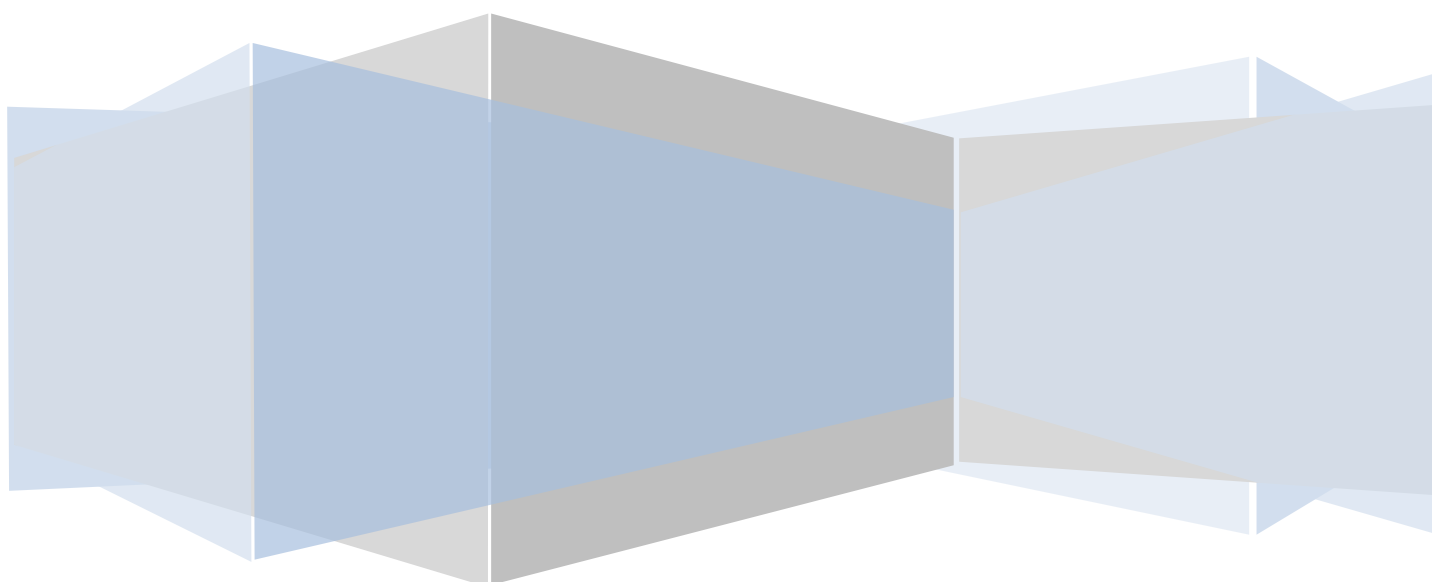


**DIRECȚIA GENERALĂ DE
ADMINISTRARE A MARILOR
CONTRIBUABILI**

RAPORT DE ACTIVITATE AN 2019



CUPRINS

Capitolul I – Prezentarea Direcției 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 Contribuabili administrați -aria de acoperire a D.G.A.M.C.

Capitolul II – Management pe baza de obiective de performanță

2.1 Obiectivele D.G.A.M.C. in anul 2019

2.2 Realizarea indicatorilor de performanță in anul 2019

2.3 Evoluția indicatorilor de performanta 2019/2018

Capitolul III – Rezultatele obținute în anul 2019, pe domenii de activitate

3.1 Administrarea veniturilor statului

3.2 Inspecție fiscală

3.3 Unitatea de management a riscului

3.4 Servicii si compartimente subordonate Directorului General

3.5 Servicii interne

Capitolul IV - Relații Instituționale

4.1 Relații cu Casele de Asigurări

4.2 Relații cu alte instituții

Capitolul V - Cooperare cu administrații fiscale din alte state

Capitolul VI - Bune practici

Capitolul I – Prezentarea Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili

1.1 Prezentare

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili este instituția publică cu personalitate juridică, înființată în ianuarie 2003, subordonată Agenției Naționale de Administrare Fiscala, prin care se realizează administrarea fiscală a marilor contribuabili, așa cum sunt definiți prin Ordin al Președintelui Agenției având ca principal obiectiv creșterea eficienței administrării și colectării veniturilor la bugetul general consolidat.

1.2 Reglementari legale

- ✓ Art 5 alin (3) din Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public.
- ✓ OPANAF 2281/2017 privind Regulamentul de Organizare și Funcționare al DGAMC. Regulamentul stabilește structura organizatorică, funcționarea și organizarea structurilor interne, modul de conducere, desfășurarea activității, precum și atribuțiile specifice activității Direcției generale și este aprobat prin ordin al Președintelui Agenției.
- ✓ OPANAF 3609/2016 – privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili ;
- ✓ Ordin 1023/28 martie 2017 privind procedura de administrare și monitorizare a marilor contribuabili;
- ✓ Ordin 4191/ 2017 privind modificarea structurii organizatorice a D.G.A.M.C .

1.3 Date de contact

Sediul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili se afla în București, Str. Lucrețiu Pătrășcanu, nr.10, corp A, sector 3.

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

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

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

II. **Activitatea de Inspecție Fiscală** – 18 servicii inspecție fiscală, 1 serviciu inspecție economică- financiară și 1 birou ajutor de stat, practici neloiale și preturi reglementate

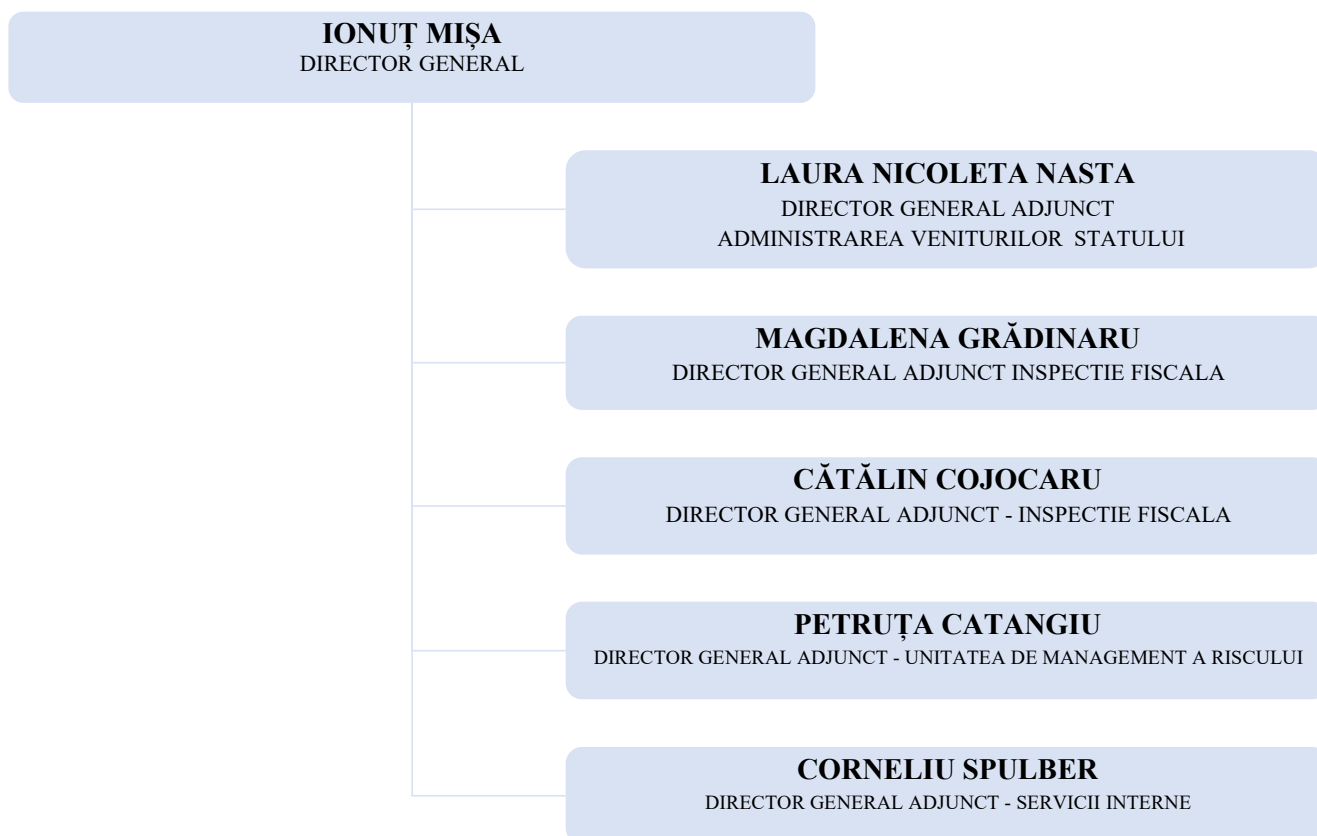
III. **Unitatea de Management a Riscului** – 6 servicii de specialitate și 1 birou – control documentar

IV. **Servicii interne** – 3 servicii: resurse umane și perfecționare, financiar contabilitate, achiziții și administrativ și 3 compartimente

V. Servicii/ compartimente aflate in directa subordonare a directorului general :

- Compartimentul de informații clasificate
- Serviciul Juridic
- Compartimentul juridic insolventa
- Serviciul audit public intern
- Serviciul control intern
- Serviciul insolventa si contestații la executare
- Serviciul soluționare contestații
- Compartimentul presa si relații publice

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



1.6 Contribuabili administrați - aria de acoperire a D.G.A.M.C.

Lista contribuabililor administrați de D.G.A.M.C. este aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3702/17.12.2015 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili.

Principalele criterii conform cărora, contribuabilii au fost selectați pentru a intra în administrarea D.G.A.M.C. în anul 2019 :

Criteriul de baza, rezultat din agregarea a 3 indicatori:

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

Criteriul de continuitate ;

Criterii specifice :

- **tipul de activitate** desfășurata (bănci, societăți de asigurări, societăți de investiții, societățile de Televiziune si Radiodifuziune)
- **criteriul investițional**
- **criteriul de reprezentare fiscala**
- **criteriul grupului fiscal**
- **criteriul participării directe**

În cursul anului 2019, D.G.A.M.C. a administrat **2.717** societăți din toată țara, la care se adaugă administrarea a **24.366** sedii secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de impozit pe veniturile din salarii.

Numărul de contribuabili în funcție de județul de reședință

Județ	Nr. contrib.	Județ	Nr. contrib.	Județ	Nr. contrib.	Județ	Nr. contrib.
Alba	24	Harghita	16	Buzău	34	Prahova	86
Arad	52	Hunedoara	20	Călărași	13	Sălaj	11
Argeș	118	Ialomița	11	Caras Severin	10	Satu Mare	27
Bacău	45	Iași	36	Cluj	100	Sibiu	64
Bihor	59	Ilfov	189	Constanta	89	Suceava	24
Bistrița	22	Maramureș	19	Covasna	13	Teleorman	16
Botoșani	27	Mehedinți	4	Dâmbovița	23	Timiș	114
Brăila	16	Mureș	43	Dolj	38	Tulcea	12
Brașov	101	Neamț	20	Galați	36	Vâlcea	25
București	1.107	Olt	14	Giurgiu	12	Vaslui	7
Total		2.717		Gorj	12	Vrancea	8

Capitolul II – Management pe baza de obiective de performanță

2.1 Obiectivele D.G.A.M.C. in anul 2019

Obiective strategice si masuri in vederea îndeplinirii acestora :

- ❖ Creșterea conformării voluntare prin stimularea conformării voluntare la declarare si la plată;
- ❖ Reducerea evaziunii fiscale și a economiei subterane, obiectiv realizat prin implementarea modelului de management al riscurilor la neconformare;
- ❖ Îmbunătățirea relației cu contribuabilii;
- ❖ Creșterea eficienței colectării .

2.2 Realizarea principalilor indicatori de performanță in anul 2019

Direcția Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a realizat in anul 2019, venituri in valoare de 112.557,10 milioane lei, respectiv, 41,44% din veniturile bugetului general consolidat.

2.3 Evoluția principalilor indicatorilor de performanta 2018/2019:

Indicator	Grad realizare 2018	Grad realizare 2019
Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare	98,16 %	95,20 %
Gradul de conformare voluntara la plata obligațiilor fiscale	91,54%	91,61%
Gradul de depunere voluntara a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite	99,28%	99,32%
Rata de colectare a arieratelor recuperabile la persoane juridice	48.30%	87,46%

Capitolul III – Rezultate obținute în anul 2019, pe domenii de activitate

3.1 Activitatea de administrare a veniturilor statului

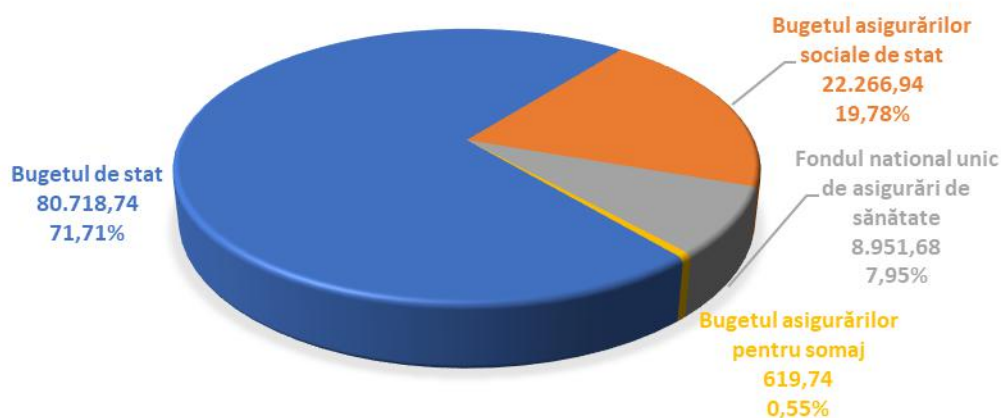
În anul 2019, efortul D.G.A.M.C. de colectare a veniturilor bugetare s-a concretizat în încasarea unei sume de 112.557,10 mil. lei, cu 9,97% mai mult decât în anul 2018.

Structura veniturilor realizate de D.G.A.M.C. pe bugetele

mil lei

Venituri	Realizări anul 2018	%/Total	Realizări anul 2019	%/Total	Pondere anul 2019/ 2018
Bugetul de stat	72.209,98	70,55%	80.718.74	71,71%	11,78 %
Bugetul asigurărilor sociale de stat	20.632,27	20,16%	22.266,94	19,78%	7,92 %
Fondul național unic de asigurări de sănătate	8.844,29	8,64%	8.951,68	7,95%	1,21 %
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	669,78	0,65%	619,74	0,55%	-7,47 %
Total	102.356,32	100,00%	112.557,10	100%	9,97 %

STRUCTURA VENITURILOR REALIZATE IN ANUL 2019



Ponderea cea mai mare la formarea veniturilor realizate de D.G.A.M.C, o dețin veniturile la bugetul de stat (71,71% din totalul veniturilor bugetului general consolidat)

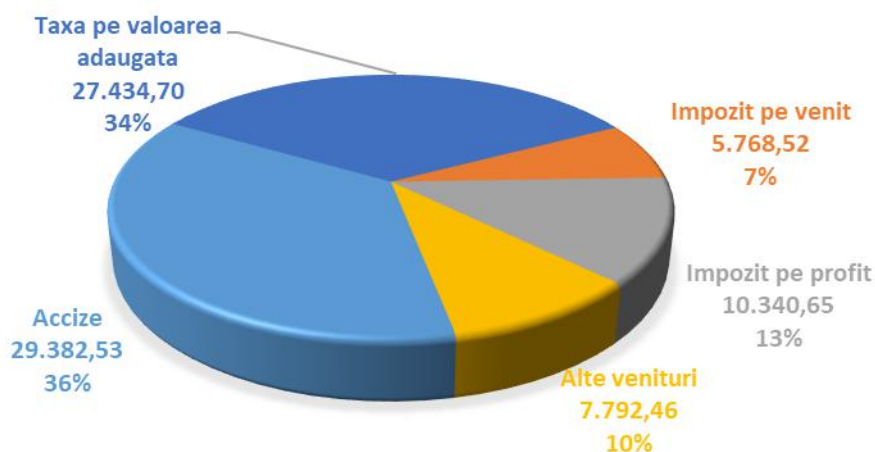
Veniturile bugetului de stat sunt compuse în principal din accize inclusiv taxa viciu (36,40%), taxa pe valoarea adăugată (33,99%), impozitul pe profit (12,81%), impozitul pe venit (7,15%),

Ponderea principalelor impozite si taxe în bugetul de stat, în anul 2019				
Indicator	Realizat Buget stat anul 2018	%/Total	Realizat Buget stat anul 2019	%/Total
Taxa pe valoarea adăugată	25.340,24	35,09 %	27.434,70	33,99 %
Impozit pe venit	5.909,94	8,18 %	5.768,52	7,15 %
Impozit pe profit	8.796,75	12,18 %	10.340,65	12,81 %
Alte venituri	5.897,07	8,17 %	7.792,46	9,65 %
Accize	26.265,98	36,37 %	29.382,53	36,40 %
Total	72.209,98	100%	80.718,86	100%

Încasările din TVA au crescut în anul 2019 cu 2.094,46 mil lei comparativ cu anul 2018.

Ponderea cea mai mare in veniturile realizate la bugetul de stat in anul 2019 o au încasările din accize - 36,40 % din totalul veniturilor bugetului de stat.

PONDEREA PRINCIPALELOR IMPOZITE SI TAXE IN BUGETUL DE STAT



În cursul anului 2019 prin activitatea de administrare a veniturilor statului, D.G.A.M.C. a asigurat colectarea sumei de 112.557.106.538 lei, la bugetul general consolidat.

S-au efectuat restituiri de taxă pe valoarea adăugată în suma de 3.594.429.698 lei, restituiri accize în suma de 277.412.953 lei, TVA compensată cu alte obligații fiscale 4.987.609.288 lei și compensări accize 832.929 lei.

Principalele rezultate activității de administrare a veniturilor statului:

Gestiune titlurilor de creanță, bilanțuri, cazier fiscal

În anul 2019:

- ✓ au fost gestionate aproximativ 169.480 declarații fiscale lunare, anuale, informative, recapitulative și alte declarații. Dintre acestea, formularele 100,112,300,390,394,101,710,301 pot fi depuse pe portalul e-guvernare, fiind transmise pe internet circa 99,89%.
- ✓ au fost emise 1.530 de certificate de cazier fiscal urmare cererilor depuse la direcția noastră de contribuabili, inclusiv reprezentanții legali / desemnați ai acestora
- ✓ au fost întocmite 1.777 de fișe de înscriere/ actualizare a înscrierilor din cazierul fiscal
- ✓ au fost prelucrate 442 de decizii de corecție erori materiale
- ✓ au fost primite în vederea prelucrării, 411 de avize de inspecție fiscală transmise de către serviciile cu atribuții de inspecție fiscală.
- ✓ au fost transmise 1.098 Notificări privind nedepunerea declarațiilor și 399 Notificări privind depunere eronată a declarațiilor
- ✓ au fost întocmite 1.547 de procese-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor pentru nerespectarea regimului privind depunerea declarațiilor fiscale și/sau bilanțurilor contabile, reprezentând amenzi în valoare totală de 2.766.600 lei

Asistență contribuabili

Obiectivul general al activității de asistență îl constituie furnizarea, într-un timp cât mai scurt, de informații și servicii de calitate către contribuabili, referitoare la prevederile legislației fiscale, obligațiile care le revin în materie fiscală, precum și promovarea conformării fiscale voluntare, printr-o abordare orientată către contribuabil, în care acesta este privit ca partener egal al administrației fiscale.

Îndrumarea ca urmare a solicitării contribuabililor se face de către organul fiscal prin asistență directă la sediul instituției, precum și prin corespondență scrisă, prin e-mail, telefon și altele asemenea.

În acest sens, au fost adoptate arsuri specifice adoptate pentru îmbunătățirea activității de îndrumare și asistenta a contribuabililor, cu implicații majore asupra creșterii gradului de conformare voluntară la depunerea declarațiilor fiscale și la plata obligațiilor fiscale de către contribuabili.

De asemenea serviciul a desfășurat acțiuni pentru implementarea obiectivelor strategice privind activitatea de îndrumare și asistenta a contribuabililor - a desfășurat o amplă campanie, pe tot parcursul anului 2019, prin care toți marii contribuabili au primit o informare, prin posta și prin e-mail, cu privire la implementarea Spațiului Privat Virtual (un nou concept de servicii prin care marii contribuabili pot transmite solicitările și pot primi documente/acte administrative fiscale) și la facilitățile utilizării acestuia.

Activitatea de asistenta contribuabili an 2019

Adrese soluționate scrise	680
Asistenta la sediu	12.280
Asistenta telefonică	2.927
Aprobări înregistrări în spațiu privat virtual	118
Decizii de soluționare a cererilor privind restituirea sumelor reprezentând taxa speciala pentru autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisii poluante provenite de la autovehicule si timbrul de mediu pentru autovehicule	5.100
Decizii de restituire taxe auto, adrese către contribuabili si către Serviciile de evidenta analitica pe plătitori, restituiri, compensări	6.000
Organizare întâlniri cu marii contribuabili cu privire la modificările legislative in materie fiscala	5

Evitarea Dublei Impuneri

În anul 2019 au fost soluționate un număr de 2.769 de cereri în vederea aplicării convențiilor de evitare a dublei impuneri, astfel:

- 1.795 Certificate de rezidență fiscală pentru aplicarea Convenției de evitare a dublei impuneri, pentru persoane juridice române;
- 807 Certificate privind atestarea impozitului plătit conform Convențiilor de evitare a dublei impuneri;
- 167 cereri referitoare la eliberarea Certificatului privind atestarea impozitului plătit conform Convențiilor de evitare a dublei impuneri, s-au întocmit și transmis adrese în vederea completării documentației;
- 1.972 - Decizii de soluționare a cererilor privind restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule;
- adrese către contribuabili și către Serviciile de evidență analitică pe plătitor pentru 6.154 - Decizii de soluționare a cererilor privind restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule.

Analiza risc TVA

În cursul anului 2019 a gestionat un număr de 4.189 deconturi de TVA cu opțiune de rambursare, 435 de solicitări de corectare a erorilor materiale din deconturile de TVA și un număr de 205 cereri de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă;

- pentru 4.019 deconturi de TVA s-a efectuat analiza de risc și au fost emise deciziile de rambursare;
- 183 deconturi, în urma efectuării analizei de risc au fost încadrate în grupa de risc fiscal mare și au fost transmise Activității de inspecție fiscală pentru soluționarea cererii de rambursare a TVA, cu control anticipat;
- S-au soluționat un număr de 432 cereri de corectare a erorilor materiale din deconturile de TVA, prin emiterea deciziilor de corectare;
- pentru un număr de 39 de cereri de restituire TVA ca urmare a unei sentințe civile au fost emise deciziile de rambursare;
- au fost prelucrate în baza de date SERADN un număr de 187 decizii de rambursare/impunere, urmare încheierii raportului de inspecție fiscală anticipată;
- 29 solicitări de restituire accize au fost transmise la A.I.F. în vederea efectuării controlului;
- pentru 210 cereri de restituire a accizelor au fost emise deciziile de admitere, în totalitate sau în parte, ori de respingere a cererii de restituire accize;
- s-au soluționat un număr de 2 contestații formulate de către contribuabili, prin emiterea deciziilor de soluționare a contestațiilor;
- au fost acordate un număr de cca. 16.450 vize pentru eliberarea certificatului de atestare fiscală;
- s-au întocmit un număr de 4.006 de solicitări de documentație în vederea soluționării cererilor de rambursare a soldului sumei negative din decontul de TVA;
- s-au întocmit borderouri, care au fost transmise Serviciilor evidentă analitică, compensări, restituiri 1-4, pentru un număr de 4.416 decizii de rambursare TVA/accize.

Executare silită

În anul 2019 prin aplicarea măsurilor de executare silită s-au realizat încasări în suma totală de 3.426.200.687 lei.

S-a emis un număr de 6.436 somații și titluri executorii în sumă totală de 4.374.471.548 lei, încasându-se atât din sold cât și din curent suma de 3.409.608.036 lei pentru un număr de 4.844 somații.

S-au desfășurat activități specifice executării silite, după emiterea somației:

- 571 încasări popririi conturi bancare, în suma de 16.160.737 lei;
- 16 încasări popririi terți, în suma de 431.914 lei;
- 11 sechestre aplicate pentru bunuri imobile din sold cât și din curent în valoare de 39.148.086 lei;
- 1 sechestrul aplicat pentru bunuri mobile din sold și din curent în valoare de 196.317 lei.

Autorizații

In anul 2019:

- a emis un număr de 2508 decizii de soluționare a cererilor privind restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule.
- a întocmit 1075 adrese referitoare la restituirea taxei pe poluare, taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule sau a taxei speciale de primă înmatriculare, emiterea adeverinței privind restituirea/nerestituirea taxei pe poluare pentru autovehicule/taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule sau a valorii reziduale a taxei;
- a acordat 919 numere de ordine pentru aparatele de marcat electronice fiscale cu jurnal pe hârtie;
- a acordat 3250 certificate de atribuire a numerelor unice de identificare a aparatelor de marcat electronice fiscale cu jurnal electronic;
- a verificat fiscalizarea a cărților de intervenție și registrelor speciale pentru un număr de 3250 aparate de marcat electronice fiscale precum și scăderea unui număr de 3250 declarații de instalare în registrul de evidență a numerelor de ordine;
- a verificat procesele verbale de predare a memoriilor fiscale, cărțile de intervenție și registrele speciale pentru un număr de 1300 case de marcat;
- a verificat și anulat un număr de 226 numere de ordine atribuite caselor de marcat;
- a prelungit scrisori și actualizat scrisorile de garanție depuse de operatori economici autorizați ca operatori economici cu produse supuse accizelor neharmonizate, antrepozitari, destinatari, expeditori, importatori, cazinouri și săli și au fost operate în registrul Scrisorilor de garanție financiară de jocuri pentru un număr de 25 operatori;
- a eliberat 193 autorizații pentru vânzarea de bunuri pentru care se acordă dreptul de restituire a taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor nestabiliți în Comunitatea Europeană, precum și pentru restituirea taxei pe valoarea adăugată aferentă acestor vânzări;



3.2 ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ

Având în vedere planul A.N.A.F., care stabilește obiective la nivel național, activitatea de inspecție fiscală din D.G.A.M.C. și-a construit propriul plan care să o conducă la realizarea celor mai buni indicatori de performanță.

În exercitarea atribuțiilor stabilite prin Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aparatul de control al activității de inspecție fiscală din cadrul D.G.A.M.C. a efectuat în anul 2019 un număr de 757 acțiuni de inspecție fiscală.

Rezultatele obținute în anul 2019, urmare controalelor efectuate, reflectă atragerea la bugetul general consolidat a unor venituri suplimentare în suma de 1.000.868.994 lei.

INDICATORI	Anul 2018	Anul 2019
Număr de inspecții fiscale	692	754
Obligații fiscale stabilite suplimentar	1.496.435.706 lei	1.000.868.994 lei
Număr de amenzi aplicate	29	17
Valoarea amenzilor contravenționale aplicate	216.500 lei	77.000 lei
Număr de sesizări penale	6	3
Sesizări penale - valoare prejudiciu	73.934.923 lei	68.160.920 lei
Diminuarea pierderii fiscale	1.642.315.901 lei	1.620.822.983 lei

Activitatea de inspecție fiscală a vizat în principal activitățile:

- Producerea și comercializarea produselor energetice
- Producerea și valorificarea alcoolului și a băuturilor alcoolice
- Producerea și comercializarea produselor din tutun
- Producerea și comercializarea mărfurilor agroalimentare
- Transporturi
- Turism
- Construcții și materiale de construcții

Principalele domenii de activitate verificate

Principalele domenii de activitate verificate	Obligații suplimentare stabilite (Lei)	Număr inspectii+ controale fiscale	Obligatii suplimentare stabilite (Lei)	Numar inspectii fiscale
	ANUL 2018		ANUL 2019	
Producerea si comercializarea produselor energetice	155.762.453	59	57.483.938	72
Producerea si valorificarea alcoolului si a bauturilor alcoolice	150.440.226	9	32.222.939	11
Producerea si comercializarea produselor din tutun	42.160.113	27	66.598	12
Producerea si comercializarea marfurilor agroalimentare	190.775.214	143	150.210.106	147
Transporturi	47.490.455	39	28.262.281	32
Turism	13.139	4	217.222	1
Constructii si materiale de constructii	49.587.411	37	60.693.464	39
Exploatarea si prelucrarea materialului lemnos	115.753.403	29	14.750.444	26
Utilizarea fortei de munca la negru si la gri	0	0	0	0
Alte domenii	744.453.292	345	656.962.002	414

Ajutor de stat, practici neloiale si preturi reglementate

În anul 2019, în cadrul Biroului Ajutor de Stat , Practici Neloiale și Prețuri Reglementate s-au desfășurat următoarele acțiuni:

În baza solicitărilor adresate de către Direcția Generală Ajutor de Stat din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, din lista beneficiarilor de ajutor de stat pentru anul 2019, au fost identificate societățile administrate de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili aflate pe scheme de ajutor de stat în derulare, după cum urmează :

- H.G. nr.1680/2008 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat privind asigurarea dezvoltării economice durabile – 23 societăți ;
- H.G. nr.753/2008 pentru instituirea unei scheme de ajutor de stat privind dezvoltarea regională prin stimularea investițiilor – 2 societăți ;
- H.G. nr.797/2012 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat pentru sprijinirea investițiilor care promovează dezvoltarea regională prin utilizarea tehnologiilor noi și crearea de locuri de muncă – 11 societăți ;
- H.G. nr.807/2014 pentru instituirea unor scheme de ajutor de stat având ca obiectiv stimularea investițiilor cu impact major în economie – 15 societăți ;
- H.G. nr.332/2014 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat pentru sprijinirea investițiilor care promovează dezvoltarea regională prin crearea de locuri de munca – 12 societăți .

Inspectie economico-financiară

Serviciul de Inspectie Economico-Financiară a efectuat în anul 2019 un număr de 152 acțiuni de inspectie economico-financiară, în urma cărora au fost întocmite 154 acte de control.

Urmare acțiunilor de inspectie economico-financiară au fost constatate diferențe de natură bugetară în sumă totală de 2.598.444,00 lei, din care a fost încasată în timpul controlului suma de 367.802,00 lei.

În timpul acțiunilor de inspectie economico-financiară nu au fost aplicate amenzi contravenționale și nu au fost transmise organelor de cercetare penală sesizari penale.

3.3 UNITATEA DE MANAGEMENT A RISCULUI

Activitatea desfasurata de Unitatea de Management a Riscului

Analiza de risc

Având în vedere atribuțiile specifice Serviciului analiză risc și Biroului control documentar, prevăzute de OPANAF nr. 2281/2017 privind Regulamentul de Organizare și Funcționare al D.G.A.M.C., printre care:

- elaborarea, dezvoltarea și gestionarea sistemului de indicatori;
- identificarea domeniilor și/sau activitatilor cu risc fiscal;
- analize punctuale,

În cursul anului 2019, ca urmare a acțiunilor desfășurate în cadrul S.A.R., au fost atrase obligații fiscale suplimentare în valoare totală de 42.341.376 lei.

De asemenea, din analiza rezultatelor inspecției fiscale se poate concluziona că în aceeași perioadă, din totalul deciziilor de impunere emise, 31,2% sunt urmare inspecțiilor fiscale efectuate în baza analizei de risc, cărora le corespund obligații fiscale suplimentare în cuantum de 660.409.923 lei din totalul de 892.901.355 lei, ceea ce reprezintă 74 % din totalul sumelor stabilite suplimentar.

Detalierea activităților:

1. Efectuare de analize de risc punctuale și transmiterea rezultatelor spre valorificare serviciilor cu atribuții de control (după caz):

1.1 În vederea constatării motivului pentru care există diferențe între impozitul pe profit înregistrat în formularul D101 pe deoparte și situațiile financiare anuale pe de altă parte, pentru anul 2017 (diferențe peste 50.000 lei), s-au transmis pentru verificare:

- ◆ 5 contribuabili la Serviciul control inopinat (SCI);
- ◆ 18 contribuabili la Activitatea de inspecție fiscală (AIF);

1.2 În vederea stabilirii motivului pentru care există diferențe între impozitul pe profit înregistrat în formularele D101 și D100, depuse pentru perioada 2013-2017, din cele 167 de cazuri care au fost constatate la nivelul DGAMC de către Direcția Generală de Informații fiscale, Serviciul analiză risc a transmis pentru verificare :

- ◆ către Serviciul control inopinat un număr de 11 contribuabili, iar în urma verificărilor au rezultat sume atrase suplimentar în valoare de 5.992.607 lei;
- ◆ către Activitatea de Inspecție Fiscală un număr de 22 contribuabili, iar în urma verificărilor s-au atras sume suplimentare în valoare de 25.065.004 lei;

1.3 În vederea efectuării unor controale, s-au transmis la Activitatea de inspecție fiscală (A.I.F)/Serviciul Control inopinat (S.C.I):

- către AIF, un număr de 2 contribuabili (3 cazuri), anii 2012, 2014 și 2016, în vederea verificării neconcordanțelor existente între impozitul pe profit din D 101 și situațiile financiare anuale mai mari de 50.000 lei, sumele suplimentare atrase fiind de **1.765.348 lei**;

- către AIF/SCI, un număr de 17 contribuabili (19 cazuri) dintre care 14 contribuabili la AIF și 3 contribuabili la SCI, care în perioada 2016 - 2017 au efectuat importuri de produse energetice în regim vamal 4000, cod aditional X999 (produse pentru care nu se datorează accize) - valoare operațiuni transmise spre verificare este 786.669.912 lei; urmare verificărilor efectuate s-a constatat că 7 contribuabili nu datorează accize pentru produsele importate, acestea neîncadrându-se în

prevederile art. 355, alin. (1), din Legea 2227/2015 privind Codul Fiscal, iar pentru **1** contribuabil s-a propus efectuarea unei inspecții fiscale, fiind stabilită o sumă posibil a fi atrasă la bugetul de stat în valoare de 3.539.607 lei - Accize și TVA în valoare de 585.987 lei;

- către AIF, un număr de **25** contribuabili în vederea unor verificări punctuale privind diferențele declarative între formularele D101 și D100+/-D710 aferente anului 2018; dintre aceștia, 9 contribuabili au fost verificați până la data de 29.11.2019, **sumele suplimentare atrase fiind de 176.483 lei;**

- către SCI, un număr de **9** contribuabili (1094 cazuri) care au aplicat facilitatea privind scutirea de impozit pe profitul reinvestit, sumele suplimentare atrase fiind de **1.108.039 lei.**

2. Efectuare de analize documentare punctuale, solicitare informații necesare pentru stabilirea situației de fapt fiscale, transmiterea rezultatelor spre valorificare serviciilor cu atribuții de control (după caz):

2.1 În vederea stabilirii modului de **deducere a cheltuielilor cu sponsorizarea, declarate în formularul D101**, s-a procedat la verificarea documentară punctuală pentru un număr de 173 contribuabili (cu diferențe de 14.964.945 lei).

S-au transmis un număr de **165** notificări, din care:

◆ **158 contribuabili au răspuns, rezultând:**

- **106 contribuabili au rectificat generând sume suplimentare principale la impozitul pe profit de 5.158.674 lei;**

2.2 În vederea stabilirii motivului pentru care există diferențe între **impozitul pe profit înregistrat în formularul D101 și bilanț (diferențe sub 50.000 lei)**, s-a procedat la verificarea documentară pentru un nr. de 164 contribuabili (cu diferențe de 3.386.730 lei) din cei 431 transmiși de D.G.I.F., sumele suplimentare atrase urmare depunerii declarațiilor rectificative fiind de **1.933.981 lei.**

3. Identificare/clasificare riscuri fiscale pe domenii de activitate CAEN specifice, inclusiv riscul de insolvență (Altman) /elaborare Sisteme de ipoteze și reguli/emitere procedura operațională privind efectuarea analizei de risc și Notă privind stabilirea obiectivelor specifice SAR și BCD/proponeri privind optimizarea activității și îmbunătățire aplicații D394/solicitări informații necesare desfășurării activității:

3.1 Elaborare **3 Sisteme de ipoteze și reguli** pentru măsurarea riscurilor la neconformare fiscală, respectiv:

a. Sistem de ipoteze și reguli pentru măsurarea riscurilor la neconformare fiscală pentru perioada 2013-2017, a contribuabililor administrați de D.G.A.M.C., aplicabil contribuabililor rezidenți cu domeniul de activitate altul decât intermediari financiare și asigurări precum și a celorlalți contribuabili rezidenți cu domeniul de activitate asigurare și bănci (12.375 cazuri);

b. Sistem de ipoteze și reguli pentru măsurarea riscurilor la neconformare fiscală pentru perioada 2013-2017, a contribuabililor administrați de D.G.A.M.C. , aplicabil contribuabililor rezidenți cu domeniul de activitate asigurare (220 cazuri);

c. Sistem de ipoteze și reguli pentru măsurarea riscurilor la neconformare fiscală pentru perioada 2013-2017, a contribuabililor administrați de D.G.A.M.C. , aplicabil contribuabililor rezidenți cu domeniul de activitate bănci (194 cazuri);

3.2 Elaborare **1 Raport** privind realizarea analizei riscului de faliment prin metoda scorurilor - **Altman** (13.590 cazuri).

4. Efectuare analize de risc pentru contribuabilii aflați sub incidența Legii 85/2014 a insolvenței și transmiterea rezultatelor spre valorificare serviciilor cu atribuții de control.

5. Stabilire profile de risc în baza indicatorilor utilizati în vederea ajustării analizei de risc:

Informații Fiscale și Schimb Internațional de Informații

Pe parcursul anului 2019 a gestionat schimbul internațional de informații în domeniul impozitelor directe, desfășurat în baza Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal, precum și în baza convențiilor de evitare a dublei impunerii la care România este parte.

În acest context, pentru perioada raportată, respectiv 01.01.2019 - 30.12.2019, a fost soluționat un număr de 10 solicitari de informații din partea administrațiilor fiscale străine și au fost transmise în afara țării 3 solicitări de informații în domeniul impozitării directe.

Activitatea de schimb internațional de informații pe linie de TVA s-a concretizat, pe parcursul anului 2019, în soluționarea unui număr de 47 solicitări de informații primite din partea celorlalte state membre UE și în transmiterea unui număr de 20 solicitări de informații către celelalte state.

A fost efectuată transmiterea datelor ce fac obiectul schimbului automat de informații între statele membre, astfel fiind îndeplinită obligația de efectuare a schimbului automat de informații așa cum este prevăzut în Directiva 2011/16/UE.

În ceea ce privește solicitările de informații primite din partea DNA, DGA, MAI, DGIPI, DIICOT, Înalta Curte de Casație și Justiție, Guvernul României, etc., în perioada 01.01.2019 - 31.12.2019, au fost soluționate 24 cereri cu privire la persoane juridice administrate din punct de vedere fiscal (c-LYNX, RAPORT VIES și neconcordanțe 394).

Au fost soluționate un număr de 5 solicitări cu privire la Raportul istoric VIES pentru persoane juridice mari-contribuabili primite din partea serviciilor de inspecție fiscală.

În anul 2019 au fost verificate un număr de 4340 coduri de înregistrare în scopuri de TVA ale operatorilor intracomunitari din punct de vedere al valabilității acestora în conformitate cu procedura de solicitare a verificării valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA.

De asemenea, au fost primite din partea celorlalte state membre UE informații referitoare la veniturile cu sursă externă, pentru 302 relații comerciale avute de societățile comerciale administrate, acestea fiind transmise către echipele de inspecție fiscală pentru verificarea îndeplinirii obligațiilor declarative/de plată și/sau recuperarea eventualelor creanțe fiscale, după caz.

Pe parcursul anului 2019, au fost analizate și soluționate 6 cereri de înregistrare în scopuri de TVA depuse de către persoanele impozabile mari contribuabili în conformitate cu legislația în vigoare.

Serviciul Selectare, programare și analiza inspecție fiscală

Pe parcursul anului 2019 activitatea Serviciului de Selectare, programare și analiza inspecție fiscală din cadrul DGAMC, s-a realizat prin întocmirea și transmiterea periodică de rapoarte, indicatori și/sau adrese către A.N.A.F.

Activitățile semnificative derulate la nivelul serviciului selectare, programare și analiza inspecție fiscală:

- Întocmirea lunară și trimestrială a programului lunar de activitate;
- Analiza situației privind inspecțiile fiscale suspendate, verificarea și urmărirea respectării prevederilor legale în vigoare cu privire la modalitățile și condițiile de suspendare și reluare a inspecției fiscale, cu întocmirea de situații și rapoarte;
- Monitorizarea acțiunilor de inspecție fiscală incluse în programele de activitate, analiza rezultatelor activității de inspecție fiscală desfășurate cu întocmirea de informații;
- Verificarea stadiului realizării inspecțiilor fiscale anticipate privind rambursarea TVA și informarea conducerii direcției cu privire la respectarea termenelor de soluționare prevăzute de lege;
- Întocmirea documentației privind soluționarea solicitărilor de eliminare sau suplimentare a

- programului lunar de activitate.
- Transmiterea, spre știință, către activitatea de inspecție fiscală a punctelor de vedere emise de direcțiile de specialitate ale Ministerului finanțelor publice, Agenției naționale de administrare fiscală;
 - Transmiterea, spre știință, către activitatea de inspecție fiscală a deciziilor emise de Direcția generală de soluționare a contestațiilor, cu soluția de admitere sau desființare;
 - Elaborarea de sinteze, rapoarte, note și informări referitoare la rezultatele acțiunilor de inspecție fiscală derulate;
 - Întocmirea și raportarea indicatorilor de performanță la termenele stabilite pentru activitatea de inspecție fiscală;
 - Întocmirea și urmărirea realizării programului lunar de activitate pentru structura de inspecție fiscală;
 - Urmărirea situației delegărilor de competență și, în funcție de necesități, formularea de propuneri pentru solicitarea sau acordarea delegării competenței de efectuare a inspecției fiscale de către alt organ de inspecție fiscală;
 - Monitorizarea gradului de încărcare a personalului cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale și propuneri de eficientizare prin folosirea capacității de control de la un compartiment mai puțin încărcat la un altul cu acțiuni ce necesită efectuarea într-un termen scurt (efectuarea verificării TVA pentru soluționarea cu control anticipat a DNOR, refacerea inspecției ca urmare a unei decizii de soluționare a contestațiilor).

Serviciul control inopinat

În anul 2019 au fost finalizate prin procese verbale, un număr de 44 de acțiuni de control, la tot atâția contribuabili, în urma cărora au fost atrase, în timpul și ca urmare a controlului, sume totale de **5.635.821 lei reprezentând impozit pe profit**, prin majorarea obligațiilor fiscale urmare corectării de către contribuabili a Declarației 101 privind impozitul pe profit pentru exercițiile fiscale aferente obiectivelor de control și plata efectivă a acestor sume către bugetul de stat.

3.5 SERVICII SI COMPARTIMENTE SUBORDONATE DIRECTORULUI GENERAL

Audit public intern

Structura de audit public intern din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili are ca obiectiv general îmbunătățirea managementului entității publice. Prin activitatea desfășurată a acordat asigurare și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, a ajutat entitatea publică în îndeplinirea obiectivelor, printr-o abordare sistematică și metodică.

Activitatea de audit public intern desfășurată anul 2019, a fost concretizată în declanșarea unui număr de 4 misiuni de audit public intern de asigurare - regularitate planificate și realizate, gradul de realizare a planului de audit public intern fiind de 100%.

Impactul recomandărilor formulate prin rapoartele de audit public intern a creat premisele eliminării disfuncționalităților constatate, precum și a consecințelor identificate și crearea unui sistem de control intern corespunzător, adăugând plusvaloare activităților desfășurate, prin identificarea riscurilor manifestate în desfășurarea activităților structurilor auditate.

Auditorii au constatat o continuare a eforturilor la nivel de management pentru îmbunătățirea proceselor și eficientizarea activității pentru atingerea obiectivelor planificate la nivel de DGAMC, respectiv ANAF.

Control intern

În anul 2019, în cadrul Serviciului Control Intern(denumit în continuare SCI) au fost încheiate un număr de 5 acte de control, în urma acțiunilor de control intern desfășurate fiind dispuse un număr de 14 măsuri. În ceea ce privește activitățile întreprinse pe parcursul anului 2019, pentru îndeplinirea obiectivelor și activităților asumate la nivelul SCI din cadrul DGAMC.

Soluționare contestații

În anul 2019 s-au soluționat un număr de 90 contestații, cuprinzând 302 capete de cerere, în valoare totală de 115.283.306 lei.

Din totalul de 90 contestații soluționate, cu privire la cele 302 capete de cerere formulate, au fost pronunțate soluții după cum urmează:

- 213 soluții de respingere a contestațiilor pentru obligații fiscale în valoare totală de 58.489.735 lei;
- 19 soluții de admitere a actelor administrativ fiscale emise cu o valoare totală de 17.075.211 lei;
- 58 soluții de desființare a actelor administrativ-fiscale emise cu o valoare totală de 30.933.562 lei;
- 12 alte soluții (suspendate, ramase fără obiect) pentru obligații fiscale în valoare totală de 8.784.798 lei.

Juridic

În anul 2019 a gestionat 951 de dosare pe aflate rolul instanțelor, din care:

- 931 dosare -contencios administrativ
- 37 dosare -plângeri contravenționale;

- 38 dosare -alte cauze

Număr cauze - câștigate definitiv și/sau irevocabil: 94

Insolventa si contestații la executare

Serviciul Insolventa si contestații la executare gestionează 249 privind dosarele ce au ca obiect procedura prevăzută de Legea nr.85/2006 si Legea nr.85/2014, respectiv:

- dosare insolventa/reorganizare/faliment - 166
- notificări ale intenției de deschidere a procedurii insolventei 83

In cadrul procedurilor de insolvență, reorganizare judiciară, faliment in anul 2019 a atras **562.434.775 lei**

Presa si relatii publice

În activitatea de relatii cu publicul s-a urmarit promovarea imaginii direcției generale, realizarea obiectivelor ce se subscriu celor definite de Agenție în Strategia pentru servicii acordate contribuabililor și în Strategia pe termen mediu 2017-2020, punându-se accent în principal pe ”îmbunatatirea relației cu contribuabilii”, migrarea acestora către mediul electronic, comunicarea la distanță.

În acest sens, a fost implementat un nou concept de servicii pentru contribuabili, perfecționat continuu, caracterizat prin asigurarea de servicii moderne, eficiente, transparente, profesioniste.

Personalul compartimentului a participat la campania derulata in cadrul institutiei cu privire la restituirea taxelor auto, instituite în perioada 1 ianuarie 2007 - 31 ianuarie 2017, a monitorizat stadiul înrolarilor în Spațiul Privat Virtual, a gestionat formularul de contact electronic, adresele de e-mail:presadgamc si relatii publice din cadrul directiei generale.

Indicatorii specifici activității de comunicare:

Nr.ind	Denumirea indicatorului	Solicitari	Solutionate	Grad realizare
F 71.	Gradul de soluționare al solicitărilor de informații de interes public	14	12	85,71%
F 74.	Gradul de soluționare a petițiilor / sesizărilor depuse	330	324	98,18%
F 75.	Gradul de solutionare al solicitarilor primite de la jurnalisti	12	10	83,33%
F 77.	Număr de documente primite pe FORMULAR UNIC DE CONTACT	96		

3.5 SERVICII INTERNE

Indicatori:

Indicator	De la bugetul de stat (Lei)		Din fonduri proprii		Total (Lei)	
	Programat	Realizat	Programat	Realizat	Programat	Realizat
	1. Cheltuieli totale (fără cheltuieli de capital)	61.476.000,00	60.984.502,00	-	-	61.476.000,00
2. Cheltuieli de personalul	59.713.000,00	59.440.581,00	-	-	59.713.000,00	59.440.581,00
3. Total număr personal	656,00	519,00	-	-	656,00	519,00
4. Număr contribuabili administrați	2.717,00	2.717,00	-	-	2.717,00	2.717,00
5. Venituri bugetare totale nete	118.233.351.269,00	112.646.103.054,00	-	-	118.233.351.269,00	112.646.103.054,00
6. Lei cheltuiți la 1 milion lei venituri bugetare nete	519,95	541,38	-	-	519,95	541,38
7. Cheltuieli cu personalul la 1 milion lei venituri bugetare nete	505,04	527,68	-	-	505,04	527,68
8. Venituri bugetare nete colectate la număr de personal	180.233.767,18	217.044.514,55	-	-	180.233.767,18	217.044.514,55
9. Venituri bugetare nete colectate la numărul de contribuabili	43.516.139,59	41.459.736,13	-	-	43.516.139,59	41.459.736,13

ACHIZITII SI ADMINISTRATIV

Denumire activitate	Rezultate 2019
Număr de proceduri inițiate	58
Număr de proceduri finalizate	49
Lista contractelor / comenzi ferme încheiate	49
Numărul de procese de achiziții pe categorii	9 achiziții directe servicii; 40 achiziții directe produse; 0 achiziții directe lucrări.
Număr achiziții realizate în sistemul electronic	50 achiziții directe
Durata medie a unui proces de achiziție	30 zile
Număr contestații formulate	0
Proceduri anulate	9

RESURSE UMANE SI PERFECTIUNARE

Fluctuația personalului :

- Număr posturi ocupate la 31 decembrie 2019 : 527 posturi
- Număr posturi vacante la 31 decembrie 2019 : 129 posturi

Fluctuația personalului:

- Număr persoane angajate in 2019 : 25 persoane
- Număr persoane care au încetat raporturile de serviciu in 2019 : 46 persoane
- Număr de cazuri analizate in Comisia de disciplina in 2019 : 0 cazuri
- Număr de sancțiuni aplicate in 2019: 1 caz
- Număr de persoane din DGAMC care au participat la cursuri de formare profesionala in anul 2019 : 394 salariați
- Număr de cursuri la care s-a participat in 2019 :53 cursuri

Formare profesionala

Au fost organizate cursuri in domeniile : financiar contabilitate, inspecție fiscală, fiscalitate, limbi străine, executare silită, informatica, control intern, management, formare formatori, relații publice si comunicare, prevenire si protecție, audit public intern, soluționare contestații , informații clasificate, anticorupție, dezvoltare personala.

Fluctuația la nivelul funcțiilor de conducere

- număr persoane angajate in 2018 : 2 salariați
- număr persoane care au încetat raporturile de serviciu in 2019 : 1 salariați
- Numărul de funcții de conducere exercitate cu caracter temporar: 26 funcții
- Venitul mediu brut in 2019, inclusiv diferitele sporuri: 9.214 lei

Capitolul IV - Relații instituționale

4.1 Relații cu Casele de asigurări

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili transmite lunar până la data de 10 ale lunii următoare celei de raportare, prin anexele A, B, C, și D, ‘Situția centralizatoare privind drepturile constatate și veniturile încasate’ pentru bugetele de asigurări sociale , în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.650/26.04.04 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind modul de reflectare în contabilitatea instituțiilor publice a unor operațiuni ce decurg din aplicarea Ordonanței Guvernului nr.86/2003 cu privire la reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală și a Ordinului nr.95/2006 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare la 31 decembrie 2005, a Ordinului comun MFP/ MSP nr. 577/909/2006 privind aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor titlului XI- “Finanțarea unor cheltuieli de sănătate” din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, unităților teritoriale din municipiul București ale următoarelor instituții publice:

- Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale;
- Casa Națională de Asigurări de Sănătate;

- Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă;
- Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București.

Trimestrial, se verifică soldul conturilor transmise cu soldul corespunzător din Fișa analitică pe plătitor, și se comunică instituției publice la solicitarea acesteia .

4.2 Relații cu alte instituții publice

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili desfășoară o colaborare permanentă prin schimbul de informații și date cu Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică din cadrul DGRFP București, Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul București, Camera de Comerț și Industrie, Agenția pentru Serviciile Societății Informaționale, Parchetul de pe Înalta Curte de Casație și Justiție

Capitolul VI - Bune practici

Principiile fundamentale care guvernează activitatea instituției și anume principiul egalității, principiul nediscriminării, principiul accesului liber și neîngrădit al persoanei la orice informații de interes public, principiul transparenței etc., constituie standarde de bune practici în administrațiile fiscale din țările avansate din punct de vedere economic.

Obiectivul general al activității de asistență contribuabili îl constituie furnizarea, într-un timp cât mai scurt, de informații și servicii de calitate către contribuabili, referitoare la prevederile legislației fiscale, obligațiile care le revin în materie fiscală, precum și promovarea conformării fiscale voluntare, printr-o abordare orientată către contribuabil, în care acesta este privit ca partener al administrației fiscale.

În vederea îmbunătățirii conformării voluntare și creșterii volumului încasărilor bugetare, în anul 2018 s-a urmărit furnizarea în condiții de calitate a asistenței în domeniul fiscal solicitate de către contribuabili.

În cadrul răspunsurilor oferite în scris marilor contribuabili s-a urmărit mediatizarea beneficiilor utilizării serviciilor electronice, a „Spațiului Privat Virtual” și a „Buletinului Informativ Fiscal”, precum și a „Formularului de contact”.

Totodată, au fost elaborate și publicate materiale informative destinate contribuabililor, prin care aceștia sunt informați cu privire la modificările legislative care au intervenit în cursul anului.

A fost derulată o campanie de informare telefonică a marilor contribuabili cu privire la posibilitatea acordării de îlesniri la plata obligațiilor restante

De asemenea, au fost elaborate și publicate materiale cu privire la serviciile oferite contribuabililor (site, avizier)

În cadrul direcției s-a desfășurat, începând cu luna iunie 2018 o acțiune amplă de promovare a avantajelor utilizării platformei informatice dedicate Spațiului Privat Virtual .

Aceste acțiuni s-au înscris în Strategia 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
-