



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Craiova**



Str. Mitropolit Firmilian Nr.2
Craiova
Tel : +0251 402312
Fax : +0251 525925

RAPORT DE PERFORMANȚĂ

AL DIRECȚIEI GENERALE REGIONALE A FINANTELOR PUBLICE CRAIOVA PENTRU ANUL 2017

PREZENTAREA DIRECȚIEI GENERALE REGIONALE A FINANTELOR PUBLICE CRAIOVA

În conformitate cu prevederile art. 13 alin. 1 din HG nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală și art. 10 alin. 1 din OUG nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, începând cu data de 01 august 2013 s-a înființat Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova, cu sediul în Craiova, str. Mitropolit Firmilian, nr. 2.



Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova s-a înființat prin transformarea Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Dolj și prin fuziunea prin absorbție a celorlalte direcții generale județene ale finanțelor publice din aria de competență, respectiv a:

- Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Olt ;
- Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Gorj ;
- Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Mehedinți ;
- Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea.

De asemenea, potrivit prevederilor art. 10 alin. 5 din OUG nr. 74/2013 și art. 23 alin. 2 din HG nr. 520/2013, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a preluat prin fuziune prin absorbție și:

- Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Craiova ;
- Direcțiile Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Olt, Dolj, Gorj, Mehedinți și Vâlcea ;
- birourile vamale de interior și frontieră din aria de competență stabilită potrivit prevederilor art. 10 alin. (3), respectiv din județele Dolj, Gorj, Olt, Mehedinți și Vâlcea.

Conducerea Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Craiova :

Director General - Dl. Silviu Mircea Pirvulețu
Director Executiv - Colectare - Dl. Mihail Antonescu
Director Executiv - Inspecție fiscală - Dl. Ștefan Gheorghe
Director executiv - Servicii interne - Dl. Adrian Nicu Matei
Director Executiv - Direcția Regională Vamală - Dl. Dumitru Olteanu
Director Executiv – Trezorerie – Dna. Mihaela Olteanu
Trezorier șef - Dna. Maria Găman

Conducerea unităților subordonate D.G.R.F.P. Craiova :

Șef Administrația Județeană a Finanțelor Publice Dolj - Dna. Bogdana Oprescu
Șef Administrația Județeană a Finanțelor Publice Gorj - Dl. Marin Ciumag
Șef Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mehedinți - Dl. Cosmin Durac
Șef Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt - Dl. Florin Diaconescu
Șef Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vâlcea – Dl. Virgil Pîrvulescu
Șef Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Craiova- Dna. Ana Șaptelei

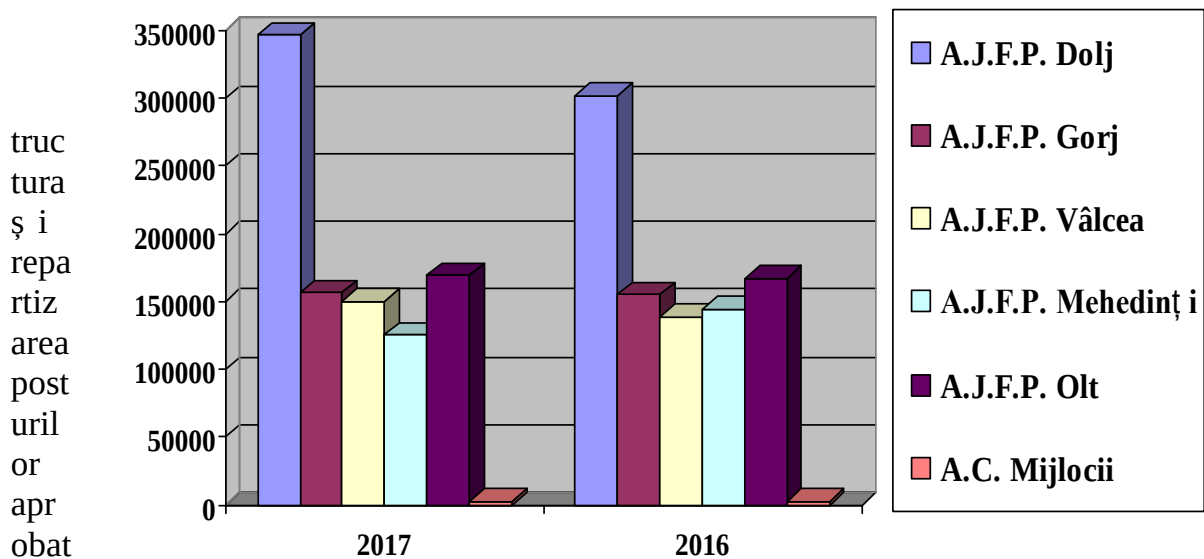
Evoluția contribuabililor administrați în anul 2017, comparativ cu anul 2016 la nivelul D.G.R.F.P. Craiova este următoarea :

Explicații	31.12.2017	31.12.2016	%
Total contribuabili administrați (a+b+c+d)	950.089	910.399	104
a) Persoane juridice active din care:	87.775	85.163	103
- cu capital de stat	181	176	103
- cu capital privat	72.197	70.048	103
- cu capital mixt	70	67	104
- O.N.G.-uri	11.423	11.278	101
- instituții publice	2.545	2.524	101
- cooperative	275	272	101
- alte forme	1.084	798	136
b) Sedii secundare în administrare	4.284	4.038	106
c) Persoane fizice, din care	59.886	59.899	100
- persoane fizice care desfășoară activități economice în mod independent	45.400	45.476	100
- persoane fizice care exercită profesii libere	14.486	14.423	100
d) Alți platitori de impozite și taxe	798.144	761.299	105
Contribuabili inactivi	18.053	19.273	94

Evoluția contribuabililor administrați în anul 2017, comparativ cu anul 2016, la nivelul administrațiilor județene ale finanțelor publice este următoarea :

Unitate fiscală	Număr contribuabili administrați în anul 2017	Număr contribuabili administrați în anul 2016
A.J.F.P. DOLJ	346.412	302.290
A.J.F.P. GORJ	156.347	155.483
A.J.F.P. VALCEA	150.274	138.533
A.J.F.P. MEHEDINTI	125.655	144.494
A.J.F.P. OLT	168.937	167.348
A.P.C.M. CRAIOVA	2.464	2.251
	950.089	910.399

Evoluția contribuabililor administrației



activitățile desfășurate la nivelul DGRFP Craiova este următoarea :

Unitatea	Administrarea veniturilor statului		Inspecție fiscală		Activitatea de trezorerie		Alte structuri		TOTAL	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
D.G.R.F.P.Craiova – aparat propriu	23	23	46	46	86	86	164	168	319	323
Direcția Regională Vamală Craiova							213	213	213	213
Administrația pentru Contribuabili Mijlocii	41	39	46	46			11	12	98	97
AJFP Dolj	217	217	91	91	43	43	52	53	403	404
AJFP Olt	141	140	92	92	92	92	56	58	381	382
AJFP Gorj	124	122	90	90	85	85	63	64	362	361
AJFP Vâlcea	157	157	77	77	88	88	61	62	383	384
AJFP Mehedinți	120	117	53	53	86	86	50	54	309	310
TOTAL DGRFP CRAIOVA	823	815	495	495	480	480	670	684	2468	2474

Situația numărului total de personal la nivelul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Craiova pe categorii de funcții se prezintă astfel :

- funcții de conducere - 249

- funcții de execuție - 2.219

Nivelul studiilor pentru personalul angajat este următorul :

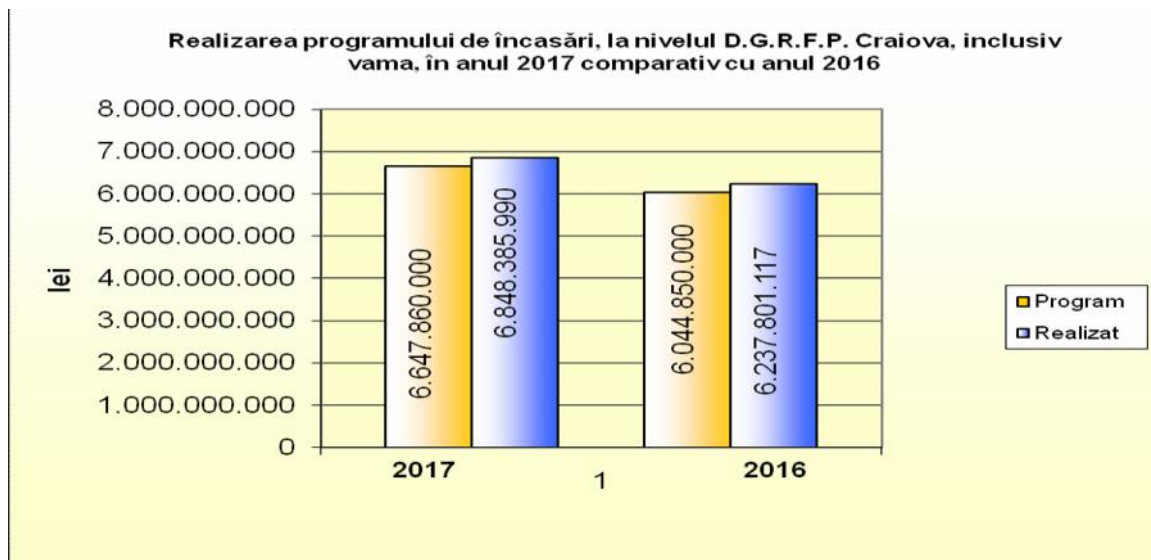
- studii superioare - 2.106
- studii superioare de scurtă durată - 3
- studii medii - 115
- școală generală - 26

I. Realizarea veniturilor bugetare pe total și pe bugete în anul 2017 , comparativ cu realizările anului 2016

**Realizarea programului de încasări nete comunicat de M.F.P. - A.N.A.F.
în anul 2017, comparativ cu anul 2016 se prezintă astfel :**

- lei -

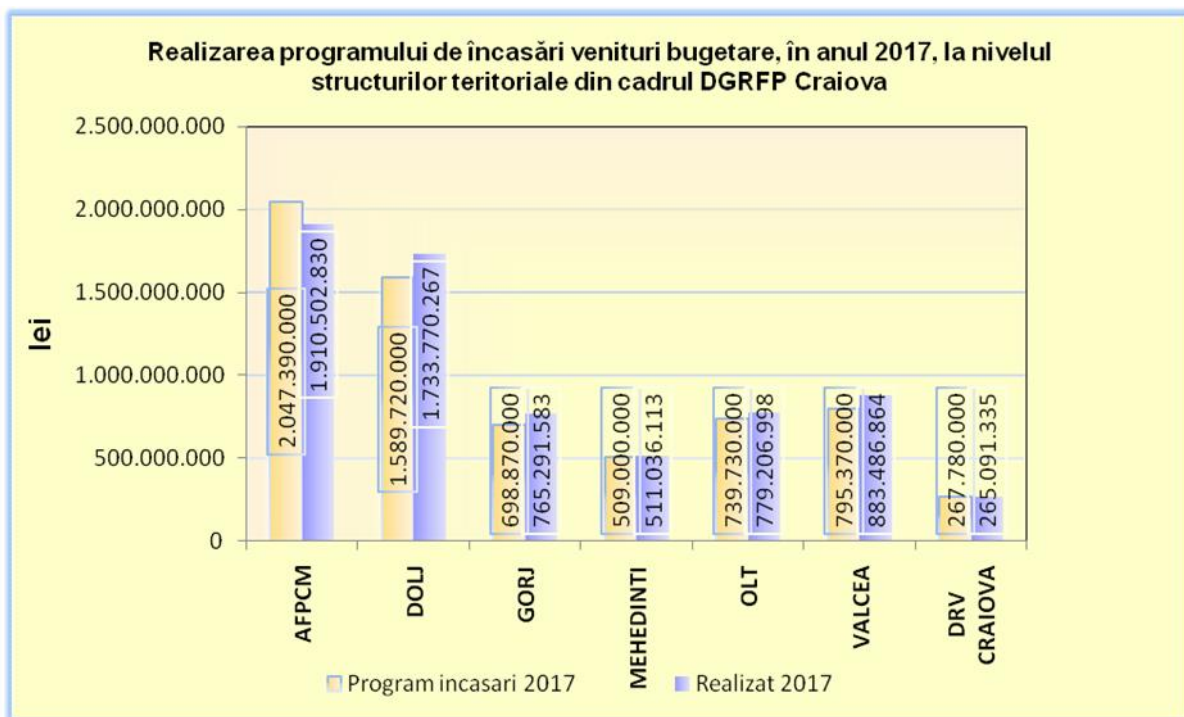
	Program Ianuarie- decembrie 2017	Realizat Ianuarie- decembrie 2017	Grad de realizare %	Program Ianuarie- decembrie 2016	Realizat Ianuarie- decembrie 2016	Grad de realizare %
Bugetul de stat	3.182.630.000	3.244.162.338	101,93%	3.041.150.000	3.101.607.729	101,99%
Bugetul asigurărilor sociale de stat	2.267.600.000	2.378.920.519	104,91%	1.922.760.000	2.015.284.477	104,81%
Bugetul FNUAS	1.104.750.000	1.130.543.244	102,33%	1.001.910.000	1.037.271.749	103,53%
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	92.880.000	94.759.889	102,02%	79.030.000	83.637.162	105,83%
T O T A L	6.647.860.000	6.848.385.990	103,02%	6.044.850.000	6.237.801.117	103,19%



Situația privind gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare în anul 2017, **la nivelul structurilor din cadrul D.G.R.F.P. Craiova** este următoarea:

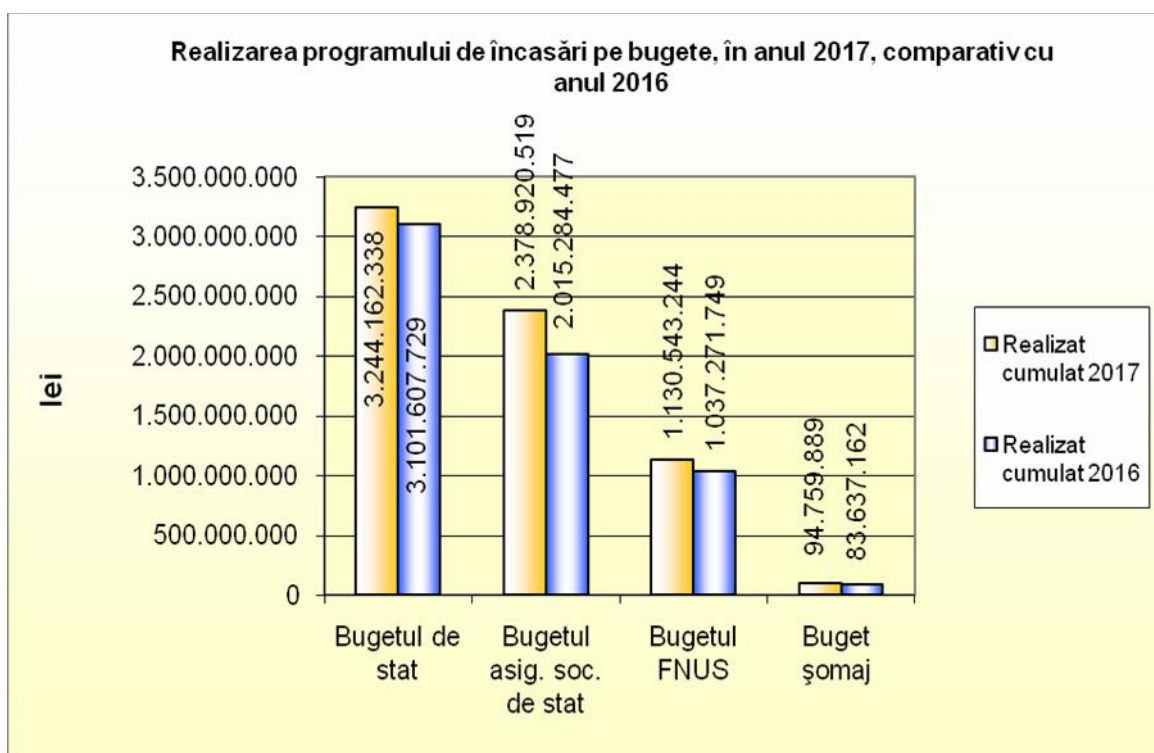
- lei -

UNITATE FISCALĂ	Program anul 2017	Realizat anul 2017	Grad de realizare %
A.F.P. CONTRIBUABILI MIJLOCII CRAIOVA	2.047.390.000	1.910.502.830	93,31%
A.J.F.P. DOLJ	1.589.720.000	1.733.770.267	109,06%
A.J.F.P. GORJ	698.870.000	765.291.583	109,50%
A.J.F.P. MEHEDINȚ I	509.000.000	511.036.113	100,40%
A.J.F.P. OLT	739.730.000	779.206.998	105,34%
A.J.F.P. VÂLCEA	795.370.000	883.486.864	111,08%
TOTAL A.J.F.P.	6.380.080.000	6.583.294.655	103,19%
DRV CRAIOVA	267.780.000	265.091.335	98,99%
TOTAL D.G.R.F.P CRAIOVA	6.647.860.000	6.848.385.990	103,02%

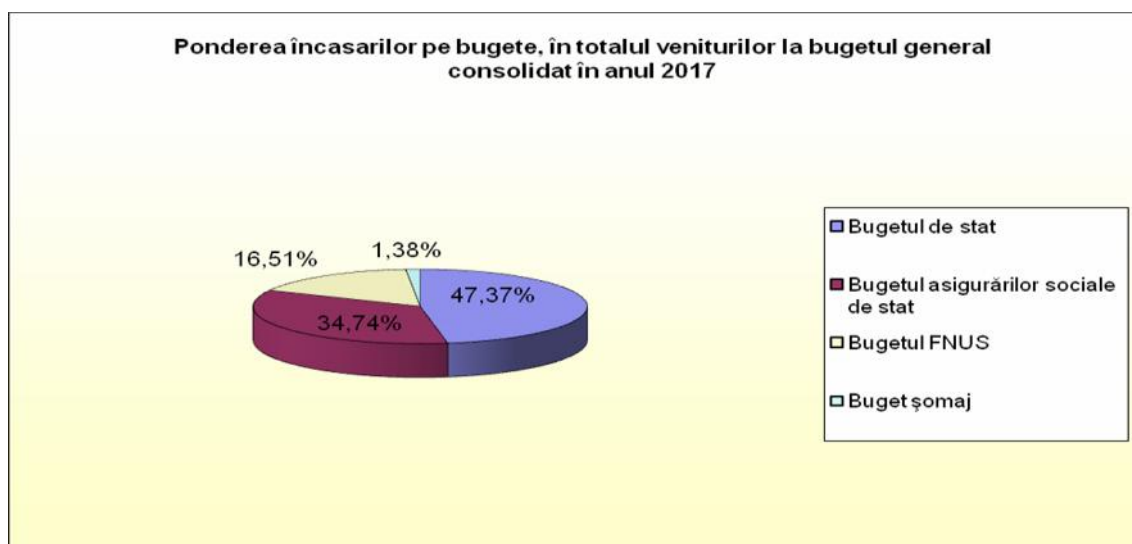


Principalele venituri bugetare realizate **pe total și pe bugete** în anul 2017, comparativ cu realizările anului 2016 se prezintă astfel:

	Realizat Cumulat 2017	Realizat Cumulat 2016	-lei- Grad de realizare 2017/2016 %
Bugetul de stat	3.244.162.338	3.101.607.729	104,60%
Bugetul asigurărilor sociale de stat	2.378.920.519	2.015.284.477	118,04%
Bugetul FNUS	1.130.543.244	1.037.271.749	108,99%
Buget asigurărilor pentru șomaj	94.759.889	83.637.162	113,30%
T O T A L	6.848.385.990	6.237.801.117	109,79%



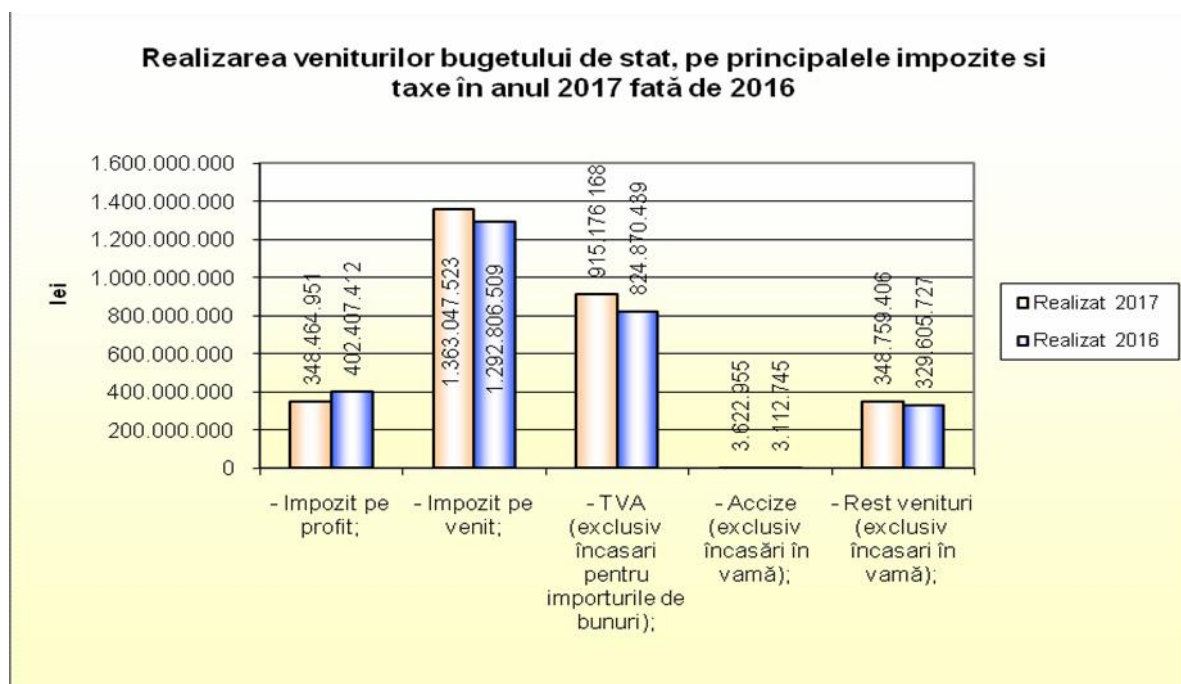
În totalul veniturilor bugetare realizate la nivelul D.G.R.F.P. Craiova în anul 2017, ponderea reprezentată de fiecare buget este următoarea: bugetul de stat – 47,37%; bugetul asigurărilor sociale de stat – 34,74%; bugetul asigurărilor sociale de sănătate – 16,51%; bugetul asigurărilor sociale pentru șomaj – 1,38%.



Situația privind **realizarea veniturilor bugetului de stat** în perioada ianuarie – decembrie 2017, pe principalele impozite și taxe, (exclusiv încasări în vamă), față de realizările perioadei similare a anului 2016 se prezintă astfel:

- lei -

	Realizat 2017	Realizat 2016	2017/2016 %
Total Buget de stat (exclusiv încasări în vamă), din care:	2.979.071.003	2.852.802.832	104,43%
- Impozit pe profit;	348.464.951	402.407.412	86,60%
- Impozit pe venit;	1.363.047.523	1.292.806.509	105,43%
- TVA (exclusiv încasări pentru importurile de bunuri);	915.176.168	824.870.439	110,95%
- Accize (exclusiv încasări în vamă);	3.622.955	3.112.745	116,39%
- Rest venituri (exclusiv încasări în vamă);	348.759.406	329.605.727	105,81%

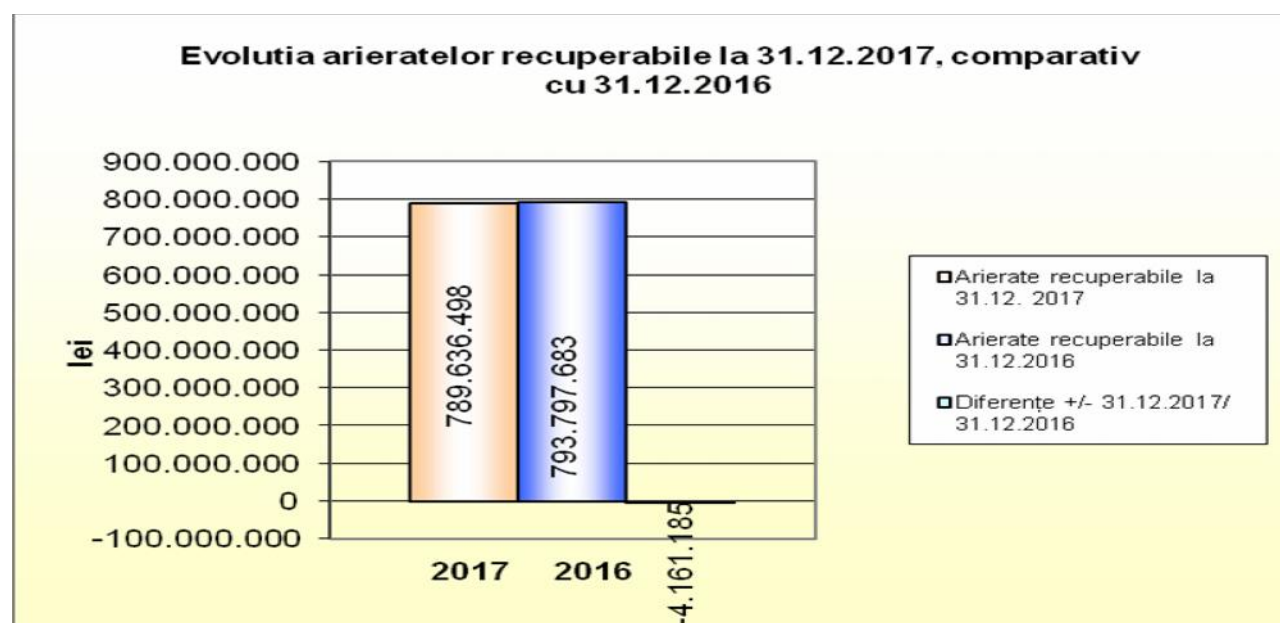


II. Evoluția arieratelor bugetare

La data de 31.12.2017, conform situației privind capacitatea de colectare pentru persoane juridice plus fizice, **arieratele bugetare recuperabile** au fost în sumă totală de 789.636.498 lei, comparativ cu cele înregistrate la data de 31.12.2016, care au fost în sumă de 793.797.683 lei, înregistrându-se o reducere în sumă de 4.161.185 lei.

- lei -

	Arierate recuperabile la 31.12. 2017	Arierate recuperabile la 31.12.2016	Diferențe +/- 31.12.2017/ 31.12.2016
Buget de stat	600.108.855	620.978.087	-20.869.232
Bugetul asigurărilor sociale de stat	131.014.803	120.748.630	10.266.173
Bugetul Fondului național unic de sănătate	52.557.325	46.272.470	6.284.855
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	5.955.515	5.798.496	157.019
T O T A L	789.636.498	793.797.683	-4.161.185



1) **Situația arieratelor bugetare recuperabile** la data de 31.12.2017, pe bugete, conform situației privind capacitatea de colectare pentru **persoane juridice**, comparativ cu cele la data de 31.12.2016, este următoarea:

- lei -

	Arierate recuperabile la 31.12.2017	Arierate recuperabile la 31.12.2016	Diferențe +/- 31.12.2017/ 31.12.2016
Buget de stat	478.921.432	508.290.000	-29.368.568
Bugetul asigurărilor sociale de stat	124.947.038	114.630.000	10.317.038
Bugetul Fondului național unic de sănătate	49.845.290	43.680.000	6.165.290
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	5.703.068	5.548.900	154.168
T O T A L	659.416.828	672.148.900	-12.732.072

2) **Situația arieratelor bugetare recuperabile** la data de 31.12.2017, pe bugete, conform situației privind capacitatea de colectare pentru **persoane fizice**, comparativ cu cele la data de 31.12.2016, este următoarea:

- lei -

	Arierate recuperabile la 31.12.2017	Arierate recuperabile la 31.12.2016	Diferențe +/- 31.12.2017/ 31.12.2016
Buget de stat	121.187.423	112.688.087	8.499.336
Bugetul asigurărilor sociale de stat	6.067.765	6.118.630	-50.865
Bugetul Fondului național unic de sănătate	2.712.035	2.592.470	119.565
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	252.447	249.596	2.851
T O T A L	130.219.670	121.648.783	8.570.887

3) **Situația creanțelor fiscale totale** (persoane fizice + persoane juridice) rămase de încasat la bugetul general consolidat la data de 31.12.2017, recuperabile și nerecuperabile, conform listei de rămasă, este următoarea:

- lei -

	Total	Debit	Accesorii
Buget de stat	5.328.953.043	3.869.599.210	1.459.353.833
Bugetul asigurărilor sociale de stat	1.518.521.058	628.349.551	890.171.507
Bugetul Fondului național unic de sănătate	262.514.243	197.549.620	64.964.623
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	154.576.084	46.569.256	108.006.828
Total	7.264.564.428	4.742.067.637	2.522.496.791

Evoluția creanțelor fiscale de recuperat la data de 31.12.2017, comparativ cu 31.12.2016, se prezintă astfel :

- lei -

	Creanțe fiscale 31.12.2017	Creanțe fiscale 31.12.2016	Diferențe +/- 31.12.2017/ 31.12. 2016	
			Suma	Procent
Persoane juridice	5.110.400.074	5.551.822.202	-441.422.128	92%
Persoane fizice	2.154.164.354	1.803.011.631	351.152.723	119%
Total	7.264.564.428	7.354.833.833	-90.269.405	99%

III. Activitatea de colectare a creanțelor bugetare prin modalități de executare silită

Încasările din executare silită, pentru persoane fizice și juridice, cumulat de la începutul anului 2017, comparativ cu aceeași perioadă a anului 2016, se prezintă astfel:

-lei -

	Încasări executare silită anul 2017	Încasări executare silită anul 2016	Dinamică 2017/2016 %
Buget de stat	371.853.432	444.942.577	83,57%
Bugetul asigurărilor sociale de stat	181.140.760	191.407.933	94,64%
Bugetul Fondului național unic de sănătate	75.155.711	80.538.508	93,32%
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	7.777.136	8.241.311	94,37%
T O T A L	635.927.039	725.130.329	87,70%



Pentru recuperarea creanțelor datorate bugetului general consolidat, cumulat la data de 31.12.2017, s-au instituit următoarele modalități de executare silită la persoanele juridice și fizice:

Cumulat la 31.12.2017

1.	Titluri executorii comunicate:	
	- număr	269.835
	- valoare	1.939.222.366
	- încasări (cuprind toate încasările de mai jos)	635.927.039
2	Încasări din plăți efectuate de debitori după instituire sechestru, după înființare popriri, din somații pentru care nu s-au continuat măsurile de executare silită	355.596.026
3	Popriri asupra disponibilităților din conturi bancare :	17.863
	- număr	81.782.267
	- valoare	1.122.786.687
	- încasări	252.168.357
4	Popriri pe venituri (la terți):	0
	- număr	23.269
	- valoare	663.626.434
	- încasări	24.788.140
5.	Sechestre bunuri mobile:	0
	- număr	556
	- valoare	37.522.939
	- încasări	670.357

6	Sechestre bunuri imobile indisponibilizate	0
	- număr	363
	- valoare	83.712.560
	- încasări	2.704.159
7.	Sume realizate la bugetul general consolidat din executare silită pe categorii de contribuabili, din care:	635.927.039
	- persoane juridice	592.142.790
	- persoane fizice	43.784.249

Alte măsuri :

1.	Înscrierea în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	
	Cumulat ianuarie –decembrie 2017	
	- număr avize inițiale înscrise	1.048
2.	TVA restituită: compensare; restituiri efective: anul 2017	0
	T VA restituită (ianuarie – decembrie) 2017	265.155.569
	Suma compensată	130.402.485
	Suma restituită efectiv	134.757.084
3.	Insolvabilitate anul 2017:	
	- număr procese-verbale	2.707
	- sume	497.693.172
	- încasări	1.377.365
4.	Atragerea răspunderii solidare anul 2017:	
	- număr procese-verbale	920
	- sume	224.726.035
	- încasări	5.470.055

IV. Indicatori de performanță

Obiectivele propuse a fi realizate la nivelul DGRFP Craiova se urmăresc prin intermediul sistemului indicatorilor de performanță, prezentat după cum urmează :

Denumire indicator	Nivel planificat	Realizat 2017
F1a - Gradul de realizare a programului de incasari venituri bugetare (valori nete)	100%	103,19%
F1b - Gradul de realizare a programului de incasari venituri bugetare incasate in vama	100%	99%
F1c - Gradul de realizare a programului de incasari venituri bugetare (valori nete) (inclusiv vama)	100%	103,02%

F2 - Diminuarea arieratelor recuperabile aflate in sold la finele anului precedent de raportare, pentru persoane juridice	285.902.097	245.109.104
F3 - Diminuarea arieratelor recuperabile aflate in sold la finele anului precedent de raportare, pentru persoane fizice	77.702.133	77.934.794
F4 - Gradul de conformare voluntara la plata obligatiilor fiscale (valoric), inclusiv plati partiale	87%	79,46%
F5 - Gradul de depunere voluntara a declaratiilor fiscale, pe tipuri de impozite	96,50%	95,65%
F6-Număr inspect ii efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice	10	8,60
F7-Număr inspect ii efectuate de un inspector la contribuabili persoane fizice	20	17,66
F8- Sume stabilite suplimentar pe un inspector, urmare inspect iilor fiscale la contribuabili persoane juridice	3.166.667	1.738.995
F9- Sume stabilite suplimentar pe inspector, urmare inspect iilor fiscale la contribuabili persoane fizice	500.000	386.053
F10- Ponderea numărului deciziilor de impunere în total rapoarte de inspect ie fiscală încheiate la contribuabili persoane juridice	90%	96,90%
F11- Ponderea numărului deciziilor de impunere în total rapoarte de inspectie fiscală încheiate la contribuabili persoane fizice	95%	96,82%
F12- Ponderea impozitelor, taxelor și contribuț iilor pentru care s-a modificat baza de impunere în total impozite, taxe și contribuț ii verificate la contribuabili persoane juridice	85%	91,80%
F22 - Procent din solicitarile in format hartie, solutionate in maximum 25 zile	60%	95,57%
F23- Procent din e-mail-uri, solutionate in maximum 20 zile	60%	74,75%
F37 - Rata de incasare a obligatiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspectie fiscala, incasata in 30 de zile, pentru persoane juridice (date din SIACF)	-	19,28%
F38 - Rata de incasare a obligatiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspectie fiscala, incasata in 30 de zile, pentru persoane fizice	-	14,30%

(date din SIACF/GOTICA)		
-------------------------	--	--

Indicatori Direcția Regională Vamală :

Denumire indicator	Nivel planificat	Realizat 2017
F2b - Gradul de realizare a programului de incasari venituri bugetare incasate in vama	267.780.000	265.091.336
F25 - Sume suplimentare atrase aferente actelor de control incheiate	165.462,00	494.200,50
F26 - Sume suplimentare stabilite in urma finalizarii actiunilor de control vamal ulterior	470.594,00	401.232,96
F27 - Eficienta activitatii de reverificare a declaratiilor vamale acceptate in procedura simplificata si pe culoarul verde de vamuire	23.721,00	252.092,00
F28 - Rezultatul actiunilor din domeniul aplicarii legii pe linia activitatii de supraveghere si control vamal nefiscal		
a) droguri, plante, substante si preparate stupefiante si psihotrope - numar cazuri incalcare regim juridic;	2,00	0,00
b) precursori - numar cazuri incalcare regim juridic;	0,00	0,00
c) steroizi-anabolizanti - numar cazuri incalcare regim juridic;	2,00	3,00
d) produse strategice - numar cazuri incalcare regim juridic;	0,00	0,00
e) specii salbatice de flora si fauna - numar cazuri incalcare regim juridic;	0,00	0,00
f) bunuri culturale mobile - numar cazuri incalcare regim juridic;	0,00	0,00
g) marfuri cu risc pentru sanatatea si siguranta consumatorului - numar cazuri marfuri neconforme;	0,00	0,00
h) sume nedecarate egale sau peste echivalentul a 10.000 euro la intrare / iesire UE - numar cazuri sume retinute;	0,00	0,00
i) marfuri contrafacute - numar cazuri (nr. ARB) marfuri retinute si dovedite a incalca un DPI;	7,00	22,00
j) metale pretioase, aliaje ale acestora si pietre pretioase - numar cazuri incalcare regim juridic;	0,00	0,00
k) arme, munitii - numar cazuri incalcare regim juridic;	0,00	2,00
l) alte bunuri prohibite / restrictionate / de contrabanda - numar cazuri incalcare regim juridic;	0,00	9,00

m) incalcarea regimurilor de sanctiuni internationale - numar cazuri incalcare a regimurilor de sanctiuni internationale;	0,00	0,00
F29 - Rezultatul actiunilor de control efectuate de echipele mobile:		
a) in domeniul alcoolului	6,99	7,186
b) in domeniul produselor din tutun	9,89	7,331
c) in domeniul produselor energetice	0,13	13,464
d) in domeniul vamal	1,13	10,583
F30 - Eficienta activitatii de control ulterior al operatiunilor vamale	183.506,00	18.817,15
F31 - Analiza de risc electronica (cantitativ), masura de eficientizare a selectiei in vederea efectuarii controlului vamal	0,00	0,00
F32 - Utilizarea sistemelor mobile pentru controlul vamal nedistructiv al mijloacelor de transport si containerelor (tip ROBOSCAN / MIS) cu radiatii ionizante cu raze GAMMA	0,00	0,00
F33 - Utilizarea instalatiilor radiologice pentru controlul vamal nedistructiv al bunurilor tip RAPISCAN , Vidisco FoxRaylle, Vidisco Blaze, Itemiser (exceptie ROBOSCANE / MIS - uri)	17,44	0,09

Nivelul indicatorilor de eficiență, pentru anul 2017, la nivelul D.G.R.F.P. Craiova a fost următorul :

Nr. crt	Indicator	Total anul 2017	
		Programat	Realizat
1	Lei cheltuiti la 1 milion lei venituri bugetare nete	31.092,56	29.916,12
2	Cheltuieli cu personalul la 1 milion lei venituri bugetare nete	29.431,28	28.470,44
3	Venituri bugetare nete colectate la numar de personal	2.693.622,37	3.043.727,11
4	Venituri bugetare nete colectate la numarul de contribuabili	6.997,09	7.208,15

Problemele întâmpinate în nerealizarea integrală a indicatorilor de performanță , la nivelul planificat de M.F.P. - A.N.A.F. sunt următoarele:

- Achitarea cu întârziere sau achitarea fracționată de către operatorii economici a obligațiilor curente declarate în termen, precum și existența unui număr mare al operatorilor economici aflați în incapacitate de plată ;

- Lipsa disponibilităților bănești în conturile bancare ale agenților economici asupra cărora au fost înființate popri ;

- Nerealizarea valorificării în totalitate a bunurilor sechestrate mobile și imobile care provin de la anumite categorii de agenți economici, care au valoare mare și nu sunt atractive pentru potențialii cumpărători .

Nerealizarea indicatorilor de performanță F6-F9 s-a datorat :

- diminuării fondului de timp alocat inspecțiilor fiscale datorită efectuării de acțiuni de control inopinate, la nivelul fiecărei luni, pentru creșterea gradului de conformare voluntară la plată al contribuabililor;
- numărului relativ ridicat de acțiuni de inspecție (8%) la contribuabilii la care s-a deschis procedura de insolvență în baza Legii 85/2014;
- scăderii numărului de delegări de competență stabilite la nivelul contribuabililor mijlocii din București și mari contribuabili comparativ cu anul 2016;
- numărului relativ ridicat de acțiuni de inspecție (23,5%) soluționate pe criteriul DNOR cu control anticipat raportat la total sume stabilite (5%).

V. Activitatea de inspecție fiscală și inspecție economicofinanciară

A. Activitatea de inspecție fiscală

Activitatea de inspecție fiscală aferentă anului 2017 a fost orientată pe combaterea fermă a evaziunii fiscale în domeniile de risc fiscal, prin determinarea acestuia atât la momentul producerii cât și la constatarea neconcordanțelor în sistemul declarativ al contribuabililor.

În contextul menționat, în perioada analizată, organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.R.F.P. Craiova au întocmit un număr total de 5.381 acte administrative fiscale (3.621 acte la persoane juridice și 1.760 acte la persoane fizice) din care 3.318 inspecții fiscale (2.029 la persoane juridice și 1.289 la persoane fizice).

Persoane juridice	2017	2016	Dinamica 2017/2016
număr mediu de inspectori activi	236	240	98,3%
număr acte de control incheiate	3621	3696	98,0%
număr acte de control/inspector	15,34	15,40	99,6%

Persoane fizice	2017	2016	Dinamica 2017/2016
număr mediu de inspectori activi	73	75	97,3%

număr acte de control incheiate	1760	1903	92,5%
număr acte de control/inspector	24,10	25,37	95,0%

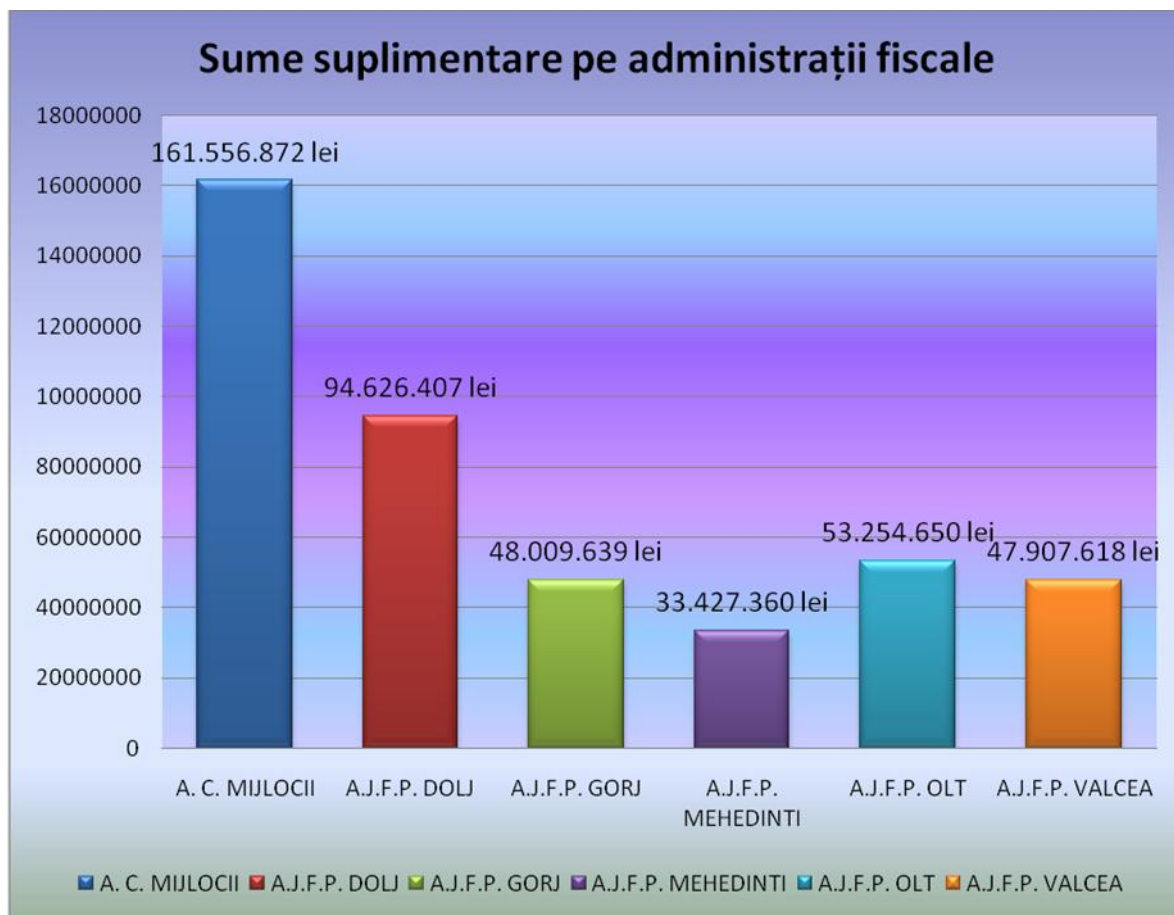
Situația sumelor suplimentare atrase se prezintă astfel :

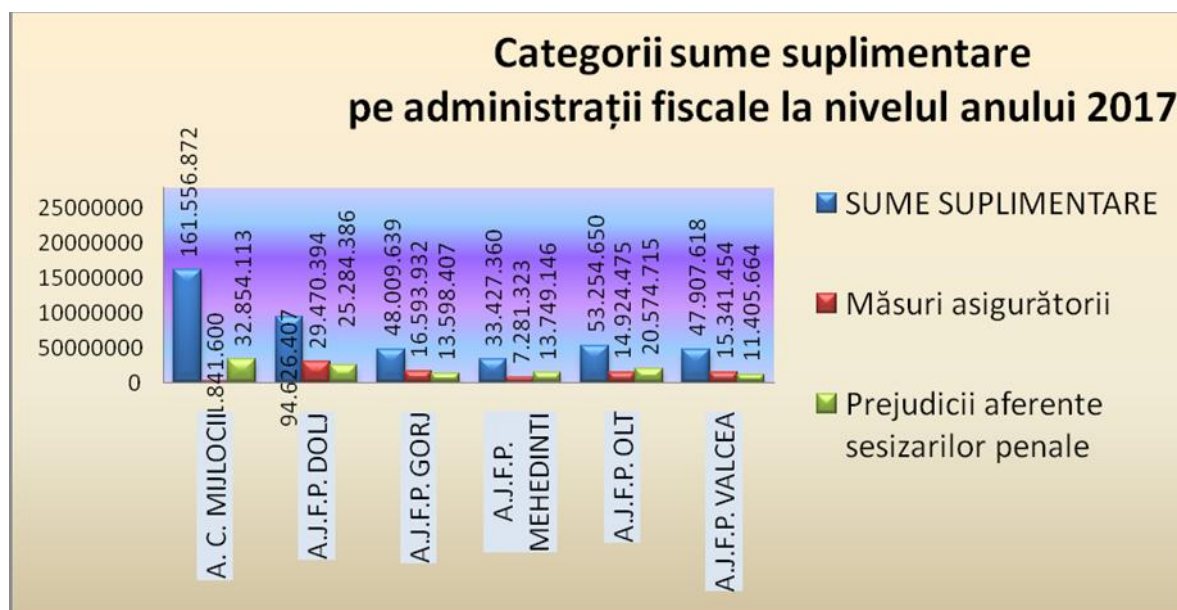
-lei-

Nr. crt.	Explicatii	2017	2016	Dinamica 2017/2016
A.	PERSOANE JURIDICE			
1	Valoarea totala a constatarilor realizate din actiuni de control	412.026.742	694.395.231	59,3%
2	Valoarea sumelor suplimentare stabilite (a+b)	410.600.660	690.239.602	59,5%
a)	Debite	410.402.915	609.224.323	67,4%
	- impozit pe profit	116.426.878	211.775.157	55,0%
	- impozit pe salarii	1.883.889	581.230	324,1%
	- TVA	250.078.593	349.953.030	71,5%
	- venituri microintreprinderi	1.072.805	705165	152,1%
	- impozit nerezidenti	0	0	-
	- impozit dividende	7.552.574	8.362.906	90,3%
	- alte impozite si taxe	22.299.989	16.570.563	134,6%
	- CAS	7.223.929	14.601.958	49,5%
	- somaj	372.497	756.892	49,2%
	- contributii asigurari sanatate	3.491.761	5.917.422	59,0%
b)	Accesorii	197.745	81.015.279	0,2%
3	Valoarea amenzilor contraventionale aplicate	1.423.260	1.725.428	82,5%
4	Valoarea bunurilor si a sumelor confiscate	2.822	2.430.201	0,1%
5	Măsuri asigurătorii	76.710.397	133.038.396	57,7%
B.	PERSOANE FIZICE			
1.	Valoarea totala a constatarilor realizate din actiuni de control (2+3+4)	37.265.418	52.307.471	71,2%
2	Valoarea sumelor suplimentare	28.181.887	38.238.153	73,7%
a)	Debite	28.181.887	38.052.630	74,1%
	- impozit pe venit	8336025	8.690.104	95,9%
	- TVA	12985354	21.464.165	60,5%
	- impozit аренда	714500	670.595	106,5%
	- alte impozite si taxe	6146008	7.227.766	85,0%
b)	Accesorii	0	185.558	0,0%

3	Valoarea amenzilor contravenționale aplicate	340.750	682.105	50,0%
4	Valoarea bunurilor și a sumelor confiscate	0	2.496.541	0,0%
5	Măsurile asigurătorii	8.742.781	10.890.672	80,3%

Din punct de vedere al asigurării gradului de colectare a sumelor suplimentare stabilite și al prevenirii faptelor de evaziune, situația la nivelul anului 2017 este următoarea :





Cu privire la eficiența acțiunilor de control efectuate:

- lei -

Sume suplimentare totale stabilite – persoane juridice	2017	2016
pe inspector	1.739.833	2.875.998
pe acțiuni de control	202.366	353.244

- lei -

Sume suplimentare totale stabilite – persoane fizice	2017	2016
pe inspector	386.053	509.842
pe acțiuni de control	21.863	29.301

Situația rambursărilor TVA

Cu privire la verificarea realității și legalității sumelor negative din deconturile TVA cu opțiune de rambursare, solicitate de contribuabili, în perioada de raportare au fost primite spre soluționare un număr de 621 deconturi TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare, valoarea totală a TVA solicitată la rambursare fiind de 90.507.462 lei.

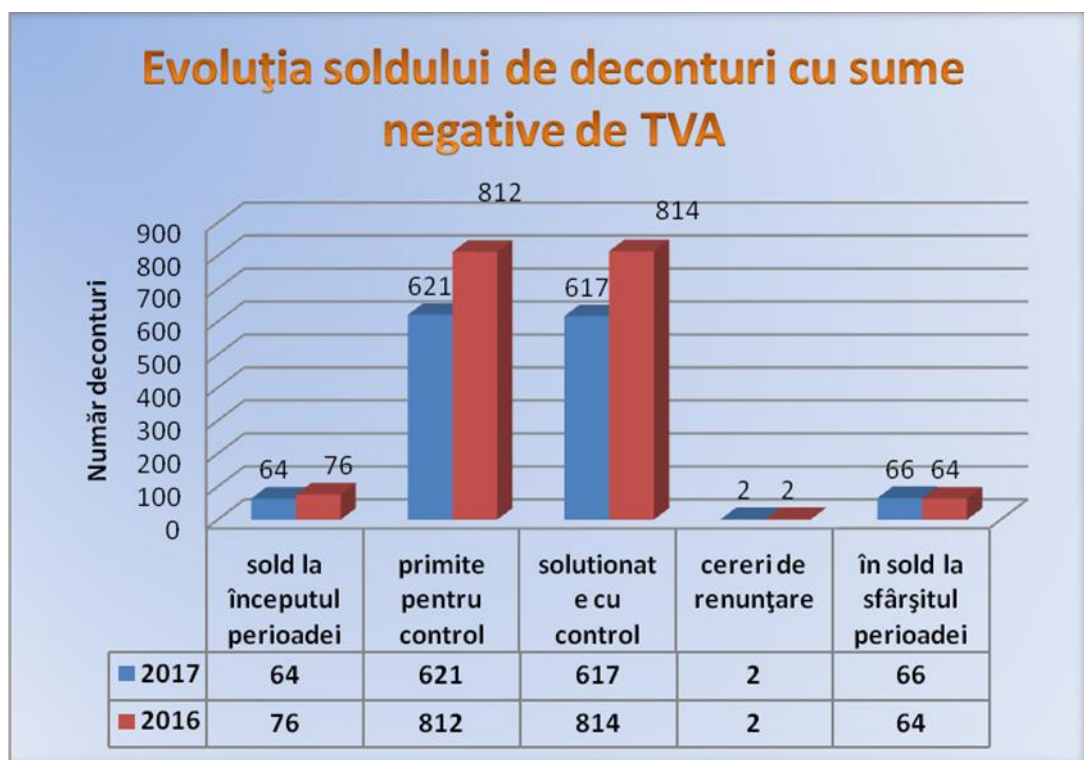
Urmare verificărilor efectuate, a fost respinsă la rambursare TVA în valoare totală de 10.338.334 lei.

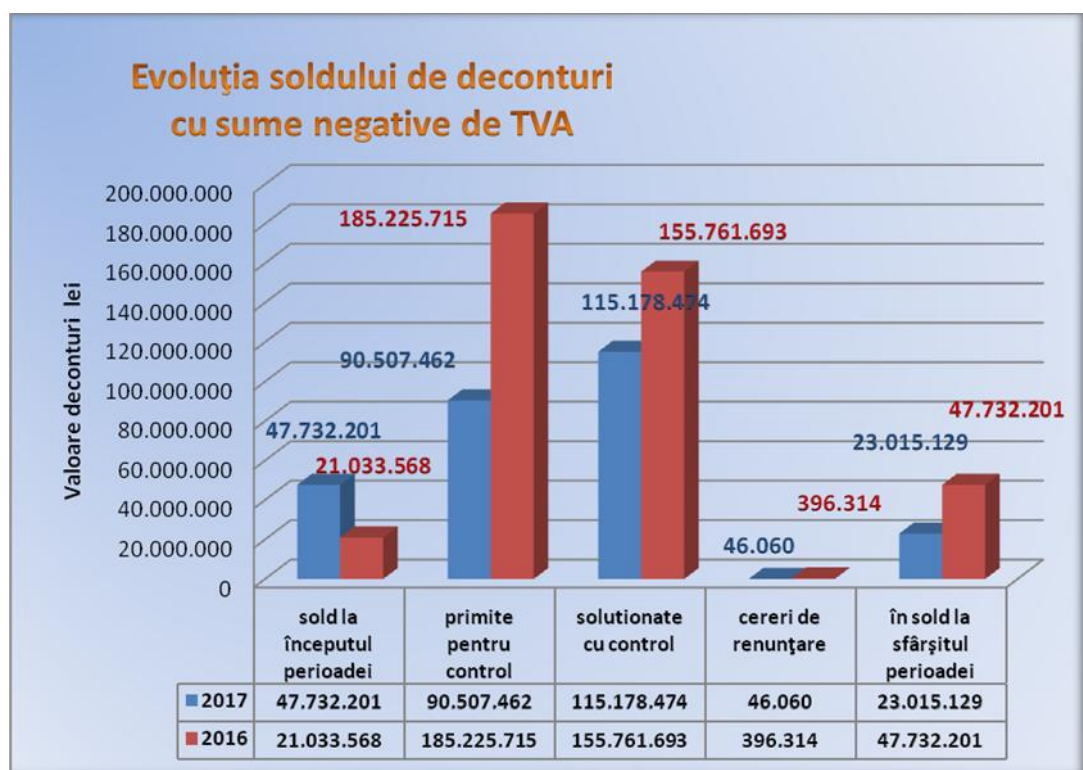
În dinamică situația se prezintă astfel :

- lei -

Nr crt	Explicații	2017		2016	
		Nr.	Valoare	Nr.	Valoare
a)	Deconturi cu sume negative de	64	47.732.201	76	21.033.568

	TVA în sold la începutul perioadei				
b)	Deconturi cu sume negative de TVA primite pentru control	621	90.507.462	812	185.225.715
c)	Deconturi cu sume negative de TVA solutionate cu control	617	115.178.474	814	155.761.693
	- TVA cu drept de rambursare		104.840.140		144.021.963
	- TVA fara drept de rambursare		10.338.334		11.739.730
d)	Cereri de renunțare	2	46.060	2	396.314
e)	Deconturi cu sume negative în sold la sfârșitul perioadei	66	23.015.129	64	47.732.201





La nivelul D.G.R.F.P. Craiova funcționează în cadrul activității de programare a inspecțiilor fiscale un compartiment care monitorizează modalitatea de aplicare a metodologiilor și procedurilor de inspecție fiscală, având ca obiectiv verificarea prețurilor de transfer dintre persoane afiliate de către personalul cu atribuții de inspecție fiscală de la nivel teritorial/regional, implicat în acțiunile de control ce vizează verificarea dosarelor prețurilor de transfer. În cadrul acestui compartiment se identifică și se elaborează liste cu contribuabili cu relații de afiliere și care derulează tranzacții cu entități afiliate din aria de competență a Direcției regionale, fiind întocmite la nivelul anului 2017 un număr de 13 note de informare privind agenți economici care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate cu potențial de risc asociat prețurilor de transfer, ce au avut la bază actualizarea relațiilor de afiliere la un grup țintă de 2.500 contribuabili.

La nivelul activității de inspecție fiscală au fost declanșate în baza analizei de risc un număr de 13 inspecții fiscale la care, din constatarea pe dosarul prețurilor de transfer, au rezultat sume suplimentare în cuantum de 2.266.904 lei impozit pe profit și diminuare pierdere 6.683.402 lei.

B. Activitatea de inspecție economico-financiară

Serviciul de Inspecție Economico - Financiară Craiova face parte din aparatul propriu al DGRFP Craiova, fiind coordonat de directorul executiv al activității de inspecție fiscală.

Serviciul de IEF are în subordine un birou Vâlcea –Olt care coordonează cele două județe Olt-Vâlcea și compartimentele județene : Dolj, Gorj, Mehedinți, desfășurându-și activitatea cu un număr de 31 de inspectori.

Activitatea de inspecție economico-financiară se desfășoară în baza O.G nr.94/2011 privind organizarea și funcționarea IEF, aprobată prin Legea 107/2012 cu modificările și completările ulterioare și a H.G. nr.101/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea activității de inspecție economico-financiară, fiind cuantificată astfel :

Persoane juridice	2017	2016	Dinamica 2017/2016
număr mediu de inspectori activi	28,12	29,42	95,6%
număr acte de control incheiate	292	387	75,5%
număr acte de control/inspector	10	13	76,9%

În dinamică, **situația sumelor suplimentare atrase** se prezintă astfel :

- lei -

Nr. crt.	Explicatii	2017	2016	Dinamica 2017/2016
A.	PERSOANE JURIDICE			
1	Valoarea totala a constatărilor realizate din actiuni de control (2+3+4)	133.899.911	775.239.940	17,30%
2	Valoarea sumelor suplimentare stabilite (a+b)	61.402.071	68.488.911	89,70%
a)	Debite	56.935.206	60.988.742	93,40%
b)	Accesorii	4.466.865	7.500.169	59,60%
3	Valoarea amenzilor contraventionale aplicate	206.400	351.800	58,70%
4	Diferență față de bunurile din domeniul public al statului sau al UAT-urilor și cele deținute de MFP	72.497.840	706.751.029	10,30%

Prejudiciu stabilit aferent sesizărilor penale la contribuabili persoane juridice si fizice	2017	2016
Număr	13	14
Valoare (lei)	26.371.235	24.707.553

Cu privire la eficiența acțiunilor de control efectuate:

- lei -

Sume suplimentare totale stabilite – persoane juridice	2017	2016
pe inspector	2.183.573	2.327.971
pe acțiune de control	348.875	327.698

VI. Activitatea de trezorerie

La nivelul D.G.R.F.P. Craiova, activitatea trezoreriilor este reflectată astfel :

-lei-

Nr. crt.	INDICATORI NUMERICI	An 2017	An 2016	Dinamică 2017/2016 (%)
1	Nr.clienți care au efectuat operațiuni de încasări și plăți-total, din care:	983.498	982.058	100,14
	- instituții publice	1.580	1.577	100,19
	- persoane juridice	102.880	111.083	92,61
	- persoane fizice	879.038	869.398	101,10
2	Nr. conturi deschise la trezorerie - total, din care:	3.289.575	3.342.452	98,41
	- ct. de venituri	3.006.000	3.059.578	98,24

	- ct. de cheltuieli	154.238	150.352	102,58
	- ct. de disponibilități instit.publice	6.664	8.532	78,10
	- ct. de disponibilități ag.economici	122.673	123.990	98,93
3	Nr. operațiuni - total, din care:	19.771.376	20.424.544	96,80
	- virament	17.691.328	18.086.299	97,81
	- numerar	2.080.048	2.338.245	88,95

-lei-				
Nr. crt.	INDICATORI VALORICI	An 2017	An 2016	Dinamică 2017/2016 (%)
1	Valoare venituri încasate - total (sursa A), din care:	14.712.290.384	13.841.197.711	106,29
	- buget de stat	4.548.494.339	4.404.179.436	103,27
	- buget asigurări sociale de stat	2.616.969.305	2.252.138.888	116,19
	- bugete locale	6.336.568.701	6.077.691.393	104,25
	- buget fd. șomaj	93.552.211	84.081.054	111,26
	- buget fd. asig. sănătate	1.116.705.828	1.023.106.940	109,14
2	Cheltuieli efectuate - total (sursa A), din care:	18.592.965.502	17.078.828.393	108,86
	- buget de stat	4.737.391.678	4.302.234.275	110,11
	- buget asig. sociale de stat	5.494.849.555	4.946.985.159	111,07
	- bugete locale	5.825.625.006	5.545.195.075	105,05
	- buget fd. șomaj	164.807.776	177.350.582	92,92
	- buget fd. asig. sănătate	2.370.291.487	2.107.063.302	112,49
3	Valoare operațiuni - total, din care:	92.171.172.683	107.224.942.053	85,96
	- virament	89.675.247.406	104.744.966.374	85,61
	- numerar	2.495.925.277	2.479.975.679	100,64
4	Valoare certificate de trezorerie transformate în depozit	20.624.100	22.242.800	92,72

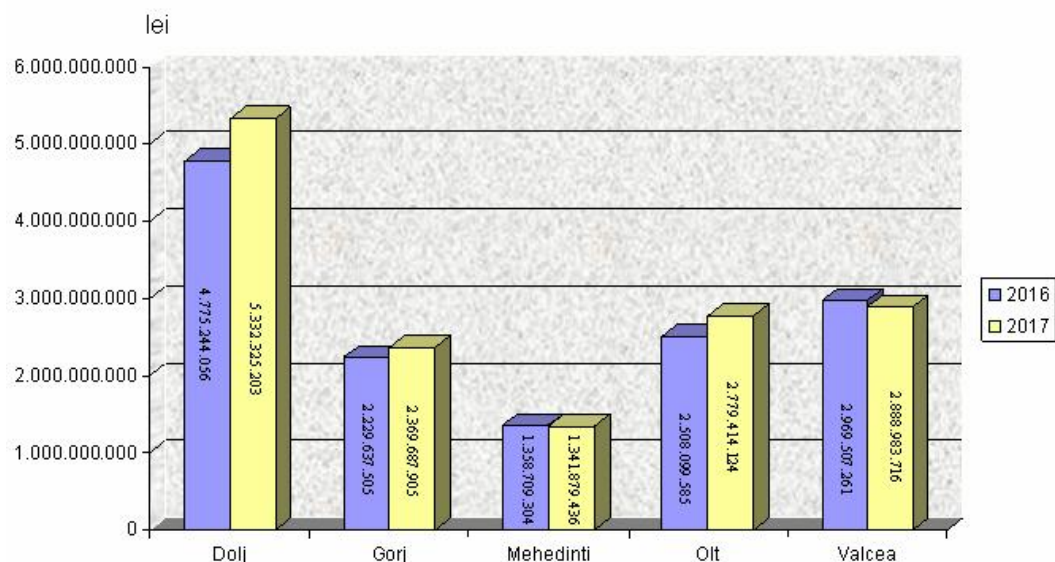
Situația comparativă a indicatorilor numerici în anul 2017 pe fiecare activitate de trezorerie și contabilitate publică din aria de competență a D.G.R.F.P. Craiova se prezintă astfel:

Nr. crt.	Indicatori numerici	Total 2017	din care:				
			A.T.C.P. Dolj	A.T.C.P. Gorj	A.T.C.P. Mehedinți	A.T.C.P. Olt	A.T.C.P. Vâlcea

1	Nr. clienți care au efectuat operațiuni de încasări și plăți-total, din care:	983.498	377.302	207.556	143.874	215.448	39.318
	instituții publice	1.580	432	266	239	353	290
	persoane juridice	102.880	41.853	18.691	12.837	17.786	11.713
	persoane fizice	879.038	335.017	188.599	130.798	197.309	27.315
2	Nr. conturi deschise la trezorerie -total, din care:	3.289.575	1.292.299	603.065	466.115	663.922	264.174
	ct. de venituri	3.006.000	1.204.508	549.733	425.847	606.855	219.057
	ct. de cheltuieli	154.238	40.837	30.720	26.937	31.156	24.588
	ct. de disponibilități instituții publice	6.664	2.220	1.175	1.012	1.516	741
	ct. de disponibilități ag. economici	122.673	44.734	21.437	12.319	24.395	19.788
3	Nr. operațiuni -total, din care:	19.771.376	8.083.313	3.422.203	2.419.281	3.235.765	2.610.814
	virament	17.691.328	7.349.304	2.936.732	2.197.284	2.934.662	2.273.346
	numerar	2.080.048	734.009	485.471	221.997	301.103	337.468

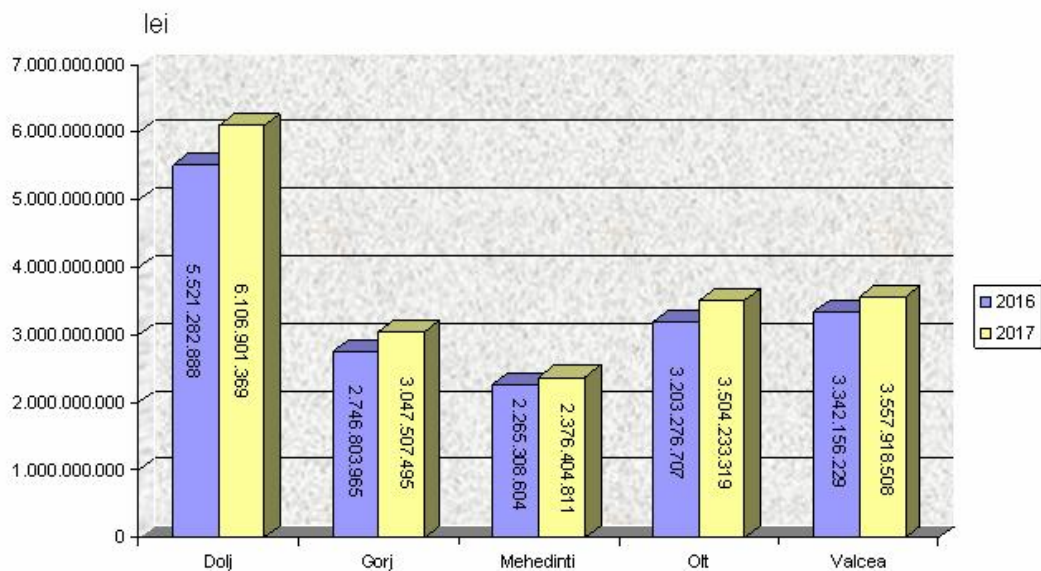
Dinamica veniturilor încasate în anul 2017 prin activitățile de trezorerie și contabilitate publică la nivelul fiecărei administrații județene a finanțelor publice din cadrul D.G.R.F.P. Craiova este următoarea :

Venituri incasate prin trezorerie



Dinamica cheltuielilor efectuate prin activitatile de trezorerie si contabilitate publica din cadrul D.G.R.F.P. Craiova în anul 2017 este următoarea :

Cheltuieli efectuate prin trezorerie



Situația comparativă a veniturilor încasate la bugetul general consolidat și a cheltuielilor efectuate în anul 2017 pe fiecare activitate de trezorerie și contabilitate publica din aria de competență a D.G.R.F.P. Craiova se prezintă astfel:

Nr crt	Indicatori valorici	Total regiune 2017	din care:				
			A.T.C.P. Dolj	A.T.C.P. Gorj	A.T.C.P. Mehedinți	A.T.C.P. Olt	A.T.C.P. Vâlcea
1	Valoare venituri încasate -total (sursa A), din care:	14.712.290.384	5.332.325.203	2.369.687.905	1.341.879.436	2.779.414.124	2.888.983.716
	buget de stat	4.548.494.339	1.817.002.184	703.878.021	235.198.719	833.485.075	958.930.340
	buget. asigurări sociale de stat	2.616.969.305	1.249.179.756	375.765.480	205.914.458	376.920.828	409.188.783
	bugete locale	6.336.568.701	1.648.525.297	1.138.660.650	791.317.783	1.407.691.233	1.350.373.738
	buget fd. șomaj	93.552.211	51.152.012	11.110.254	7.462.555	11.344.323	12.483.067
	buget fd. asig sănătate	1.116.705.828	566.465.954	140.273.500	101.985.921	149.972.665	158.007.788
2	Cheltuieli efectuate -total, (sursa A), din care:	18.592.965.502	6.106.901.369	3.047.507.495	2.376.404.811	3.504.233.319	3.557.918.508
	buget de stat	4.737.391.678	1.785.389.530	612.984.039	578.124.273	944.091.688	816.802.148
	buget asigurări sociale de stat	5.494.849.555	1.681.673.034	1.031.537.288	699.852.180	949.217.477	1.132.569.576
	bugete locale	5.825.625.006	1.637.204.092	1.003.295.787	786.256.431	1.195.781.565	1.203.087.131
	buget fd. șomaj	164.807.776	33.497.302	44.712.872	45.095.706	18.643.569	22.858.327
	buget fd. asig sănătate	2.370.291.487	969.137.411	354.977.509	267.076.221	396.499.020	382.601.326

VII. Funcții suport

1) Resurse umane și formare profesională

În anul 2017, personalul responsabil cu activitatea de gestionare a resurselor umane a întreprins acțiuni propuse pentru realizarea obiectivelor, astfel :

- managementul activității s-a realizat prin asigurarea cunoașterii reglementărilor legale specifice domeniului de activitate și îndeplinirea integrală a atribuțiilor ce revin Serviciului resurse umane, conform Regulamentului de organizare și funcționare ;

- s-au întocmit 5.784 acte administrative privind: stabilirea salariului de bază brut lunar, avansarea în gradăție, promovarea în grad profesional, promovarea în clasă, încetarea raporturilor de serviciu, modificarea raporturilor de serviciu, suspendarea raporturilor de serviciu, etc.

In anul 2017 au participat la cursurile organizate în sistem real, e-learning si instruiți în sistem videoconferință de către Școala de Finanțe Publice și Vamă, MFP, ANAF 2076 de funcționari publici în următoarele domenii: relații publice și comunicare, resurse umane, audit public intern, trezorerie, vamă, limbi străine,

informatică, inspecție fiscală și inspecție economicofinanciară, soluționare contestații, fiscalitate, colectare, asistență contribuabili.

La nivelul aparatului propriu al direcției regionale și unităților subordonate au fost organizate 207 ședințe de pregătire profesională/ateliere de lucru pe următoarele domenii: informatică, asistență contribuabili, executare silită, resurse umane, fiscalitate, trezorerie, legislație fiscală, valorificare, inspecție fiscală, vamă, relații publice și comunicare, colectare, contabilitatea creanțelor bugetare, juridic, reglementări contabile, financiar-contabilitate, deontologie, etică, control intern, juridic, management, anticorupție, formare formatori.

2) Buget, contabilitate, financiar

În perioada 01.01.2017 – 31.12.2017, creditele bugetare alocate DGRFP Craiova au fost în valoare de 207.715.000 lei, din care s-au efectuat plăți în sumă de 205.267.876, creditele utilizându-se în proporție de 98.82 %.

Contul de execuție pe capitole se prezintă astfel:

La capitolul 51.01 "Autorități publice" creditele alocate au fost de 207.565.000 lei, iar plățile efectuate au fost de 205.132.554 lei, creditele utilizându-se în proporție de 98.83%.

Pentru cheltuielile de la titlul 10 - "Cheltuieli de personal", pentru creditele bugetare în suma de 196.178.000 lei s-au efectuat plăți în sumă de 194.976.593 lei, creditele alocate utilizându-se în proporție de 99.39%.

În cadrul acestora plățile pentru cheltuielile de deplasare sunt în sumă de 44.472 lei, restul fiind reprezentat de plățile efectuate pentru cheltuielile cu salariile și contribuțiile legate de acestea.

La titlul 20 "Cheltuieli materiale și servicii", pentru creditele în valoare de 10.895.000 lei s-au efectuat plăți în sumă de 9.765.226 lei, creditele utilizându-se în proporție de 89.63%.

La cap.51.01.71 "Alte cheltuieli de investiții", până la data de 31.12.2017 pentru creditele bugetare în sumă de 492.000 lei, s-au efectuat plăți în sumă de 390.735 lei, creditele utilizându-se în proporție de 79.42%.

Pentru cap. 54.01 "Alte servicii publice generale", subcapitolul 20.30.09 "Executarea silită a creanțelor bugetare" fondurile alocate au fost în sumă de

150.000 lei, iar plățile de 135.322 lei, creditele utilizându-se în proporție de 90.21%.

3) Activitatea juridică

Având în vedere prevederile art.11, alin.3 din OG nr.74/2013 în temeiul cărora Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova s-a subrogat în toate drepturile și obligațiile Direcțiilor Generale ale Finanțelor Publice Olt, Dolj, Gorj, Mehedinți și Vâlcea, precum și a Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Craiova, dobândind calitatea procesuală a acestora în toate litigiile aflate pe rolul instanțelor de judecată, a fost aprobat Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1500/2013 privind împuternicirea conducătorului unității teritoriale de a semna acte cu caracter juridic.

În baza acestor prevederi legale, începând cu 01.08.2013 s-au transmis mandate de reprezentare a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Craiova. Astfel, în perioada 01.01.2017 - 31.12.2017 au fost emise 3.218 mandate, după cum urmează :

- A.J.F.P. Dolj – 268 mandate
- A.J.F.P. Vâlcea – 1.490 mandate
- A.J.F.P. Mehedinți – 688 mandate
- A.J.F.P. Olt – 218 mandate
- A.J.F.P. Gorj – 554 mandate.

În anul 2017, la nivelul serviciului juridic au fost înregistrate 24.888 dosare aflate pe rolul instanțelor judecătorești.

Consilierii juridici au asigurat reprezentarea în instanță atât a intereselor proprii ale DGRFP Craiova, cât și ale ANAF, MFP și ale Statului Roman.

Aceste cauze au avut ca obiect : contencios administrativ, civile, litigii de muncă, insolvență și penale.

Nr. crt	Obiect dosare	D.G.R.F.P. CRAIOVA	A.J.F.P. DOLJ	A.J.F.P. GORJ	A.J.F.P. MEHEDINTI	A.J.F.P. OLT	A.J.F.P. VALCEA	TOTAL
1	Contencios administrativ	1.525	4.542	2.386	1.150	1.765	2.808	14.176
2	Civile și litigii de muncă	322	1.224	480	400	1.205	1.219	4.850
3	Penale	476	674	1093	122	223	166	2.754
4	Insolventa	95	964	545	322	509	673	3.108
	Total	2.418	7.404	4.504	1.994	3.702	4.866	24.888

Analizând situația dosarelor din anul 2017, comparativ cu anul 2016, se constată o creștere a numărului de dosare la 24.888 de la 17.184.

Obiect dosare	D.G.R.F.P. CRAIOVA	A.J.F.P. DOLJ	A.J.F.P. GORJ	A.J.F.P. MEHEDINTI	A.J.F.P. OLT	A.J.F.P. VALCEA	TOTAL
---------------	--------------------	---------------	---------------	--------------------	--------------	-----------------	-------

	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
Cont. admin.	2.090	1.525	820	4.542	405	2.386	1.177	1.150	579	1.765	817	2.808	5.888	14.176
Civile și litigii de muncă	353	322	699	1.224	824	480	375	400	960	1.205	2.220	1.219	5.431	4.850
Penale	160	476	247	674	1.104	1.093	243	122	279	223	282	166	2.315	2.754
Insolvență	177	95	1.048	964	639	545	395	322	495	505	796	700	3.550	3.108
Total	2.780	2.418	2.814	7.404	2.972	4.504	2.190	1.994	2.313	3.698	4.115	4.893	17.184	24.888

În anul 2017, pe rolul instanțelor judecătorești s-au aflat 3.131 de dosare având ca obiect procedura insolvenței.

Potrivit OPANAF 2242/2016, la nivelul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Craiova a fost înființată Comisia de selecție a practicienilor în insolvență în vederea numirii acestora în dosarele de insolvență.

În anul 2017 au fost efectuate selecții de practicieni în insolvență în vederea numirii acestora în dosarele de insolvență, astfel :

Structura	Nr. selecții
DGRFP Craiova	16
AJFP Olt	9
AJFP Vâlcea	74
AJFP Mehedinți	3
AJFP Gorj	65
AJFP Dolj	0

Situația cauzelor, a creanțelor înscrise la masa credală și a sumelor recuperate este următoarea :

Structura	Total dosare ce au ca obiect procedura insolvenței	Total creanțe înscrise la masa credală (lei)	Total creanțe recuperate în cursul procedurii (lei)
D.G.R.F.P. Craiova	95	381.890.803	6.293.634
A.J.F.P. Dolj	964	638.624.493	1.701.371
A.J.F.P. Gorj	545	1.754.502.941	1.465.503
A.J.F.P. Mehedinți	322	228.469.338	2.229.165
A.J.F.P. Olt	505	777.815.443	1.942.880
A.J.F.P. Vâlcea	700	363.766.750	2.820.659
Total	3.131	4.145.069.768	16.453.212

În anul 2017 au fost gestionate dosare penale după cum urmează :

Structura	Număr dosare urmărire penală	Număr plângeri ordonanțe clasare	Număr dosare trimiteri în judecată
DGRFP Craiova	232	31	134
AJFP Olt	49	44	130
AJFP Vâlcea	23	45	98
AJFP Mehedinți	36	11	122
AJFP Gorj	998	77	18
AJFP Dolj	674	674	0
Total	2.012	882	502

4) Activitatea de soluționare contestații

În perioada 01.01.2017 – 31.12.2017, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a primit spre soluționare un număr de 964 contestații, cu o valoare a creanțelor fiscale contestate de 102.329.144 lei.

Din numărul total de 1.238 contestații înregistrate la sfârșitul anului 2017 (122 cazuri la finele anului 2016 + 964 înregistrate în cursul anului 2017) au fost soluționate 917 cazuri, cu o valoare a creanțelor fiscale de 132.110.802 lei.

Explicații	2017		2016	
	Nr. dosare	Suma (lei)	Nr. dosare	Suma (lei)
Stoc la începutul perioadei	122	52.471.664	475	75.239.570
Contestații înregistrate	964	102.329.144	763	223.161.380
Contestații soluționate: din care:	917	132.110.802	1.116	245.929.286
a) Admise	10	110.877	14	45.145
b) Respinse	701	64.791.308	754	93.493.838
c) Desființate	115	7.310.145	151	12.623.618
d) Alte soluții	91	59.898.472	197	139.766.685
Sold la sfârșitul perioadei	169	22.690.006	122	52.471.664

5) Comunicare și relații publice

În anul 2017, structurile de comunicare au prezentat, prin intermediul mijloacelor de informare, imaginea obiectivă și reală a activității Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Craiova și a unităților subordonate acesteia.

Mass-media a reprezentat un partener important în diseminarea informațiilor cu caracter fiscal în rândul contribuabililor. Furnizarea informațiilor de către D.G.R.F.P. Craiova s-a făcut din oficiu, prin transmiterea a 191 comunicate de presă,

sau la solicitarea jurnaliștilor, concretizându-se în 1.048 de articole apărute în presa scrisă locală și 402 știri în presa audio-video locală.

Pentru buna desfășurare a activității și corecta informare a cetățenilor, s-a asigurat accesul oricărei persoane, liber și neîngrădit, la informațiile de interes public, în conformitate cu prevederile Legii nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, precum și ale H.G. nr.123/2001.

Pe parcursul anului 2016, au fost primite și rezolvate 122 de solicitări de informații de interes public, precum și 1.354 petiții.

Au fost organizate 122 de evenimente cu contribuabilii, constând în întâlniri, seminarii, conferințe.

6) Audit public intern

În anul 2017, serviciul de Audit public intern a derulat un număr de 41 misiuni de audit intern față de 38 de misiuni de audit intern derulate în anul 2016 (108% realizat în anul 2017 față de anul de referință). Planul anual de audit pentru anul 2017, actualizat, aprobat de directorul general al D.G.R.F.P. Craiova a fost realizat în proporție de 100%.

Cele 41 misiuni de audit intern derulate în anul 2017 au următoarea structură:

- 4 au avut caracter de misiuni de audit public intern ad-hoc (punctuale) – 9,7 % din totalul misiunilor realizate;
- 37 de misiuni de audit planificate, reprezentând 90,3% din totalul misiunilor realizate.

Repartizarea teritorială a misiunilor de audit intern la nivelul anului 2017 a fost următoarea:

- 1 misiune de audit intern s-a derulat la Direcția Regională Vamală;
- 11 misiuni de audit intern s-au derulat la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Dolj;
- 4 misiuni de audit intern s-au derulat la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Gorj;
- 6 misiuni de audit intern s-au derulat la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt;
- 6 misiuni de audit intern s-au derulat la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mehedinți;
- 5 misiuni de audit intern s-au derulat la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vâlcea;
- 1 misiune de audit intern a privit activitatea de resurse proprii tradiționale DRV-AJFP județene;
- 7 misiuni de evaluare la - U.A.T. Rovinari, U.A.T. Ocnele Mari, U.A.T. Târgu Jiu, U.A.T. Drobeta Turnu Severin, Consiliul Județean Gorj, Consiliul Județean Mehedinți, Consiliul Județean Olt.

Pe domenii de activitate, structura misiunilor este prezentată în următorul tabel :

Nr. crt	Domeniul misiunii de audit	Număr misiuni realizate	Reprezentare procentuală(%) din totalul misiunilor
1.	domeniul bugetar	10	24,4%
2.	domeniul I.T.	2	4,9%
3.	domeniul juridic	1	2,4%
4.	funcții specifice entității, din care:	21	51,2%
	-evidența și colectarea resurselor proprii tradiționale	1	
	-evidență plătitori persoane fizice și juridice	1	
	-colectare și executare silită persoane fizice și juridice	6	
	-informații fiscale	1	
	-valorificare bunuri	1	
	-inspecție fiscală	3	
	-programare și analiză inspecție fiscală	1	
	-cazier fiscal	2	
	-evitarea dublei impuneri	1	
	-contabilitatea creanțelor bugetare	2	
	-activitatea vamală	1	
5.	evaluare audit UAT - uri	7	17,1%
	Total	41	100%

În urma finalizării misiunilor de audit sunt formulate recomandări a căror implementare contribuie semnificativ la eficientizarea activității structurilor auditate și la atingerea obiectivelor asumate de către acestea. La sfârșitul anului 2017 din cele 275 de recomandări formulate și urmărite pentru implementare în cursul anului 2017 au fost identificate 5 cazuri de recomandări neimplementate cu termenul de implementare depășit (4 din anul 2016 și una din anul 2017) și un caz de recomandare în curs de implementare cu termen de implementare depășit (din anul 2017), cauzate de motive ce țin de voința structurilor auditate. Alte 14 recomandări neimplementate la 31.12.2017 se află în interiorul termenului stabilit prin calendarul de implementare (au termen de implementare după data de 01.01.2018). Astfel la nivelul D.G.R.F.P. Craiova, la data de 31.12.2017, gradul de implementare a recomandărilor cu termen scadent până la 31.12.2017 este de 98,2%.

Sintetic, situația recomandărilor urmărite în anul 2017 ce au fost formulate în urma a 41 de misiuni de audit public intern derulate în anul 2017 și unele derulate în anul precedent se prezintă astfel:

Indicatori	I ¹⁾	PI ¹⁾	NI ¹⁾	Observații
------------	-----------------	------------------	------------------	------------

Numărul total de recomandări formulate în cadrul misiunilor de audit intern realizate, din care:	255	1	19	14 recomandări neimplementate se află în interiorul termenului de implementare.
-Misiuni de audit privind procesul bugetar	36			
-Misiuni de audit privind activitățile financiar-contabile				
-Misiuni de audit privind achizițiile publice				
-Misiuni de audit intern privind resursele umane				
-Misiuni de audit privind gestionarea și utilizarea fondurilor comunitare				
-Misiuni de audit privind sistemul IT	9			
-Misiuni de audit privind activitatea juridică	7		1	
-Misiuni de audit privind funcțiile specifice entității	223	1	18	

¹⁾ *legendă:* I – implementat; PI – parțial implementat; NI – neimplementat.

7) Tehnologia informației

În anul 2017, Serviciul Tehnologia informației a asigurat :

- implementarea la nivelul DGRFP Craiova a Proiectului Director de Informatizare a MFP;
- coordonarea activităților serviciilor de tehnologia informației din cadrul DGRFP Craiova;
- administrarea bazelor de date aflate pe servere și implementarea procedurilor de administrare pentru bazele de date;
- instalarea software-ului de bază și aplicativ pe servere și stațiile de lucru, în concordanță cu cerințele aplicațiilor;
- administrarea rețelelor locale de calculatoare și implementarea procedurilor de administrare pentru rețelele locale de calculatoare distribuite.

8) Activitatea de control intern

Prin Programul propriu de activitate pentru anul 2017 al Biroului de control din cadrul D.G.R.F.P. Craiova, au fost programate de 37 acțiuni de control intern,

Ca urmare a solicitărilor unor instituții, ale unor entități cu personalitate juridică, la solicitarea directorului general al D.G.R.F.P. Craiova, la solicitarea Serviciului de audit public intern (F.C.R.I. –uri), mai multor plângeri prealabile, dar și ca urmare a solicitărilor cuprinse în petiții formulate de la cetățeni, etc., toate primite după data întocmirii programului de activitate pentru anul 2017, dar și în cursul anului 2017, programele proprii de activitate lunare/trimestriale din anul 2017

au fost adaptate și completate în mod corespunzător, totalul acțiunilor de control intern noi, primite de Biroul de control pentru soluționare după data aprobării programului de activitate fiind de 43 de lucrări noi.

Prin urmare, totalul acțiunilor de control intern programate inițial și a lucrărilor noi, primite ulterior, care ar fi trebuit soluționate de cei 6 controlori interni cu funcții de execuție a fost de 80 de lucrări. Din acestea, au fost finalizate 51 de lucrări, astfel :

- 13 lucrări de control intern corespunzătoare unui număr de 13 acțiuni cuprinse în programul de activitate aprobat inițial pentru anul 2017
- 38 de lucrări noi, din cele primite ulterior, pe parcursul anului 2017.

În condițiile în care o parte dintre lucrările primite în cursul anului 2017 au fost conexe și soluționate împreună, printr-un singur act de control intern, în cursul anului 2017 au fost întocmite 36 de acte de control intern, reprezentând o medie de 6 acte de control intern/controlor.

Astfel, la sfârșitul anului 2017 au rămas nesoluționate 29 de lucrări, după cum urmează :

- 12 acțiuni de control intern aferente domeniilor de activitate programate nu au fost începute ;
- 1 acțiune de control intern aferentă unei petiții transformate în acțiune de verificare distinctă nu a fost începută ;
- 11 F.C.R.I.-uri, dintre cele incluse în programul de activitate inițial, sunt în curs de realizare în diferite stadii ;
- 1 F.C.R.I. care a fost primit în anul 2017 se află în curs de realizare ;
- 2 acțiuni de control intern se află în curs de realizare, ca urmare a transformării unor petiții primite în anul 2017 în acțiuni de verificare distincte ;
- 2 sesizări primite în anul 2017 de la o societate comercială și de la salariați ai unei structuri din cadrul D.G.R.F.P. Craiova se află în curs de realizare.

Dinamica activității de control intern în anul 2017 față de anul precedent este următoarea :

Denumire indicator	2017	2016	Dinamica 2017/2016 %
0		1	
Număr mediu de controlori	6	6	
Număr total de acte de control încheiate	36	71	50,70%
Număr mediu de acte de control încheiate/controlor/an	6	12,24	49,02%
Număr de controlori la 31 decembrie	6	6	
Număr acte de control în curs de derulare la 31 decembrie	29	28	103,57%
Număr mediu de acte de control în curs de derulare la 31 decembrie / controlor	4,83	4,66	103,65%

9) Avize și autorizații

Activități		ANUL 2017	ANUL 2016
Case de marcat	- Nr. de ordine atribuite pentru aparatele de marcat electronice fiscale	8.347	8.628
	- Case de marcat fiscalizate	3.874	3.719
	- Rapoarte memorii fiscale ridicate pe baza de proces-verbal de predare - primire	1.689	1.715
Autorizații antrepozit fiscal	Autorizații	2	
Autorizații Ordin 101/2016	Autorizații restituire TVA. Conform Ordinului	1	1

10) Activitatea de servicii pentru contribuabili

La nivelul DGRFP Craiova, informarea contribuabililor asupra problematicei fiscale s-a făcut prin transmiterea a 220 comunicate de presă, publicarea a 533 articole în presa locală, acordarea a 408 interviuri pe posturile de televiziune, organizarea a 12 conferințe de presă și a 161 întâlniri cu contribuabilii/mediul de afaceri.

În anul 2017 s-au primit 4.603 adrese, precum și 28.454 apeluri telefonice.

Structura	Număr adrese primite		Număr adrese soluționate		Nr. apeluri telefonice	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
S.A.C.-DGRFP Craiova	31	30	33	27	10.131	7.113
ACM Craiova	65	73	65	70	185	165
AJFP Dolj	2.776	1.730	2.773	1.730	0	1.640
AJFP Gorj	169	192	169	192	5.151	7.368
AJFP Mehedinți	1.138	727	1.138	727	6.099	7.297
AJFP Olt	193	329	192	335	1.903	2.499
AJFP Vâlcea	231	195	233	193	4.985	6.145
TOTAL	4.603	3.276	4.603	3.274	28.454	32.227

Din cele 4.603 adrese primite în cursul anului 2017, 506 au fost de la persoane

juridice și 4.097 de la persoane fizice.

Structura	Număr adrese primite				Număr adrese soluționate			
	persoane fizice		persoane juridice		persoane fizice		persoane juridice	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
DGRFP Craiova	9	5	22	25	10	5	23	22
ACM Craiova			65	73			65	70
AJFP Dolj	2.602	1.526	174	204	2.600	1.526	173	204
AJFP Gorj	117	126	52	66	116	131	53	61
AJFP Mehedinți	1.093	617	45	110	1.093	617	45	110
AJFP Olt	147	235	46	94	145	238	47	97
AJFP Vâlcea	129	114	102	81	129	114	104	79
TOTAL	4.097	2.623	506	653	4.093	2.631	510	643

11) Ajutor de stat, practici neloiale și prețuri reglementate

În anul 2017 s-au efectuat acțiuni de control la un număr de 508 agenți economici, față de 126 agenți economici verificați în anul 2016, după cum urmează:

- în baza OUG nr.117/2006 au fost verificați 4 agenți economici în calitate de beneficiari de ajutor de stat în anul 2017, față de 55 agenți economici verificați în anul 2016 ;
- conform OUG nr.36/2001 privind prețurile reglementate, în anul 2017 au fost controlați 24 agenți economici, față de 69 agenți economici verificați în anul anterior ;
- 470 de agenți economici verificați în baza Legii nr.158/2008 privind publicitatea înșelătoare și comparativă, față de 2 agenți economici verificați în anul 2016.

12) Administrativ, investiții și achiziții

În limita creditelor bugetare acordate în anul 2017, s-a asigurat buna funcționare a activității D.G.R.F.P. Craiova, astfel :

Nr. Crt.	Domeniu	2017		2016		Dinamică 2017/2016 (%)	
	ACHIZIȚII PUBLICE						
1	Număr de proceduri de atribuire realizate;	77		97		79,38	
2	Număr de achiziții publice directe realizate;	159		298		53,35	
3	Număr de contracte/acorduri cadru încheiate;	127		231		54,97	
4	Număr de contracte subsecvente încheiate;	157		93		168,81	
5	Număr de acte adiționale la contractele încheiate;	138		42		328,57	
6	Număr note de comandă realizate.	109		164		66,46	
	INVESTIȚII	număr	valoare	număr	valoare		
1	Număr de poziții în Lista (buc)/ valoare investiții realizate (lei)	8	465.548	22	1.929.542	36,36	24,12

VIII. Măsurile adoptate pentru creșterea performanței

Pricipalele măsuri adoptate pentru creșterea performanței au vizat îmbunătățirea activității curente de colectare a veniturilor bugetare, reducerea fenomenului de evaziune fiscală, creșterea calității actului de inspecție fiscală în vederea promovării unui parteneriat real în relația directă cu contribuabilul.

Creșterea eficienței colectării veniturilor la bugetul general consolidat reprezintă principala preocupare a conducerii D.G.R.F.P. Craiova, în acest sens fiind întreprinse măsuri concrete de îmbunătățire a activității de colectare, cu respectarea prevederilor legale din actele normative existente în domeniu :

- monitorizarea eficienței și eficacității măsurilor întreprinse de unitățile fiscale din subordinea D.G.R.F.P. Craiova, prin realizarea zilnică a unei analize operative a activității fiecărei structuri fiscale, referitoare la gradul de realizare al indicatorilor de performanță, cu prioritate al celor care se referă la colectarea veniturilor bugetului general consolidat și reducerea nivelului arieratelor bugetare recuperabile ;

- identificarea și sechestrarea bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea debitorilor, prin utilizarea informațiilor din bazele de date proprii sau ale altor instituții ;

- identificarea contribuabililor care înregistrează obligații fiscale cu reținere la sursă în scopul impulsivării achitării acestora, ținând cont, în acest sens, de sancțiunile prevăzute de legislația în vigoare ;

- monitorizarea popririlor instituite asupra disponibilităților din conturile bancare, respectiv asupra terților și identificarea cauzelor care diminuează eficiența aplicării acestor măsuri de executare silită ;

- identificarea contribuabililor persoane juridice și fizice care înregistrează la data de 31.12.2016 arierate bugetare recuperabile și selectarea celor cu obligații

semnificative și cu posibilități reale de plată, în vederea aplicării în cel mai scurt timp a măsurilor de executare silită de către organele fiscale competente ;

- asigurarea unor servicii de calitate oferite contribuabililor de către administrațiile fiscale, în vederea asigurării informării în timp util cu privire la modificările legislative, urmărindu-se ca rezultatul acestor servicii să se reflecte în creșterea gradului de conformare voluntară la plată ;

- monitorizarea contribuabililor aflați în procedura de insolvență/faliment și urmărirea încasării creanțelor fiscale curente declarate după deschiderea procedurii ;

- acțiuni comune ale organelor de executare silită și ale activității de inspecție fiscală, în vederea aplicării operative a măsurilor asigurătorii în situațiile în care se estimează stabilirea unor obligații suplimentare semnificative la bugetul general consolidat al statului.

Cu privire la adoptarea de măsuri în vederea reducerii fenomenului de evaziune fiscală și a creșterii calității actului de inspecție fiscală, s-a acționat în următoarele direcții :

- acordarea unei atenții sporite realizării selecției contribuabililor programați pentru efectuarea inspecțiilor fiscale generale din proprie inițiativă ;

- asigurarea controlului calității activității de inspecție fiscală prin implicarea directă atât a șefilor de serviciu, cât și a conducerii activității de inspecție fiscală în etapele de selectare, planificare, pregătire, inclusiv în procesul de desfășurare efectivă a inspecției fiscale la nivelul contribuabilului și de valorificare a rezultatelor ;

- selectarea contribuabililor pentru inspecții fiscale ținând cont de criterii bine determinate în care rezultatele să fie cuantificabile și previzionabile.

În domeniul vamal, eficientizarea activității s-a realizat prin :

- realizarea controalelor vamale în mod sistematic, coerent, flexibil, bazat pe analiza riscurilor și principiul selectivității ;

- creșterea numărului de controale specifice în domeniile antidrog, produse cu regim special, controlul numerarului, protecția drepturilor de proprietate intelectuală, floră și faună protejate, bunuri culturale mobile, metale și pietre prețioase, supravegherea vamală a pieței pe baza analizei de risc ;

- prevenirea și combaterea traficului ilicit și a contrabandei cu mărfuri și bunuri având grad ridicat de risc ;

- întărirea cooperării interinstituționale cu organele de poliție prin planificarea de activități comune (acțiuni comune de supraveghere și control) precum și asigurarea unui schimb rapid și eficient de date și informații .

IX. Bune practici

- Monitorizarea activității de colectare prin analiza comparativă a indicatorilor de performanță, în vederea cuantificării rezultatelor acțiunilor întreprinse pentru îmbunătățirea activității la nivelul D.G.R.F.P. Craiova ;

- Efectuarea analizei de risc asupra contribuabililor cu cifra de afaceri mare, neverificați în perioada de prescripție ;

- Sesiuni de instruire cu toate instituțiile publice arondate la trezoreriile operative din aria de competență a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Craiova pentru pregătirea tuturor persoanelor abilitate din cadrul acestora pentru

implementarea și funcționarea în bune condiții a noului sistem de raportare ForExeBug ;

- Asistența din oficiu prin transmiterea de e-mail-uri cu actele legislative nou apărute (A.C.M. Craiova) ;

- Invitație înrolare în SPV transmisă contribuabililor prin e-mail ;

- Invitație înrolare în PATRIMVEN transmisă prin e-mail unităților administrativ teritoriale ;

- Scrisoare de apreciere a activității transmisă contribuabililor cu comportament fiscal adecvat și contribuție însemnată la bugetul statului (aprox.250) cu ocazia sfârșitului de an. Plicurile au conținut și pliantul Servicii oferite contribuabililor de ANAF. ;

- Efectuarea de controale în comun cu organele poliției de frontieră, cu autoritățile sanitar-veterinare și pentru protecția consumatorilor, pentru supravegherea vamală a pieței din punct de vedere a conformității produselor.

X. Obiectivele D.G.R.F.P. Craiova pentru anul 2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova are misiunea de a colecta eficient impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, de a combate evaziunea fiscală precum și de a îmbunătăți relația instituție-contribuabil.

D.G.R.F.P. Craiova își îndeplinește misiunea acționând în baza a trei orientări prioritare :

- combaterea fermă a evaziunii fiscale prin creșterea eficienței activității de inspecție fiscală ;

- creșterea eficienței colectării veniturilor prin încurajarea conformării voluntare și reducerea arieratelor ;

- creșterea calității serviciilor oferite contribuabililor, fapt ce va conduce la creșterea eficienței colectării veniturilor și în același timp la dezvoltarea parteneriatului între administrația fiscală și contribuabil.

**DIRECTOR GENERAL,
SILVIU MIRCEA PÎRVULEȚU**