



Direcția Generală Regională  
 a Finanțelor Publice - Iași

**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași**

## Raport de performanță

2016



Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași  
Tel: + 0232 213332-Fax: + 0232 219899  
E-mail: Generală.Registratura.is@anaf.ro

---

## **Cuprins**

**Colectarea veniturilor bugetare**

**Îmbunătățirea conformării voluntare**

**Creșterea eficienței colectării**

**Combaterea evaziunii fiscale**

**Domenii suport**

**Anexe**

## Introducere

Plecând de la obiectivele din domeniul fiscal care au stat la baza construcției bugetare pentru anul 2016 și anume, crearea unei politici fiscale predictibile într-un cadru fiscal-bugetar pentru creșterea încrederii mediului de afaceri și stimularea investițiilor precum și simplificarea fiscalității, această perioadă a reprezentat o reală provocare din perspectiva cadrului legislativ fiscal și a simplificării procedurilor menite să sprijine contribuabilii în îndeplinirea obligațiilor fiscale, precum și din punct de vedere al eficientizării activității administrației fiscale.

Ca structură teritorială a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru anul 2016 am avut ca țintă de atins oferirea de servicii mai performante, bazate pe respect față de cei 1.201.709 de contribuabili gestionați de Direcția generală regională a finanțelor publice Iași, din care numărul de 1.498 este reprezentat de categoria contribuabililor mijlocii, în special prin punerea la dispoziția acestora a îndrumării necesare pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale, având la bază o echipă formată în spiritul continuării demersurilor de combatere a fenomenului de evaziune fiscală, astfel încât să putem câștiga respectul contribuabililor consecvenți care conștientizează importanța sistemului de impozitare într-o societate fără de care funcționarea eficientă a unui Guvern nu poate exista.

Administrarea fiscală în regiunea Nord Est pentru anul 2016 a fost concretizată în demersurile de punere în aplicare a măsurilor stabilite prin Programul de Guvernare în domeniul fiscalității, cu scopul de a îmbunătăți gradul de colectare a veniturilor la bugetul de stat prin încurajarea conformării voluntare și al creșterii veniturilor la buget prin ameliorarea colectării taxelor și impozitelor.

Creșterea treptată a încasărilor s-a datorat atât îmbunătățirii conformării voluntare la declarare și plată, cât și rezultatelor obținute din încasarea arieratelor și a sumelor suplimentare rezultate ca urmare a verificărilor desfășurate de structurile de control.

## **Colectarea veniturilor bugetare**

### **I. Creșterea eficienței colectării**

În anul 2016, totalul veniturilor colectate de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași constând în impozite, taxe și contribuții, precum și alte contribuții datorate bugetului general consolidat, au fost în sumă de 9.931,19 mil. lei, față de nivelul programat de 9.617,88 lei, cu un grad de realizare în procent de 103,26%.

Colectarea veniturilor a fost influențată semnificativ de serviciile oferite contribuabililor în ceea ce privește simplificarea procedurilor și implicarea constantă a structurilor de asistență în mediatizarea și informarea contribuabililor asupra serviciilor dezvoltate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, concomitent cu asistarea acestora privind accesul și modul de utilizare.

Buna gestiune a contribuabililor realizată la nivelul regiunii Nord Est a determinat realizarea unui grad de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale în procent de 79,65%, o dovadă a creșterii încrederii contribuabililor în administrația fiscală.

Conformarea voluntară la plata obligațiilor fiscale a contribuabililor a fost influențată și de acțiunile de control ale structurilor de inspecție efectuate în bazate pe analize de risc, intensificarea activității de informare a contribuabililor și a acțiunilor de control desfășurate în special cu ocazia verificărilor privind dotarea și utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale și respectarea disciplinei financiare.

În anul 2016 numărul aparatelor de marcat electronice fiscalizate a fost de 11.999, în timp ce numărul memoriilor fiscale arhivate a fost în număr de 3.472.

Indicatorul privind realizarea programului de încasări venituri bugetare (valori nete), a fost realizat în procent de 103,26%, față de procentul atins în anul 2015 de 105,53%.

O contribuție importantă la formarea bugetului de stat a fost reprezentată de impozitele afectate de fenomenul evaziunii fiscale: TVA (1365,68 mil.lei) dar și de impozitul pe venit (1.959,78 mil.lei).

Unul dintre obiectivele majore al administrației fiscale care a fost urmărit în permanență îl reprezintă eficientizarea modului în care sunt colectate veniturile la bugetul general consolidat.

Raportat la numărul de personal, veniturile bugetare nete colectate au fost în sumă de 8.003,51 lei cu o diferență pozitivă de 313,31 mil lei față de nivelul programat de 9.617,88 lei, reprezentând un procent de realizare de 103,26%.

Veniturile bugetare nete colectate la numărul de contribuabili s-au realizat în procent de 103,18 % înregistrând o diferență pozitivă de 260,72 lei respectiv de 8.264,23 lei realizat față de 8.003,51 lei programat.

Tabel 1.1.

**Eficiența colectării veniturilor în perioada 2015 – 2016**

Specificație	2015 (lei)		2016 (lei)		Grad de realizare(%)	
	Program	Realizat	Program	Realizat	2015/ 2016	
Lei cheltuiți/1 mil.VBN*	28.566,83	27.070,59	25.398,00	24.596,90	94,76	96,85
VBN/număr personal	2.865.765,10	3.211.689,22	3.174.217,83	3.629.821,14	112,07	114,35
VBN/ număr contribuabili	7.216,40	7.615,27	8.003,51	8.264,23	105,53	103,18

\* *Venituri bugetare nete*

Eficiența colectării în anul 2016 a fost realizată printre altele, prin intermediul funcțiilor de tehnologie a informației și al suportului specialiștilor în domeniu, care au asigurat creșterea vitezei de comunicații și implicit o receptivitate mult îmbunătățită în special la ghișeele ce deservește activitatea cu publicul.

Realizarea cablării și configurării rețelei de date necesare funcționării Administrației pentru contribuabili mijlocii constituită la nivelul regiunii Iași, realizarea unei noi rețele de fibră optică în cadrul Biroului vamal de frontieră Albița (rețea externă), înlocuirea fibrei de legătură pe cupru cu o legătură pe fibră optică la unitatea fiscală Răducăneni, dezvoltare de software prin crearea unui portal local disponibil la nivel regional, migrarea aplicației proprii deservirii activității serviciului de contestații pe platforma web, crearea unei noi aplicații care realizează centralizarea automată a încasărilor în timp real prin interogarea serverelor de trezorerie operativă și realizarea de rapoarte, migrarea aplicației InfORC, creată în scopul centralizării mențiunilor zilnice furnizate de Oficiul Registrului Comerțului, reprezintă rezultatele remarcabile ale anului 2016, în scopul eficientizării colectării veniturilor.

La nivelul Direcției generale regionale a finanțelor publice Iași sunt funcționale un număr de 3 “birouri” ce răspund la sesizările depuse de contribuabili pe adresa națională [admin.portal@mfinante.ro](mailto:admin.portal@mfinante.ro) (din cele 10 de la nivel național), fiind implicate în soluționarea acestora un număr de 5 persoane din cadrul serviciilor de tehnologia informației teritoriale.

Pe parcursul anului 2016 au fost soluționate un număr de 6.094 de sesizări, la acestea adăugându-se un număr de 4.653 de sesizări analizate și escaladate în sistem spre rezolvare către personalul specializat, fiind operate în aplicația helpdesk (service manager console) un număr de 2.096 de sesizări din numărul total de 13.240.

În aceeași perioadă a fost realizată migrarea cu succes și în termenul alocat a tuturor contribuabililor mijlocii în număr de 1.498, ca urmare a constituirii Administrației pentru Contribuabil Mijlocii la nivelul regiunii Iași.

Tabel 1.2. **Venituri bugetare realizate pe bugete, în condiții comparabile și din punct de vedere al contribuabililor administrații**

	<b>Total venituri</b>	<b>2015 (mil.lei)</b>	<b>2016 (mil.lei)</b>	<b>Grad de realizare venituri 2016/ 2015(%)</b>	<b>Venituri C.M* (mil.lei)</b>
<b>TOTAL BGC administrat de A.N.A.F.</b>		<b>9.012,00</b>	<b>9.931,19</b>	<b>110,20</b>	<b>2.215,68</b>
Buget de stat - Total (A +B):		<b>4.325,76</b>	<b>4.884,53</b>	<b>112,92</b>	<b>1.215,80</b>
Buget de stat – (exclusiv încasări în vamă), din care:		<b>3.832,16</b>	<b>4.485,73</b>	<b>117,05</b>	<b>1.215,80</b>
Impozit pe profit		486,44	632,48	130,02	296,28
Impozit pe venit		1.792,78	1.959,78	109,32	347,75
TVA (exclusiv încasări pentru importurile de bunuri)		1.207,67	1.365,68	113,08	467,87
Accize (exclusiv încasări în vamă)		7,55	28,52	377,75	25,43
Rest venituri (exclusiv încasări în vamă)		337,72	499,27	147,84	77,84
<b>Buget de stat – Venituri vamale</b>		<b>493,60</b>	<b>398,80</b>	<b>80,79</b>	<b>0,00</b>
<b>Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate</b>		<b>1.469,58</b>	<b>1.636,05</b>	<b>111,33</b>	<b>292,33</b>
<b>Bugetul asigurărilor sociale de stat</b>		<b>3.102,28</b>	<b>3.273,44</b>	<b>105,52</b>	<b>677,23</b>
<b>Bugetul asigurărilor pentru șomaj</b>		<b>114,38</b>	<b>137,17</b>	<b>119,92</b>	<b>30,95</b>

\*CM (Contribuabili mijlocii)

Tabel 1.2. **Încasarea veniturilor bugetare la nivelul Administrațiilor județene ale finanțelor publice din regiune**

<b>Administrația</b>	<b>Realizări venituri bugetare 2015 (mil.lei)</b>	<b>Realizări venituri bugetare 2016 (mil.lei)</b>	<b>Grad de realizare 2016/2015 (%)</b>	<b>Diferențe valorice 2016/2015 (+/- mil.lei)</b>
<b>A.C.Mijlocii Iași</b>	0,00	2.215,68	0,00	2.215,68
<b>Bacău</b>	1.513,63	1.301,86	86,01	-211,77
<b>Botoșani</b>	774,82	687,21	88,69	-87,61
<b>Iași</b>	2.754,92	2.355,08	85,49	-399,84
<b>Neamț</b>	1.186,17	1.006,34	84,84	-179,83
<b>Suceava</b>	1.543,84	1.296,15	83,96	-247,69
<b>Vaslui</b>	745,02	670,07	89,94	-74,95
<b>Activitatea fiscală</b>	8.518,40	9.532,39	111,90	1.013,99
<b>Activitatea vamală</b>	493,60	398,80	80,79	-94,80
<b>DGRFP Iași</b>	<b>9.012,00</b>	<b>9.931,19</b>	<b>110,20</b>	<b>919,19</b>

## II. Îmbunătățirea conformării voluntare

Îmbunătățirea conformării voluntare reprezintă cea mai facilă modalitate de colectare a veniturilor bugetare prin punerea la dispoziția contribuabililor a informațiilor și mijloacelor necesare îndeplinirii obligațiilor fiscale.

În anul 2016, nivelul de declarare atins de 95,10% (obiectiv 94%) reflectă un civism fiscal crescut al contribuabililor din regiunea Nord Est față de aceeași perioadă a anului 2015 în care gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite a fost în procent de 93,78%.

Tabel 2.1.

### Situația sumelor declarate la nivelul Administrațiilor județene ale finanțelor publice în perioada 2015 - 2016

Administrația județeană	Obligații fiscale declarate (mil.lei) 2015	Obligații fiscale declarate (mil.lei) 2016	Grad de declarare 2016/2015 (%)
0	1	2	3=2/1
Bacău	1.220,08	1.312,94	107,61
Botoșani	626,87	658,97	105,12
Iași	2.227,72	2.324,88	104,36
Neamț	950,36	980,73	103,20
Suceava	1.241,12	1.303,49	105,03
Vaslui	605,61	52,95	107,82
A.C.M. Iași	2.568,76	2.575,58	100,27
<b>Total regiune</b>	<b>9.440,52</b>	<b>9.809,54</b>	<b>103,91</b>

Îmbunătățirea conformării voluntare reprezintă printre altele rezultatele activității personalului specializat al unităților fiscale de promovare și asistență a contribuabililor cu privire la serviciile dezvoltate de administrația fiscală.

Îndrumarea și asistența contribuabililor a fost realizată atât prin intermediul Biroului central de asistență telefonică a contribuabililor „**Call Center**”, cât și prin intermediul numerelor de telefon de la nivelul administrațiilor județene subordonate. În anul 2016 au fost gestionate un număr de 12.163 de apeluri telefonice prin intermediul Call-Center privind problematicele fiscale ridicate de către contribuabili în timp ce la nivel teritorial organele fiscale au răspuns unui număr de 21.063 de solicitări.

Prin utilizarea aplicației informatice „**Formularului de asistență**” au fost gestionate un număr de 1.876 de e-mail-uri și au fost oferite contribuabililor un număr de 1.272 de răspunsuri în scris la solicitarea acestora.

Pentru informarea opiniei publice, în anul 2016 au fost redactate și transmise către instituțiile mass media un număr de 122 de comunicate de presă, fiind gestionate un număr de 762 de solicitări scrise în baza Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public precum și un număr 1.117 de petiții adresate.

### III. Administrarea contribuabililor la nivelul regiunii Nord Est

În anul 2016, la nivelul administrațiilor județene ale finanțelor publice Iași, Botoșani, Bacău, Neamț, Suceava și Vaslui a fost realizată o bună gestiune a contribuabililor, fiind administrați un număr de 1.201.709, în creștere față de aceeași perioadă a anului 2015 (1.183.412), având în vedere numărul semnificativ al debitorilor pentru care a fost deschisă procedura insolvenței de 1.077 față de 1.118 în anul 2015.

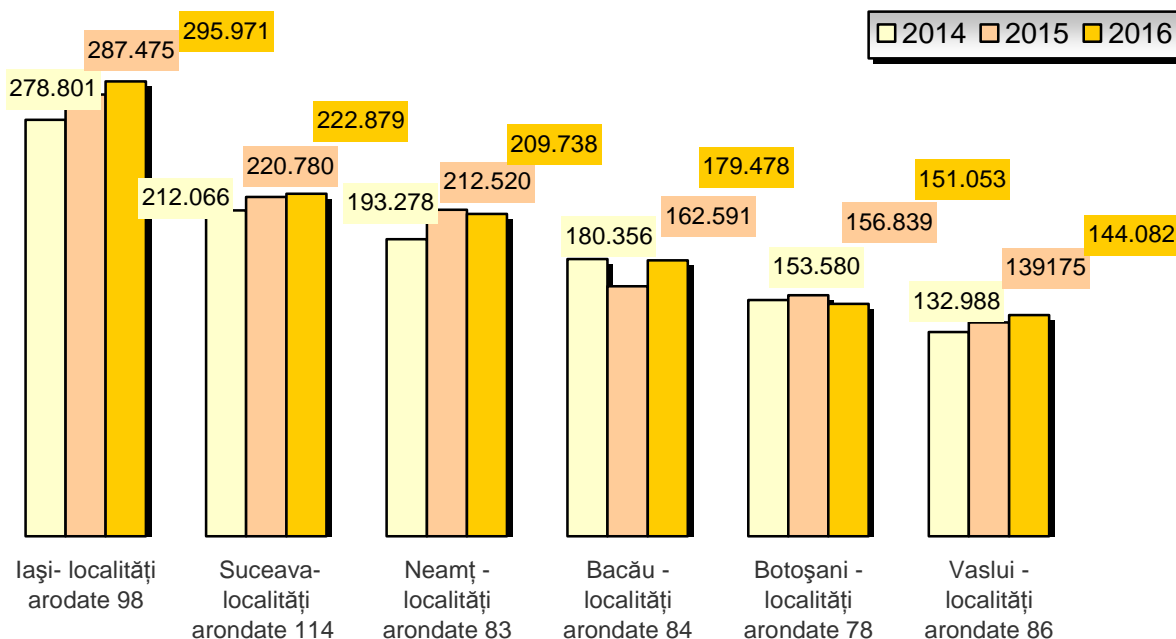
Tabel 3.1.

#### Situație comparativă privind societățile aflate în insolvență la nivelul Administrațiilor județene ale finanțelor publice 2015 - 2016

Administrația județeană	Număr societăți intrate în insolvență		Suma înscrisă la masa credală aferentă societăților intrate în insolvență în perioada de referință (mil.lei)		Suma recuperată, aferentă societăților intrate în insolvență în cursul anului 2016 (mil.lei)	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016
<b>Botoșani</b>	99	55	61,87	22,9	1,68	0,7
<b>Bacău</b>	190	120	193,64	216,54	1,79	0,48
<b>Iași</b>	603	635	528,55	981,40	16,14	24,94
<b>Neamț</b>	123	121	100,84	160,69	0,88	0,81
<b>Suceava</b>	119	99	118,45	44,14	0,15	0,49
<b>Vaslui</b>	76	47	105,53	58,07	0,27	0,004

Figura 3.2.

#### Fluctuația contribuabililor administrați în perioada 2014 – 2016 în regiunea N-E





Categoria cea mai reprezentativă a contribuabililor înregistrați sunt în continuare persoanele fizice administrate pe CNP în număr de 972.494, în creștere relativă față de numărul contribuabililor înregistrați în anul 2015 în număr de 955.171.

Tabel 3.3.

**A. Gestionarea contribuabililor din punct de vedere al înregistrării și administrării**

<b>Total contribuabili</b>		<b>1.183.412</b>	<b>1.201.709</b>
		2015	2016
<b>Persoane juridice</b>		<b>131.072</b>	<b>133.766</b>
	active	105.398	100.156
	inactive	25.674	33.610
<b>Persoane fizice</b>		<b>1.053.340</b>	<b>1.062.178</b>
	administrare pe CUI/CIF	89.689	89.684
	administrare pe CNP	955.171	972.494
<b>Sedii secundare înregistrate</b>		<b>5.777</b>	<b>5.765</b>

În anul 2016 a fost continuată măsura aplicării sistemului de înlesniri la plata obligațiilor fiscale pentru contribuabilii aflați în dificultate generată de lipsa temporară a disponibilităților bănești, pentru sprijinirea mediului de afaceri și a impulsivității încasărilor la bugetul general consolidat și în același timp, pentru reducerea arieratelor bugetare.

Ca urmare a solicitărilor contribuabililor, au fost aprobate un număr de 6.138 cereri de eșalonare la plată pentru obligații bugetare restante în sumă de 904,27 mil.lei.

Tabel 3.4.

**Eșalonări la plată acordate contribuabililor gestionați la nivelul Administrațiilor județene ale finanțelor publice în perioada 2015 - 2016**

<b>Administrația județeană</b>	<b>Eșalonări la plată în derulare la data de 31.12.2015</b>	<b>Eșalonări la plată în derulare la data de 31.12.2016</b>	<b>Sume eșalonate aflate în derulare (mil.lei)</b>	<b>Sume rămase de colectat la sfârșitul anului 2016 (mil.lei)</b>	<b>2015/2016 (%)</b>
Bacău	405	378	24,92	15,92	107,14
Botoșani	259	205	11,62	6,08	126,34
Iași	603	491	24,93	15,83	122,81
Neamț	170	136	16,63	13,19	125,00
Suceava	313	277	16,75	10,84	113,00
Vaslui	751	815	14,73	9,82	92,15
ACM Iași	0	66	79,46	56,61	0,00
<b>Total regiune</b>	<b>2.501</b>	<b>2.368</b>	<b>189,04</b>	<b>128,29</b>	<b>105,62</b>

#### IV. Colectarea creanțelor bugetare

În anul 2016, din activitatea de **executare silită** au fost încasate la bugetul general consolidat sume în valoare de 1.135,80 mil. lei, înregistrându-se o creștere de 110,20% față de anul 2015 (1.030,64 mil. lei), din care somații comunicate în valoare de 702,94 mil. lei, conturi bancare poprite în sumă de 332,45 mil. lei, popriri venituri terți de 56,94 mil. lei și valorificări sechestre bunuri mobile/ imobile de 1,98 mil. lei, respectiv, 1,33 mil. lei.

Pentru **atragerea răspunderii solidare**, s-au emis un număr de 828 de decizii, (646 2015) cu sume în valoare totală de 323,60 mil. lei (424,83 mil. lei 2015).

Tabel 4.1.

##### Încasări realizate din executarea silită în perioada 2015 - 2016

INDICATOR	2015 (mil. lei)	%	2016 (mil. lei)	%	2016/ 2015 (%)
0	1	2	3	4	5=3/1
<b>Total sume realizate la BGC, din executare silită, din care:</b>	<b>1.030,64</b>	<b>100,00</b>	<b>1.135,80</b>	<b>100,00</b>	<b>110,20%</b>
- din somații	641,33	62,23	702,94	61,89	109,61
- din popriri asupra disponibilităților din conturile bancare	295,39	28,66	332,45	29,27	112,55
- din popriri pe venituri la terți	50,99	4,95	56,94	5,01	111,67
- din valorificare sechestre bunuri mobile	0,88	0,09	1,98	0,17	225,00
- din valorificare sechestre bunuri mobile	8,57	0,83	1,33	0,12	15,52
- prin plăți efectuate de debitori după instituirea sechestrului, după infiintarea popririi.	33,48	3,25	40,16	3,54	119,95

**Gradul de valorificare al bunurilor confiscate** în anul 2016 a fost în procent de 80,71%, valoarea bunurilor valorificate fiind în sumă de 2.386,13 mil. lei, cu bunuri de valorificat în sumă de 21.378,59 mil. lei.

Pentru **recuperarea în România a creanțelor stabilite în alte state membre** ale Uniunii Europene, precum și pentru recuperarea într-un alt stat membru al Uniunii Europene a creanțelor stabilite în România, au fost primite un număr de 154 Cereri de recuperare/ măsuri asigurătorii, 9 cereri de notificare și 126 de cereri de informații din Statele Membre ale Uniunii Europene și au fost transmise 21 cereri de recuperare/ măsuri asigurătorii, 3 cereri de notificare și 5 cereri de informații către Statele Membre ale Uniunii Europene.

Cererile de recuperare a creanțelor în conformitate cu prevederile art. 4 din Convenția OECD privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal au fost în număr de 17.

În aceeași perioadă, au fost primite un număr de 4 solicitări de schimb de informații fără cerere prealabilă din Statele Membre ale Uniunii Europene.

## V. Combaterea evaziunii fiscale

### 1. Activitatea desfășurată în domeniul inspecției fiscale

În anul 2016, continuarea aplicării măsurilor de prevenire și combatere a evaziunii fiscale, diminuarea metodelor de evitare a declarării și plății obligațiilor fiscale precum și creșterea conformării voluntare la declararea și plata obligațiilor fiscale, au fost principalele obiective specifice combaterii evaziunii fiscale.

În cadrul procedurii de **înregistrare în scopuri de TVA** prin care sunt utilizate criteriile de risc pentru evaluarea intenției și capacității contribuabililor de a desfășura activități economice ce implică operațiuni în sfera TVA, au fost primite un număr de 3.760 de solicitări (declarații pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA).

Procedura urmărește de asemenea și monitorizarea contribuabililor înregistrați în scopuri de TVA. Prin referatele de aprobare/ neanulare a înregistrării în scopuri de TVA, în anul 2016 au fost soluționate un număr de 2.965 de solicitări.

În aceeași perioadă au fost direcționate structurilor de antifraudă fiscală în vederea continuării verificărilor un număr de 214 de dosare.

Pentru îmbunătățirea colaborării cu administrațiile fiscale și organismele europene și internaționale prin **cooperare administrativă în domeniul TVA și al impozitelor directe**, în anul 2016 solicitările primite din partea statelor membre UE pentru verificarea tranzacțiilor intracomunitare cu diverși operatori români au fost soluționate în procent de 92,68%, respectiv 38 de cereri din 41.

Soluționarea în termen a cererilor de **rambursare a TVA** primite pentru controlul anticipat al deconturilor de taxă pe valoare adăugată cu opțiune de rambursare a reprezentat o prioritate în domeniul activității de control.

Numărul total al acțiunilor de inspecție fiscală efectuate, reprezentând inspecții fiscale anticipate pentru soluționarea deconturilor de taxă pe valoare adăugată cu opțiune de rambursare a fost de 1.256 de acțiuni, din care 1.032 reprezintă numărul acțiunilor efectuate la contribuabili persoane juridice, respectiv, 224 de acțiuni efectuate la contribuabili persoane fizice.

**Ponderea inspecțiilor fiscale anticipate**, destinate rambursării TVA în total inspecții fiscale realizate a fost de 36,97%, din care 49,35% la contribuabili persoane juridice, respectiv 17,15% la contribuabili persoane fizice.

Sumele respinse la rambursare au fost în total de 44,89 mil. lei, din care 38,75 mil. lei la contribuabili persoane juridice, respectiv 6,14 mil. lei la contribuabili persoane fizice.

**Activitățile de verificare efectuate în anul 2016**, reprezentând inspecții fiscale (generale și parțiale) precum și controale inopinate, controale încrucișate și cercetări la fața locului au fost în număr de 7565 acțiuni, din care 3397 reprezintă inspecții fiscale parțiale și generale (la contribuabili persoane juridice 2091 acțiuni, respectiv 1306 acțiuni la contribuabili persoane fizice).

Ponderea acțiunilor de inspecție fiscală în urma cărora au fost stabilite sume suplimentare reprezintă un procent de 45% în total acțiuni realizate de organele de inspecție fiscală în anul 2016.

Tabel 5.1.

**Activități de verificare efectuate de structurile de inspecție fiscală în perioada 2015 – 2016**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Sume suplimentare atrase pe categorii de venituri</b>	<b>1.643,00</b>	<b>1.379,46</b>
TVA	945,00	818,89
Impozit pe profit	514,00	489,14
Impozit pe dividende	18,00	20,27
CAS	81,00	9,68
Impozit pe veniturile de natură salarială	30,00	33,31
Impozit microîntreprinderi	1,00	0,53
Contribuții sociale obligatorii	44,00	4,47
Alte impozite	10,00	3,17
<b>Sume suplimentare stabilite drept accesorii</b>	<b>617,00</b>	<b>125,65</b>
<b>Sume aferente actelor administrativ-fiscale desființate prin decizii emise de organele competente pentru soluționarea contestațiilor</b>	<b>18,00</b>	<b>91,44</b>
<b>Cazuri transmise organelor de urmărire penală în vederea continuării cercetărilor și valoarea prejudiciilor acestora</b>	383 cazuri <b>1.557</b>	311 cazuri <b>908,23</b>
<b>Amenzi contravenționale aplicate și valoarea acestora</b>	1.188 amenzi <b>2,00</b>	932 amenzi <b>1,87</b>
<b>Contribuabili propuși a fi declarați inactivi</b>	129	78
<b>Deconturi negative de TVA soluționate cu control anticipat</b>	<b>2.107</b>	<b>1.487</b>
<b>Măsurile asigurătorii instituite și valoarea acestora</b>	293 măsuri <b>1.001,00</b>	261 măsuri <b>437,97</b>
<b>Valoarea pierderii fiscale</b>	<b>216,00</b>	<b>220,95</b>

În domeniul activității **Prețurilor de transfer** au fost finalizate un număr de 50 de inspecții fiscale prin care au fost analizate relațiile de afiliere precum și prețurile de transfer practicate între entitățile afiliate identificate, în urma cărora a rezultat o **diminuare a pierderii fiscale** în valoare de 51,8 mil. lei, fiind atrase sume suplimentare (impozit pe profit și accesorii) în valoare totală de 4,7 mil. lei.

La nivelul structurilor de **inspecție economico financiară**, în anul 2016 au fost realizate un număr de 409 de acțiuni, fiind atrase sume în valoare totală de 5.023,80 mil. lei cu diferențe de natură bugetară în sumă de 77,35 mil. lei, diferențe de natură financiară de 806,35 mil. lei și diferențe de natură fiscală estimate de 4,00 mil. lei.

Tabel 5.2.

**Domenii principale de activitate cu grad de risc ridicat la evaziunea fiscală**

Principalele domenii de activitate	Sume suplimentare mil.lei	
	2015	2016
Producerea și comercializarea mărfurilor agroalimentare	411,56	9,50
Construcții și materiale de construcții	148,79	77,09
Exploatarea și prelucrarea materialului lemnos	85,38	6,91
Transporturi	41,44	2,26
Producerea și comercializarea produselor energetice	14,46	1,26
Producerea și valorificarea alcoolului și băuturilor alcoolice	19,1	0,60

**2. Activitatea în domeniul vamal**

Activitatea de **supraveghere și control vamal** a urmărit în principal prevenirea și combaterea traficului ilicit și a contrabandei cu mărfuri și bunuri având un grad de risc ridicat.

În anul 2016 au fost întocmite un număr de 1567 de procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor, față de 1314 în anul 2015, fiind aplicate amenzi contravenționale în cuantum de 6.920.301 lei în anul 2016 (6.528.195 lei 2015).

Bunurile reținute în vederea confiscării bunuri au avut o valoare de 8.305.723 lei în anul 2016, față de (4.168.594 lei 2015).

Indicatorii de evaziune ai activității vamale indică o creștere semnificativă în anul 2016, în special țigaretetele confiscate în număr de 10.661.044 bucăți, față de 5.765.342 de bucăți țigaretete în anul 2015.

În cadrul activității de **control ulterior** în anul 2016 s-au derulat un număr total de 877 de acțiuni de control ulterior față de 1389 în anul 2015 și un număr de 39.253 de acțiuni de reverificare declarații vamale, față de 30.356 în anul 2015.

Tabel 5.3.

Ianuarie - Decembrie	Total sume constatate	Sume constatate în urma sesizării de către organele de cercetare penală	Sume constatate din activitatea proprie de control ulterior
2015	9.985.130	9.700.587	284.543
2016	3.936.470	2.729.820	1.206.650
<b>Dinamică</b>	<b>39%</b>	<b>28%</b>	<b>424%</b>

**VI. Soluționarea contestațiilor**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași soluționează contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora precum și contestațiile formulate împotriva deciziilor de reverificare.

La data de 01.01.2016, se aflau în curs de soluționare un număr de 528 de dosare de contestații formulate (în scădere de la 606 în 2015), cu 628 capete de cerere (în

scădere de la 716 în 2015), ce însumează 190,25 mil. lei, fiind formate pe parcursul anului 2016 un număr de 703 de dosare de contestații (în scădere de la 847 în 2015), cu 808 capete de cerere privind actele administrative fiscale întocmite de structurile direcției generale regionale (în scădere de la 1.068 în 2015), în sumă totală contestată de 217,97 mil.lei.

În anul anterior a fost respins un număr de 551 de contestații și admise un număr de 23 de contestații.

Gradul de realizare a indicatorului privind **rata sumelor admise de instanță** în total sume contestate la instanță a atins un procent de 19,54 %, față de anul 2015 (17,41%).

**Ponderea sumelor** pentru care organele de soluționare a contestațiilor au pronunțat soluții de admitere și/sau desființare în totalul sumelor soluționate pe fond de structura de soluționare a contestațiilor din cadrul direcției generale regionale a finanțelor publice Iași a fost de 6,03%, în creștere față de anul 2015 (2,27%).

## VII. Domeniul bugetar

Plățile efectuate în anul 2016 pentru funcționarea structurilor direcției generale regionale au avut o pondere de 96,89% din totalul creditelor bugetare aprobate în bugetul de cheltuieli pentru anul 2016: cheltuieli de personal (222.650.000 lei), cheltuieli materiale (20.296.000 lei), cheltuieli de capital (1.786.000 lei), executarea silită a creanțelor bugetare (685.000 lei), consultanță și expertiză (13.000 lei) precum și despăgubiri civile (8.000).

## VIII Trezorerie și contabilitate publică

În domeniul activității de **trezorerie și contabilitate publică**, în anul 2016 a fost acordată asistență tehnică de către structurile de trezorerie și au fost coordonate activitățile de elaborare a bugetelor locale ale instituțiilor publice din cadrul regiunii precum și verificarea execuției bugetare a acestora.

Tabel 8.1.

### Indicatorii activității de trezorerie și contabilitate publică în anul 2016

Numărul operațiunilor de <b>încasări venituri bugetare</b> în numerar	2.315.823
Numărul operațiunilor de încasări venituri bugetare prin virament	2.515.741
Numărul <b>operațiunilor de plăți</b> în numerar	197.374
Numărul operațiunilor de plăți prin virament	3.670.004
<b>Venituri bugetare încasate</b> în numerar ( <i>mil.lei</i> )	1.783
Venituri bugetare încasate prin virament ( <i>mil.lei</i> )	21.590
<b>Valoarea plăților efectuate</b> în numerar ( <i>mil.lei</i> )	888
Valoarea plăților efectuate prin virament ( <i>mil.lei</i> )	39.105

Conform Metodologiilor de aplicare a Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, valoarea indicatorului referitor la gradul de realizare în anul 2016 a veniturilor proprii la bugetul local în regiunea Nord Est a fost în procent de 91,91% cu un grad de realizare al veniturilor proprii la bugetul local (fără sume și cote defalcate) în procent de 85,65%.



Ponderea realizării veniturilor proprii la bugetul local în regiunea Nord Est a fost înregistrată la nivelul județului Iași, unde a fost atins procentul de 101,93, față de procentul cel mai scăzut înregistrat la nivelul județului Vaslui.

Din analiza exercițiului financiar al instituțiilor publice din regiune încheiat la finalul anului 2016 prin reântregirea veniturilor la această dată, rezultă o valoare a veniturilor încasate în sumă de 14.500,00 mil.lei și cheltuieli efectuate în sumă de 24.154,00 mil.lei, cu un deficit de - 9.654,00 mil.lei.

Tabel 8.2.

**Rezultatul exercițiului financiar încheiat la data de 30.12.2016 pe bugete componente:**

	Buget consolidat	Venituri	Cheltuieli	Excedent/ Deficit
				mil.lei
Buget de stat	2.622,52	6.507,10	- 9.129,62	
Buget local	8.398,23	2.087,20	10.485,43	
Bugetul asigurărilor sociale de stat	2.996,41	5.842,27	- 8.838,68	
Bugetul fondului de asigurări de sănătate	1.615,33	3.586,10	-5.201,43	
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	6.644,67	1.235,54	-7.880,21	
<b>TOTAL</b>	<b>318.921,75</b>	<b>1.074.985,30</b>	<b>-1.393.907,05</b>	

Pentru implementarea proiectului “Creșterea responsabilizării administrației publice prin modernizarea sistemului informatic pentru raportarea situațiilor financiare ale instituțiilor publice” (ForExeBug), instituțiile publice de la nivelul unităților administrativ teritoriale au fost instruite și monitorizate cu privire la exploatarea funcționalităților sistemului, componentele Registrul entităților publice, Raportarea bugetelor entităților publice și Controlul angajamentelor entităților publice.

## IX. Integritatea personalului vs. Control intern

În anul 2016 personalul Direcției generale regionale a finanțelor publice Iași a aderat la valorile fundamentale, principiile, obiectivele, măsurile și mecanismul de monitorizare al Strategiei Naționale Anticorupție 2016 – 2020, fiind adoptat Planul de integritate pentru implementarea Strategiei, în scopul aplicării măsurilor de prevenire și control pentru limitarea expunerii la riscuri a personalului.

Din perspectiva atribuțiilor de control intern gestionate de structura de specialitate din cadrul direcției generale regionale, au fost întocmite un număr de 15 acte de control în urma cărora au fost propuse și aprobate un număr de 35 de măsuri de prevenire și remediere în sarcina structurilor verificate precum și un număr de 64 de măsuri pentru eliminarea neregularităților constatate și îmbunătățirea activităților supuse verificărilor.

## X. Managementul resurselor umane

Pentru dezvoltarea managementului resurselor umane, au fost organizate în vederea recrutării de personal un număr de 5 concursuri în domeniile vamă, trezorerie, inspecție fiscală, colectare, servicii interne și servicii independente precum și un concurs aferent unor posturi temporar vacante, totalizând un număr de 99 de posturi.

Numărul posturilor ocupate cu personal la finele anului 2016 a fost de 2.736 din numărul posturilor de 3034, mai mult cu 7 p.p. față de numărul posturilor ocupate cu personal în anul 2015 de 2.806.



Din punct de vedere al dezvoltării resurselor umane în cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice Iași, pregătirea profesională a personalului deține un rol important pentru îmbunătățirea competențelor și cunoștințelor angajaților.

Instruirea unui număr de 2676 de persoane prin intermediul programelor de formare în principal în domenii precum fiscalitate, trezorerie, deontologie, contabilitatea creanțelor bugetare, juridic, control intern, relații publice și comunicare, limbi străine, informatică și legislație, reprezintă un indicator de performanță în domeniul managementului resurselor umane.

În plus, programele de informare și pregătire profesională organizate în cadrul Proiectului de modernizare a administrației fiscale RAMP au vizat domenii precum managementul strategic, dar și tematici de interes în relația dintre administrația fiscală și contribuabili precum cele din sfera asistenței contribuabili.

În ceea ce privește **colaborarea cu alte instituții**, în această perioadă a avut loc un schimb de informații privind sesizările de investigare a unor fapte de evaziune fiscală.

Au fost dezvoltate relațiile de colaborare cu Oficiul Registrului Comerțului în domeniul înregistrării fiscale a contribuabililor, actualizarea datelor din registrul contribuabililor, eliberarea cazierului fiscal, precum și alte situații prevăzute în Protocolul de colaborare încheiat la nivel central între Agenția Națională de Administrare Fiscală și Oficiul Național al Registrului Comerțului, precum și pentru combaterea muncii la negru, în baza Protocolului încheiat cu Inspekția Muncii și Inspectoratul Teritorial de Muncă.

În relația cu poliția, au avut loc acțiuni comune sau de sprijin reciproc pentru desfășurarea activităților, din punct de vedere al sesizărilor formulate de diverse entități și contribuabili, pentru investigarea unor fapte de evaziune fiscală.

Pentru combaterea fenomenului de evaziune fiscală, au fost valorificate informațiile comunicate de Direcția Regională de Antifraudă Fiscală privind stabilirea obligațiilor suplimentare la bugetul de stat, fiind transmise spre informare actele administrative întocmite.

Totodată au fost comunicate amenzile încasate ca urmare a proceselor verbale de constatare și sancționare a contravențiilor emise de structura de antifraudă fiscală.

Asigurarea unui cadru fiscal transparent din punct de vedere al îmbunătățirii gradului de colectare al veniturilor la bugetul de stat prin încurajarea conformării voluntare, modernizarea și profesionalizarea administrațiilor fiscale de la nivelul regiunii Nord Est, rămân în continuare o provocare dar și o oportunitate de a face față riscurilor în contextul actual al societății românești.

**Eugen Ciorici**

**Director general**



## Situția contribuabililor gestionați pe unități fiscale la nivelul Direcției generale regionale a finanțelor publice Iași - 2016

Specificatie	Total Regionala Iași	Administrația pentru contribuabili mijlocii	Administrații județene ale finanțelor publice					
			Bacau	Botosani	Iasi	Neamt	Suceava	Vaslui
Nr. contribuabili administrati (persoane juridice si fizice)	<b>1.201.709</b>	1.498	178.738	150.655	295.971	209.271	222.703	144.082
persoane juridice active fiscal, din care:	<b>97.921</b>	1.478	19.171	8.046	27.396	14.530	19.106	8.194
- instituții publice	<b>2.639</b>	0	565	398	590	467	176	443
persoane juridice inactive fiscal, din care:	<b>33.610</b>	20	5.968	3.423	11.659	5.666	5.018	1.856
- instituții publice	<b>1</b>	0	1	0	0	0	0	0
persoane fizice administrate pe CUI/CIF	<b>89.684</b>	0	13.119	15.860	23.156	12.809	15.588	9.152
persoane fizice administrate de CNP	<b>972.494</b>	0	138.828	122.595	231.586	174.729	180.630	124.126
alti platitori de impozite si taxe	<b>2.235</b>	0	394	153	786	303	420	179
sedii secundare inregistrate	<b>5.765</b>	0	1.258	480	1.147	909	1.428	543

## Situția declarațiilor gestionate în perioada ianuarie - decembrie 2016

Nr. Crt	Tip Declarație	Declarații așteptate	Declarații depuse în termen	Nr.declaratii depuse peste termen	Total declarații depuse	Grad depunere declaratii(%)	Declarații depuse on-line	Grad depunere declarații - on-line (%)	Sanctiuni aplicate - total	Amenzi	Avertismente
0	1	2	3	4	5=3+4	6=5:2x100	7	8=7:5x100	9=10+11	10	11
1	100	354.875	271.028	35.136	306.164	86,27%	217.842	71,15%	5.630	1.030	4.600
2	101	39.908	22.165	5.198	27.363	68,57%	19.686	71,94%	929	150	779
3	102	15	3	12	15	100,00%	0	0,00%	0	0	0
4	104	7	3	4	7	100,00%	7	100,00%	0	0	0
5	112	721.880	648.746	62.972	711.718	98,59%	573.808	80,62%	3.719	741	2.978
6	120	8.046	7.381	416	7.797	96,91%	6.999	89,77%	5	0	5
7	130	3	0	3	3	100,00%	1	33,33%	0	0	0
8	300	291.879	259.102	26.452	285.554	97,83%	239.463	83,86%	2.434	793	1.641
9	301	1.329	1.144	185	1.329	100,00%	755	56,81%	0	0	0
10	305	1.697	1.697	0	1.697	100,00%	0	0,00%	0	0	0
11	307	15	5	10	15	100,00%	0	0,00%	0	0	0
12	710	8.263	8.263	0	8.263	100,00%	7.247	87,70%	0	0	0
13	200	86.178	62.052	17.212	79.264	91,98%	682	0,86%	2.366	179	2.187
14	201	598	516	66	582	97,32%	0	0,00%	4	2	2
15	204	6.251	5.481	464	5.945	95,10%	31	0,52%	6	5	1
16	209	1.538	1.532	6	1.538	100,00%	0	0,00%	0	0	0
17	220	91.711	91.389	292	91.681	99,97%	530	0,58%	26	25	1

18	221	<b>21.708</b>	14.510	6.066	<b>20.576</b>	94,79%	<b>0</b>	0,00%	1.479	62	1.417
19	223	<b>2.517</b>	2.285	183	<b>2.468</b>	98,05%	<b>15</b>	0,61%	1	1	0
20	224	<b>356</b>	346	10	<b>356</b>	100,00%	<b>0</b>	0,00%	0	0	0
21	225	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>	DIV/0!	<b>0</b>	DIV/0!	0	0	0
22	222	<b>14</b>	14	0	<b>14</b>	100,00%	<b>0</b>	0,00%	0	0	0
23	230	<b>254.402</b>	254.402	0	<b>254.402</b>	100,00%	<b>0</b>	0,00%	0	0	0
24	390	<b>66.313</b>	60.447	5.296	<b>65.743</b>	99,14%	<b>56.498</b>	85,94%	593	11	582
25	392A	<b>13.228</b>	12.237	836	<b>13.073</b>	98,83%	<b>7.124</b>	54,49%	143	0	143
26	392B	<b>39.295</b>	34.237	4.959	<b>39.196</b>	99,75%	<b>13.180</b>	33,63%	76	0	76
27	393	<b>48</b>	43	5	<b>48</b>	100,00%	<b>29</b>	60,42%	0	0	0
28	394	<b>236.483</b>	207.839	20.304	<b>228.143</b>	96,47%	<b>180.960</b>	79,32%	1.916	63	1.853
29	600	<b>9.628</b>	9.070	479	<b>9.549</b>	99,18%	<b>49</b>	0,51%	8	8	0
30	604	<b>11.874</b>	11.864	10	<b>11.874</b>	100,00%	<b>161</b>	1,36%	0	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>2.270.059</b>	<b>1.987.801</b>	<b>186.576</b>	<b>2.174.377</b>	<b>95,79%</b>	<b>1.325.067</b>	<b>60,94%</b>	<b>19.335</b>	<b>3.070</b>	<b>16.265</b>

**Nivelul indicatorilor de performanță 2015 - 2016**

<b>Denumirea indicatorului</b>	<b>Realizări 2015</b>	<b>Realizări 2016</b>	<b>Nivelul indicatorilor 2016</b>
Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete, inclusiv vamă)	105,53%	103,26%	100,00%
Gradul de încasare/stingere a arieratelor din executare silită la persoane juridice	62,02%	55,76%	65,70%
Rata de colectare a arieratelor la persoane juridice	29,09%	43,40%	43,57%
Ponderea încasărilor realizate prin aplicarea măsurilor de executare silită în total venituri încasate	11,44%	11,44%	10,98%
Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric) - inclusiv plăți autocompensări	80,20%	79,65%	85,00%
Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite	93,78%	95,10%	94,00%
Număr inspecții fiscale efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice	10,33	7,08	11
Număr inspecții fiscale efectuate de un inspector la contribuabili persoane fizice	26,05	17,18	20
Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane juridice	7.178.029 lei/insp.	4.554.195	3.142.857
Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane fizice	965.054 lei/insp.	474.140	500.000
Ponderea impozitelor, taxelor și contribuțiilor pentru care s-a modificat baza de impunere în total impozite, taxe și contribuții verificate la contribuabili persoane juridice	75,79%	89,03%	80%

## Rezultatele exercițiului financiar la data de 30 decembrie 2016 pe bugete componente și județe din regiunea Nord Est

(mil. lei)

Județul	Buget de stat		Buget local		Bugetul asigurărilor sociale de stat		Bugetul fondului de asigurări de sănătate		Bugetul asigurărilor pentru șomaj	
	Deficit	Excedent	Deficit	Excedent	Deficit	Excedent	Deficit	Excedent	Deficit	Excedent
<b>Bacău</b>	-404,35	-	-	52.475,56	-1.105,83	-	- 319,08	-	- 8.693,00	-
<b>Botoșani</b>	- 990,50	-	-	121,50	- 394,00	-	- 209,80	-	- 3,90	-
<b>Iași</b>	- 995,53	-	-	150.438,38	- 51,818	-	756,70	-	-	42.940,00
<b>Neamț</b>	-1.074,03	-	-	38.821,60	- 853,31	-	-248,66	-	4.891,00	-
<b>Suceava</b>	-1.357,29	-	-	160.269,74	- 840,11	-	-237,64	-	- 14.861,00	-
<b>Vaslui</b>	- 1.146,60	-	-	191.981,73	- 466,33	-	- 199,63	-	- 7.822,00	-
<b>Total regiune</b>	<b>- 5.973,37</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.794,108,51</b>	<b>- 3.711,41</b>	<b>-</b>	<b>- 1.971,51</b>	<b>-</b>	<b>- 36.270,9</b>	<b>42.940,00</b>