

**DIRECȚIA GENERALĂ DE
ADMINISTRARE A MARILOR
CONTRIBUABILI**

**RAPORT DE ACTIVITATE
SEMESTRUL I 2020**



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. în semestrul I 2020

2.2 Realizarea indicatorilor de performanță în semestrul I 2020

2.3 Evoluția indicatorilor de performanță semestrul I 2020 / 2019

Capitolul III – Rezultatele obținute în semestrul I 2020, pe domenii de activitate

3.1 Administrarea veniturilor statului

3.2 Inspectie fiscală

3.3 Unitatea de management a riscului

3.4 Servicii și compartiamente 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 Fisicală, 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 află 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_z

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

II. Activitatea de Inspecție Fisicală – 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, finanțări contabilitate, achiziții și administrativ și 3 compartimente

V. Servicii/ compartimente aflate în directă subordonare a directorului general :

- Compartimentul de informații clasificate
- Serviciul Juridic
- Compartimentul juridic insolventă
- Serviciul audit public intern
- Serviciul control intern
- Serviciul insolvență și contestații la executare
- Serviciul soluționare contestații
- Compartimentul presa și relații publice

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

IONUT MIȘA
DIRECTOR GENERAL

LAURA NICOLETA NASTA
DIRECTOR GENERAL ADJUNCT
ADMINISTRAREA VENITURILOR STATULUI

MAGDALENA GRĂDINARU
DIRECTOR GENERAL ADJUNCT INSPECȚIE FISCALĂ

CĂTĂLIN COJOCARU
DIRECTOR GENERAL ADJUNCT - INSPECȚIE FISCALĂ

PETRUȚA CATANGIU
DIRECTOR GENERAL ADJUNCT - UNITATEA DE MANAGEMENT A RISCULUI

CORNELIU SPULBER
DIRECTOR GENERAL ADJUNCT - SERVICII INTERNE

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 semestrul I 2020 :

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 și Radiodifuziune)
- **criteriul investițional**
- **criteriul de reprezentare fiscală**
- **criteriul grupului fiscal**
- **criteriul participării directe**

În cursul semestrului I 2020, D.G.A.M.C. a administrat 2.711 societăți din toată țara, la care se adaugă administrarea a 25.092 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	22	Harghita	15	Buzău	30	Prahova	73
Arad	51	Hunedoara	20	Călărași	13	Sălaj	10
Arges	115	Ialomița	10	Caras Severin	10	Satu Mare	26
Bacău	40	Iași	36	Cluj	97	Sibiu	62
Bihor	58	Ilos	176	Constanța	83	Suceava	24
Bistrița	22	Maramureș	18	Covasna	12	Teleorman	16
Botoșani	25	Mehedinți	4	Dâmbovița	22	Timiș	107
Brăila	13	Mureș	39	Dolj	36	Tulcea	10
Brașov	95	Neamț	20	Galați	31	Vâlcea	24
București	1.193	Olt	14	Giurgiu	12	Vaslui	7
Total	2.711			Gorj	11	Vrancea	9

Capitolul II – Management pe baza de obiective de performanță

2.1 Obiectivele D.G.A.M.C. în semestrul I 2020

Obiective strategice și masuri în vederea îndeplinirii acestora :

- ❖ Creșterea conformării voluntare prin stimularea conformării voluntare la declarare și 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 principaliilor indicatori de performanță în semestrul I 2020

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a realizat în semestrul I 2020, venituri în valoare de 50.557,35 milioane lei.

2.3 Evoluția principaliilor indicatorilor de performanță semestrul I 2020 / 2019:

Indicator	Grad realizare semestrul I 2019	Grad realizare semestrul I 2020
Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare	100%	96,56%
Gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale	90,61%	82,50%
Gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite	99,32%	98,82%
Rata de colectare a arieratelor recuperabile la persoane juridice	67,60%	70,70%

Capitolul III – Rezultate obținute în semestrul I 2020, pe domenii de activitate

3.1 Activitatea de administrare a veniturilor statului

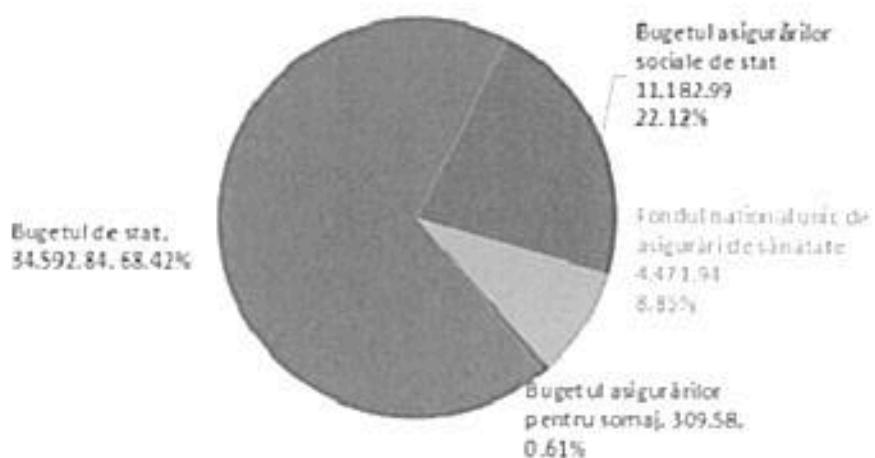
În semestrul I 2020, efortul D.G.A.M.C. de colectare a veniturilor bugetare s-a concretizat în incasarea unei sume de 50.557,35 mil. lei, cu 4,85% mai puțin decât în semestrul I 2019.

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

mil lei

Venituri	Realizări semestrul I 2019	%/Total	Realizări semestrul I 2020	%/Total	Pondere anul 2020/ 2019
Bugetul de stat	37.304,28	70,21%	34.592,84	68,42%	-7,27 %
Bugetul asigurărilor sociale de stat	11.028,86	20,76%	11.182,99	22,12%	1,40 %
Fondul național unic de asigurări de sănătate	4.482,78	8,44%	4.471,94	8,85%	0,24 %
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	319,39	0,60%	309,58	0,61%	-3,07 %
Total	53.135,31	100,00%	50.557,35	100%	-4,85 %

STRUCTURA VENITURILOR REALIZATE IN SEMESTRUL I 2020



Ponderea cea mai mare la formarea veniturilor realizate de D.G.A.M.C. o dețin veniturile la bugetul de stat (68,42% din totalul veniturilor bugetului general consolidat)

Veniturile bugetului de stat sunt compuse în principal din accize (36,66%), taxa pe valoarea adăugată (31,31%), impozitul pe profit (11,19%), impozitul pe venit (8,41%),

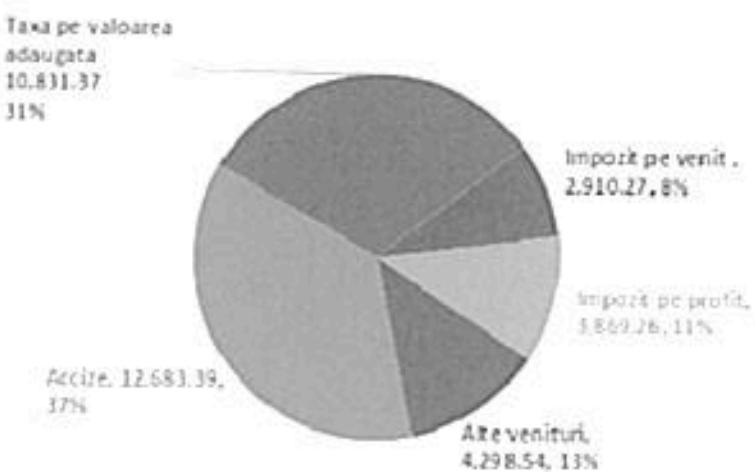
mil lei

Ponderea principalelor impozite și taxe în bugetul de stat, în anul 2019

Indicator	Realizat Buget stat - semestrul I 2019	%/Total	Realizat Buget stat - semestrul I 2020	%/Total
Taxa pe valoarea adăugată	12.832,44	34,32 %	10.831,37	31,31 %
Impozit pe venit	2.877,36	7,70 %	2.910,27	8,41 %
Impozit pe profit	4.625,54	12,37 %	3.869,26	11,19 %
Alte venituri	3.911,71	10,46 %	4.298,54	12,43 %
Accize	13.141,36	35,15 %	12.683,39	36,66 %
Total	37.388,41	100%	34.592,84	100%

Încasările din TVA au scăzut în semestrul I 2020 cu 2.001,07 mil lei comparativ cu semestrul I 2019. Ponderea cea mai mare în veniturile realizate la bugetul de stat în semestrul I 2020 o au încasările din accize - 36,66 % din totalul veniturilor bugetului de stat.

PONDEREA PRINCIPALELOR IMPOZITE SI TAXE IN BUGETUL DE STAT



In cursul semestrului I 2020 prin activitatea de administrare a veniturilor statului, D.G.A.M.C. a asigurat colectarea sumei de 50.557.349,964 lei, la bugetul general consolidat.

S-au efectuat restituiri de taxă pe valoarea adăugată în suma de 2.093.510,106 lei, restituiri accize în suma de 118.302,441 lei, TVA compensată cu alte obligații fiscale 2.883.773,925 lei și compensări accize 2.315.516 lei.

Principalele rezultate activității de administrare a veniturilor statului:

Gestiune titlurilor de creație, bilanțuri, cazier fiscal

În semestrul I 2020:

- ✓ au fost gestionate aproximativ 84.158 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 99,65%.
- ✓ au fost emise 238 de certificate de cazier fiscal urmare cererilor depuse la direcția noastră de contribuabili, inclusiv reprezentanții legali / desemnați ai acestora
- ✓ au fost întocmite 802 de fișe de inscriere/ actualizare a inscrierilor din cazierul fiscal
- ✓ au fost prelucrate 224 de decizii de corecție erori materiale
- ✓ au fost primite în vederea prelucrării, 158 de avize de inspecție fiscală transmise de către serviciile cu atribuții de inspecție fiscală.
- ✓ au fost transmise 260 Notificări privind nedepunerea declarațiilor și 218 Notificări privind depunere eronată a declarațiilor
- ✓ au fost întocmite 121 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 207.500 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.

In acest sens, au fost adoptate măsuri specifice adoptate pentru îmbunătățirea activității de îndrumare și asistența contribuabililor, cu implicații majore asupra creșterii gradului de conformare voluntară la depunerea declarărilor fiscale și la plata obligațiilor fiscale de către contribuabili.

De asemenea serviciul a desfășurat acțiuni pentru implementarea obiectivelor strategice privind activitatea de îndrumare și asistența contribuabililor - a desfășurat o amplă campanie, pe tot parcursul semestrului I 2020, prin care toți marii contribuabili au primit o informare, prin postă 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 asistență contribuabili semestrul I 2020

Adrese soluționate scrise	301
Asistență la sediu	2.398
Asistență telefonică	1.227
Aprobări înregistrări în spațiu privat virtual	18
Organizare întâlniri cu marii contribuabili cu privire la modificările legislative în materie fiscală	1

Evitarea Dublei Impunerii

În semestrul I 2020 au fost soluționate un număr de 1.954 de cereri în vederea aplicării convențiilor de evitare a dublei impunerii, astfel:

- 1.563 Certificate de rezidență fiscală pentru aplicarea Convenției de evitare dublei impunerii, pentru persoane juridice române;
- 304 Certificate privind atestarea impozitului plătit conform Convențiilor de evitare a dublei impunerii;
- 87 cereri referitoare la eliberarea Certificatului privind atestarea impozitului plătit conform Convențiilor de evitare a dublei impunerii, s-au întocmit și transmis adrese în vederea completării documentației;

Analiza risc TVA

În semestrul I 2020 a gestionat un număr de 2.144 deconturi de TVA cu opțiune de rambursare, 230 de solicitări de corectare a erorilor materiale din deconturile de TVA și un număr de 124 cereri de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă:

- pentru 2.140 deconturi de TVA s-a efectuat analiza de risc și au fost emise deciziile de rambursare;
- 111 deconturi, în urma efectuării analizei de risc au fost încastrate 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 228 cereri de corectare a erorilor materiale din deconturile de TVA, prin emiterea deciziilor de corectare;
- pentru un număr de 37 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 112 decizii de rambursare/împunere, urmare încheierii raportului de inspecție fiscală anticipată;
- 17 solicitări de restituire accize au fost transmise la A.I.F. în vederea efectuării controlului;
- pentru 92 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 1 contestații formulate de către contribuabili, prin emiterea deciziilor de soluționare a contestațiilor;
- au fost acordate un număr de cca. 8.200 vize pentru eliberarea certificatului de atestare fiscală;
- s-au întocmit un număr de 2.017 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 evidență analitică, compensări, restituiri 1-4, pentru un număr de 2.245 decizii de rambursare TVA/accize.

Executare silita

În semestrul I 2020 prin aplicarea masurilor de executare silita s-au realizat încasări în suma totală de 1.474.329.073 lei.

S-a emis un număr de 1.115 somații și titluri executorii în sumă totală de 502.148.661 lei, încasându-se atât din sold cât și din curent suma de 1.473.853.073 lei pentru un număr de 1.721 somații.

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

- 261 popriri conturi înființate pentru suma de 12.327.451 lei;
- 16 popriri terți înființate pentru suma de 118.102 lei;
- 5 sechestre aplicate pentru bunuri imobile din sold cât și din curent în valoare de 58.373.464 lei;
- 1 sechestrul valorificat pentru bunuri mobile din sold și din curent în valoare de 476.000 lei.

Autorizații

În semestrul I 2020 :

- 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 poluanțe provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule;
- a întocmite 1075 adrese referitoare la restituirea taxei pe poluare, taxei pentru emisiile poluanțe provenite de la autovehicule sau a taxei speciale de prima înmatriculare, emiterea adeverinței privind restituirea/nerestituirea taxei pe poluare pentru autovehicule/taxe speciale pentru autoturisme și autovehicule sau a valorii reziduale a taxei;
- a acordat 919 numere de ordine pentru aparatelor 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 fiscalizării a cărților de intervenție și registrelor speciale pentru un număr de 3250 aparatelor 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 memorilor 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 joc;
- a prelungit scrisori și actualizat scrisorile de garanție depuse de operatori economici autorizați ca operatori economici cu produse supuse accizelor nonmonetare, antrepozitari, destinatari, expeditori, importatori, caziouri 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 nestabiliști 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 conduce 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 semestrul I 2020 un număr de 274 acțiuni de inspecție fiscală.

Rezultatele obținute în semestrul I 2020, urmare controalelor efectuate, reflectă atragerea la bugetul general consolidat a unor venituri suplimentare în suma de 337.151.679 lei.

INDICATORI	Semestrul I 2019	Semestrul I 2020
Număr de inspecții fiscale	405	274
Obligații fiscale stabilite suplimentar	474.924.236 lei	337.151.679 lei
Număr de amenzi aplicate	7	6
Valoarea amenzilor contravenționale aplicate	18.000 lei	47.000 lei
Număr de sesizări penale	1	0
Sesizări penale - valoare prejudiciu	58.152.713 lei	0 lei
Diminuarea pierderii fiscale	1.166.463.781 lei	77.622.321 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	Obligații suplimentare stabilite (Lei)	Numar inspectii fiscale
	Semestrul I 2019		Semestrul I 2020	
Producerea și comercializarea produselor energetice	36.029.945	50	86.096.060	39
Producerea și valorificarea alcoolului și a băuturilor alcoolice	19.412.765	9	10.841.106	5
Producerea și comercializarea produselor din tutun	0	3	0	6
Producerea și comercializarea mărfurilor agroalimentare	99.327.883	83	2.375.609	50
Transporturi	15.881.215	15	0	11
Turism	114.754	0	92.898	0
Construcții și materiale de construcții	31.621.000	24	30.789.330	5
Exploatarea și prelucrarea materialului lemnos	718.809	9	5.600.581	7
Utilizarea forței de muncă la negru și la gri	0	0	0	0
Alte domenii	271.817.865	212	201.356.095	151

Ajutor de stat, practici neloiale și preturi reglementate

În semestrul I 2020, în cadrul Biroului Ajutor de Stat , Practici Neloiale și Preturi 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 2020, 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 muncă – 12 societăți .

Inspectie economico-financiară

Serviciul de Inspectie Economico-Financiară a efectuat în semestrul I 2020 un număr de 70 acțiuni de inspecție economico-financiară, în urma cărora au fost întocmite 70 acte de control.

Urmare acțiunilor de inspecție economico-financiară au fost constatate diferențe de natură bugetară în sumă totală de 157.833 lei.

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

3.3 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 activitătilor cu risc fiscal;
- analize punctuale,

în cursul semestrului I al anului 2020, s-au desfășurat următoarele activități prezentate în tabelul anexat și descrise în cele ce urmează:

I. Analiza rezultatelor obținute ca urmare a notificării contribuabililor administrați de DGAMC, pentru deducerea cheltuielilor de sponsorizare raportate în D101, aferente anului 2018.

A fost analizat modul de raportare și de deducere al cheltuielilor de sponsorizare înregistrate în declaratia anuala privind impozitul pe profit aferentă anului 2018 (R1,R2).

Din analiza punctuală a unui număr de 63 contribuabili, a rezultat :

- 41 contribuabili au fost notificați pentru diferențe de **7.995.078 lei**;
- - 5 contribuabili au fost transmiși cu adrese la activitatea de inspecție cu propunere pentru control inopinat;

Din cei 41 contribuabili notificați:

◆ 38 contribuabili au răspuns, rezultând:

- 24 contribuabili au rectificat generând **sume suplimentare** reprezentând impozit pe profit în valoare de **791.883 lei**;
- 12 contribuabili rectifică fără impact fiscal;
- 2 contribuabili nu rectifică, motiv pentru care:
 - 1 contribuabil a fost transmis la control inopinat, în urma controlului fiind atrase **sume suplimentare** reprezentând impozit pe profit de **2.593.973 lei**;
 - pentru 1 contribuabil informația este valorificată prin întocmirea fișei de valorificare;

◆ 3 contribuabili nu au răspuns, motiv pentru care:

- 1 contribuabil a fost transmis la control inopinat, în urma verificării fiind atrase **sume suplimentare** reprezentând impozit pe profit în valoare de **11.934.693 lei**;
- pentru 2 contribuabili informația este valorificată prin întocmirea fișelor de valorificare.

II. Analiza situațiilor în care nu s-a preluat corect de la un an fiscal la următorul an fiscal, în formularul 101 "Declarație privind impozitul pe profit", pierderea fiscală de recuperat din anii fiscale precedenți, pentru perioada 2012 - 2018

S-a efectuat analiza documentară a unui număr de 553 declarații D101 aferente anilor 2008-2018, pentru 63 contribuabili.

Din analiza punctuală a celor 63 contribuabili, 49 au fost notificați.

Urmare celor 49 notificați, a rezultat:

- 23 contribuabili rectifică declarațiile fiind generate **sume suplimentare** reprezentând impozit pe profit de 228.391 lei și o diminuare a pierderii de 81.830.546 lei;
- 12 contribuabili rectifică fără a produce un impact fiscal,
- 10 contribuabili nu rectifică, deoarece:
 - 6 contribuabili justifică diferențele,
 - pentru 2 contribuabili s-a întocmit adresă pentru a fi transmiși la control inopinat,
 - pentru 2 contribuabili informația este valorificată prin întocmirea fișelor de valorificare;
- 4 contribuabili nu au răspuns și au fost transmiși pentru efectuarea unui control inopinat.

III. Analiza datelor primite prin adresa A-DIF 2862/13.04.2020 a Direcției Generale de Informații Fiscale, privind marii contribuabili înregistrati în scopuri de TVA, care au declarat, în formularele D394 depuse pentru perioada 2014 - 2019, achiziții de bunuri și servicii de la parteneri radiați.

Din analiza datelor au fost identificați **1065** contribuabili care au efectuat achiziții de la parteneri radiați, din care au fost selectați **163** contribuabili care vor fi supuși analizei documentare în vederea notificării.

IV. Adrese transmise la AIF pentru control privind:

- ❖ **10** contribuabili aflați sub incidența Legii 85/2014 aflați în procedura insolvenței;
- ❖ **9** contribuabili pentru care s-a transmis încadrarea în grupele de risc fiscal. 2 dintre acești contribuabili au avut la baza solicitării procesele verbale de control întocmite de inspectori din cadrul Directiei Antifrauda Fiscală;
- ❖ **8** contribuabili încadrati în grupe risc mediu și mic, care au fost selectați din cei **60** contribuabili cuprinși în lista transmisa de către Inspectia Muncii pe baza unor evaluări efectuate din aplicația REVISAL.

V. Adrese transmise către Serviciul control inopinat pentru:

- **14** contribuabili încadrati în grupe risc mediu și mic, care au fost selectați din cei **60** contribuabili cuprinși în lista transmisa de către Inspectia Muncii pe baza unor evaluări efectuate din aplicația REVISAL.

VI. 7 Rapoarte privind analiza unor date în baza unor adrese de solicitare:

- Raport privind analiza rectificărilor efectuate asupra declarațiilor fiscale depuse inițial în perioada 01.01.2015-30.06.2019;
- Raport privind analiza modului de deducere a cheltuielilor de sponsorizare în formular D101 aferent 2018 ;
- Raport privind rezultate notificări contribuabili privind deducerea chelt. de sponsorizare raportate în D101 anul 2018 ;
- Raport privind analiza contribuabilor ce au evidențiat eronat, în sensul creșterii, în D101, a pierderii fiscale din anii precedenți;
- Raport preliminar cu propunerile de transmitere de notificări către contribuabilii din lista finală care au efectuat achiziții de la contribuabili radiați.
- Raport privind analiza achizițiilor efectuate de contribuabili mari de la parteneri radiați
- Raport analiză risc având ca subiecti platitorii de impozit pe venitul microintreprinderii

VII. Valorificarea informațiilor privind 29 contribuabili, cuprinse în 41 de adrese transmise de către servicii din cadrul DGAMC, prin întocmirea fișelor de valorificare completeate cu informații de natură celor aflate sub incidența Legii 85/2014 privind procedura insolvenței, respectând procedura conform adresa A-RFC 347/2016;

Arhivarea informațiilor privind 43 contribuabili, cuprinse în 49 adrese transmise de către servicii din cadrul DGAMC.

VIII. Elaborare a 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 2014-2018, a contribuabililor administrați de D.G.A.M.C., aplicabil contribuabililor rezidenți cu domeniul de activitate altul decât intermedieri financiare și asigurări precum și a celorlalți contribuabili rezidenți cu domeniul de activitate asigurare și banchi ;
- b. Sistem de ipoteze și reguli pentru măsurarea riscurilor la neconformare fiscală pentru perioada 2014-2018, a contribuabililor administrați de D.G.A.M.C. , aplicabil contribuabililor rezidenți cu domeniul de activitate asigurare ;
- c. Sistem de ipoteze și reguli pentru măsurarea riscurilor la neconformare fiscală pentru perioada 2014-2018, a contribuabililor administrați de D.G.A.M.C. , aplicabil contribuabililor rezidenți cu domeniul de activitate bânci .

IX. Adrese transmise către alte entități din ANAF și către alte servicii din cadrul DGAMC reprezentând:

- ❖ 6 adrese de răspuns către Serv. Evid. Analit. Platitorii privind lista contribuabililor ce nu au putut fi impusi din oficiu;
- ❖ 1 adresă către AVS privind lista societăților cu risc de intrare în faliment conform metodei ALTMAN;
- ❖ 1 adresă către AVS cuprinzând lista societăților care nu au depus situații financiare anuale la 31.12.2017 și 31.12.2018;
- ❖ 1 adresă către AVS de răspuns la solicitarea privind încadrarea în grupă de risc fiscal a unei societăți;
- ❖ 1 adresă către AVS privind Situația neconcordantelor D112 pentru pers. juridice mari contrib. primită de la Serv. Fisc Orășenesc Busteni;
- ❖ 1 adresă către DGCIF din cadrul ANAF, privind solicitarea configurare raport generat din aplicația PHOENIX ;
- ❖ 1 adresă de răspuns către DGCIF din cadrul ANAF privind lista contribuabililor selectați pe baza criteriului de risc referitor la numărul rectificărilor efectuate de societăți mari contribuabili asupra declarațiilor depuse inițial;
- ❖ 1 adresă către Administrația Fiscală pentru contrib. mijlocii cu privire la contractele cost-volum încheiate la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sanatate;
- ❖ 1 adresă către Școala de Finanțe Publice și Vamă privind solicitarea de informații privind organizarea unor cursuri de pregătire profesională ,
- ❖ 2 adrese către serviciul resurse umane cu fișe evaluare performanțe individuale lucrători SAR;

Informații Fiscale și Schimb Internațional de Informații

Pe parcursul semestrului I 2020 a fost 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 impuneri la care România este parte.

În acest context, pentru perioada raportată, respectiv 01.01.2020 - 30.06.2020, a fost soluționată o cerere de informații primită din partea administrațiilor fiscale străine în domeniul impozitării directe.

Totodată au fost transmise în afara țării 3 solicitări de informații în domeniul impozitării directe întocmite în baza notelor de fundamentare primite din partea serviciilor de inspecție fiscală.

Activitatea de schimb internațional de informații pe linie de TVA s-a concretizat, în perioada 01.01.2020 - 30.06.2020, în soluționarea unui număr de 14 (4/2019 + 10/2020) solicitări de informații primite din partea celorlalte state membre UE și în transmiterea unui număr de 32 solicitări de informații către celelalte state întocmite în baza notelor de fundamentare primite din partea serviciilor de inspecție fiscală.

Referitor la solicitările de informații primite din partea DNA, DGA, MAI, DGIPI, DIICOT, Înalta Curte de Casătie și Justiție, Guvernul României, etc., în perioada 01.01.2020 - 30.06.2020, au fost soluționate 26 cereri cu privire la persoane juridice administrate din punct de vedere fiscal (e-LYNX, RAPORT VIES și neconcordanțe 394).

În perioada 01.01.2020 - 30.06.2020 au fost verificate un număr de 2272 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 551 (86 Polonia/ 465 Spania) 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 creațe fiscale, după caz.

Serviciul Selectare, programare și analiza inspecție fiscală

Pe parcursul semestrului I 2020 activitatea Serviciului de Selectare, programare și analiza inspecție fiscală din cadrul DGAMC, s-a realizat prin întocmirea și transmiterea periodica de rapoarte, indicatori și/sau adrese către A.N.A.F.

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

- Întocmirea lunara și trimestrială a programului lunar de activitate;
- Analiza situației privind inspectiile fiscale suspendate, verificarea și urmarirea respectării prevederilor legale în vigoare cu privire la modalitățile și condițiile de suspendare și reluare a inspectiei fiscale, cu întocmirea de situații și rapoarte;
- Monitorizarea acțiunilor de inspectie fiscală incluse în programele de activitate, analiza rezultatelor activitatii de inspectie fiscală desfășurate cu întocmirea de informari;
- Verificarea stadiului realizării inspectiilor fiscale anticipate privind rambursarea TVA

- informarea conducerii directiei cu privire la respectarea termenelor de solutionare prevazute de lege;
- Intocmirea documentatiei privind solutionarea solicitarilor de eliminare sau suplimentare a programului lunar de activitate;
- Transmiterea, spre stiinta, catre activitatea de inspectie fiscală a punctelor de vedere emise de directiile de specialitate ale Ministerului finantelor publice, Agentiei nationale de administrare fiscală;
- Transmiterea, spre stiinta, catre activitatea de inspectie fiscală a deciziilor emise de Directia generala de solutionare a contestatiilor, cu solutie de admitere sau desfiintare;
- Elaborarea de sinteze, rapoarte, note si informari referitoare la rezultatele acțiunilor de inspecție fiscală derulate;
- Intocmirea si raportarea indicatorilor de performanta la termenele stabilite pentru activitatea de inspecție fiscală;
- Intocmirea si urmărirea realizării programului lunar de activitate pentru structura de inspecție fiscală;
- Urmărirea situației delegărilor de competență și, în funcție de necesități, formularea de propunerii 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 propunerii de eficientizare prin folosirea capacitații 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 semestrul I 2020 au fost finalizate prin procese verbale, un număr de 11 de acțiuni de control, la tot atâția contribuabili, în urma cărora au fost atrase, în timpul și ca urmare a controlului, sume totale de 13.769.796 lei reprezentând impozit pe profit, prin majorarea obligațiilor fiscale următoare corectării de către contribuabili a Declarației 101 privind impozitul pe profit pentru exercițiile fiscale aferente obiectivelor de control și plata efectiva a acestor sume către bugetul de stat.

Serviciul Monitorizare Creante Bugetare

Activitatea serviciului de Monitorizare Creante Bugetare intocmeste și transmite lunar rapoarte, formulare, indicatori și/sau adrese catre Directia Generală de Planificare, Monitorizare și Sinteză din cadrul A.N.A.F., cele mai reprezentative fiind:

- ✓ Indicatorii de performanta specifici, Indicatorii de performanta strategici, Indicatorii de evaziune, Indicatorii de eficiență și eficacitate;
- ✓ Capacitatea de colectare și intocmirea raportării referitoare la arieratele bugetare ramase de recuperat, cauzele care au determinat diminuarea/creșterea acestora;
- ✓ Situația privind Capacitatea fiscală;
- ✓ Situația privind primii 25 contribuabili cu cele mai mari obligații fiscale restante la bugetul general consolidat;
- ✓ Situația lunara a esalonarilor la plata aflate în derulare, finalizate, pierdute;
- ✓ Raportul de performanta privind activitatea DGAMC (obiective și realizări);

- ✓ Diverse analize și sinteze solicitate de Directia de Monitorizare a Realizarii Creantelor Bugetare din cadrul ANAF cu privire la marii contribuabili.

3.5 SERVICII SI COMPARTIMENTE SUBORDONATE DIRECTORULUI GENERAL

Audit public intern

Prin activitatea desfășurată, structura de audit public intern din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, 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 și a evaluat și imbunătățit eficiența și eficacitatea managementului riscului.

Planificarea a avut la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Evaluarea scorului de risc a stabilit momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit public intern.

Proiectul planului multianual, respectiv proiectul planului anual de audit public intern s-a elaborat de către Serviciul audit public intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activității, programe/proiecte sau operațiuni, prin consultare cu entitățile publice ierarhic superioare, ținând seama de recomandările Curții de Conturi a României și ale activităților care prezintă în mod constant riscuri ridicate trebuie să fie auditate, de regulă, anual.

În planul inițial de audit public intern pentru anul 2020 au fost incluse 6 misiuni de audit public intern, ulterior acesta a fost actualizat, incluzându-se 3 misiunii dispuse de DAPI ANAF, iar 4 misiuni de audit public intern fiind reprogramate în anul 2021.

Având în vedere situația existentă privind aplicarea măsurilor de combatere și prevenire a răspândirii infectării cu COVID – 19, în perioada 16.03.2020 – 15.05.2020 au fost suspendate misiunile de audit solicitate de conducerea ANAF.

Astfel a fost realizată 1 misiune de audit public intern de asigurare – regularitate, încheindu-se proiect de raport de audit public intern.

Domeniul misiunii de audit public intern planificată și realizată a fost activitatea privind controlul intern.

Auditul public intern a avut un rol important la nivelul entității publice, în sensul în care acesta a influențat în sens pozitiv managementul de conducere, a contribuit la identificarea unor soluții eficiente și în asistarea procesului de implementare și dezvoltare a tehniciilor și instrumentelor necesare în procesul de conducere.

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

Propunerile de imbunătățire activității Serviciului audit public intern constau în ocuparea prin transfer/mutare definitivă a posturilor vacante existente la nivelul structurii în vederea întăririi

capacității operaționale pentru acoperirea întregii sfere auditabile potrivit prevederilor legale în vigoare.

Soluționare contestații

In semestrul I 2020 s-au soluționat un număr de 71 contestații, cuprinzând 190 capete de cerere, în valoare totală de 88.559.803 lei.

Din totalul de 71 contestații soluționate, cu privire la cele 190 capete de cerere formulate, au fost pronunțate soluții după cum urmează:

- 149 soluții de respingere a contestațiilor pentru obligații fiscale în valoare totală de 53.273.445lei;
- 12 soluții de admitere a actelor administrativ fiscale emise cu o valoare totală de 3.803.035 lei;
- 17 soluții de desființare a actelor administrativ-fiscale emise cu o valoare totală de 16.938.823 lei;
- 12 alte soluții (suspendate, ramase fără obiect) pentru obligații fiscale în valoare totală de 14.544.500 lei.

Juridic

In semestrul I 2020 a gestionat 1097 de dosare pe aflate rolul instanțelor, din care:

- 863 dosare -contencios administrativ
- 44 dosare -plângerî contravenționale;
- 190 dosare -alte cauze

Număr cauze - căștigate definitiv și/sau irevocabil: 99

Insolvența și contestații la executare

Serviciul Insolvența și contestații la executare, gestionează 173 dosare, ce au ca obiect procedura prevăzută de Legea nr.85/2006 și Legea nr.85/2014, respectiv:

- dosare insolvență/reorganizare/faliment - 173
- notificări ale intenției de deschidere a procedurii insolvenței 30
- concordat preventiv 2

In cadrul procedurilor de insolvență, reorganizare judiciară, faliment in semestrul I 2020 a atras 196.406.232 lei

Presă și relații publice

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

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

3.5 SERVICII INTERNE

Indicatori:

Indicator	De la bugetul de stat		Din fonduri proprii		Total	
	(Lei)		Programat	Realizat	Programat	Realizat
	Programat	Realizat	Programat	Realizat	Programat	Realizat
1. Cheltuieli totale (fără cheltuieli de capital)	34.171.000,00	33.576.638,00	-	-	34.171.000,00	33.576.638,00
2. Cheltuieli de personalul	33.434.000,00	33.095.391,00	-	-	33.434.000,00	33.095.391,00
3. Total număr personal	656	516	-	-	656	516
4. Număr contribuabili administrații	2.711	2.711	-	-	2.711	2.711
5. Venituri bugetare totale nete	34.849.158.759,00	50.557.349.964,00	-	-	34.849.158.759,00	50.557.349.964,00
6. Leî cheltuijî la 1 milion leî venituri bugetare nete	980,54	664,13	-	-	980,54	664,13
7. Cheltuieli cu personalul la 1 milion leî venituri bugetare nete	959,39	654,61	-	-	959,39	654,61
8. Venituri bugetare nete colectate la număr de personal	53.123.717,62	97.979.360,40	-	-	53.123.717,62	97.979.360,40
9. Venituri bugetare nete colectate la numărul de contribuabili	12.854.724,74	18.648.967,16	-	-	12.854.724,74	18.648.967,16

Achiziții administrativ

Denumire activitate	Rezultate semestrul I 2020
Număr de proceduri inițiate	38
Număr de proceduri finalizate	37
Lista contractelor / comenzi ferme încheiate	37
Numărul de procese de achiziții pe categorii	16 achiziții directe servicii; 21 achiziții directe produse; 0 achiziții directe lucrări.
Număr achiziții realizate în sistemul electronic	23 achiziții directe
Durata medie a unui proces de achiziție	30 zile
Număr contestații formulate	0
Proceduri anulate	1

Resurse umane și perfectionare

- Număr posturi ocupate la 30 iunie 2020 : 527 posturi
- Număr posturi vacante la 30 iunie 2020 : 51 posturi

Fluctuația personalului în semestrul I 2020:

- Număr persoane angajate: 11 persoane
- Număr persoane care au inceput raporturile de serviciu: 11 persoane
- Număr de cazuri analizate în Comisia de disciplină: 0 cazuri
- Număr de sancțiuni aplicate : 0 caz
- Număr de persoane din DGAMC care au participat la cursuri de formare profesională : 39 salariați
- Număr de cursuri la care s-a participat :11 cursuri

Formare profesională

Au fost organizate cursuri în domeniile : finanțări contabilitate, inspecție fiscală, fiscalitate, limbi străine, execuție silita, informatică, control intern, management, formare formatori, relații publice și comunicare, prevenire și protecție, audit public intern, soluționare contestații, informații clasificate, anticorupție, dezvoltare personală.

Fluctuația la nivelul funcțiilor de conducere în semestrul I 2020

- număr persoane angajate: 0 salariați
- număr persoane care au inceput raporturile de serviciu : 0 salariați
- Numărul de funcții de conducere exercitată cu caracter temporar: 20 funcții
- Venitul mediu brut, inclusiv diferențele sporuri: 10.162 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, 'Situată centralizatoare privind drepturile constatare și veniturile incasate' 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 operații ce decurg din aplicarea Ordonanței Guvernului nr.86/2003 cu privire la reglementarea unor măsuri în materie finanțier-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 Casătie 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 seris marilor contribuabili s-a urmărit mediatisarea 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 derulata o campanie de informare telefonică a marilor contribuabili cu privire la posibilitatea acordării de înlesniri 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 informative dedicate Spațiului Privat Virtual .

Aceste acțiuni s-au înscris în Strategia ANAF pe termen mediu 2017-2020, de îmbunătăjire a activității de administrare fiscală, Obiectivul 3 – îmbunătăjirea 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
-