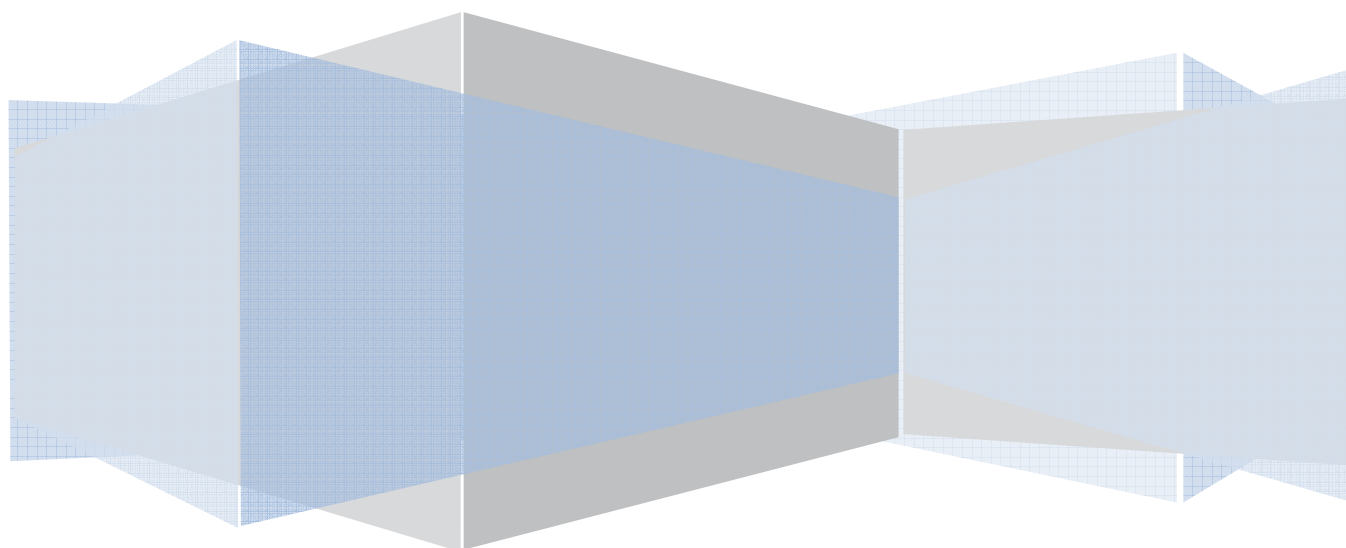


**DIRECTIA GENERALA DE  
ADMINISTRARE A MARILOR  
CONTRIBUABILI**

**RAPORT DE ACTIVITATE AN 2018**



## **CUPRINS**

### **Capitolul I Prezentarea Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili**

#### **1.1 Prezentare**

#### **1.2 Reglementari legale**

#### **1.3 Date de contact**

#### **1.4 Organizarea D.G.A.M.C.**

#### **1.5 Conducerea D.G.A.M.C.**

#### **1.6 Aria de acoperire a D.G.A.M.C.**

#### **1.7 Contribuabili administrati**

### **Capitolul II Management pe baza de obiective de performanta**

#### **2.1 Obiectivele A.N.A.F in anul 2018**

#### **2.2 Realizarea indicatorilor de performanta in anul 2018**

#### **2.3 Evolutia indicatorilor de performanta 2018/2017**

### **Capitolul III Rezultatele obtinute in anul 2018, pe domenii de activitate**

#### **3.1 Administrarea veniturilor statului**

#### **3.2 Inspectie fiscala**

#### **3.3 Unitatea de management a riscului**

#### **3.4 Activitate structuri subordonate Directorului General**

#### **3.5 Servicii interne**

### **Capitolul IV Relatii Institutionale**

#### **4.1 Relatii cu Casele de Asigurari**

#### **4.2 Relatii cu alte institutii**

### **Capitolul V Cooperare cu administratii fiscale din alte state**

### **Capitolul VI Bune practici**

---

# RAPORT

## PRIVIND ACTIVITATEA DIRECTIEI GENERALE DE ADMINISTRARE A MARILOR CONTRIBUABILI

AN 2018



### Capitolul I – Prezentarea Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili

#### 1.1 Prezentare

Directia generala este institutia publica cu personalitate juridica, infiintata in ianuarie 2003, subordonata Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, prin care se realizeaza administrarea fiscala a marilor contribuabili, definiti prin Ordin al Presedintelui Agentiei, avand ca principal obiectiv cresterea eficientei administrarii si colectarii veniturilor bugetului de stat, dezvoltarea sistemelor de monitorizare si asistare fiscala, precum si a controlului fiscal.

Misiune - colectarea eficienta si eficace a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale, reducerea evaziunii fiscale si a economiei subterane

Viziune – crearea unei administratii fiscale moderne, eficienta si inovatoare.

Cultura si valorile- profesionalism, integritate, crearea unui parteneriat intre administratie si contribuabilii administrati, administrare performanta, transparenta, autoperfectiune.

#### 1.2 Reglementari legale

OPANAF 2281/2017 privind Regulamentul de Organizare si Functionare al DGAMC.

Regulamentul stabileste structura organizatorica, functionarea si organizarea structurilor interne, modul de conducere, desfasurarea activitatii, precum si atributiile specifice activitatii Directiei generale si este aprobat prin ordin al Presedintelui Agentiei.

OPANAF 3609/2016 – definirea contribuabililor administrati

Ordin 1023/28 martie 2017 privind procedura de administrare si monitorizare a marilor contribuabili.

Ordin 4191/ 2017 privind organizarea DGAMC

### 1.3 Coordonate de contact

Sediul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili se afla in Bucuresti, Str. Lucretiu Patrascanu, nr.10, corp A, sector 3.

Telefon (021) 408.94.10, Fax: (021) 408.94.21

### 1.4 Organizarea D.G.A.M.C.

Directorul general al Directiei, este ajutat in activitatea sa de cinci directori generali adjunctori, numiti in functie, prin ordin al presedintelui Agentiei, in conditiile legii, ce coordoneaza urmatoarele domenii/ activitati:

**I Activitatea de Administrare a Veniturilor Statului** – 11 servicii de specialitate, 1 birou, 1 compartiment

**II Activitatea de Inspectie Fiscala** – 18 servicii inspectie fiscala, 1 serviciu inspectie economico-financiara si 1 birou ajutor de stat, practici nelociale si preturi reglementate

**III Unitatea de Management a Riscului** – 6 servicii de specialitate si 1 birou – control documentar

**IV Servicii interne** – 3 servicii: resurse umane si perfectionare, financiar contabilitate, achizitii si administrativ si 3 compartimente

**Servicii/ compartimente aflate in directa subordonare a directorului general :**

1. Serviciul Juridic
2. Serviciul audit public intern
3. Serviciul control intern
4. Serviciul insolventa si contestatii la executare
5. Serviciul solutionare contestatii
6. Compartimentul presa si relatii publice
7. Compartimentul informatii clasificate

### 1.5 Conducerea D.G.A.M.C. este asigurata de:

Ionut Misa	Director General
Loredana Elena Ilie	Director General Adjunct AVS
Magdalena Gradinaru	Director General Adjunct AIF
Catalin Cojocaru	Director General Adjunct AIF
Petruța Catangiu	Director General Adjunct UMR
Corneliu Spulber	Director General Adjunct Servicii Interne

### 1.6 Aria de acoperire a D.G.A.M.C.

In cursul anului 2018, DGAMC a administrat 2.737 societati din toata tara, ce detin 22.957 sedii secundare, inregistrate fiscal ca platitoare de salarii si venituri asimilate salariilor, datorate de catre contribuabilii care au infiintate asemenea sedii.

### 1.7 Contribuabili administrati

**Contribuabilii sunt definiti prin Ordin al Presedintelui A.N.A.F .**

**Principalele criterii conform carora, contribuabilii sunt selectati pentru a intra in administrarea DGAMC aplicabile si in anul 2018 au fost :**

**Criteriul de baza**, rezultat din agregarea celor 3 indicatori:

cifra de afaceri	50%
volumul obligatiilor fiscale declarate	30%
volumul cheltuielilor cu personalul	20%

**Criteriul de continuitate**

**Criterii specifice :**

**tipul de activitate** desfasurata (banci, societati de asigurari, societati de investitii, societatile de Televiziune si Radiodifuziune)

**criteriul investitional**

**criteriul de reprezentare fiscala**

**criteriul grupului fiscal**

**criteriul participarii directe**

### Numarul de contribuabili in functie de judetul de resedinta

JUDET	Numar societati	JUDET	Numar societati	JUDET	Numar societati	JUDET	Numar societati
Alba	23	Harghita	16	Buzau	34	Prahova	82
Arad	52	Hunedoara	20	Calarasi	13	Salaj	8
Arges	114	Ialomita	11	Caras Severin	10	Satu Mare	26
Bacau	44	Iasi	39	Cluj	92	Sibiu	63
Bihor	59	Ilfov	177	Constanta	86	Suceava	24
Bistrita	23	Maramures	18	Covasna	11	Teleorman	16
Botosani	27	Mehedinti	3	Dambovita	22	Timis	107
Braila	14	Mures	43	Dolj	37	Tulcea	11
Brasov	98	Neamt	20	Galati	33	Valcea	25
Bucuresti	1.184	Olt	14	Giurgiu	13	Vaslui	7
<b>Total sedii</b>			<b>2.737</b>	Gorj	12	Vrancea	8

## Capitolul II – Management pe baza de obiective de performanta

### 2.1 Obiectivele A.N.A.F in anul 2018

*Obiective strategice si masuri in vederea indeplinirii acestora :*

❖ *Cresterea conformarii voluntare prin stimularea conformarii voluntare la declarare si la plata*

1. Implementarea unui nou concept de servicii pentru contribuabili
2. Implementarea sistemului de gestionare a cozilor si a conceptului de ghiseu unic
3. Dezvoltarea unor initiative comune cu partenerii guvernamentali si sociali pentru introducerea standardelor de calitate in administratia publica si in domeniul serviciilor acordate contribuabililor
4. Imbunatatirea activitatii de solutionare in termen legal a deconturilor negative cu optiune de rambursare a TVA

❖ *Reducerea evaziunii fiscale si a economiei subterane, obiectiv realizat prin implementarea modelului de management al riscurilor la neconformare*

1. Introducerea programului de testare aleatorie a conformarii fiscale (prin controale fiscale)
2. Derularea anuala a sondajelor pentru cunoasterea opiniei mediului de afaceri si a cetatenilor privind tendintele de evaziune fiscala;
3. Efectueaza periodic analize pentru identificarea domeniilor si/sau activitatilor cu risc fiscal; de asemenea, identifica tipurile de risc fiscal specifice marilor contribuabili din aria de competenta a Directiei generale;
4. Dezvolta si gestioneaza, la nivelul Directiei generale, un sistem de masuri si indicatori care sa reflecte riscul privind conformarea fiscala a contribuabililor aflati in aria de competenta;
5. Propune noi indicatori si/sau tipuri de riscuri, ca rezultat al analizelor proprii, dar si ca urmare a informatiilor furnizate de alte structuri din cadrul Agentiei, precum si a celor obtinute din surse deschise; A fost intocmita si aprobata Nota de fundamentare privind sistemul de reguli pentru masurarea riscurilor la conformare fiscala a contribuabililor administrati de D.G.A.M.C., conform careia s-a propus adaptarea si/sau modificarea sistemului de indicatori de risc fiscal
6. Imbunatatirea activitatii de solutionare in termen legal a deconturilor TVA negative cu optiune de rambursare;

❖ *Imbunatatirea relatiei cu contribuabilii*

1. Implementarea unui nou concept de servicii pentru contribuabili
2. Dezvoltarea unor initiative comune cu partenerii guvernamentali si sociali pentru introducerea standardelor de calitate in administratia publica
3. Implementarea sistemului de gestionare a cozilor si a conceptului de ghiseu unic
4. Diminuarea costurilor de conformare prin diminuarea complexitatii cadrului administrativ si incurajarea declararii electronice
5. Mediatizarea si dezvoltarea serviciilor ‘Spatiu Privat Virtual’, Patrimven, si incurajarea migrarii contribuabililor catre mediul electronic. aplicarea planului de actiune in vederea migrarii contribuabililor catre mediul electronic

❖ *Cresterea eficientei colectarii*

1. Evaluarea arieratelor in raport cu posibilitatile reale de recuperare
2. Aplicarea strategiei privind recuperarea arieratelor
3. Acordarea unor inlesniri la plata obligatiilor fiscale restante
4. Aplicarea masurilor de executarea silita, in cazul contribuabililor ce inregistreaza obligatii restante si care nu se afla sub incidenta Legii nr. 85/2014 privind insolventa sau beneficiaza de inlesniri la plata.

## 2.2 Realizarea principalilor indicatori de performanta in anul 2018

Desi ponderea marilor contribuabili in numarul total al contribuabililor persoane juridice active este de 0.25%, veniturile colectate reprezinta aproximativ 42% din incasarile total ANAF.

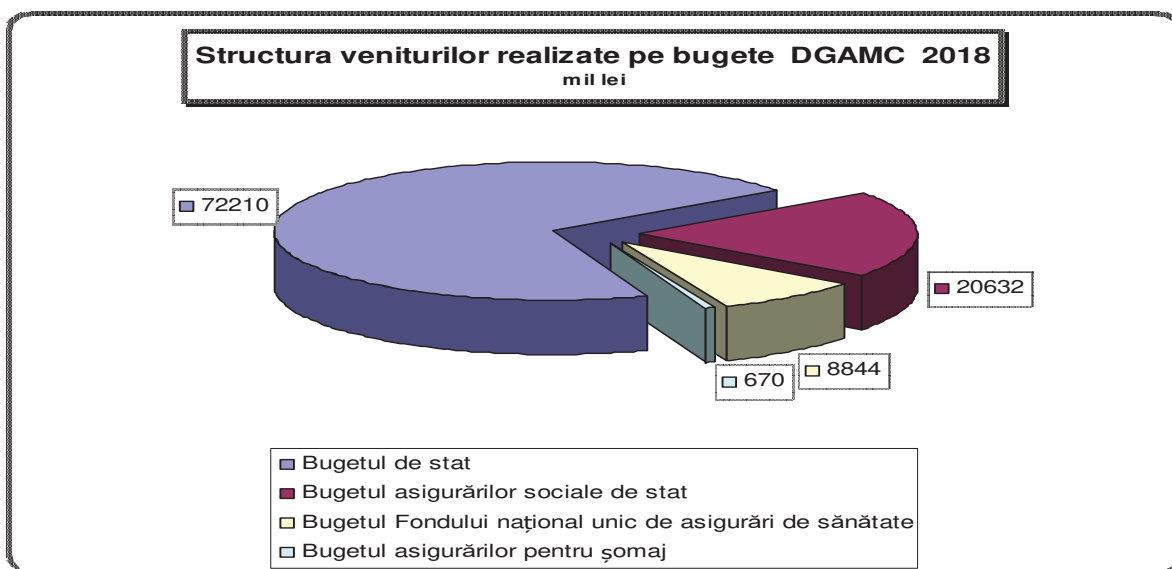
Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a realizat in anul 2017, venituri in valoare de 94.347 milioane lei, respectiv, 44% din veniturile totale ale bugetului general consolidat administrat de ANAF, iar in anul 2018, venituri in valoare de 102.356 milioane lei, in crestere cu 8.009 mil lei ( 8.49%)

In structura, realizarile s-au concretizat prin imbunatatirea conformarii voluntare la plata, atragerea unor sume suplimentare din activitatea de inspectie fiscala, din executarea silita, amenzi, recuperare a unor sume provenite din prejudiciu, conform indicatorilor:

Ind.	Denumire	Program anual	Denumire componenta	Valoare componenta 2018
F1a	Gradul de realizare a programului de incasari venituri bugetare (valori nete)	100,00	A - Realizari venituri bugetare (inclusiv sume si cote defalcate)	102.356.318.926
			B - Program incasari	104.276.420.000
			$\% = (A/B)*100$	98,16 %
F2	Diminuarea arieratelor recuperabile aflate in sold la finele anului precedent de raportare, pentru persoane juridice	595 mil lei	A - Arierate recuperabile din categoria arieratelor aflate in sold la finele anului precedent persoane juridice (atat obligatii principale, cat si obligatii fiscale accesorii) la sfarsitul perioadei de raportare	122.635.324
			lei = A	253.923.131
F4	Gradul de conformare voluntara la plata obligatiilor fiscale (valoric), inclusiv plati partiale	95,00	A - Sume incasate in termen, aferente sumelor declarate de la numitor (inclusiv plati anticipate si autocompensarile dinTVA, plati partiale)	101.234.935.669
			B - Sume declarate (de plata) cf. D 100,101,112,103, 300 - rd 27, 710	110.594.702.409
			$\% = (A/B)*100$	91,54

In anul 2018, efortul D.G.A.M.C. de colectare a veniturilor bugetare s-a concretizat prin realizarea unei sume de 102.356,32 mil. lei, total buget general consolidat, inregistrand o crestere de 8.009,16 mil.lei respectiv 8,49%, fata de anul 2017.

Structura veniturilor realizate de D.G.A.M.C. pe bugetele componente, in anul 2018					mil lei
Venituri	Realizari anul 2018	Pondere %/Total	Realizari anul 2017	Pondere %/Total	Pondere realizari anul 2018/ 2017
Bugetul de stat	72.209,98	70,55%	68.410,77	72,51%	5,55%
Bugetul asigurarilor sociale de stat	20.632,27	20,16%	16.515,46	17,50%	24,93%
Fondul national unic de asigurari de sanatate	8.844,29	8,64%	8.661,02	9,18%	2,12%
Bugetul asigurarilor pentru somaj	669,78	0,65%	759,91	0,81%	-11,86%
<b>Total</b>	<b>102.356,32</b>	<b>100,00%</b>	<b>94,347,16</b>	<b>100%</b>	<b>8,49%</b>



*Ponderea cea mai mare la formarea veniturilor realizate de catre D.G.A.M.C, o detine bugetul de stat (70.55% din totalul bugetului general consolidat)*

*La bugetul de asigurari sociale de stat se observa o crestere a incasarilor in anul 2018, fata de anul anterior de 4117 mil lei, realizarile totale ale anului 2018 fiind de 20.632,27 mil lei.*

*Aceasta crestere se datoreaza in principal, modificarilor legislative aplicate incepand cu 1 ianuarie 2018.*

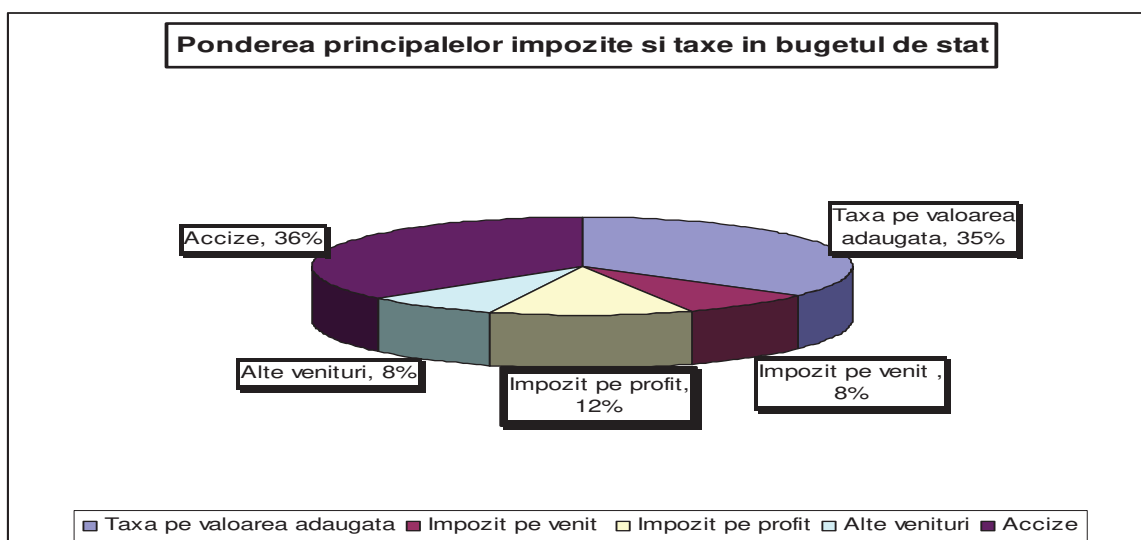


### Ponderea principalelor impozite si taxe in bugetul de stat, in anul 2018

Indicator	Realizat Buget stat anul 2018	%/Total	Realizat Buget stat anul 2017	%/Total
Taxa pe valoarea adaugata	25.340,24	35,09 %	23.229,38	33,96 %
Impozit pe venit	5.909,94	8,18 %	8.454,06	12,36 %
Impozit pe profit	8.796,75	12,18 %	7.599,18	11,11 %
Alte venituri	5.897,07	8,17 %	4.097,92	5,99 %
Accize	26.265,98	36,37 %	25.030,23	36,59 %
<b>Total</b>	<b>72.209,98</b>	<b>100%</b>	<b>68.410,77</b>	<b>100%</b>

Veniturile bugetului de stat sunt compuse in principal din accize inclusiv taxa viciu (36,37%), taxa pe valoarea adaugata (35,09%), impozitul pe profit (12,18%), impozitul pe venit (8,18%).

In anul 2018, se constata o crestere a incasarilor din TVA de 2.110,86 mil lei fata de anul 2017.



### 2.3 Evolutia principalilor indicatori 2018/2017:

Indicator	Denumire componenta	Anul 2018	Anul 2017
		Valoare componenta	Valoare componenta
F1a=Gradul de realizare a programului de incasari venituri bugetare (valori nete)	A - Realizari venituri bugetare (inclusiv sume si cote defalcate)	102.356.318.926	94.347.160.102
	B - Program incasari	104.276.420.000	97.261.930.000
	$\% = (A/B)*100$	98,16 %	97,00%
F4=Gradul de conformare voluntara la plata obligatiilor fiscale (valoric), inclusiv plati partiale	A - Sume incasate in termen, aferente sumelor declarate de la numitor (inclusiv plati anticipate si autocompensarile dinTVA, plati partiale)	101.234.935.669	91.124.178.770
	B - Sume declarate (de plata) cf. D 100,101,112,103, 300 - rd 27, 710	110.594.702.409	100.288.216.854
	$\% = (A/B)*100$	91,54%	90,86%
F5=Gradul de depunere voluntara a declaratiilor fiscale, pe tipuri de impozite	A - Declaratii depuse in termen, conform vectorului fiscal	164.545	319.587
	B - Declaratii asteptate conform vectorului fiscal	165.736	321.720
	$\% = (A/B)*100$	99,28%	99,34%
F8=Sume stabilite suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspectiilor fiscale la contribuabili persoane juridice	A - Sume stabilite suplimentare	1.421.766.691	765.860.394
	B - Numar inspectori activi (cu atributii de inspectie fiscala la contribuabilii persoane juridice)	283	286
	lei/inspector = A/B	5.023.911	2.677.834

## Capitolul III – Rezultate obtinute in anul 2018, pe domenii de activitate

### 3.1 ACTIVITATEA DE ADMINISTRARE A VENITURILOR STATULUI

In cursul anului 2018 prin activitatea de administrare a veniturilor statului, D.G.A.M.C. a asigurat colectarea sumei de **102.356.318.926 lei**, la bugetul general consolidat, conform indicatorului de performanta F1a, din care:

- ❖ **101.234.935.669 lei**, reprezentand incasari prin plata voluntara, inclusiv autocompensari;
- ❖ **2.844.874.022 lei**, reprezentand incasari din executare silita;
- ❖ **2.945.418.298 lei**, reprezentand **restituiri de taxa pe valoarea adaugata**;
- ❖ **253.653.462 lei restituiri accize**.

Sumele compensate au fost:

- **4.823.774.688 lei** reprezentand TVA compensata cu alte obligatii fiscale;
- **107.699.398 lei** compensari **accize**.

#### *Total numar declaratii gestionate, pe fiecare tip de formular*

Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat -100	Decont privind Taxa pe valoarea adaugata (300)	Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile /prestarile intracomunitare - 390	Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national (394)	Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitul pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate -112	Declaratie privind impozitul pe profit (101)	Declaratie rectificativa - 710	Decont special privind Taxa pe valoarea adaugata (301)	Total declaratii
24.601	25.632	29.908	33.818	48.795	3.941	3.111	414	170.220

#### **Din care depuse electronic (SEN):**

Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat -100	Decont privind Taxa pe valoarea adaugata (300)	Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile /prestarile intracomunitare - 390	Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national (394)	Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitul pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate -112	Declaratie privind impozitul pe profit (101)	Declaratie rectificativa -710	Decont special privind Taxa pe valoarea adaugata (301)	Total declaratii
24.530	25.594	29.825	33.761	48.720	3.927	2.648	404	169.409

**Declaratii informative :** 2.170

In anul 2018, au fost gestionate aproximativ 172.390 declaratii fiscale lunare, anuale, informative, recapitulative si alte declaratii.

Dintre acestea, formularele 100, 112, 300, 390, 394, 101, 710, 301 pot fi depuse pe portalul e-guvernare, fiind transmise pe internet circa 99,52% din totalul acestora de 170.220.

Un numar mare de formulare (0,48% din numarul total- 2981) au fost depuse direct la sediul D.G.A.M.C. sau prin posta, acestea fiind inregistrate si/sau prelucrate manual in termen foarte scurt, cauzele fiind:

- ❖ probleme legate de obtinerea/reinnoirea certificatelor digitale calificate pentru unii contribuabili;
- ❖ numeroasele tipuri de formulare pentru care nu este prevazuta posibilitatea de depunere pe internet, ci exclusiv pe format hartie
- ❖ probleme tehnice proprii sau chiar ale sistemului de depunere on-line a declaratiilor

In anul 2018, au fost primite in vederea prelucrarii, 352 de decizii de impunere intocmite de compartimentele cu atributii de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale si de catre alte organe abilitate.

Au fost emise 18 decizii de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa si 13 decizii de anulare a deciziilor de impunere din oficiu.

In anul 2018, au fost emise 1.734 de certificate de cazier fiscal urmare cererilor depuse la directia noastra de contribuabili, inclusiv reprezentantii legali / desemnati ai acestora.

De asemenea, in cursul anului 2018, au fost intocmite de catre Serviciul Gestiune titluri de creanta, bilanturi, cazier fiscal, 1.601 de fise de inscriere in cazierul fiscal / fise de actualizare a inscrierilor in cazierul fiscal.

Au fost prelucrate 562 de decizii de corectie erori materiale intocmite de Serviciul Rambursare TVA

In anul 2018, au fost primite in vederea prelucrarii, 298 de avize de inspectie fiscala transmise de catre serviciile cu atributii de inspectie fiscala.

Notificari nedepunere declaratii si/sau depunere eronata:

Notificari nedepunere declaratii	Notificari depunere eronata	Total
<b>1.118</b>	<b>402</b>	<b>1.520</b>

Au fost intocmite 1.786 de procese-verbale de constatare si sanctionare a contraveniilor pentru nerespectarea regimului privind depunerea declaratiilor fiscale, reprezentand amenzi in valoare totala de 1.912.150 lei.



## ASISTENTA CONTRIBUABILI

---

Obiectivul general al activitatii de asistenta il constituie furnizarea, intr-un timp cat mai scurt, de informatii si servicii de calitate catre contribuabili, referitoare la prevederile legislatiei fiscale, obligatiile care le revin in materie fiscala, promovarea conformarii fiscale voluntare, printr-o abordare orientata catre contribuabil, in care acesta este privit ca partener egal al administratiei fiscale.

Indrumarea, ca urmare a solicitarii contribuabililor, se face de catre organul fiscal prin asistenta directa la sediul institutiei, precum si prin corespondenta scrisa, prin e-mail, telefon si altele asemenea.

---

Au fost adoptate masuri specifice pentru imbunatatirea activitatii de indrumare si asistenta a contribuabililor, cu implicatii asupra cresterii gradului de conformare voluntara.

De asemenea, serviciul a desfasurat actiuni pentru implementarea obiectivelor strategice privind activitatea de indrumare si asistenta a contribuabililor - a desfasurat o ampla campanie, pe parcursul anului 2018, prin care toti marii contribuabili au primit o informare, prin posta si prin e-mail, cu privire la implementarea Spatiului Privat Virtual si la facilitatile utilizarii acestuia.

### Activitatea de asistenta contribuabili an 2018

---

❖ Adrese solutionate scrise	810
❖ Asistenta la sediu	15.906
❖ Asistenta telefonica	2.974
❖ Asistenta call-center	317
❖ Aprobari inregistrare SPV	88
❖ Emitere decizii de apobare/ Respingere a plafon incasari numerar	6

## ***EVITAREA DUBLEI IMPUNERI***

---

In anul 2018 au fost solutionate un numar de 2.646 de cereri in vederea aplicarii conventiilor de evitare a dublei impuneri, astfel:

- ❖ 1.801 Certificate de rezidenta fiscala pentru aplicarea Conventiei de evitare a dublei impuneri, pentru persoane juridice romane
- ❖ 728 Certificate privind atestarea impozitului platit conform Conventiilor de evitare a dublei impuneri pentru urmatoarele tipuri de venituri: dividende, dobanzi, redevente, comisioane, salarii sau alte remuneratii, alte venituri, tantieme.
- ❖ 117 cereri referitoare la eliberarea Certificatului privind atestarea impozitului platit conform Conventiilor de evitare a dublei impuneri, s-au intocmit si transmis adrese in vederea completarii documentatiei.

Au fost transmise catre Serviciul Registrul Contribuabili, Cazier Fiscal si Gestiune Dosare Fiscale, in vederea arhivarii la dosarul fiscal un numar de 1.525 cereri privind aplicarea Conventiilor de evitare a dublei impuneri.

De asemenea, au fost solicitate un numar ridicat de Certificate de atestare a impozitului platit conform Conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate intre Romania si Republica Elena, Regatul Unit al Marii Britanii si al Irlandei de Nord, Republica Federala Germania, Ungaria, Italia, respectiv Republica Franceza, de persoane juridice nerezidente, beneficiare ale unor venituri de natura dobanzilor, respectiv redeventelor.

## ***RAMBURSARE TVA***

---

In cursul anului 2018 s-au depus un numar de 4.222 deconturi de TVA cu optiune de rambursare, 601 de solicitari de corectare a erorilor materiale din deconturile de TVA si un numar de 97 cereri de restituire a accizelor platite de catre utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acorda scutire indirecta;

- pentru 4.053 deconturi de TVA s-a efectuat analiza de risc si au fost emise deciziile de rambursare;

- 159 deconturi, in urma efectuarii analizei de risc au fost incadrate in grupa de risc fiscal mare si au fost transmise Activitatii de inspectie fiscala pentru solutionarea cererii de rambursare a TVA, cu control anticipat;

- s-au solutionat un numar de 603 cereri de corectare a erorilor materiale din deconturile de TVA, prin emiterea deciziilor de corectare;

- s-au solutionat un numar de 3.500 cereri de restituire a sumelor reprezentand taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule si timbrul de mediu pentru autovehicule, prin emiterea deciziilor de restituire a sumelor;

- au fost prelucrate in baza de date SERADN un numar de 174 decizii de rambursare/impunere, urmare incheierii raportului de inspectie fiscala anticipata;

- 97 solicitari de restituire accize au fost transmise la A.I.F. in vederea efectuării controlului;

- pentru 356 cereri de restituire a accizelor au fost emise deciziile de admitere, in totalitate sau in parte, ori de respingere a cererii de restituire accize;
- au fost acordate un numar de cca. 13.500 vize pentru eliberarea certificatului de atestare fiscala;
- s-au intocmit un numar de 4.063 de solicitari de documentatie in vederea solutionarii cererilor de rambursare a soldului sumei negative din decontul de TVA;
- s-au intocmit borderouri, care au fost transmise Serviciilor evidenta analitica, compensari, restituirii 1-4, pentru un numar de 4.583 decizii de rambursare TVA/accize.



## **EXECUTARE SILITA**

---

In anul 2018, prin aplicarea masurilor de executare silita, s-au realizat incasari in suma totala de 2.844.874.022 lei.

S-a emis un numar de 10.024 somatii si titluri executorii in suma totala de 3.040.087.554 lei, incasandu-se atat din sold cat si din curent suma de 2.630.510.484 lei pentru un numar de 9.308 somatii.

S-au desfasurat activitati specifice executarii silite, dupa emiterea somatiei:

- ❖ 2.504 incasari popriri conturi bancare, in suma de 189.228.366 lei;
- ❖ 350 incasari popriri terti, in suma de 24.505.652 lei;
- ❖ 28 sechestre aplicate pentru bunuri imobile - sold si curent in valoare de 92.309.773 lei;
- ❖ 7 sechestre aplicate pentru bunuri mobile - sold si curent in valoare de 270.706.624 lei

## REGISTRU CONTRIBUABILI SI GESTIUNE DOSARE FISCALE

Principale activitati an 2018	Numar
Notificari 017 si contracte	6438
Declaratia 010si 099 transmitere SIFSII/ completare- corectare	6
Fapte inscrieri/I cazier fiscal	24
Documentatie pentru transmiterea propunerii de utilizare a certificatului digital calificat 150/ 152, cereri de revocare	527
Registru unic de control si registru de evidenta fiscala	1697 RUC si 11 REF
Documentatie verificata si prelucrata sedii secundare fara obligatii plata salarii	3050
CertIFICATE de inregistrare fiscala atribuite/ radiate - sedii secundare 060	518
Procedura inactivi OPANAF 3846/ 2015	0 reactivati; 370 - notificari ; 194 eliminari
Actualizari vector fiscal	490
Inregistrari documente componente ale dosarului fiscal , prelucrate in evidenta electronica	23371
Aplicare sanctiuni contravenionale - nedepunere declaratii de inregistrare, mentiuni	134 sanctiuni - 67500 lei suma
Cereri restituire taxa	4421
Numar total contribuabili cu obligatii de declarare	2506 MAME, 224 reprezentanti, 7 imputerniciti
Lucrari de corespondenta diversa, solutionate	3212
Primiri / inregistrari/ arhivari / componente dosar fiscal, conexare	54290

## AUTORIZATII

S-a emis un numar de 3.060 decizii de solutionare a cererilor privind restituirea sumelor reprezentand taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule si timbrul de mediu pentru autovehicule.

Au fost intocmite 864 adrese referitoare la restituirea taxei pe poluare, taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule sau a taxei speciale de prima inmatriculare, emiterea adeverintei privind restituirea/nerestituirea taxei pe poluare pentru autovehicule/taxei speciale pentru autoturisme si autovehicule sau a valorii reziduale a taxei;

S-au acordat 731 numere de ordine pentru aparatele de marcat electronice fiscale cu jurnal pe hartie;

S-au acordat 6.962 certificate de atribuire a numerelor unice de identificare a aparatelor de marcat electronice fiscale cu jurnal electronic;

Verificarea fiscalizarii a cartilor de interventie si registrelor speciale pentru un numar de 7693 aparate de marcat electronice fiscale precum si scaderea unui numar de 7693 declaratii de instalare in registrul de evidenta a numerelor de ordine;

Au fost verificate procesele verbale de predare a memoriilor fiscale, cartile de interventie si registrele speciale pentru un numar de 1.376 case de marcat;

A verificat si anulat un numar de 304 numere de ordine atribuite caselor de marcat;

Au fost prelungite vechile scrisori si actualizate cu noile scrisori de garantie depuse de operatori economici autorizati ca operatori economici cu produse supuse accizelor nearmonizate, antrepozitari, destinatari, expeditori, importatori, cazinouri si sali si au fost operate in registrul Scrisorilor de garantie financiara de jocuri pentru un numar de 25 operatori;



S-au eliberat 112 autorizatii pentru vanzarea de bunuri pentru care se acorda dreptul de restituire a taxei pe valoarea adaugata cumparatorilor nestabiliti in Comunitatea Europeana, precum si pentru restituirea taxei pe valoarea adaugata aferenta acestor vanzari;

Intocmirea lunara catre Directia Generala a Vamilor, directii regionale a finantelor publice, a situatiei cu obligatiile fiscale restante la bugetul de stat pentru antrepozitari autorizati, utilizatori finali, destinatari integristri, expeditori inregistrati, importatori.

Solicitari lunare a obligatiilor de plata la bugetul statutului la serviciile de evidenta, in vederea informarii Comisiei pentru autorizarea jocurilor de noroc

Adrese de instiintare catre directiile regionale a finantelor cu puncte de lucru autorizate pentru vanzarea de bunuri pentru care se acorda dreptul de restituire a taxei pe valoarea adaugata cumparatorilor nestabiliti in Comunitatea Europeana, precum si pentru restituirea taxei pe valoarea adaugata aferenta acestor vanzari;

Furnizarea saptamanala catre AFM a cererilor de restituire a taxelor auto, procesate in aplicatia informatica;

Raportari lunare catre ANAF cu situatia restituirilor banesti aferente taxelor auto si situatia soldului aferent numarului cererilor de restituire depuse;

Intocmirea Registrului de evidenta a numerelor de ordine emise de catre D.G.A.M.C.;

Intocmirea Registrului de evidenta a numerelor de ordine emise de catre directiile regionale a finantelor publice pentru marii contribuabilui;



### 3.2 ACTIVITATEA DE INSPECTIE FISCALA

Avand in vedere planul A.N.A.F., care stabileste obiective la nivel national, activitatea de inspectie fiscala din D.G.A.M.C. si-a construit propriul plan care sa conduca la realizarea celor mai buni indicatori de performanta.

In exercitarea atributiilor stabilite prin Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aparatul de control al activitatii de inspectie fiscala din cadrul D.G.A.M.C. a efectuat in anul 2018 un numar de 692 actiuni de inspectie fiscala, potrivit programelor de activitate aprobate de conducerea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Rezultatele obtinute in anul 2018, urmare controalelor efectuate, reflecta atragerea la bugetul general consolidat a unor venituri suplimentare in suma de **1.496.435.706 lei**.

INDICATORI	Anul 2018	Anul 2017
Numar de inspectii fiscale	692	812
Obligatii fiscale stabilite suplimentar	1.496.435.706 lei	765.860.394 lei
Numar de amenzi aplicate	29	70
Valoarea amenzilor contraventionale aplicate	216.500 lei	345.500 lei
Numar de masuri asiguratorii	0	0
Valoare masuri asiguratorii	0	0
Numar de sesizari penale	6	3
Sesizari penale - valoare prejudiciu	73.934.923 lei	69.928.604 lei
Diminuarea pierderii fiscale	1.642.315.901 lei	849.328.004 lei

Activitatea de inspectie fiscala a vizat in principal activitatile:

- ❖ Producerea si comercializarea produselor energetice
- ❖ Producerea si valorificarea alcoolului si a bauturilor alcoolice
- ❖ Producerea si comercializarea produselor din tutun
- ❖ Producerea si comercializarea marfurilor agroalimentare
- ❖ Transporturi
- ❖ Turism
- ❖ Constructii si materiale de constructii

*Principale domenii de activitate verificate*

Principalele domenii de activitate verificate	Obligatii suplimentare stabilite	Numar inspectii+controale fiscale	Numar inspectii fiscale	
			Obligatii suplimentare stabilite	Numar inspectii fiscale
	ANUL 2018		ANUL 2017	
Producerea si comercializarea produselor energetice	155.762.453	59	219.085.983	62
Producerea si valorificarea alcoolului si a bauturilor alcoolice	150.440.226	9	13.514.358	21
Producerea si comercializarea produselor din tutun	42.160.113	27	2.663.603	17
Producerea si comercializarea marfurilor agroalimentare	190.775.214	143	181.372.218	152
Transporturi	47.490.455	39	28.234.172	24
Turism	13.139	4	94.991	1
Constructii si materiale de constructii	49.587.411	37	33.812.508	41
Exploatarea si prelucrarea materialului lemnos	115.753.403	29	25.607.329	24
Utilizarea fortei de munca la negru si la gri	0	0	0	0
Alte domenii	744.453.292	345	261.475.232	470

## **AJUTOR DE STAT, PRACTICI NELOIALE SI PRETURI REGLEMENTATE**

---

In anul 2018, in cadrul Biroului Ajutor de stat , practici neloiale si preturi reglementate au fost desfasurate urmatoarele actiuni:

Urmare solicitarilor Directiei Generale Ajutor de Stat din cadrul Ministerului Finantelor Publice, din lista beneficiarilor de ajutor de stat pentru anul 2018, au fost identificate societatile administrate de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili aflate pe scheme de ajutor de stat in derulare, dupa cum urmeaza :

- H.G. nr.1680/2008 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat privind asigurarea dezvoltarii economice durabile – 22 societati ;
- H.G. nr.753/2008 pentru instituirea unei scheme de ajutor de stat privind dezvoltarea regionala prin stimularea investitiilor – 2 societati ;
- H.G. nr.797/2012 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat pentru sprijinirea investitiilor care promoveaza dezvoltarea regionala prin utilizarea tehnologiilor noi si crearea de locuri de munca – 11 societati ;
- H.G. nr.807/2014 pentru instituirea unor scheme de ajutor de stat avand ca obiectiv stimularea investitiilor cu impact major in economie – 6 societati ;
- H.G. nr.332/2014 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat pentru sprijinirea investitiilor care promoveaza dezvoltarea regionala prin crearea de locuri de munca – 11 societati ;

- ❖ Au fost solutionate un numar de 32 solicitari din partea Serviciului Juridic din cadrul D.G.A.M.C, cu privire la verificare a respectarii prevederilor art.41<sup>2</sup> din O.U.G. nr.77/2014 (emiterea deciziilor de recuperare si inscrierea acestora la masa credala), la societatile administrate de D.G.A.M.C. Din verificarile efectuate, nu au fost identificate astfel de cazuri;
- ❖ In temeiul art.75 alin. (1) din O.U.G. nr.109/2008 privind acordarea de ajutor de stat individual avand ca obiectiv dezvoltarea regionala, precum si a prevederilor art.(1) si art.(3) din O.M.E.F. nr.3663/2008 prin care D.G.A.M.C. a fost desemnata Unitatea de implementare a ajutorului de stat individual, a fost efectuata verificarea in amplasament a indeplinirii conditiei de mentinere a investitiei precum si o evaluare a investitiilor suplimentare si a modului de finantare a acestora, la societatea FORD ROMANIA S.A ;

A fost elaborat referatul de necesitate precum si proiectul privind actualizarea si completarea Ordinului ministrului economiei si finantelor nr.3663/2008 si Anexei acestuia, avand in vedere modificarile si completarile aduse prevederilor O.U.G. 109/2008, intrarii in vigoare a prevederilor O.U.G.77/2014 privind procedurile nationale in domeniul ajutorului de stat, precum si intrarii in vigoare a O.M.F.P. nr.324/2016 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea de catre M.F.P. a procedurilor privind stoparea/recuperarea ajutorului de stat sau de minimis.

## **INSPECTIE ECONOMICO-FINANCIARA**

---

A efectuat in anul 2018 un numar de 107 actiuni de inspectie economico-financiara, in urma carora au fost intocmite 112 acte de control.

Urmare actiunilor de inspectie economico-financiara au fost constatate diferente de natura bugetara in suma totala de 69.299.196 lei, reprezentand varsaminte in valoare de 47.754.126 lei si accesorii la varsaminte in valoare de 21.545.070 lei.

In timpul inspectiei economico-financiare a fost aplicata o amenda contravenționala in suma de 2.500 lei.

In cursul anului 2018, urmare actiunii de inspectie economico-financiara, a fost transmisa organelor de cercetare penala o sesizare penala, pentru care a fost estimat un prejudiciu in suma totala de 73.804.716 lei.

### **3.3 UNITATEA DE MANAGEMENT A RISCULUI**

#### **SELECTARE, PROGRAMARE SI ANALIZA INSPECTIE FISCALA**

In realizarea atributiilor, competentelor si responsabilitatilor stabilite, in cursul anului 2018, in cadrul serviciului au fost realizate urmatoarele obiective:

1. Intocmirea in colaborare cu sefii de servicii ai activitatii de inspectie fiscala a programului de activitate ;
2. Urmarirea modului de realizare a programului de activitate si introducerea tuturor actelor in programul Phoenix;
3. Intocmirea si transmiterea Indicatorilor de performanta catre Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala;
4. Raportarea privind totalul operatorilor economici pentru care s-au inaintat sesizari organelor de cercetare penala;
5. Informari privind sinteza celor mai importante constatari ale organelor de inspectie fiscala;
6. Actualizarea permanenta a Situatiei deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare in functie de deconturile primite si cele solutionate prin actele de control;
7. Identificarea de neconcordante in ceea ce priveste datele introduse si rapoartele editate de programul Phoenix, care au fost aduse la cunostiinta Directiei Generale de Tehnologia Informatiei in vederea solutionarii;
8. Intocmirea si transmiterea situatiei privind efectuarea analizei de risc si selectia contribuabililor pentru inspectie fiscala;
9. Intocmirea si analiza premergatoare acordarii delegarilor de competenta, in colaborare cu sefii de servicii ai activitatii de inspectie fiscala;
10. Intocmirea situatiei privind modul de solutionare al contestatiilor primite si raportarea periodica a acestora catre Activitatea de administrare a veniturilor statului;

#### **ANALIZA RISC**

In cursul anului 2018 s-au desfasurat urmatoarele actiuni specifice :

**Clasificarea marilor contribuabili in patru grupe de risc**, respectiv :

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

functie de care, pe principiul unei administrari moderne sa diminueze sau sa elimine riscul la neconformare fiscala. Ierarhizarea a avut la baza utilizarea unui set de indicatori / reguli pentru a caracteriza comportamentul fiscal al societatilor aflate in administrare, avandu-se in vedere informatiile cuprinse in declaratiile fiscale si informative depuse de contribuabilii administrati de D.G.A.M.C. in perioada analizata.

Analiza informatiilor care au condus la incadrarea intr-o categorie de risc a fost realizata pe domenii de activitate si raportata la valori specifice fiecarui indicator, stabilite ca prag de semnificatie.

Eficienta activitatii desfasurate de Serviciului analiza risc, precum si validarea criteriilor de risc care au condus la incadrarea in categoria de risc fiscal mare, s-a reflectat prin rezultatele obtinute de Inspectia fiscala.

Astfel, din analiza rezultatelor Inspectiei Fiscale se poate concluziona ca in anul 2018 din totalul Deciziilor de impunere emise, 36% sunt urmare inspectiilor fiscale efectuate in baza analizei de risc, carora le corespund obligatii fiscale suplimentare atrase la bugetul general consolidat in cuantum de 1.261.075.681 lei din totalul de 1.496.435.706 lei, ceea ce reprezinta 84% din totalul sumelor stabilite suplimentar.

De asemenea, Serviciul analiza risc a derulat un program de notificare al contribuabililor avand ca scop conformarea voluntara, ca parte a Strategiei ANAF de imbunatatire a activitatii de administrare fiscala prin implementarea unor procese simple si transparente, fiind transmise un numar de 745 notificari cu privire la existenta unor neconcordante intre informatiile inscrise in declaratiile fiscale si informativ depuse de contribuabilii administrati in perioada 2012 - 2016.

Urmare notificarilor transmise, contribuabilii vizati si-au corectat declaratiile fiscale depuse, astfel valoarea obligatiilor fiscale transmisa prin declaratiile rectificative, a inregistrat urmatoarele modificari:

- majorarea cuantumului obligatiilor fiscale reprezentand impozit pe profit cu 15.885.329 lei;
- diminuari de pierderi fiscale in cuantum de 274.146.089 lei.

Totodata, ca rezultat direct al interactiunii cu contribuabilii, s-a constatat cresterea cu 10% a valorii declarate a TVA de plata in perioada iulie-decembrie 2018, precum si cresterea cu 27% a valorii impozitului pe profit declarat la trim. III 2018 raportat la perioada similara a anului precedent.

## **MONITORIZARE CREANTE BUGETARE**

---

Activitatea de monitorizare a creantelor bugetare – in cadrul serviciului se intocmesc si transmit periodic rapoarte, formulare, indicatori si/sau adrese catre Directia Generala de Planificare, Monitorizare si Sinteza din cadrul A.N.A.F.:

---

Calcularea indicatorilor de performanta din Planul anual al ANAF.

Intocmirea Situatiei privind stabilirea Capacitatii de colectare

Intocmirea situatii privind Capacitatea fiscala.

Realizarea situatii privind analiza realizarii programului de incasari bugetare-realizarea sarcinii de reducere a arieratelor.

Intocmirea raportarii referitoare la recuperarea de sume de la societatile ce inregistreaza arierate la bugetul general consolidat;

Intocmirea Situatiei privind cei mai mari 25 mari datornici la bugetul general consolidat.

Transmiterea situatii privind incasarile pe bugete in functie de judetul in care isi desfasoara activitatea societatile marii contribuabili.

Intocmirea altor situatii cu privire la contribuabilii administrati solicitate de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

## **PRETURI DE TRANSFER**

---

S-au efectuat analize ale dosarelor preturilor de transfer depuse de contribuabili in cadrul inspectiilor fiscale si au fost emise puncte de vedere si recomandari referitoare la acestea, conform legislatiei in vigoare.

## **CONTROL INOPINAT**

---

In anul 2018, au fost finalizate prin procese verbale, un numar de 31 de actiuni de control, la tot atatia contribuabili, în urma cărora au fost întocmite si aprobate:

- 14 propuneri de începere a unei inspectii fiscale, prin care s-au estimat obligatii fiscale suplimentare posibil a fi atrase la buget în suma totala de 12.168.803 lei, din care 8.969.512 lei, impozit pe profit si 3.199.291 lei, TVA.

- Sesizari adresate altor institutii în vederea luarii masurilor impuse de competentele legale pe care le au fata de aspectele constatate (Oficiul National pentru Prevenirea si Combaterea Spalarii Banilor, Directia Generala a Vamilor – Vama Otopeni, etc)

- Adrese către organele fiscale competente teritorial, pentru efectuarea unor controale incrucisate la contribuabili din Bucuresti si din tara, pentru verificarea unor neconcordante rezultate din formular 394 „Declaratie informativa privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”, depuse de către unii mari contribuabili verificati cu acest obiectiv.

Aceste activitati au fost desfasurate de catre cele 3 echipe operative de control inopinat.



### **3.4 ACTIVITATE STRUCTURI SUBORDONATE DIRECTORULUI GENERAL**



#### **AUDIT PUBLIC INTERN**

Prin activitatea desfasurata, structura de audit public intern din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, a acordat asigurare si consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor si cheltuielilor publice, a ajutat entitatea publica in indeplinirea obiectivelor, printr-o abordare sistematica si metodica si a evaluat si imbunatatit eficienta si eficacitatea managementului riscului.

**Planificarea** a avut la baza evaluarea riscurilor aferente activitatilor derulate in cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili si prioritizarea acestor activitati in functie de scorul de risc. Evaluarea scorului de risc a stabilit momentul in care respectiva activitate va fi auditata de catre structura de audit public intern.

Proiectul planului multianual, respectiv proiectul planului anual de audit public intern s-a elaborat de catre Serviciul audit public intern, pe baza evaluarii riscului asociat diferitelor structuri, activitatii, programe/proiecte sau operatiuni, prin consultare cu entitatile publice ierarhic superioare, tinand seama de recomandarile Curtii de Conturi a Romaniei si ale activitatilor care prezinta in mod constant riscuri ridicate trebuie sa fie auditate, de regula, anual.

In ceea ce priveste functia de audit public intern desfasurata la nivelul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, activitatea de planificare a fost realizata multianual, prin intocmirea planului multianual pe o perioada de 3 ani, respectiv planul multianual 2016-2018, dar si anual, prin intocmirea planurilor anuale, aprobate de catre directorul general al Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

In planul de audit public intern pentru anul 2018 au fost incluse si realizate 4 misiuni de audit public intern de asigurare - regularitate.

**Domeniile** spre care au fost orientate misiunile de audit public intern planificate si realizate au fost activitatii privind:

- evidenta analitica pe platitori, restituiuri, compensari,
- rambursare TVA,
- colectarea si executarea silita a creantelor bugetare datorate de catre marii contribuabili,
- selectarea, programarea, analiza si realizarea inspectiilor fiscale.

**Recomandarile** au vizat in principal:

-reducerea disfuncionalitatilor precum si o imbunatatire a sistemului de control intern la nivelul structurilor auditate;

-imbunatatirea operatiunilor in cadrul entitatii publice;

-adaugarea de plus valoare, prin atragerea de fonduri suplimentare la bugetul de stat urmare a implementarii recomandarilor dispuse prin rapoartele de audit public intern incheiate de catre Serviciul de audit public intern din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili;

-dezvoltarea sistemului de control intern/managerial existent la nivelul structurilor auditate prin implementarea unor instrumente de control adecvate fiecărei activitati.

Impactul recomandarilor formulate prin rapoartele de audit public intern a creat premisele eliminării disfuncionalitatilor constatate, precum si a consecintelor identificate si crearea unui sistem de control intern corespunzator adaugand plusvaloare activitatilor desfasurate, prin identificarea riscurilor manifestate in desfasurarea activitatilor structurilor auditate.

Auditorii au constatat o continuare a eforturilor la nivel de management pentru imbunatatirea proceselor si eficientizarea activitatii pentru atingerea obiectivelor planificate la nivel de DGAMC, respectiv ANAF.

## **CONTROL INTERN**

---

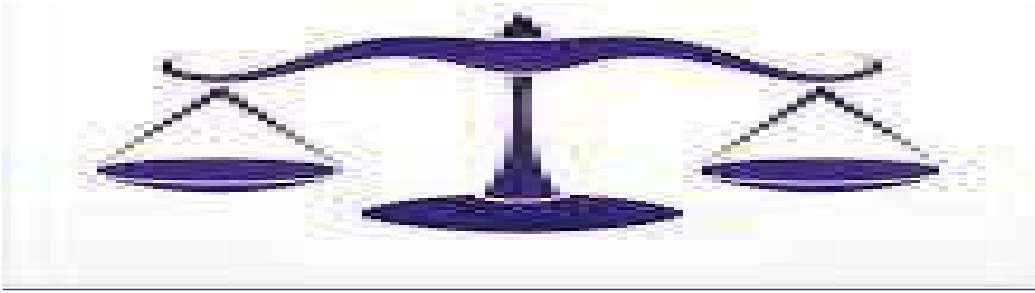
In decursul anului 2018, pentru indeplinirea obiectivelor stabilite, au fost initiale si finalizate de catre Serviciul de Control Intern 4 (patru) actiuni de control si au fost intocmite 3 note de control si 1 nota de solutionare petitii, ce au vizat tematica de control, obiectivele stabilite prin Programul de activitate propus pentru anul 2018 in sarcina structurii de control intern. In urma finalizarii actiunilor de control intern, au fost dispuse spre implementare, in sarcina structurilor verificate, un numar de 15 masuri.

Referitor la implementarea masurilor dispuse prin actele de control incheiate de catre structurile de control ierarhic superioare, Serviciul de Control Intern a derulat activitati de monitorizare a implementarii in termenii stabilite a masurilor dispuse de catre acestea in sarcina structurilor DGAMC.

Raportarea privind implementarea la nivelul DGAMC a Strategiei Nationale Anticoruptie 2016-2020, a fost desfasurata in conformitate cu prevederile HG nr.583/2016 si ale OPANAF nr.2789/2017.

Activitatea de monitorizare si revizuire a riscurilor de coruptie la nivelul DGAMC s-a desfasurat in conformitate cu prevederile OPANAF nr.543/2014 de aprobare a Metodologiei privind managementul riscurilor de coruptie in cadrul ANAF, modificat si completat prin OPANAF nr.1912/2016, precum si ale HG nr.599/2018 pentru aprobarea Metodologiei standard de evaluare a riscurilor de coruptie in cadrul autoritatilor si institutiilor publice centrale, impreuna cu indicatorii de estimare a probabilitatii de materializare a riscurilor de coruptie, cu indicatorii de estimare a impactului in situatia materializarii riscurilor de coruptie si formatul registrului riscurilor de coruptie, precum si pentru aprobarea Metodologiei de evaluare a incidentelor de integritate in cadrul autoritatilor si institutiilor publice centrale, impreuna cu formatul raportului anual de evaluare a incidentelor de integritate.

La nivelul serviciului s-au desfasurat sesiuni lunare de instruire a personalului din cadrul structurii, in conformitate cu Programul de pregatire profesionala aprobat pentru anul 2018.



## JURIDIC

---

Numar de dosare pe rolul instantelor, total, din care:

- ❖ contencios administrative - 740 dosare ;
- ❖ plangeri contravenionale - 54 dosare;
- ❖ alte cauze - 126 dosare;
- ❖ Numar cauze - castigate definitiv si/sau irevocabil – 97
- ❖ Numar cauze pierdute definitiv si/sau irevocabil - 73

## INSOLVENTA SI CONTESTATII LA EXECUTARE

---

- ❖ Numar de dosare pe rolul instantelor, total, din care:
  - insolventa 148 dosare;
  - alte cauze ( contestatii la executare ) - 121 dosare
    - ❖ Numar cauze solutionate pe anul 2018
  - dosare castigate definitiv si/sau irevocabil – 21
  - dosare pierdute definitiv si/sau irevocabil – 18
  - dosare pe rol – 82

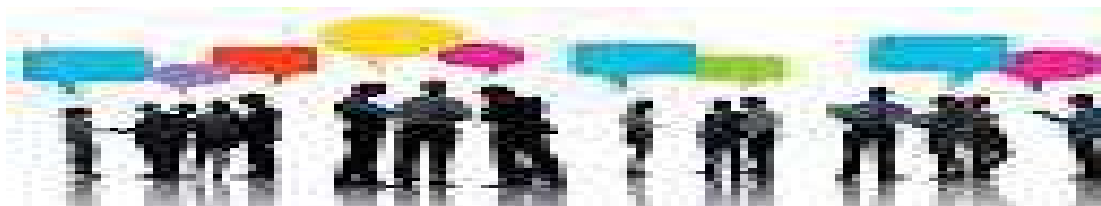
Sume atrase de catre organele fiscale in cadrul procedurilor de insolventa, reorganizare judiciara, faliment, comunicate de catre serviciile de specialitate din cadrul DGAMC - **577.079.958 lei.**

- ❖ Situatia generala, totala, privind dosarele ce au ca obiect procedura prevazuta de Legea nr.85/2006 si Legea nr.85/2014, respectiv:
  - dosare insolventa/reorganizare/faliment - 148
  - notificari ale intentiei de deschidere a procedurii insolventei 23

## SOLUTIONARE CONTESTATII

---

Contestații depuse	292 capete de cerere, cu o valoare de	39.099.517 lei
Contestații admise	27 capete de cerere, cu o valoare de	2.635.237 lei
Contestații respinse	149 capete de cerere, cu o valoare de	17.829.361 lei



## PRESA SI RELATII PUBLICE

Principale atributii ale personalului ce desfasoara activitatea de presa si relatii publice:

- ❖ promovarea imaginii directiei generale, stabilirea de relatii favorabile cu celelalte institutii, transmiterea de informatii publice catre mediul extern;
- ❖ elaborarea mesajului public al directiei generale;
- ❖ analiza, elaborarea si transmiterea raspunsului pentru solicitarile formulate de catre mass-media, persoane fizice, juridice, alte institutii;

In activitatea de relatii publice, s-a urmarit respectarea obiectivelor, ce se subscriu celor trasate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Strategia pe termen mediu 2017-2020 :

- ❖ Imbunatatirea relatiei cu contribuabilii prin:
  1. Extinderea comunicarii in relatia cu contribuabilii
  2. Implementarea unui nou concept de servicii pentru contribuabili
  3. Efectuarea de campanii de dialog
  4. Orientarea spre servicii la distanta- migrarea catre mediul electronic

In acest sens, o atentie deosebita a fost acordata calitatii serviciilor oferite, perfectionarii continue, transparentei, eficientizarii activitatii, implementarii Strategiei pentru servicii acordate contribuabililor. In anul 2018, a fost extinsa comunicarea cu contribuabilii, asigurandu-se stabilirea si crearea unei relatii de parteneriat. Comunicare s-a realizat prin utilizarea tuturor canalelor de comunicare: direct, telefon, e-mail, formular de contact electronic, adrese scrise, publicare site, avizier.

S-au desfasurat campanii de promovare a serviciilor oferite contribuabililor :

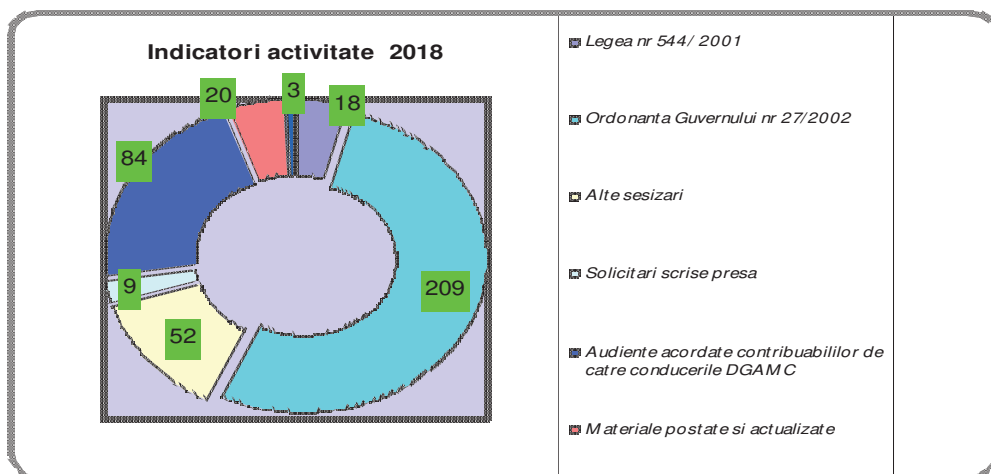
- ❖ Promovarea avantajelor utilizarii de catre contribuabili, a platformei informatice dedicate Spatiului Privat Virtual, promovare telefonic, la sediu (monitorizare si informare lunara a stadiului si evolutiei inrolarilor in SPV )
- ❖ Publicarea unei informari referitoare la serviciile oferite contribuabililor

A fost actualizat site-ul D.G.A.M.C., conform Standardului General din Strategia Nationala Anticoruptie 2016–2020 si prevederilor din Legea 544/ 2001, privind liberul acces la informatiile de interes public.

In vederea aplicarii unitare a legislatiei specifice activitatii de comunicare, a fost elaborata o procedura interna referitoare la crearea cadrului organizational privind circuitul intern al documentelor, termene, responsabilitati.

Indicatorii specifici activitatii, monitorizati incepand cu anul 2018:

DGAMC	Indicatori comunicare total an		
Denumirea indicatorului	Solicitari	Solutionate	Indicatori
Gradul de solutionare al solicitarilor de interes public	18	18	100.00%
Gradul de solutionare a solicitarilor reprezentantilor mass-media locala si centrala	9	9	100.00%
Gradul de solutionare a petitiilor/ sesizarilor depuse de cetateni	262	258	98.47%



Prin activitatea de comunicare, se vor continua demersurile necesare în vederea asigurării unei activități care să conducă la creșterea transparenței instituției, îmbunătățirea relației cu contribuabilii, gestionarea eficientă a activității de relații cu publicul, asigurarea accesului la informațiile de interes public.

### 3.5 SERVICII INTERNE

#### FINANCIAR CONTABILITATE

Indicator	De la bugetul de stat		Din fonduri proprii		Total	
	Programat	Realizat	Programat	Realizat	Programat	Realizat
1. Cheltuieli totale ( fara cheltuieli de capital)	55.069.000,00	54.852.545,00	-	-	55.069.000,00	54.852.545,00
2. Cheltuieli de personalul	53.289.000,00	53.143.805,00	-	-	53.289.000,00	53.143.805,00
3. Total numar personal	656	535	-	-	656	535
4. Numar contribuabili administrati	2.737,00	2.737,00	-	-	2.737,00	2.737,00
5. Venituri bugetare totale nete	75.347.710.000,00	102.356.318.926,00	-	-	86.280.030.000	102.356.318.926,00
6. Lei cheltuiti la 1 milion lei venituri bugetare nete	730,86	535,90	-	-	638,26	535,90
7. Cheltuieli cu personalul la 1 milion lei venituri bugetare nete	707,24	519,20	-	-	617,63	519,20
8. Venituri bugetare nete colectate la numar de personal	114.859.314,02	191.320.222,29	-	-	131.524.436	191.320.222,29
9. Venituri bugetare nete colectate la numarul de contribuabili	27.529.305,81	37.397.266,69	-	-	31.523.576	37.397.266,69

#### ACHIZITII SI ADMINISTRATIV

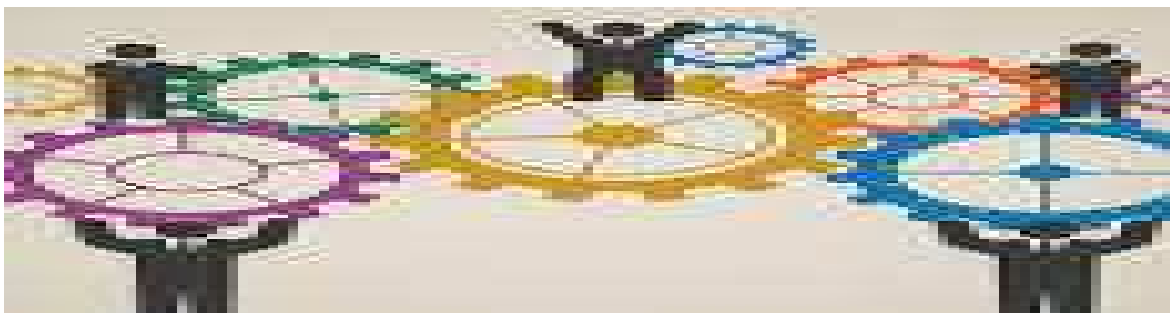
Denumire activitate	Rezultate 2018
Numar de proceduri initiate	60
Numar de proceduri finalizate	59
Lista contractelor / comenzi ferme incheiate	59
Numarul de procese de achizitii pe categorii	29 achizitii directe servicii; 30 achizitii directe produse; 0 achizitii directe lucrari.
Numar achizitii realizate in sistemul electronic	50 achizitii directe
Durata medie a unui proces de achizitie	30 zile
Numar contestatii formulate	1
Proceduri anulate	1

**Contractele de achizitii directe incheiate in anul 2018 sunt detaliate in tabelul anexat :**

<b>Denumire achizitie</b>	<b>Ofertant</b>	<b>Valoare ( lei)</b>
Achizitie rafturi de arhiva	DIRECT DISTRIBUTIE BIOTICA SRL	18055
Achizitie bilete de avion	DANCO PRO COMMUNICATION S.R.L.	1444,57
Achizitie bunuri pentru intretinere si functionare - pachet	DEDEMAN S.R.L.	6697,92
Achizitie ordine de deplasare	DR. OFFICE GROUP	45,20
Achizitie carnete de ordin de deplasare	DOMI PAPER SRL	39,80
Achizitie registre de casa	SELGROS DISTRIBUTIE	199
Achizitie servicii transport aerian	DANCO PRO COMMUNICATION S.R.L.	2263,40
achizitie aparat aer conditionat	SC CLIMA SOLUTION PROVIDER SRL	1300
ACHIZITIE UTILAJ DE DESZAPEZIRE	PESTREMIR	1403,36
Achizitie distrugatoare de documente	IT CLICK & SERVICE SRL	18817,68
Achizitie toner lexmark mx910de	EXPERT COPY SERVICE S.R.L.	6230
Achizitie cartus toner lexmark mx417 de	EXPERT COPY SERVICE S.R.L.	17490
Achizitie semnatura electronica	ALFATRUST CERTIFICATION	125
Achizitie toner lexmark mx 910 cod 64g0h00	EXPERT COPY SERVICE S.R.L.	4930
Achizitie unitate de imagine Lexmark mx417de	EXPERT COPY SERVICE S.R.L.	1450
Achizitie toner original Lexmark mx910de	Mida Soft Business	3277
Achizitie cartus toner hp m606	COMPUTECH	1176,50
Achizitie cartus toner HP m725	DNS BIOTICA S.R.L.	1960
Achizitie drapele Romania si UE	S.C. IMPRIMEX S.R.L. TASNAD	134,48
Achizitie bibliorafturi 350 bucati	UNIVERSUM BIOTICA S.R.L.	1120
Achizitie file / folii de protectie set A4	INFOCENTER S.R.L.	252
Achizitie dosare carton sina 2000 bucati	RIK S.R.L.	440
Dosare incopciat 1/2 carton	TELEGRAF PRINT S.R.L.	456
Servicii de transport aerian	DANCO PRO COMMUNICATION S.R.L.	12314,63
Servicii de paza la sediul DGAMC	SGPI SECURITY FORCE SRL	97524
Servicii traduceri autorizate Ghid preturi de transfer	ADCOR CONSULTING	1320
Stampile	RUBIN 2000	108
Traduceri	ADCOR CONSULTING	210
Servicii colectare deseuri	ROSAL GRUP S.A.	11200
1 kit-uri semnatura	ALFATRUST S.A.	252

Achizitie kit semnatura CAB	ALFATRUST S.A.	125
Traduceri italiana	LEXIGO HOUSE	250
Traduceri greaca	CHAMPOLLION	399
Traduceri germana	AAA PRESTAFAX	300
Traduceri ebraica	FOX COMPUTERS	550
Traduceri franceza	BINDUNG	288
Traduceri spaniola	BINDUNG	180
Traduceri maghiara	LEXIGO HOUSE	450
Traduceri olandeza	LEXIGO HOUSE	1860
Servicii televiziune	RCS/RDS	250
Furnizare hartie	DOLEX COM SRL	45000
Achizitie tonere	EXPERT SERVICE	39600
Materiale de curatenie - saci menajeri 120L	SC ADIMEX CLEANING SRL	55
Materiale de curatenie - saci menajeri 35L	SC ADIMEX CLEANING SRL	114
Materiale de curatenie - sapun lichid	BIOFARM DISTRIBUTION S.R.L.	600
Materiale de curatenie - detergent pardoseli	ARIANI IMPEX GENERAL SRL	1050
Materiale de curatenie - hartie igienica	ARIANI IMPEX GENERAL SRL	1200
Materiale de curatenie - solutie geamuri	DNS BIROTICA	100
Materiale marcaj parcare	DEDEMAN	200
Servicii de furnizare BPI	ONRC	480
Vouchere electronice	UP ROMANIA	0.01
Drapele	ROTAREXIM S.A.	1284.19
Kit semnatura electronica Steliana C-tin	CERTSIGN SA	100
Formulare tipizate	IMPRIMERIA NATIONALA	8000
Tonere mx910, mx 417, m606, 725 si Epson 1999	EXPERT COPY SRL	43198
Servicii deratizare	GFC PROSERVICES SRL	2000
Produse curatenie	DHARMA CONSTRUCT SRL	5160
Curs de formare profesionala	S.C. OMICRON CONSULTING S.R.L	5300





## RESURSE UMANE SI PERFECTIONARE

---

### **Fluctuatia personalului :**

- ❖ Numar posturi ocupate la 31 decembrie 2017 : 559
- ❖ Numar posturi ocupate la 31 decembrie 2018 : 548
- ❖ Numar posturi vacante la 31 decembrie 2017 : 105
- ❖ Numar posturi vacante la 31 decembrie 2018 : 108

### **Fluctuatia personalului:**

- ❖ Numar persoane angajate in 2018 : 36 salariati
- ❖ Numar persoane care au incetat raporturile de serviciu in 2018 : 42 salariati
- ❖ Numar de cazuri analizate in Comisia de disciplina in 2018 : 3 cazuri
- ❖ Numar de sanctiuni aplicate in 2018: 1 caz
- ❖ Numar de persoane din DGAMC care au participat la cursuri de formare profesionala in anul 2018:358 salariati

- ❖ Numar de cursuri la care s-a participat in 2018 :59 cursuri

Structura tematicilor cursurilor de formare profesionala :au fost organizate cursuri in domeniile : inspectie fiscala, fiscalitate, integritate, limbi straine, control intern, achizitii publice, management, relatii publice si comunicare, audit public intern, solutionare contestatii , informatii clasificate, financiar, asistenta contribuabili.

- ❖ Numarul concursurilor organizate -1 concurs promovare in gradul profesional imediat superior

### **Fluctuatia la nivelul functiilor de conducere**

- ❖ numar persoane angajate in 2018 : 0 salariati
- ❖ numar persoane care au incetat raporturile de serviciu in 2018 : 2 salariati
- ❖ Numarul de functii de conducere exercitate cu caracter temporar: 26 functii
- ❖ Venitul mediu brut in 2018, inclusiv diferitele sporuri: 8042 lei

## Concluzii : Evolutie D.G.A.M.C. an 2017\_2018

Indicator	Anul 2017	Anul 2018
Numar total angajati	543	535
Nr. societati in administrare	2.763	2.737
Sedii scundare	21.023	22.957

### Rezultate obtinute

Indicator	Anul 2017 -lei-	Anul 2018 -lei-
Venituri bugetare colectate – total AN	94.347.160.102	102.356.318.926
din care: prin executare silita	3.696.109.871	2.844.874.022
<b>Inspectie Fiscala</b>		
-numar inspectii/controlate	812	692
-obligatii suplimentare stabilite	765.860.394	1.496.435.706
-numar de amenzi aplicate	70	29
-valoare amenzi aplicate	345.500	216.500
-numar de masuri asiguratorii	0	0
-valoare masuri asiguratorii	0	0
-Numar sesizari penale	3	6
-Sesizari penale valoare prejudiciu	69.928.604	73.934.923
-Diminuarea pierderii fiscale	849.328.004	1.642.315.901
<b>Activitatea de asistenta</b>		
Adrese solutionate scrise	885	810
Asistenta la sediu	20.630	15.906
Raspunsuri la apeluri telefonice	3.254	2.974
Asistenta prin call center		184
Aprobari inregistrari in spatiu privat virtual		88
Emitere decizii de aprobare / respingere plafon de incasari in numerar		6

## Capitolul IV - Relatii institutionale

---

### 4.1 Relatii cu Casele de asigurari

Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili transmite lunar pana la data de 10 ale lunii urmatoare celei de raportare, prin anexele A, B, C, si D - ‘Situatia centralizatoare privind drepturile constatate si veniturile incasate - pentru bugetele de asigurari sociale, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.650/26.04.04 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind modul de reflectare in contabilitatea institutiilor publice a unor operatiuni ce decurg din aplicarea Ordonantei Guvernului nr.86/2003 cu privire la reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala si a Ordinului nr.95/2006 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind inchiderea conturilor contabile, intocmirea si depunerea situatiilor financiare la 31 decembrie 2005, a Ordinului comun MFP/ MSP nr. 577/909/2006 privind aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor titlului XI- ‘Finantarea unor cheltuieli de sanatate’ din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, unitatilor teritoriale din municipiul Bucuresti ale urmatoarelor institutii publice:

- ❖ Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale;
- ❖ Casa Nationala de Asigurari de Sanatate;
- ❖ Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca;
- ❖ Directia de Sanatate Publica a Municipiului Bucuresti.

Trimestrial, se verifica soldul conturilor transmise cu soldul corespunzator din Fisa analitica pe platitor, si se comunica institutiei publice la solicitarea acesteia .

### 4.2 Relatii cu alte institutii publice

Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili colaboreaza permanent, prin schimbul de informatii si date, cu Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti, Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti, Camera de Comert si Industrie, Agentia pentru Serviciile Societatii Informationale, Parchetul de pe Inalta Curte de Casatie si Justitie, Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, sub a carei coordonare functioneaza, alte structuri aflate in coordonarea A.N.A.F.

## Capitolul V - Cooperare cu administratii fiscale din alte state

---

### INFORMATII FISCALE SI SCHIMB INTERNATIONAL DE INFORMATII

---

Serviciul Informatii fiscale si schimb international de informatii asigura cooperarea cu administratiile fiscale din alte state.

Compartimentul de schimb international de informatii asigura:

Schimbul administrativ de informatii cu alte state membre, sau alte state cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri privind marii contribuabili ;

Solutionarea solicitarilor pentru informatii din sistemul VIES si din baza de date D394 privind contribubilii verificati ;

Solutionarea solicitarilor pentru informatii din sistemul VIES privind verificarea valabilitatii codurilor de TVA ale operatorilor intracomunitari ;

Efectuarea de inspectii fiscale privind solutionarea solicitarilor de informatii din alte state membre ale Uniunii Europene referitoare la operatiunile intracomunitare ale contribuabililor romani.

In anul 2018 activitatea s-a concretizat prin primirea/ transmiterea urmatoarelor documente:

53 solicitari SCAC/AF primite de la statele membre;

40 solicitari SCAC/AF trimise catre statele membre;

(solicitari UE-RO pe impozite directe ) de schimb automat de informatii (aceste solicitari nu au termen de solutionare);

1 (solicitari UE-RO pe impozite directe ) de schimb automat de informatii, solutionate;

11 solicitari Impozite Directe primite;

solicitari Impozite Directe transmise;

## Capitolul VI - Bune practici

---

Principiile fundamentale care guverneaza activitatea institutiei si anume principiul egalitatii, principiul nediscriminarii, principiul accesului liber si neingradit al persoanei la orice informatii de interes public, principiul transparentei, constituie standarde de bune practici in administratiile fiscale din tarile avansate din punct de vedere economic.

Obiectivul general al activitatii de asistenta contribuabili, il constituie furnizarea intr-un timp cat mai scurt, de informatii si servicii de calitate contribuabililor, referitoare la prevederile legislatiei fiscale, la obligatiile care le revin in materie fiscala, promovarea conformarii fiscale voluntare, printr-o abordare orientata catre contribuabil, in care acesta este privit ca partener al administratiei fiscale.

In vederea imbunatatirii conformarii voluntare si cresterii volumului incasarilor bugetare, s-a urmarit furnizarea in conditii de calitate a asistentei in domeniul fiscal, solicitata de catre contribuabili.

In cadrul raspunsurilor oferite in scris marilor contribuabili s-a urmarit mediatizarea beneficiilor utilizarii serviciilor electronice, a „Spatiului Privat Virtual” si a „Buletinului Informativ Fiscal”, precum si a „Formularului de contact”.

Totodata, au fost elaborate si publicate materiale informative destinate contribuabililor, prin care acestia sunt informati cu privire la modificarile legislative care au intervenit in cursul anului. A fost derulata o campanie de informare telefonica a marilor contribuabili cu privire la posibilitatea acordarii de inlesniri la plata obligatiilor restante.

In cadrul directiei, s-a desfasurat incepand cu luna iunie 2018, o actiune ampla de promovare a avantajelor utilizarii platformei informatice dedicate Spatiului Privat Virtual.

Aceste actiuni, s-au inscris in Strategia ANAF pe termen mediu 2017-2020, de imbunatatire a activitatii de administrare fiscala, Obiectivul 3– imbunatatirea relatiei cu contribuabilul, sub-obiectivele 1 si 2, respectiv :

1. Implementarea unui nou concept de servicii pentru contribuabili
  2. Efectuarea de campanii de dialog, indrumare si notificare a contribuabililor
-