



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de  
Administrare Fiscală

Direcția Generală de Administrare a  
Marilor Contribuabili

Unitatea de Management a Riscului

Serviciul Analiză Risc



**ANAF**

Direcția Generală de Administrare  
a Marilor Contribuabili

Str. Lucretiu Patrascanu nr. 10  
Corp A, sector 3, București  
Tel: 021 4089426  
e-mail: radu.dumitru@anaf.ro

## INFORMARE

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili este structura din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală în portofoliul căreia se află contribuabilii selectați conform criteriilor definite prin Ordin Președintelui ANAF nr. 3609/2016, respectiv:

Criteriul de baza, rezultat din agregarea celor 3 indicatori:

- |   |     |
|---|-----|
| 1. cifra de afaceri                       | 50% |
| 2. volumul obligațiilor fiscale declarate | 30% |
| 3. volumul cheltuielilor cu personalul    | 20% |

Criteriul de continuitate

Criterii specifice

- criteriul specific de activitate desfășurată
- criteriul investitional
- criteriul de reprezentare fiscală
- criteriul grupului fiscal
- criteriul participării directe

Veniturile realizate de marii contribuabili au o pondere semnificativă în veniturile bugetului general consolidat, aproximativ 44%\* din veniturile totale realizate de ANAF în anul 2017.

În sprijinul contribuabililor aflați în aria de competență, D.G.A.M.C. a inițiat o campanie de informare cu privire la eventuale riscuri, care pot fi remediate/ corectate, în timp util, înainte ca acestea să producă efecte în cadrul unui eventual control, prin stabilirea de obligații suplimentare și a sumelor reprezentând accesorii.

Acțiunea se înscrie în măsurile de implementare a Strategiei ANAF pe termen mediu 2017-2020, de îmbunătățire a activității de administrare fiscală, Obiectivul 3 – îmbunătățirea relației cu contribuabilul, sub-obiectivele 1 și 2, respectiv :

- 1. Implementarea unui nou concept de servicii pentru contribuabili**
- 2. efectuarea de campanii de dialog, îndrumare și notificare a contribuabililor cu privire la obligația de declarare și plată a obligațiilor fiscale**

• Nota: Datele au fost extrase din Buletinul statistic fiscal pentru Trim IV 2017, venituri an 2017

si a fost demarata respectand principiile care guverneaza DGAMC, respectiv:

- **transparență:** institutia informeaza societatile aflate in procesul de analiza al administratiei asupra unor eventuale nereguli pentru a preintampina disfunctionalitati in activitatea curenta a acestora
- **eficiență:** abordarea domeniilor și aspectelor care prezintă un risc fiscal la neconformare ridicat;
- **rol pro activ/prevenție:** acționarea în mod activ pentru combaterea factorilor care pot influența negativ conformarea fiscală si pentru dezvoltarea parteneriatului cu contribuabilii
- **tratament egal și nediscriminatoriu:** aplicarea acelorași principii și reguli în activitatea de administrare;
- **predictibilitatea:** asigurarea unor reguli clare și stabile si a unui dialog permanent cu institutia.

Campania de informare are ca scop implementarea unor procese simple si transparente, care sa conduca la conformarea voluntara la declarare si plata a obligatiilor fiscale.

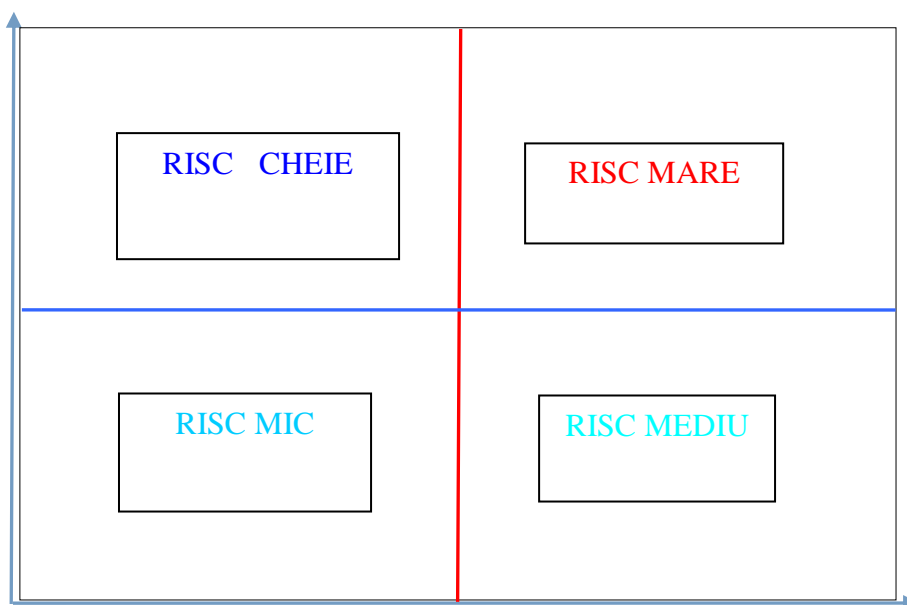
În acest sens, se utilizează un set indicatori / reguli pentru a caracteriza comportamentul fiscal al societăților aflate în administrare, al cărui mod de calcul îndeplinește două principii esențiale:

- comparabilitatea datelor
- obiectivitatea

In urma analizei datelor transmise, a declaratiilor depuse, administrația este în măsură să asigure comparabilitatea și astfel să clasifice marii contribuabili în patru grupe de risc, :

- contribuabili cheie,
- contribuabili cu risc mic,
- contribuabili cu risc mediu,
- contribuabili cu risc mare

funcție de care, pe principiul unei administrări moderne sa diminueze sau sa elimine riscul la neconformare fiscală,.



In vederea indeplinirii obiectivelor propuse si a respectarii principiilor mentionate, **DGAMC a informat pana in prezent, aproximativ 25% din portofoliul societăților administrate, prin transmiterea unor adrese cu caracter informativ, preventiv**, asupra unor riscuri care au fost identificate ca urmare a prelucrării și analizei datelor cuprinse în declarațiile și situațiile financiare anuale depuse. Actiunea va contiunua si in perioada urmatoare.

*Campania de informare are ca obiectiv principal îmbunătățirea conformării voluntare și totodată conștientizarea importanței procesului de completare și depunere a declarațiilor fiscale, ca element esențial în asigurarea acurateței informațiilor utilizate în activitatea de administrare a marilor contribuabili.*

Institutia sta la dispozitia contribuabililor în scopul obținerii unor clarificări cu privire la aspectele semnalate in notificari, prin intermediul canalelor de comunicare electronice, telefonic sau prin prezentarea la “Ghișeul unic”

În cazul în care, urmare analizării de către contribuabil a aspectelor semnalate prin notificarea transmisă, se constata necesitatea corectarii situației fiscale, pot fi depuse declarații fiscale rectificative potrivit prevederilor art. 105 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

***Mai mult decat atat, le reamintim contribuabililor ca pot beneficia de inlesniri la plata a obligatiilor fiscale, prin intermediul esalonarii acestora, in conditiile prevederilor art. 184 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in cazul in care, urmare corectarii declaratiilor fiscale, au rezultat diferente de plata de impozite si taxe.***

