizice (deținere ilegală de bunuri). Sume stabilite suplimentar: 36.990 lei (taxe vamale, accize, TVA și accesorii).

Referitor la evoluția indicatorilor monitorizați pentru activitatea de supraveghere și control vamal desfășurată de structurile DRV Cluj-Napoca în anul 2020, comparativ cu 2019, se constată și în domeniul produselor accizabile o scădere a majorității indicatorilor, excepție făcând numărul acțiunilor de control care a înregistrat o creștere cu aprox.23% și cuantumul amenzilor aplicate care a crescut de aprox. 4 ori, ca urmare a amenzilor aplicate la două antrepozite fiscale, de către echipe mobile din cadrul DRV Cluj, motivul sancționării fiind denaturarea unor cantități de alcool etilic care nu au fost produse în antrepozitul propriu, sancțiune ce prevede și confiscarea produselor sau a contravalorii produselor vândute.

S-a înregistrat o scădere cu aprox.8% a numărului de sancțiuni aplicate, de aprox. 2 ori a valorii bunurilor reținute în vederea confiscării, cu aprox.27% a numărului deciziilor de impunere întocmite pentru producția de țuică a gospodăriilor individuale și cu 31% a valorii accizelor stabilite pentru producția de țuică. De asemenea, numărul capturilor de țigări a scăzut cu 44%, iar cantitatea de țigarete confiscate de aprox.18 ori. O explicație a diminuării capturilor de țigarete în anul 2020 ar putea fi faptul că, în contextul pandemiei, traficul de mărfuri și călători a scăzut ceea ce implicit a determinat și o scădere a contrabandei prin punctele de trecere a frontierei. Activitatea în BVF Sighet a fost întreruptă temporar în perioada martie-iunie 2020. De asemenea, în perioada iulie-septembrie 2020, au fost luate măsuri de intensificare a controalelor atât la nivelul BVF

Halmeu, BVF Sighet, cât și în trafic prin intermediul echipelor mobile, cu scopul de a preveni și combate traficul ilicit cu țigarete.

În ceea ce privește activitatea de autorizare în domeniul produselor accizabile, la nivelul birourilor vamale din subordinea DRV Cluj-Napoca, în anul 2020, au fost autorizați/atestați un număr de: 10 antrepozitari, 20 destinatari înregistrați, 1 expeditor înregistrat, 1 importator autorizat, 15 mici producători băuturi alcoolice/ vin/bere, 27 utilizatori finali, 85 comercianți produse energetice și 21 comercianți angro băuturi alcoolice/produse din tutun.

În domeniul produselor accizabile, la nivelul birourilor vamale de interior, situația controalelor efectuate în perioada ianuarie-decembrie 2020, pe tipuri de acțiuni, este următoarea:

Structura	Controale preautorizare /postautorizare	Supraveghere denaturari	Controale la primirea in regim suspensiv de accize	Sigilari/ desigilari instalatii productie alcool	Alte controale la sediile op.econ.	Total
Bihor	127	14	201	102	0	<b>444</b>
Cluj	30	0	209	34	72	<b>345</b>
Maramures	29	65	70	75	14	<b>253</b>
Satu Mare	29	39	70	33	56	<b>227</b>
Bistrita	15	235	58	27	125	<b>460</b>
Salaj	10	0	18	20	25	<b>73</b>
<b>TOTAL</b>	<b>240</b>	<b>353</b>	<b>626</b>	<b>291</b>	<b>292</b>	<b>1.802</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 operațiunile de denaturare (aprox.20%) și cele la primirea de produse accizabile în regim suspensiv de accize (aprox.35%).

### **c) Activitatea de supraveghere și control vamal în domeniul nefiscal**

În perioada ianuarie-decembrie 2020, 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>2020</b>	<b>7</b>	<b>31</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>54</b>
2019	4	20	0	0	4	9	106

Referitor la domeniul dreptului de proprietate intelectuală, la nivelul BVF Aeroport Cluj-Napoca în anul 2020 au fost 51 cazuri de rețineri din care pentru 29 s-a dovedit că

bunurile sunt contrafacute, urmând a fi distruse. La Oficiul postal 16 BVI Cluj au fost 3 rețineri din care doar husele Apple s-au dovedit a fi contrafăcute. La BVF Halmeu a fost un singur caz de contrafacere la detergent Ariel.

La BVI Bihor s-au înregistrat 2 cazuri de reținere de substanțe interzise: 4 flacoane cu lichid Ostarine și 259 grame substanță pulverulentă albă Phytosterols. La Oficiul postal 16, BVI Cluj a reținut 40 tablete Modafilin și 320 gr.substanță de culoare galben-cafeniu, și au procedat la sesizarea și predarea cazului către DIICOT Cluj-Napoca. La nivelul BVF Aeroport Cluj-Napoca au fost înregistrate 3 rețineri: 2.670 grame produse susceptibile de a avea efecte psihoactive, respectiv 410 tablete medicamente.

În ceea ce privește regimul metalelor și pietrelor prețioase, la BVF Aeroport Cluj-Napoca au fost 8 rețineri de lingouri de aur și bijuterii de culoare albă fără certificate și marcaje de conformitate în cantitate totală de 12.013 grame.

La nivelul BVI Salaj, în luna iunie 2020 s-a înregistrat un caz de mărfuri neconforme pentru siguranța consumatorului, respectiv s-a prezentat la vămuire un import din China de 800.000 buc. măști fără documente de conformitate, marfurile fiind returnate expeditorului.

În perioada ianuarie-decembrie 2020, în domeniul prohibiției/restricției, la BVF Sighet au fost înregistrate 54 cazuri de rețineri de produse de origine animală, în cantitate totală de 448,8 kg, interzisă de la introducerea pe teritoriul României, fiind neconforme pentru sănătatea consumatorului și s-au confiscat 3.401 buc. comprimate diverse medicamente.

La nivelul BVF Sighet s-au identificat 6 cazuri de introducere ilegală de material exploziv, respectiv 1.363 articole pirotehnice și un dispozitiv de ochire cu laser.

În domeniul CITES a fost un singur caz și anume în decembrie 2020 au fost identificate 3 trofee de vânătoare din categoria speciilor de faună protejată, nedeclarate în vamă. În cursul anului 2020, structurile din cadrul DRV Cluj-Napoca au participat la următoarele operațiuni:

- a continuat *Operațiunea de supraveghere, prevenire și control a pestei porcine africane*, având ca scop intensificarea controalelor vamale asupra bagajelor personale ale călătorilor care vin din țări terțe și asupra mijloacelor de transport cu care acestia călătoresc, precum și asupra coletelor poștale sosite din țări terțe, în vederea prevenirii riscului de introducere în România a produselor de origine animală prin intermediul cărora se poate transmite pesta porcină africană. La nivelul BVF Halmeu s-a confiscat cantitatea de 249,3 kg produse din carne, iar la BVF Sighet 85 kg.

- *Planul Operational Regional „Supravegrea vamala a pietei”* privind traficul de marfuri care intra sub incidenta Regulamentului (CE) nr. 765/2008 de supraveghere a pietei. Actiunea s-a desfasurat in perioada 12 – 28.02.2020.
- *Operațiunea „PANGEA XIII”*, privind combaterea traficului ilegal cu medicamente, si a cărei fază operațională sa desfasurat în perioada 03 martie – 10 martie 2020.
- *Operațiunea „Balkan Gate”* privind combaterea traficului ilegal cu marfuri contrafacute care intra pe pietele din Europa prin „Ruta balcanica” si a cărei fază operațională s-a desfasurat în perioada 16 martie – 26 martie 2020.
- în perioada 16.03-27.03.2020 s-a desfășurat *Operațiunea „Package Sniper”* în vederea combaterii subevaluării și a declarării eronate a felului mărfii, pe vecorul poștal și curierat expres. Sume stabilite suplimentar: 9.791 lei (t.v.si TVA).
- în perioada 13.04-15.05.2020 s-a desfășurat *Planul de acțiune operativă Poliție-Vamă* în vederea combaterii traficului internațional de droguri prin firme de curierat. În cadrul acțiunii comune, în data de 29.04.2020, la Poșta Satu Mare, a fost identificat cu sprijinul echipajului canin un colet conținând 1 kg tutun de fumat pentru care autoritatea vamală a aplicat sancțiunea contravențională-avertisment scris, iar produsul accizabil a fost reținut în vederea confiscării.
- *Operatiunea „SHIELD”*, initiata de Europol, sub coordonarea OLAF in domeniul combaterii traficului ilegal cu medicamente oncologice si substante hormonale care s-a desfasurat in perioada 08 iunie - 03 iulie 2020.
- *Operatiunea „FITOS 2020”*, desfasurata de catre Directia Arme, Explozibili si Substante Periculoase din cadrul Inspectoratului General al Politiei Romane cu tema combaterii ilegale de produse de protectie a plantelor desfasurata in perioada 06.04 – 29.05.2020.
- *Operatiunea de urgenta ”STOP”* în domeniul combaterii traficului ilegal cu medicamente contrafăcute, ilegale, substandard, cu o atentie generală asupra tuturor marfurilor legate de pandemia COVID-19, operatiune care s-a desfășurat in perioada 11 mai- 12 iulie.
- *Operatiunea „Pandora V”* privind combaterea traficului ilegal cu bunuri cultural mobile, organizată de către Spania, operatiune care s-a desfășurat in perioada 14.09- 25.09.2020.
- *Operatiunea „Joint Action Day-South East Europe”* operațiune comună cu organele de poliție, în domeniul combaterii traficului de arme și muniții, a migrației ilegale și a traficului de droguri, care s-a desfășurat în perioada 24.09.- 27.09.2020.
- *Operatiunea „Thunder 2020”* operațiune comună cu organele de poliție, în domeniul combaterii comerțului ilegal cu specii sălbatice de floră și faună, care se desfășoară în perioada 14.09.- 11.10.2020.

- *Operațiunea „LUDUS”* privind combaterea traficului ilegal cu jucării contrafacute desfasurată în perioada 16 octombrie – 19 noiembrie 2020.
- *Operațiunea „OPSON X”* privind combaterea traficului ilegal cu băuturi alcoolice desfasurată în perioada 01 decembrie 2020 – 30 aprilie 2021. Până la data prezentei nu au fost constatate nereguli.

În cadrul *domeniului analiză de risc*, s-au desfășurat următoarele activități:

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, nr. auto, dacă mărfurile sunt sensibile.

Au fost vizualizate zilnic formularele RIF și au fost analizate 102 formulare RIF.

Au fost analizate și soluționate 19 alerte OLAF (analiză și transmitere răspuns la DSCV, control ulterior și reverificare la birourile vamale, după caz).

Au fost efectuate în RMF-RO 64 de interogări pe încadrările tarifare și au fost puse la dispoziția persoanelor cu atribuții antidrog.

Au fost introduse 201 fișe de raportare în SAR.

A fost întocmită 9 fișe capturi țigarete.

Au fost extrase din RECOM 116 societăți comerciale, informațiile despre acestea fiind puse la dispoziția SSCV, BRV și Biroul Vamal de Interior Cluj și BVF Aeroport Cluj-Napoca.

#### **d) Analiza utilizării echipamentelor de control nedistructiv:**

În ceea ce privește situația controalelor efectuate cu aparatura din dotare precizăm că începând cu luna martie 2018 pentru echipamentele de control nedistructiv deținute de toate structurile teritoriale din subordinea D.G.V., nu a fost obținută Autorizația CNCAN de funcționare. La data prezentei, pentru instalațiile radiologice din dotarea birourilor vamale din subordinea direcțiilor regionale vamale există doar *Autorizație de deținere nr.337/2018*.

## Capitolul VII - Activitatea de trezorerie

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

Activitatea de trezorerie și contabilitate publică, ca structură de specialitate, exercită în mod curent controlul asupra:

- eliberării sumelor în numerar sau prin virament din contul instituțiilor publice pentru efectuarea cheltuielilor;
- existenței bugetelor de venituri și cheltuieli aprobate în condițiile legii;
- respectării încadrării în creditele bugetare deschise și repartizate și a destinației acestora, urmărind și alte obiective stabilite prin normele metodologice ale M.F.P.

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

<b>Indicatori numerici</b>		
1	Nr.contribuabili (pers.fiz.și juridice) la bugetul general consolidat	1.662.673
2	Nr.conturi analitice venituri bugetare	10.563.601
3	Nr.operațiuni de încasări venituri bugetare, din care:	5.003.709
	în numerar	1.146.489
	prin virament	3.857.220
4	Număr instituții publice și agenți economici cu conturi de cheltuieli bugetare sau disponibilități deschise la Trezorerie	84.839
5	Număr conturi analitice de cheltuieli bugetare și de disponibilități deschise la Trezorerie	345.792
6	Număr operațiuni de plăți dispuse din conturi de cheltuieli bugetare și de disponibilități deschise la Trezorerie, din care:	3.015.738
	în numerar	83.848
	prin virament	2.931.890
7	Număr operațiuni de deschidere/repartizare și retragere de credite bugetare	126.275
8	Număr de activități de verificare și îndrumare efectuate	1.487
<b>Indicatori valorici - mii lei -</b>		
1	Total venituri bugetare încasate, din care:	40.567.153
	în numerar	1.461.524
	prin virament	39.105.629
2	Total plăți efectuate din conturi de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, din care:	56.527.208
	în numerar	718.516
	prin virament	55.808.692



Execuția veniturilor și cheltuielilor la data de 31.12.2020 pe bugete se prezintă astfel:

-lei-

Nr crt	Structura bugetului	Realizat la 31.12.2020		Excedent/Deficit
		Venituri	Cheltuieli	
1.	Bugetul de stat	3.429.583.542	13.026.224.864	-9.596.394.322
2.	Bugetul local	9.935.533.762	9.900.578.186	34.955.576
3.	Bugetul asigurărilor sociale de stat	7.312.951.370	10.153.753.695	-2.840.802.325
4.	Bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate	3.024.514.329	6.333.959.139	-3.309.444.810
5.	Bugetul asigurărilor pentru șomaj	241.780.451	1.340.002.317	-1.098.221.866
6.	Bugetul trezoreriei statului	472.965	901.087	-428.122

## 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: 3.035;

- 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: 10.966;

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

- numărul de autorizații emise: 3;

- număr de autorizații modificate: 1.

c) În domeniul autorizării operatorilor de produse supuse accizelor armonizate

Sold inițial an 2020: 2 solicitări;

Număr solicitări depuse în anul 2020: 58;

Număr solicitări soluționate în anul 2020: 54, astfel:

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

- modificare autorizații de destinatar înregistrat/importator autorizat/ antrepozit fiscal: 17;

- reautorizare ca antrepozit fiscal: 3;

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

- revocări de autorizații de destinatar înregistrat, importator autorizat, antrepozit fiscal: 4;

- încadrare din punct de vedere al accizelor: 1;

- solicitări pentru care nu se impunea luarea niciunei măsuri împotriva operatorului: 5;

- renunțare la cereri: 1;

- contestații înregistrate (conf.OMFP 3004/2017): 2, din care

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

- număr contestații soluționate de către structura de soluționare din cadrul Ministerului Finanțelor: 1;

Sold final an 2020: 6 solicitări;

## **2) Audit intern**

Inițial în planul anual de audit public intern pe anul 2020 au fost cuprinse 41 misiuni de asigurare. Conform ultimei actualizări a planului anual pentru anul 2020 au fost cuprinse un număr de 10 misiuni de audit public intern, din care: 9 misiuni de asigurare (8 misiuni planificate și 1 misiune ad-hoc) și 1 misiune de consiliere. Au fost realizate 10 misiuni de audit public intern, gradul de realizare a planului anul de audit public intern fiind 100%.

În anul 2020 a fost abordat domeniul auditabil funcții specifice entității, care a cuprins: activitatea de inspecție fiscală, activitatea registru contribuabili, activitatea executare silită, activitatea evidența analitică plătitori, activitatea rambursare TVA, activitatea administrarea veniturilor statului.

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.

Urmare efectuării misiunilor de audit în anul 2020, 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 2020 s-a concretizat în:

- Număr de dosare pe rolul instanțelor, total 19.588 din care:

- contencios administrative - 4.393
- cercetare, urmărire sau judecată în materie penală - 2.629
- plângeri contravenționale - 916
- insolvență - 4.686
- alte cauze - 6.964

- Număr dosare soluționate în cursul anului 2020 5.885 din care:

- câștigate definitiv și/sau irevocabil - 4.430
- pierdute definitiv și/sau irevocabil - 1.455

- 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: - 1.342

- Număr de mandate emise Administrațiilor Județene a Finanțelor Publice de către Serviciul juridic din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca: - 1.689.

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

În cursul anului 2020 au fost efectuate un număr de 38 acțiuni de control intern și au fost soluționate un număr de 9 petiții.

Principalele obiective avute în vedere au fost:

a) 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

b) verificarea legalității și regularității activităților desfășurate de funcționarii publici cu privire la modul de efectuare a operațiunilor de stingere a creanțelor fiscale prin executare silită, inclusiv din perspectiva atragerii răspunderii solidare în condițiile legii, sub următoarele aspecte:

- emiterea și comunicarea "Somației de plată" și a "Titlului executoriu"
- înființarea și executarea silită prin poprire
- înființarea sechestrului și valorificarea acestuia.

c) verificarea legalității și regularității activității desfășurate de organele fiscale în vederea administrării impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, precum și a gestionării registrului contribuabililor sub aspectul efectuării operațiunilor de înregistrare în evidența fiscală a obligațiilor fiscale stabilite prin:

- acte de control
- dispoziții ale hotărârilor judecătorești
- decizii de soluționare a contestațiilor emise de organele competente

d) verificarea legalității și regularității activității desfășurate în legătură cu modul de efectuare a inspecției fiscale

e) verificarea legalității și regularității activității desfășurate cu privire la respectarea atribuțiilor de serviciu și a normelor de conduită etică și profesională

f) verificarea legalității și regularității activității desfășurate de lucrătorii vamali în legătură cu modul de prelucrare a declarațiilor vamale și de realizare a operațiunilor vamale

g) verificarea legalității și regularității activității desfășurate de funcționarii publici cu atribuții în legătură cu aplicarea prevederilor cuprinse în ordonanța Guvernului nr.6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, respectiv anularea obligațiilor de plată accesorii

La finalizarea acțiunilor de control/verificare, urmare constatărilor rezultate, au fost dispuse în sarcina structurilor verificate un număr de 38 de măsuri, 6 măsuri corective și 32 măsuri preventive.

Au fost dispuse 3 măsuri de sesizare a comisiei de disciplină pentru posibile fapte prevăzute de lege ca abateri disciplinare, pentru 3 funcționari publici de execuție.

În anul 2020, dintr-un număr de 47 de acțiuni de verificare și control realizate de către structura de control, 26 s-au realizat în domenii vulnerabile la corupție: inspecție fiscală, executare silită, restituire taxă poluare/timbru de mediu și vamă, reprezentând 55%. Un număr de trei acte de control au fost înaintate organelor judiciare competente, din care două sesizări au fost confirmate prin trimiteri în judecată și condamnări definitive.

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 și îmbunătățirea procesului de administrare și colectare a veniturilor bugetare.

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

<u>Sold inițial an 2020:</u>	-	94 buc.
- Număr contestații depuse:	-	366 buc.
- Număr contestații admise:	-	78 buc.inclusiv contestațiile desființate
- Număr contestații respinse:	-	267 buc.
- Alte soluții:	-	59 buc.
<u>Sold final an 2020</u>	-	56 buc.

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

În anul 2020 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 256 de comunicate de interes public cuprinzând informații privind activitatea instituției, modificări legislative, informații privind posibilitățile de comunicare cu instituția pe perioada stării de urgență și a stării de alertă, etc. S-a răspuns unui număr de 13 de solicitări scrise formulate de presa locală și unui număr de 72 de solicitări de informații de interes public formulate în temeiul Legii nr.544/2001. În mass-media locală, presa scrisă sau audio-video, au fost monitorizate ca apariție 2.226 știri privind D.G.R.F.P.Cluj-Napoca sau A.N.A.F. Au fost organizate, cu condițiile de respectare a normelor impuse de starea de pandemie, 82 de evenimente cu contribuabilii.

Totodată, în vederea îmbunătățirii relației cu contribuabilii, prin Compartimentul Comunicare, Relații Publice s-a gestionat operativ un număr de 3.405 de solicitări ale contribuabililor intrate prin Formularul unic de contact, cereri intrate prin adresa de email interinstituțională formulate și de către contribuabili și s-au soluționat 1.258 de petiții formulate în temeiul O.G.nr.27/2002 privind activitatea de soluționare a petițiilor. Un reprezentant al compartimentului a participat și s-a ocupat de documentația necesară, la audiențele stabilite de către conducere, la solicitarea contribuabililor. Totodată, în cadrul compartimentului s-au întocmit alte lucrări și raportări transmise către Instituția Prefectului, Camera de Comerț și Industrie Cluj, Raport de performanță al instituției, Raport Strategia Națională Anticorupție, etc.

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

În anul 2020 Biroul Ajutor de stat, practici neloiale și prețuri reglementate a desfășurat următoarele activități:

### **Ajutor de stat**

1. 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 întreprinderilor beneficiare de ajutor de stat în baza schemelor instituite prin: H.G.1680/2008, H.G.797/2012, H.G. 753/2008, H.G.807/2014 (nr.operatori economici)	Verificarea la fața locului privind existența fizică a activelor achiziționate în baza schemelor de ajutor de stat, instituită prin: H.G.1680/2008, H.G.332/2014, H.G.797/2012, H.G.753/2008, H.G.807/2014 (nr.operatori economici)
3	3

### **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 31.12.2020, numărul total de posturi la nivelul D.G.R.F.P. Cluj–Napoca este de 2.873 din care posturi ocupate 2.667 și posturi vacante 206.

- număr de cazuri înregistrate la Comisia de disciplină: 10
- număr dosare soluționate: 10
- număr de sancțiuni aplicate: 2, din care
  - destituire din funcția publică: 0;
  - retrogradare din funcția publică pe o perioadă de 6 luni: 0;
  - diminuarea drepturilor salariale: 0;
  - muștrare scrisă: 2;
- număr de persoane care au participat la cursuri de formare profesională (instruire internă): 2.427
- număr de persoane care au beneficiat de pregătire profesională (acțiuni de formare continuă și diseminări): 2.297
- număr de cursuri la care s-a participat la nivel național (cu diseminări la nivel local): 21.
- Având în vedere prevederile Ordonanței de urgență nr.57/2019 privind Codul Administrativ cu modificările și completările ulterioare și cele ale H.G. nr. 611/ 2008 pentru aprobarea normelor privind organizarea și dezvoltarea carierei funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, a organizat în data de 17.12.2020 **examen de promovare în grad/clasă a funcționarilor publici**, examen pentru care s-au înscris:
  - 30 funcționari publici pentru promovare în grad profesional
  - 1 funcționar public pentru promovare în clasăExamenul a fost promovat de 26 funcționari publici după cum urmează:
  - 25 funcționari publici pentru promovare în grad profesional
  - 1 funcționar public pentru promovare în clasă

#### 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 3



funcționari publici pentru cele 6 Administrații Județene ale Finanțelor Publice, aparatul propriu al D.G.R.F.P.Cluj-Napoca și Direcției Regionale Vamale.

În cursul anului 2020, personalul din cadrul D.G.R.F.P.Cluj-Napoca a participat la:

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

- Administrație, guvernanță și funcție publică în România modernă
- Comunicare și relații interpersonale
- Comunicare în administrația publică în condiții de criză
- Anularea unor obligații accesorii
- Limba engleză nivel intermediar A2
- Dezvoltarea aplicației web și Java

**b) Videoconferințe:**

- Noutăți legislative prevăzute de Legea nr,227/2015 privind Codul Fiscal. Măsuri de contracarare a erodării bazei fiscale și de împărțire a profiturilor. Prevederi legale actualizate, soluții și tratamente fiscale unitare aplicabile în diverse spețe de interes general

- Impozitul pe venit și contribuții sociale obligatorii

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

- Administrație, guvernanță și funcție publică în România modernă
- Comunicare și relații interpersonale
- Comunicare în administrația publică în condiții de criză
- Anularea unor obligații accesorii
- Limba engleză nivel intermediar A2
- Dezvoltarea aplicației web și Java

**2) Buget, financiar**

**Cheltuielile pentru bugetul propriu, execuție la 31.12.2020**

-mii lei-

Nr. crt.	Denumire indicator	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	%
	Cap.50.01- Cheltuieli buget de stat din care:	353.839	352.495	99,62
1	Cheltuieli de personal	336.763	335.620	99,66
2	Cheltuieli pt. bunuri și servicii	13.584	13.407	98,70
3	Alte cheltuieli	1.651	1.647	99,72
4	Cheltuieli de capital	1.733	1.718	99,15
5	Alte servicii publice generale	108	103	94,94

În anul 2020 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 2020 au fost efectuate cheltuieli de capital în sumă de 1.718 mii lei, conform listei de investiții aprobate pe anul 2020 din care: dotări independente în sumă de 1.504 mii lei, alte cheltuieli asimilate investițiilor 67 mii lei și lucrări de intervenție în sumă de 147 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.

Administrarea curentă și întreținerea infrastructurii 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.

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

S-au creat și instalat aplicații web (PHP, MySQL) pentru înlocuirea registrelor din format hartie.

S-a instalat și configurat un server pentru încărcarea și descărcarea fișierelor de dimensiuni mari.

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 tehnică pentru tot personalul din cadrul DGRFP.

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.

S-a asigurat instalarea upgrade-urilor de sistem de operare și programe antivirus în conformitate cu specificațiile primite de la CNIF București.

S-a elaborat necesarul dotării cu echipamente, software, piese de schimb și materiale.

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.

În trimestrul IV 2020 s-au achiziționat la nivel regional un număr de 42 servere care au fost puse în producție în prima parte a anului 2021. De asemenea, s-au achiziționat unități de stocare a informației de tip NAS pentru salvarea rapidă și în siguranță a bazelor de date de pe servere.

## **Capitolul X - Relații Instituționale**

### **1) Relații cu Casele de Asigurări Sociale**

Evidențierea activității de colectare a contribuțiilor sociale și realizarea schimbului de informații despre obligațiile declarate și plățile efectuate în contul acestora.

Preluarea, respectiv predarea, activității de administrare a contribuțiilor sociale de către structurile A.N.A.F. de la Casele Județene de Asigurări Sociale.

### **2) Relații cu Primăriile și Consiliile Județene**

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

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

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

### **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 nedecarate, verificări privind prestarea muncii fără forme legale.

## **Capitolul XI - Cooperare cu administrații fiscale din alte state**

Fraudele în domeniul TVA privesc 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 TVA și a impozitelor directe la Serviciul de Informații Fiscale, în anul 2020 s-au înregistrat următoarele solicitări privind cooperarea cu administrații fiscale din alte state, astfel:

- au fost transmise un număr de 171 solicitări de informații- formular SCAC și ANTIFRAUDĂ,
- au fost primite 335 adrese cu solicitări de informații de la autoritățile judiciare sau alte instituții, soluționate,
- au fost primite 7.373 solicitări de date din VIES - raport VIES
- au fost primite 208 solicitări verificare coduri de TVA interne
- au fost primite 586 solicitări verificare coduri de TVA externe
- au fost primite 37 solicitări în domeniul impozitelor directe
- au fost primite 147 solicitări - formular SCAC și ANTIFRAUDA

În cursul anului 2020 s-a continuat activitatea de asistență pentru recuperarea în România a creanțelor stabilite în alte state membre ale Uniunii Europene pentru un număr de 230 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 280 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 in activitatea desfasurata de structurile DGRFP Cluj-Napoca**

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

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.

Au avut loc, bilunar, instruirii ale 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.

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.

Totodată, contribuabilii au fost informați despre servicii electronice implementate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, servicii menite a facilita îndeplinirea obligațiilor declarative și de plată ale contribuabililor, 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;
- identificarea vizuală online pentru aprobarea înregistrării ca utilizator al Spațiului Privat Virtual;
- depunerea electronică a unor formulare specifice evitării dublei impuneri și acorduri fiscale internaționale;
- acordarea posibilității titularului contului SPV de a plăti, în numele oricărei alte persoane fizice, impozite sau contribuții evidențiate în Declarația unică.
- serviciul de programări online pus la dispoziția contribuabililor pentru aspecte ce nu necesită un timp îndelungat de soluționare;



- în cursul anului 2020 au fost organizate întâlniri cu studenții din cadrul FSEGA, pe platforma ZOOM, în cadrul cărora au fost prezentate noutățile legislative și serviciile electronice implementate de către ANAF menite a facilita îndeplinirea obligațiilor declarative și de plată ale contribuabililor. Astfel de întâlniri vor fi organizate și în anul 2021.

## Capitolul XIV - Acțiuni propuse de D.G.R.F.P. pentru anul 2021

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

#### **Asistență pentru contribuabili:**

Prin structurile de asistență pentru contribuabili se va urmări și în anul 2021 îndeplinirea obiectivelor generale ale D.G.R.F.P.Cluj-Napoca.

În acest sens, se va acționa pentru creșterea gradului de conformare voluntară la plată 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. În acest sens, **începând cu luna ianuarie 2021, se desfășoară lunar, sesiuni de pregătire profesională a funcționarilor publici din cadrul unităților fiscale subordonate D.G.R.F.P.Cluj-Napoca. Scopul acestor sesiuni de instruire profesională este acela de aplicare unitară a prevederilor legale de către unitățile fiscale subordonate D.G.R.F.P.Cluj Napoca, de a avea un corp al funcționarilor publici bine pregătit profesional și de a furniza servicii de calitate contribuabililor;**
- îndrumarea contribuabililor și dezvoltarea canalelor de interacțiune informatică cu contribuabilii;
- **organizare de întâlniri cu contribuabilii în colaborare cu CECCAR Cluj, prin intermediul platformei zoom, pentru prezentarea noutăților legislative și îndrumarea acestora în vederea creșterii conformării voluntare la declarare și plată;**
- creșterea transparenței instituției și promovarea folosirii mediului on line. În toate anunțurile de presă D.G.R.F.P.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.
- și în cursul anului 2021, 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.

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

Realizarea de către activitatea de inspecție fiscală a țintelor propuse pentru anul 2021 va avea drept consecință, pe de o parte, creșterea gradului de conformare voluntară la declarare, iar pe de altă parte a gradului de conformare voluntară la încasare.

În acest sens măsurile luate pentru atingerea țintelor vor viza în principal :

- îmbunătățirea analizei de risc în vederea selectării și programării contribuabililor cu risc fiscal ridicat, inclusiv a persoanelor afiliate care derulează tranzacții semnificative, pentru efectuarea controlului fiscal, punându-se un accent deosebit asupra acestora din urmă ;
- pentru stabilirea corectă a situației fiscale a contribuabilului , se va proceda la verificare documentară, acțiune care constă în efectuarea unei analize de coerență a situației fiscale ale contribuabilului pe baza documentelor existente la dosarul fiscal al acestuia, precum și pe baza oricăror informații și documente transmise de terți sau deținute de organul fiscal, care au relevanță pentru determinarea situației fiscale;
- analizarea programului lunar de activitate, identificarea în timp util a nerealizărilor, luarea măsurilor pentru remediere și urmărirea implementării acestora ;
- avizarea și efectuarea verificării doar pentru impozitele, taxele, contribuțiile și perioadele în care se identifică risc fiscal și doar la acei contribuabili la care nu se pretează efectuarea verificării documentare;
- analiza lunară a stadiului acțiunilor de inspecție fiscală, verificare documentară și control inopinat, în vederea finalizării într-un interval de timp rezonabil al acțiunilor aflate în desfășurare, urmărindu-se atât respectarea duratei legale de efectuare, cât și menținerea duratei medii de efectuare a inspecțiilor sub nivelul înregistrat în anul precedent ;
- se va urmări modul în care contribuabilii sunt informați și îndrumați în accesarea diverselor modalități și forme de facilități fiscale, corespunzător situației de fapt a fiecăruia;
- la finalizarea inspecției fiscale echipa de inspecție fiscală va prezenta contribuabililor verificați avantajele fiscale pentru plata debitelor suplimentare în timpul inspecției fiscale prin emiterea la un număr cât mai mare de contribuabili a Deciziilor de impunere provizorii;
- îndrumarea operatorului economic care nu dispune de disponibilități pentru plata obligațiilor în vederea solicitării de eșalonare la plată ;
- îndrumarea operatorului economic care nu dispune de disponibilități pentru plata obligațiilor în vederea solicitării de eșalonare la plată sau angajării unui credit bancar informându-i că dobânzile bancare sunt deductibile din punct de vedere fiscal în raport cu accesoriile stabilite de organul fiscal care nu sunt deductibile;
- se va continua procesul de perfecționare profesională a personalului angajat;

### **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**

- creșterea eficienței controlului vamal ulterior, a controlului în domeniul produselor accizabile și a eficienței controlului nefiscal;
- protejarea societății, a intereselor economice naționale și comunitare, prin întărirea controlului vamal, prin intensificarea acțiunilor de control pentru combaterea traficului ilicit cu produse din tutun, mărfuri contrafăcute și a traficului ilicit de droguri;
- combaterea subevaluării mărfurilor declarate la vamuire și limitarea practicării prețurilor de dumping pentru mărfurile ce intră pe teritoriul UE/național
- îmbunătățirea activității analizei de risc;
- instruirea periodică a personalului în vederea aplicării corecte și unitare a reglementărilor legale, precum și pentru creșterea calității actelor de control;
- 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;

**DIRECTOR GENERAL,  
Ioan POP**