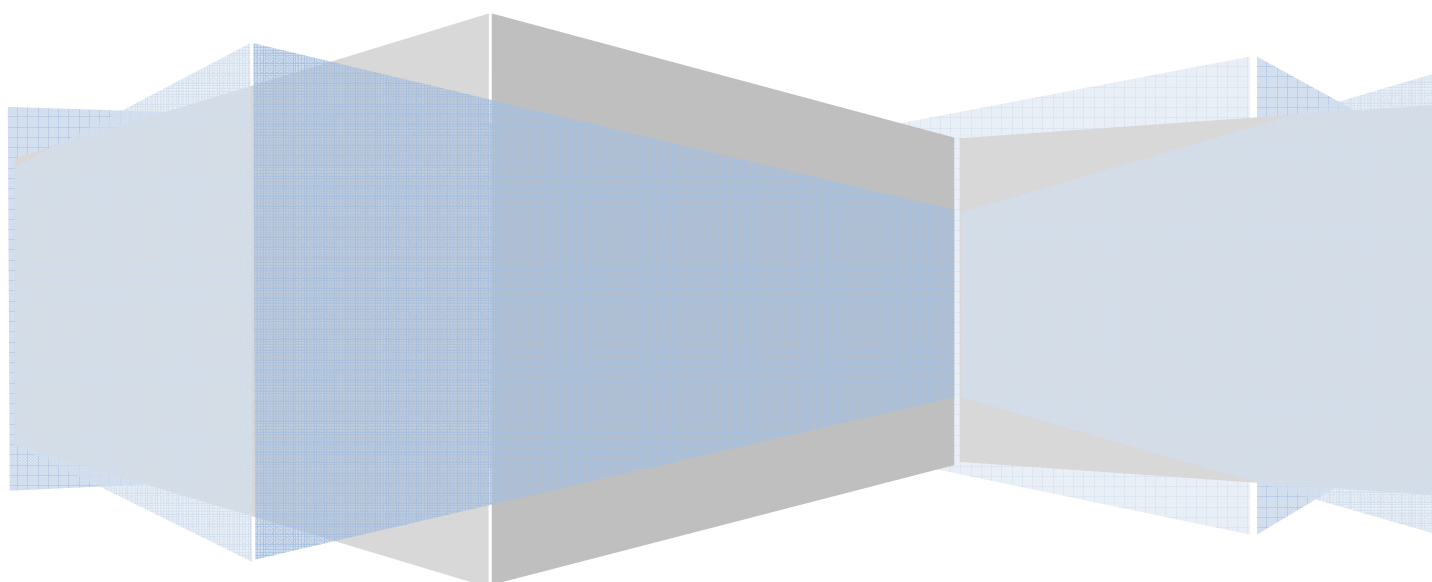


**DIRECȚIA GENERALĂ DE  
ADMINISTRARE A MARILOR  
CONTRIBUABILI**

**RAPORT DE ACTIVITATE AN 2022**



## **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 2022**

**2.2 Realizarea indicatorilor de performanță in anul 2022**

### **Capitolul III - Rezultatele obținute în anul 2022, pe domenii de activitate**

**3.1 Servicii si compartimente subordonate Directorului General**

**3.2 Unitatea de management a riscului**

**3.3 Activitatea de inspecție fiscală 1-2**

**3.4 Activitatea de administrare a veniturilor statului nr. 1**

**3.5 Activitatea de administrare a veniturilor statului nr.2**

**3.6 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 Fiscală, 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 2066/23.11.2022 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 1721/2021 - privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili actualizat prin OPANAF nr.83/26.01.2022 ;
- ✓ Ordin 1023/28 martie 2017 privind procedura de administrare și monitorizare a marilor contribuabili actualizat prin Ordinul nr. 2942/2018 privind modificarea unor acte normative referitoare la administrarea și monitorizarea contribuabililor mari și mijlocii
- ✓ Ordin 407/14.03.2022 privind structura organizatorică 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. **Servicii/ compartimente aflate în directă subordonare a directorului general :**
  - Compartimentul de informații clasificate
  - Serviciul Juridic
  - Serviciul audit public intern
  - Compartimentul audit public intern
  - Serviciul control intern
  - Serviciul insolvență și contestații la executare
  - Compartimentul Intern de Prevenire și Protecție
  - Compartimentul presă și relații publice
- II. **Unitatea de Management a Riscului - 6 servicii de specialitate și 2 birouri:**
  - Serviciul Monitorizare Creanțe Bugetare
  - Serviciul Selectare, Programare și Analiza Inspecție Fiscală
  - Serviciul Control inopinat
  - Serviciul Preturi de transfer
  - Biroul pentru combaterea erodării bazei de impozitare și transferului profiturilor
  - Serviciul Analiza de risc

- Biroul control documentar
- Serviciul Informații fiscale si schimb internațional de informații
- III. **Activitatea de Inspecție Fiscala 1 si 2 - 19 servicii inspecție fiscala si doua birouri**
- IV. **Activitatea de Administrarea Veniturilor statului 1 - 6 servicii si 1 compartiment**
  - Serviciul Registru contribuabili si gestiune dosare fiscale
  - Compartimentul procedura insolventei si lichidări
  - Serviciul Autorizații
  - Serviciul Evidenta analitica pe plătitori, restituiri si compensări 1-4
- V. **Activitatea de Administrarea Veniturilor statului 2 - 5 servicii si un birou:**
  - Serviciul gestiune titluri de creanța, bilanțuri, cazier fiscal
  - Serviciul Rambursare TVA
  - Serviciul Executare silita 1-2
  - Serviciul Asistenta contribuabili
  - Birou evitarea dublei impuneri
- VI. **Servicii interne - 3 servicii si 3 compartimente:**
  - Serviciul Resurse umane si perfecționare
  - Serviciul Financiar contabilitate
  - Serviciul Achiziții si administrativ
  - Compartimentul achiziții publice
  - Compartimentul registratura
  - Compartimentul proiecte

➤ **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.1782/01.01.2022 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 2022 :

### Criterii specifice

- **criteriul specific de activitate** desfășurată (bănci, societăți de asigurări, societăți de investiții, societățile de Televiziune și Radiodifuziune)
- **criteriul investițional**
- **criteriul grupului fiscal unic**

**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.**

În cursul anului 2022, D.G.A.M.C. a administrat **3.732** societăți din toată țara, la care se adaugă administrarea a **25.992** 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         | 37           | Harghita     | 21           | Buzău         | 40           | Prahova        | 113          |
| Arad         | 86           | Hunedoara    | 25           | Călărași      | 14           | Sălaj          | 13           |
| Argeș        | 87           | Ialomița     | 10           | Caras Severin | 9            | Satu Mare      | 40           |
| Bacău        | 54           | Iași         | 72           | Cluj          | 171          | Sibiu          | 86           |
| Bihor        | 70           | Ilfov        | 275          | Constanța     | 89           | Suceava        | 33           |
| Bistrița     | 24           | Maramureș    | 34           | Covasna       | 16           | Teleorman      | 9            |
| Botoșani     | 19           | Mehedinți    | 7            | Dâmbovița     | 31           | Timiș          | 154          |
| Brăila       | 20           | Mureș        | 57           | Dolj          | 47           | Tulcea         | 20           |
| Brașov       | 103          | Neamț        | 23           | Galați        | 43           | Vâlcea         | 24           |
| București    | 1.682        | Olt          | 24           | Giurgiu       | 13           | Vaslui         | 13           |
| <b>Total</b> |              | <b>3.732</b> |              | <b>Gorj</b>   | <b>4</b>     | <b>Vrancea</b> | <b>20</b>    |

## Capitolul II - Management pe baza de obiective de performanță

### 2.1 Obiectivele D.G.A.M.C. in anul 2022

Obiective strategice si masuri in vederea îndeplinirii acestora :

- ❖ Stimularea creșterii conformării voluntare la plata si declarare;
- ❖ Îmbunătățirea relației cu contribuabilii;
- ❖ Reducerea evaziunii fiscale si a economiei subterane.

### 2.2 Realizarea principalilor indicatori de performanță in anul 2022

Direcția Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a realizat in anul 2022, venituri in valoare de **175.185,97** milioane lei.

| Indicator   | Grad realizare 2021 | Grad realizare 2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Gradul de depunere voluntara a declarațiilor fiscale              | 98,61%              | 99,30%              |
| Gradul de conformare voluntara la plata obligațiilor fiscale      | 89,23%              | 89,70%              |
| Gradul de depunere electronica a declarațiilor fiscale            | 99,74%              | 99,92%              |
| Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare   | 102,62 %            | 97,41 %             |
| Rata de colectare a arieratelor recuperabile la persoane juridice | 67,66%              | 67,62%              |

## Capitolul III - Rezultate obținute în anul 2022

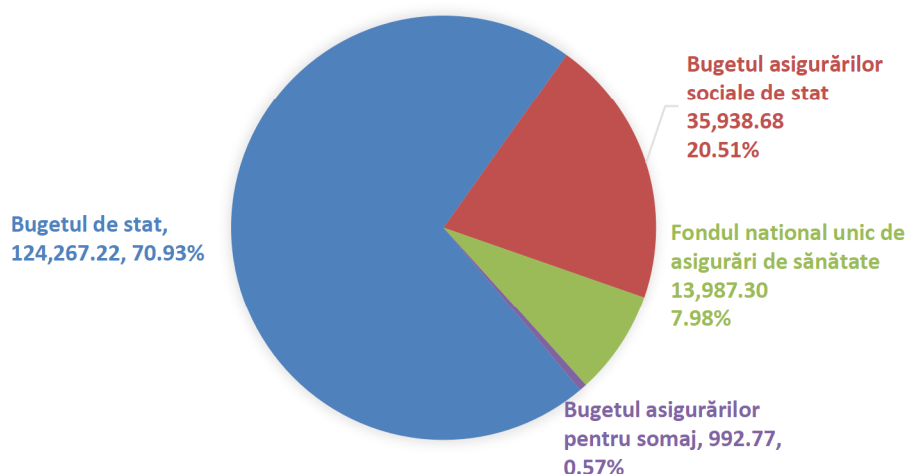
În anul 2022, efortul D.G.A.M.C. de colectare a veniturilor bugetare s-a concretizat în încasarea unei sume de 175.185,97 mil. lei.

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

mil lei

| Indicator                                     | Realizări anul 2021 | %/Total     | Realizări anul 2022 | %/Total        | Pondere anul 2022/ 2021 |
|---|---------------------|-------------|---------------------|----------------|-------------------------|
| Bugetul de stat                               | 85.534,38           | 70,19%      | 124.267,22          | 70,93%         | 45,28 %                 |
| Bugetul asigurărilor sociale de stat          | 25.572,62           | 20,99%      | 35.938,68           | 20,51%         | 40,54 %                 |
| Fondul național unic de asigurări de sănătate | 10.048,21           | 8,25%       | 13.987,30           | 7,98%          | 39,20 %                 |
| Bugetul asigurărilor pentru șomaj             | 698,15              | 0,57%       | 992,77              | 0,57%          | 42,20 %                 |
| <b>Total</b>                                  | <b>121.853,36</b>   | <b>100%</b> | <b>175.185,97</b>   | <b>100,00%</b> | <b>43,77 %</b>          |

## STRUCTURA VENITURILOR REALIZATE IN ANUL 2022



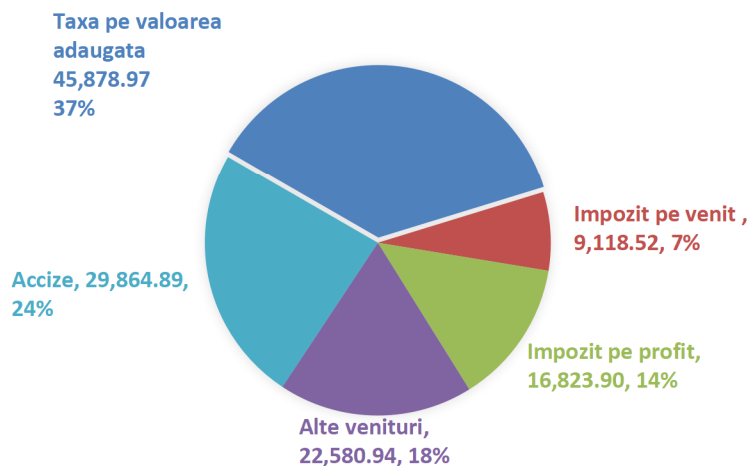
Ponderea cea mai mare la formarea veniturilor realizate de D.G.A.M.C, o dețin veniturile la bugetul de stat (70,93% din totalul veniturilor bugetului general consolidat) Veniturile bugetului de stat sunt compuse în principal din accize (24,03%), taxa pe valoarea adăugată (36,92%), impozitul pe profit (13,54%), impozitul pe venit (7,34%).

### Ponderea principalelor impozite si taxe în bugetul de stat, în anul 2022

| Indicator                 | Realizat Buget stat anul 2021 | %/Total     | Realizat Buget stat anul 2022 | %/Total     |
|---------------------------|-------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------|
| Taxa pe valoarea adăugată | 32.047.20                     | 37,47%      | 45.878,97                     | 36,92%      |
| Impozit pe venit          | 6.494.06                      | 7,59%       | 9.118,52                      | 7,34%       |
| Impozit pe profit         | 10.071.09                     | 11,77%      | 16.823,90                     | 13,54%      |
| Alte venituri             | 7.795.43                      | 9,11%       | 22.580,94                     | 18,17%      |
| Accize                    | 29.126.60                     | 34,05%      | 29.864,89                     | 24,03%      |
| <b>Total</b>              | <b>85.534.38</b>              | <b>100%</b> | <b>124.267,22</b>             | <b>100%</b> |

Ponderea cea mai mare in veniturile realizate la bugetul de stat in anul 2022 o au încasările din TVA - 36,92 % din totalul veniturilor bugetului de stat.

## PONDEREA PRINCIPALELOR IMPOZITE SI TAXE IN BUGETUL DE STAT



In cursul anului 2022 s-au efectuat: restituiri de taxă pe valoarea adăugată în suma de 6.268,25 mil lei, restituiri accize în suma de 64,13 mil lei, compensări din TVA cu alte obligații fiscale 7.593,42 lei și compensări accize 5,65 mil lei.

**Principalele activități desfășurate de serviciile/compartimentele din cadrul D.G.A.M.C.**

### 3.1 SERVICII SI COMPARTIMENTE SUBORDONATE DIRECTORULUI GENERAL

#### **Serviciul 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 aceasta acordă 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.

În anul 2022, au fost planificate și realizate un număr de 6 misiuni de audit intern de asigurare, resursele utilizate pentru realizarea planului de audit public intern fiind în medie 6 auditori și un șef serviciu/supervizor. Aceasta au abordat următoarele domenii audiabile stabilite conform riscurilor stabilite în urma analizei riscurilor, respectiv:

- activitatea juridică
- activitatea de soluționare contestații
- activitatea de avize și autorizații
- activitatea de gestiune registru contribuabili, monitorizare declarații fiscale și bilanțuri.
- Activitatea de inspecție fiscală.

Impactul recomandărilor formulate prin rapoartele de audit public intern a creat premisele eliminării disfuncționalităților constatate, adăugând plusvaloare activităților desfășurate, prin identificarea riscurilor manifestate în desfășurarea activităților structurilor auditate, prin eficientizarea activităților și operațiunilor desfășurate la nivelul structurilor din cadrul instituției publice, înregistrarea unor progrese privind dezvoltarea/îmbunătățirea sistemului de control intern managerial, precum și prin promovarea unei culturi privind realizarea managementului efectiv și eficient în cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili - auditul public intern ajutând astfel structurile auditate să-și atingă obiectivele, evaluând, printr-o abordare sistematică și metodică, procesele sale de management al riscului, de control și de conducere a entității.



Auditorii au constatat, de asemenea, continuarea eforturilor la nivel de management pentru îmbunătățirea proceselor și eficientizarea activității pentru atingerea obiectivelor planificate la nivelul direcției generale, și implicit ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

### **Serviciul Control intern**

Serviciul Control Intern din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili are ca obiectiv general verificarea activității desfășurate de către personalul din cadrul structurilor D.G.A.M.C., în exercitarea funcțiilor publice și în îndeplinirea sarcinilor de serviciu, sub aspectul respectării legislației aplicabile în materie, al regularității emiterii actelor sau deciziilor, în vederea identificării și corectării eventualelor deficiențe și/sau abateri, precum și în vederea identificării responsabilităților și a circumstanțelor în care s-au produs.

Pe parcursul anului 2022, Serviciul Control Intern din cadrul D.G.A.M.C. a desfășurat următoarele activități:

- Acțiuni de control intern conform programului anual de activitate, aprobat de Directorul general al D.G.A.M.C., realizat în baza prevederilor O.P.A.N.A.F. nr.1172/2021 *pentru aprobarea Procedurii de reglementare a activității de control intern în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală*;
- În cadrul Serviciului Control Intern s-au derulat activități de identificare, analizare, evaluare, monitorizare și revizuire a riscurilor de corupție aferente anului 2022, fiind întocmite următoarele, astfel:
  - Registrul riscurilor de corupție,
  - Raportul de monitorizare a riscurilor de corupție, în baza informațiilor transmise de către structurile din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, conform legislației în vigoare;
- Raportarea stadiului implementării Strategiei Naționale Anticorupție pentru anul 2021, în baza informațiilor transmise de către structurile din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, fiind întocmite:
  - Anexa nr.1-*Planul de integritate-Strategia Națională Anticorupție pe perioada 2021-2025 la Agenția Națională de Administrare Fiscală*;
  - Anexa nr.2-*Inventarul măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției, precum și indicatorii de evaluare, conform legislației în vigoare*.
- Raportarea semestrială și anuală pentru anul 2022 a *incidentelor de integritate la nivelul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, conform legislației în vigoare*;
- Înscrierea și participarea personalului de execuție și de conducere din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, la sesiunile de informare și instruire în scopul *prevenirii faptelor de corupție și de încălcare a integrității profesionale, precum și la testarea anuală de evaluare a gradului de cunoaștere a temelor specifice de integritate și a legislației în domeniu, organizate de către Direcția Generală de Integritate*;
- Serviciul Control Intern a asigurat activitatea de pregătire profesională a personalului din cadrul structurii, prin ședințe de pregătire interne, desfășurate lunar, având drept obiectiv *informarea personalului cu privire la noile reglementări legislative, urmare publicării acestora în Monitorul Oficial al României*.

### **Serviciul de inspecție economico-financiară**

Serviciul de inspecție economico-financiară din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili și-a desfășurat activitatea în anul 2022 cu un număr mediu de 5 salariați.

În baza programului de activitate pe anul 2022 și a aprobărilor prealabile acordate în conformitate cu prevederile OMFP nr.13/2014, OMF nr.80/2022, respectiv OMF nr.258/2022, Serviciul de inspecție economico-financiară a efectuat în anul 2022 un număr de 142 acțiuni de inspecție economico-financiară, în urma cărora au fost întocmite 165 acte de control.

Urmare acțiunilor de inspecție economico-financiară au fost constatate diferențe de natură bugetară în sumă totală de 686.300,00 lei.

În timpul acțiunilor de inspecție economico-financiară au fost aplicate amenzi contravenționale în sumă totală de 390.000,00 lei. Urmare controalelor efectuate nu au fost transmise organelor de cercetare penală sesizări penale.

### **Serviciul Juridic**

În cadrul Serviciului juridic au fost instrumentate un număr de 934 dosare aflate pe rolul instanțelor de judecată, după cum urmează:

- 795 dosare - contencios administrativ;
- 68 dosare - plângeri contravenționale;
- 71 dosare - alte cauze;
- 87 dosare - câștigate definitiv.

### **Serviciul Insolventa și contestații la executare**

Serviciul Insolventa și contestații la executare a gestionat 5.055 de lucrări aferente dosarelor ce au ca obiect procedura prevăzută de Legea nr.85/2006 și Legea nr.85/2014, respectiv:

- 26 dosare insolventa/reorganizare/faliment;
- 144 de dosare având ca obiect contestații la executare;
- 3 dosare având ca obiect procedura concordatului preventiv prevăzută de Legea nr.85/2014.

### **Compartimentul Presă și relații publice**

În anul 2022, în activitatea de presă și relații cu publicul s-a urmărit realizarea obiectivelor ce se subscriu celor definite de Agenție, în Strategia pe termen mediu, punându-se accent în principal pe :

- Comunicarea permanentă cu contribuabilii și promovarea imaginii instituției în relațiile acestora cu partenerii săi externi
- Consolidarea transparenței prin comunicarea informațiilor într-un format clar, accesibil și în timp util
- Creșterea gradului de satisfacție și încredere a contribuabililor privind serviciile oferite.  
În acest sens, a fost efectuat un sondaj, care a avut ca obiectiv măsurarea gradului de satisfacție a contribuabililor aflați în administrare, cu privire la serviciile oferite.
- Începând cu luna martie 2022, a devenit obligatorie comunicarea prin intermediul SPV cu contribuabilii aflați în administrare.

Personalul compartimentului a susținut procesul de migrare a contribuabililor către mediul electronic prin transmiterea de informații privind obligativitatea înrolării în SPV, începând cu luna martie 2022.

- Menținerea relațiilor existente cu mediul extern și crearea de noi relații bazate pe încredere și parteneriat
- Comunicarea pe cale electronică a luat amploare, pentru 85% din totalul solicitărilor înregistrate la nivelul compartimentului presă și relații publice, procesul de comunicare fiind efectuat prin intermediul mijloacelor electronice: formular unic de contact, Spațiul Privat Virtual și e-mail.
- Numărul total al solicitărilor înregistrate la nivelul compartimentului și-a menținut trendul ascendent, comparativ cu anii 2021, 2020.

### 3.2 UNITATEA DE MANAGEMENT A RISCULUI

Prin Unitatea de Management a Riscului au fost elaborate, implementate și monitorizate măsuri și procese ce au ca scop identificarea, analizarea, atenuarea și revizuirea periodică a riscurilor fiscale, precum și de stabilire a unor tratamente fiscale echitabile și proporționale cu nivelul riscului, alocarea eficientă a resurselor direcției cât și monitorizarea indicatorilor specifici.

Obiectivele Unității de Management a Riscului au fost realizate în cadrul serviciilor/compartimentelor astfel:

#### ***Serviciul de Monitorizare Creanțe Bugetare***

A asigurat întocmirea și transmiterea periodică de rapoarte, formulare, indicatori și/sau adrese către A.N.A.F. cât și necesarul de informații pentru realizarea unui management eficient și coerent al administrației fiscale. Principalele activități în cadrul serviciului au fost: întocmirea situațiilor privind încasările, monitorizarea/încărcarea datelor privind indicatorii de performanță, elaborarea de studii privind rezultatele obținute în cadrul direcției.

#### ***Serviciul analiza de risc***

Potrivit prevederilor legale aplicabile, Serviciul analiză risc (SAR) și Biroul control documentar (BCD), analizează și identifică contribuabilii administrați de D.G.A.M.C. care prezintă risc de neconformare fiscală, având în vedere comportamentul fiscal al acestora din perspectiva indicatorilor de risc stabiliți prin Sistemul de reguli aprobat la nivelul D.G.A.M.C., pe baza căruia se realizează ierarhizarea contribuabililor și se stabilește ansamblul etapelor privind demararea acțiunilor de inspecție fiscală. Totodată, în cadrul SAR/BCD se efectuează acțiuni de notificare a contribuabililor în vederea determinării declarării corecte a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și implicit creșterea gradului de conformare voluntară.

Prin activitatea desfășurată au fost realizate următoarele:

✓ implementarea Sistemului de ipoteze și reguli pentru măsurarea riscurilor la neconformare fiscală, pentru contribuabili rezidenți cu domeniul de activitate altul decât intermediari financiare și asigurări, realizată în colaborare cu autoritățile fiscale din Austria prin proiectul "21 RO 16 Implementarea unor noi abordări și instrumente pentru îmbunătățirea conformării fiscale a marilor contribuabili din România";

Rezultatul aplicării sistemului de ipoteze și reguli a constat în:

✓ stabilirea claselor de risc fiscal în care se încadrează marii contribuabili, respectiv:

- risc fiscal ridicat ce vor face obiectul unor inspecții fiscale;
- risc fiscal mediu;
- risc fiscal mic.

✓ utilizarea riscurilor identificate cu privire la privind nivelul de declarare, în emiterea Notificării de conformare emisă de organele de inspecție fiscală,

Realizarea analizei de risc a condus la transparentizarea actului de administrare prin atragerea atenției contribuabilului asupra aspectelor neconforme din perspectiva conformării fiscale, acestea regăsindu-se în obiectivele acțiunilor de control viitoare.

✓ transmiterea unui număr de 258 notificări, ce au caracter individual, informativ și preventiv, de conștientizare a importanței procesului de conformare fiscală, urmare cărora au fost atrase sume suplimentare în valoare totală de 20.872.454 lei.

Acțiunile desfășurate au condus pe de o parte, atât la optimizarea relației contribuabil - administrație fiscală cât și la creșterea capacității administrației de a acționa dinamic pentru a răspunde nevoilor contribuabililor și, pe de altă parte, la creșterea gradului de conformare voluntară.

În fapt, implementarea analizei de risc a determinat o creștere semnificativă a obligațiilor fiscale suplimentare, astfel încât:

- ponderea rapoartelor de inspecție fiscală încheiate la marii contribuabili a fost de 26% din total rapoarte încheiate, pe când, ponderea obligațiilor fiscale suplimentare atrase urmare a acestor verificări a fost de 78%, respectiv de 406.636.478 lei;
- 100% din totalul deciziilor de impunere emise urmare verificării documentare în valoare de 385.971 lei sunt în baza analizei de risc efectuate de SAR/BCD.
- au fost emise decizii de modificare a bazei de impozitare urmare a inspecției fiscale în valoare de 290.258.560 lei, din totalul de 460.009.677 lei, ceea ce reprezintă 63% din totalul deciziilor de modificare a bazei de impozitare urmare a inspecției fiscale;

✓ efectuarea de analize punctuale cu privire la :

- identificarea neconcordanțelor între impozitul pe profit declarat prin analiza D100 și D101, pentru anul 2020, inclusiv bonificația acordată urmare a plății impozitului pe profit pentru contribuabilii;
- contribuabilii care au depus D300 în care au înregistrat regularizări TVA dedusă/ colectată pozitivă/ negativă ori livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu valori negative;
- contribuabilii ce au efectuat achiziții de la parteneri persoane juridice sau fizice autorizate având cod de TVA radiat;
- analiza rezultatelor inspecțiilor fiscale, în perioada 2020 și 2021 efectuate la marii contribuabili, încadrați în grupa de risc fiscal ridicat, pentru care au rezultat sume suplimentare ne semnificative;
- contribuabilii ce au obligația de constituire a fondului de handicap conform Legii 448/2006, republicată, pentru activitatea desfășurată;
- contribuabilii care înregistrează rectificări negative pentru impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți;
- analiza diferențelor de impozit pe profit înregistrate între situațiile financiare anuale și cel declarat în D101;
- contribuabilii ce nu au depus situațiile financiare anuale (bilanț) în perioada 2016 - 2020;
- neconformarea privind calculul, declararea, reținerea și plata contribuțiilor sociale obligatorii și a impozitului pe venit, aferente veniturilor plătite persoanelor fizice pentru drepturi de proprietate intelectuală, contracte de activitate sportivă, contracte de cedarea folosinței bunurilor agricole-arendă sau contracte de asociere cu persoane juridice ;

Rezultatul acestor analize a condus la corectarea de către contribuabil a declarațiilor depuse în sensul creșterii valorii obligațiilor fiscale datorate la bugetul general consolidat.

### **Serviciul Control inopinat**

În perioada ianuarie - decembrie, 2022, Serviciul control inopinat a avut în componența 4 echipe operative. În perioada amintită au fost finalizate prin procese verbale, un număr de 65 de acțiuni de control, la tot atâția contribuabili, în urma cărora :

- au fost atrase, în timpul și ca urmare a controlului, sume totale de 934.639 lei reprezentând impozit pe profit, TVA, contribuții fond de handicap, CAS, CASS, impozit pe venit nerezidenți, prin majorarea obligațiilor fiscale urmare corectării de către contribuabili a Declarațiilor fiscale

pentru exercițiile fiscale aferente obiectivelor de control și plata efectivă a acestor sume către bugetul de stat.

### ***Serviciul informații fiscale și schimb internațional de informații***

În cadrul serviciului s-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 impuneri la care România este parte.

În acest context:

- au fost soluționate 28 cereri de informații în domeniul impozitării directe primite din partea administrațiilor fiscale străine;
- au fost transmise în afara țării 2 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 astfel:

- au fost soluționate 66 de solicitări de informații primite din partea celorlalte state membre UE;
- au fost transmise 56 solicitări de informații către celelalte state întocmite în baza notelor de fundamentare primite din partea serviciilor de inspecție fiscală;

Totodată, în cadrul serviciului au mai fost soluționate următoarele:

- s-a asigurat transmiterea de informații la 28 de solicitări, cu privire la persoane juridice administrate din punct de vedere fiscal (c-LYNX, RAPORT VIES și neconcordanțe 394), primite din partea DNA, DGA, MAI, DGIPI, DIICOT, Înalta Curte de Casație și Justiție, Guvernul României, etc.
- au fost verificate 4918 coduri de înregistrare în scopuri de TVA ale operatorilor intracomunitari din punct de vedere al valabilității acestora;
- au fost primite din partea celorlalte state membre UE informații referitoare la veniturile cu sursă externă, pentru un număr de 974 de 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.

### ***Serviciul selectare, programare și analiză inspecție fiscală***

Pe parcursul anului 2022, realizările Serviciului de selectare, programare și analiză inspecție fiscală sunt reflectate, prin atingerea obiectivelor stabilite privind activitățile semnificative.

1. Cu privire la îmbunătățirea eficienței și eficacității controlului fiscal:

- 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 informări;
- 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.

2. Cu privire la abordarea unui mod unitar și transparent de efectuare a activității de inspecție fiscală:

- Transmiterea, spre prelucrare și aplicare, către activitatea de inspecție fiscală a:
  - ◆ punctelor de vedere emise de direcțiile de specialitate ale Ministerului finanțelor publice, Agenției naționale de administrare fiscală;
  - ◆ 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.

3. Cu privire la monitorizarea activității de inspecție fiscală:

- 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);
- Întocmirea și urmărirea situației privind implementarea măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, precum și asigurarea transmiterii acestora, emitentului și Direcției Generale de Monitorizare Venituri și Sinteza din Agenție;
- Monitorizarea și analizarea deciziilor de soluționare a contestațiilor;
- Întocmirea indicatorilor de performanță cu privire la actele contestate și soluțiile emise;
- Întocmirea situației privind actele de control contestate, precum și a deciziilor de soluționare emise de Direcția Generală Soluționare Contestații;

Întocmirea sintezei principalelor inspecții fiscale efectuate de Activitatea de Inspecție Fiscală și transmiterii acesteia conducerii Direcției generale și direcției coordonatoare din Agenție.

### ***Biroul ajutor de stat, practici neloiale și preturi reglementate***

În anul 2022, 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, din lista beneficiarilor de ajutor de stat pentru anul 2022, au fost identificate societățile administrate de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili aflate pe scheme de ajutor de stat în derulare, precum și stadiul implementării ajutorului după cum urmează:

- H.G. nr.1680/2008 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat privind asigurarea dezvoltării economice durabile - 30 societăți;
- H.G. nr.1165/2007 pentru stimularea creșterii economice prin sprijinirea realizării de investiții - 4 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 - 14 societăți;



- O.U.G.nr..109/2008 privind acordarea de ajutor de stat individual având ca obiectiv dezvoltarea regională - FORD ROMÂNIA SA.
- 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 - 21 societăți;
- H.G. nr.807/2014 pentru instituirea unor scheme de ajutor de stat având ca obiectiv stimularea investițiilor cu impact major în economie - 70 societăți.

Au fost verificate și soluționate un număr de 26 solicitări din partea Serviciului Juridic din cadrul D.G.A.M.C, cu privire la verificarea respectării prevederilor art.41<sup>2</sup> din O.U.G. nr.77/2014 (emiterea deciziilor de recuperare și înscrierea acestora la masa credală), pentru societățile administrate de D.G.A.M.C.

### 3.3 ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ 1-2

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 2022 un număr de 766 acțiuni de inspecție fiscală.

Rezultatele obținute în anul 2022, urmare controalelor efectuate, reflectă atragerea la bugetul general consolidat a unor venituri suplimentare în suma de 406,64 mil lei.

| An de raportare  | -2022- lei         |
|--|--------------------|
| Obligații stabilite suplimentar<br>(total debit+accesorii)-(lei) | <b>406.636.478</b> |
| <b>Total verificări</b>  | <b>766</b>         |
| <i>Inspecții fiscale generale</i>                                | <b>2</b>           |
| Inspecții fiscale parțiale                                       | 230                |
| Constatări la fata locului                                       | 187                |
| Control Inopinat   | 347                |
| <b>Amenzi aplicate</b>   |                    |
| Număr  | 16                 |
| Valoare  | 73.650             |
| <b>Diminuare pierdere-(lei)</b>                                  | <b>460.009.677</b> |

În anul 2022 au fost stabilite sume suplimentare în cuantum de 406.636.478 lei din care 395.572.478 lei debit și 11.064.000 lei accesorii, ca urmare a finalizării unui număr de 232

rapoarte de inspecție fiscală din care 2 inspecții fiscale generale și 230 parțiale, fiind emise un număr de 170 decizii de impunere.

De asemenea ca urmare a inspecțiilor fiscale efectuate la contribuabilii care au înregistrat pierdere fiscală au fost emise decizii de modificare a bazelor impozabile în cuantum de 460.009.677 lei.

În decursul anului au fost efectuate controale tematice fiind aplicate un număr de 16 amenzi în suma de 73.650 lei.

În perioada analizată la nivelul structurii de inspecție fiscală din cadrul D.G.A.M.C au fost primite în vederea rambursării cu control anticipat un număr de 108 deconturi și soluționate un număr de 95 deconturi.

### **3.4 ACTIVITATEA DE ADMINISTRARE A VENITURILOR STATULUI NR. 1**

#### **Serviciul Regstru Contribuabili și gestiune dosare fiscale**

În anul 2022 au fost soluționate:

- 999 documentații pentru transmiterea propunerii de utilizare a certificatului digital calificat 150 /152, cereri de revocare 151/153 și SPV ;
- 1.387 registre unice de control și registre de evidență fiscală ;
- 2.878 documentații verificate și prelucrate depuse pentru sediile secundare fără obligativitatea declarării impozitului pe salarii, respectiv radiate fără obligativitatea plății impozitului pe salarii;
- 126 certificate de înregistrare fiscală în scopuri de TVA;
- 25 anulari din oficiu coduri de TVA
- 27 implementări/Restrângeri Grup Fiscal ;
- 220 (nr. Procese verbale) în suma 74.000 lei, cu sancțiuni contravenționale, pentru nedeplinirea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de înregistrare fiscală sau de mențiuni precum și a formularelor/documentelor, altele decât declarațiile fiscale și declarațiile de înregistrare fiscală sau de mențiuni și transmiterea acestora pentru prelucrare Serviciului Executare Silită;
- 125 adrese către: Poliție, Parchet, D.N.A., Oficiul National de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, Tribunal, alte instituții ale statului ;
- 140 Solicitări acces la informațiile din dosarul fiscal.

#### **Serviciul Autorizații**

În anul 2022:

- au fost anulate 196 de numere de ordine pentru aparatele de marcat electronice fiscale cu rola jurnal, ca urmare a prelucrării cererilor de anulare a numerelor de ordine atribuite;
- au fost verificate și vizate, cărțile de intervenții, registrele speciale și declarațiile de instalare pentru un număr de 837 de aparate de marcat electronice fiscale cu jurnal electronic;
- au fost verificate cărțile de intervenție și vizate procesele verbale de defiscalizare pentru un număr de 652 de aparate de marcat cu rola jurnal ca urmare a procesului de schimbare a caselor de marcat;
- au fost înregistrate 50 Procese Verbale de sigilare pentru un număr de 2.702 aparate de marcat electronice fiscale;
- lunar au fost verificate în aplicația informatică dedicată aparatelor de marcat electronice fiscale, informațiile și documentele cu privire la numerele unice de identificare obținute de agenții economici mari contribuabili, prin intermediul Spațiului Privat Virtual;
- au fost emise 116 autorizații pentru vânzarea de bunuri pentru care se acorda dreptul de restituire a taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor nestabiliți în Uniunea Europeană, precum și pentru restituirea taxei pe valoarea adăugată aferenta acestor vânzări, și au fost



întocmite 81 de adrese prin care au fost înștiințate organele fiscale teritoriale in raza cărora se afla magazinele autorizate;

- au fost transmise, lunar, către Autoritatea Vamala Romana, informațiile cu privire la situația fiscală a agenților economici mari contribuabili care dețin Certificate de amânare a plății TVA în vama, care sunt operatori de produse supuse accizelor armonizate și care dețin atestate de comercializare a produselor energetice, în conformitate cu prevederile legale;
- au fost soluționate 27 de solicitări ale operatorilor de produse supuse accizelor armonizate și au fost emise 28 de autorizații, o decizie de reducere de garanție și o decizie de revocare, aprobate de către Comisia de autorizare a operatorilor de produse supuse accizelor armonizate organizată la nivelul D.G.A.M.C.;
- au fost soluționate 5 solicitări, întocmite conform Anexei 5 la Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, de înregistrare în Registrul operatorilor economici autorizați pentru producție/achiziție intracomunitară/ import/furnizare de cărbune/lignit/cocs/gaz natural/energie electrică;
- Au fost întocmite 112 adrese prin care au fost transmise către Autoritatea Vamala Romana, copii ale documentelor prin care operatorii de produse supuse accizelor, au constituit garanții în vederea acoperirii riscului de neplata al accizelor care pot deveni exigibile;
- Au fost verificate informațiile din aplicațiile informatice și evidențele aflate la dispoziția serviciului pentru agenții economici care au solicitat acordarea eșalonării la plată și au fost vizate 116 Referate privind soluționarea cererilor.

### 3.5 ACTIVITATEA DE ADMINISTRARE A VENITURILOR STATULUI NR.2

#### **Gestiune titlurilor de creanță, bilanțuri, cazier fiscal**

În anul 2022:

- au fost gestionate aproximativ 245.227 declarații fiscale lunare, anuale, informative, recapitulative și alte declarații; dintre acestea, formularele 100,112,300,390,394,101,710,301 pot fi depuse pe internet, fiind transmise circa 99,93% din numărul acestora;
- au fost primite, în vederea valorificării, 572 decizii de impunere întocmite de către compartimentele cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale și de către alte organe abilitate;
- au fost primite, în vederea valorificării, 368 avize de inspecție fiscală transmise de către serviciile cu atribuții de inspecție fiscală;
- au fost primite, în vederea valorificării, 466 de decizii de corectare a erorilor materiale din deconturile de TVA;
- au fost transmise 1.858 notificări pentru nerespectarea regimului de depunere a declarațiilor de impunere aflate în sfera de competență a serviciului, din care 1.314 notificări pentru nedepunerea declarațiilor și 544 notificări pentru depunerea eronată a acestora;
- au fost emise 39 decizii de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă și 14 decizii de anulare a deciziilor de impunere din oficiu;
- au fost întocmite 2.640 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 4.225.200 lei;

- au fost emise 98 certificate de cazier fiscal urmare cererilor depuse la direcția noastră de contribuabili, inclusiv reprezentanții legali/desemnați ai acestora și/sau emise urmare diverselor solicitări adresate în condițiile legii;
- au fost întocmite 2.307 fișe de înscriere/actualizare a înscrierilor din cazierul fiscal, în temeiul prevederilor legale aplicabile în materie.

### **Serviciul asistenta contribuabili**

Obiectivul general al activității de asistenta 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.

În acest sens, au fost adoptate măsuri specifice 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 privind informarea/implementarea obiectivelor strategice privind activitatea de îndrumare și asistenta a contribuabililor, respectiv a continuat activitatea de informare, cu privire la noua modalitate de transmitere a documentelor de către marii contribuabili prin Spațiului Privat Virtual.

În ceea ce privește digitalizarea A.N.A.F. în relația cu contribuabilii, Serviciul asistență contribuabili a prelucrat toate documentele transmise de marii contribuabili, care nu sunt încă digitalizate/disponibile în format electronic, care au fost transmise prin intermediul formularului de contact accesibil în serviciul Spațiului Privat Virtual.

Îndrumarea ca urmare a solicitării contribuabililor se face de către organul fiscal prin asistenta directă la sediul acestuia, precum și prin corespondență scrisă, prin e-mail, telefon și altele asemenea. Astfel, în anul **2022** :

| Activitatea de asistență  | 2022  |
|---|-------|
| Adrese soluționate scrise   | 1.029 |
| Asistență la sediu  | 612   |
| Asistență telefonică  | 5.282 |
| Aprobări înregistrări în spațiu privat virtual  | 11    |
| Înștiințări către marii contribuabili care înregistrează obligații restante cu stopaj la sursă.   | 60    |
| Aprobare plafon de încasări în numerar  | 5     |
| Anunț postat pe pagina web a D.G.A.M.C. a anunțului cu privire la "Facturarea electronică obligatorie în sistemul național RO e-Factura", atât în | 1     |
| Anunț postat pe pagina web a D.G.A.M.C. a anunțului cu privire la "Depunerea Fișierului standard de control SAF-T"                                | 1     |
| Solicitări transmise prin SPV, prelucrate în cadrul Serviciul asistenta contribuabili, prin aplicația "Formular de contact"                       | 9.480 |

### **Biroul evitarea dublei impuneri**

În cadrul Biroului evitarea dublei impuneri își desfășoară activitatea un număr de patru inspectori superiori și un șef birou. Biroul evitarea dublei impuneri este coordonat de șeful Serviciului asistență contribuabili.

În anul 2022 au fost soluționate un număr de 3.862 cereri în vederea aplicării convențiilor de evitare a dublei impuneri, astfel:

- 3.104 Certificate de rezidență fiscală pentru aplicarea Convenției de evitarea dublei impuneri, pentru persoane juridice române;
- 659 Certificate privind atestarea impozitului plătit conform Convențiilor de evitare a dublei impuneri;
- 99 adrese transmise în vederea completării documentației referitoare la eliberarea certificatelor prevăzute în Ordinul 583/2016 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 230 și 232 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Au fost transmise către Serviciul Registrul Contribuabili, Cazier Fiscal și Gestiune Dosare Fiscale, în vederea arhivării la dosarul fiscal un număr de 2.156 cereri privind aplicarea Convențiilor de evitare a dublei impuneri, 329 decizii de soluționare a cererilor privind restituirea sumelor reprezentând taxa autovehicule.

În anul 2022, marii contribuabili au solicitat eliberarea certificatelor de atestare a plății impozitelor pentru următoarele tipuri de venituri:

- dividende,
- dobânzi,
- redevențe,
- comisioane,
- alte venituri,
- salarii sau alte remunerații,

De asemenea, au fost solicitate un număr ridicat de Certificate de atestare a impozitului plătit conform Convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și Republica Elenă, Regatul Unit al Marii Britanii și al Irlandei de Nord, Republica Federală Germania, Ungaria, Italia, respectiv Republica Franceză, de persoane juridice nerezidente, beneficiare ale unor venituri de natura dobânzilor, respectiv redevențelor.

Menționăm că, activitatea biroului a presupus un fond de timp considerabil pentru analiza și verificarea documentelor care atestă calculul, reținerea, plata și declararea impozitului pe veniturile obținute din România de persoane nerezidente, întrucât plățile s-au efectuat pe parcursul unui an fiscal.

Astfel, spre exemplu, în vederea eliberării certificatului de atestare a plății impozitului, se poate verifica un număr de aproximativ 100 facturi, 100 documente de plată la extern, iar în cazul dobânzilor, un scadențar poate avea până la 100 de înregistrări, documentele justificative aferente cererii pot ajunge la aproximativ 1.000 pagini.

Prin urmare, se verifică un număr foarte mare de documente din care se constată dacă impozitul pe veniturile obținute din România de persoane nerezidente datorat la bugetul de stat a fost suportat efectiv de către nerezidenți și ulterior virat la bugetul de stat de către plătitorul de venit.

De asemenea, urmare verificării documentelor de către Biroul Evitarea Dublei Impuneri, a avut loc și reglarea evidenței fiscale a direcției noastre.

### **Serviciul Rambursare TVA**

În anul 2022 Serviciul Rambursare TVA, a gestionat un număr de 7.239 deconturi de TVA cu opțiune de rambursare, 474 de solicitări de corectare a erorilor materiale din deconturile de TVA și un număr de 249 cereri de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă;

- pentru 6.804 deconturi de TVA s-a efectuat analiza de risc și au fost emise deciziile de rambursare;

- 108 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 emis 149 decizii de rambursare a TVA pentru persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România;
- s-au soluționat un număr de 473 cereri de corectare a erorilor materiale din deconturile de TVA, prin emiterea deciziilor de corectare;
- pentru 1 cerere de corectare a erorilor materiale din deconturile de TVA, s-a emis decizia privind respingerea solicitării de corectare a erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată;
- pentru un număr de 8 cereri de restituire accize ca urmare a unei sentințe civile au fost emise deciziile de restituire accize;
- au fost prelucrate în baza de date SERADN un număr de 95 decizii de rambursare/impunere, urmare încheierii raportului de inspecție fiscală anticipată;
- 40 solicitări de restituire accize au fost transmise la A.I.F. în vederea efectuării controlului;
- pentru 209 cereri de restituire a accizelor au fost emise deciziile de admitere, în totalitate sau în parte, ori de respingere a cererii de restituire accize;
- au fost acordate un număr de cca.24.000 vize pentru eliberarea certificatului de atestare fiscală;
- s-au întocmit borderouri, care au fost transmise Serviciilor evidentă analitică, compensări, restituiri 1-4, pentru un număr de 7.305 decizii de rambursare TVA/accize;
- s-au prelucrat în aplicația SERADN Decizii de compensare și Decizii de restituire pentru aproximativ 6.593 deconturi de TVA cu opțiune de rambursare soluționate

### **Serviciul Executare silită 1-2**

În anul 2022, prin aplicarea măsurilor de executare silită, s-au realizat încasări în suma totală de 5.354.188.762, după cum urmează :

- ✓ Au fost emise un număr de 7.094 somații și titluri executorii în sumă totală de 5.327.788.772 lei;
- ✓ S-au stins somații, atât din sold cât și din curent, în sumă de 5.297.717.243 lei;
- ✓ S-au înființat 407 popriri bancare pentru suma totală de 132.989.344 lei;
- ✓ S-a încasat suma de 56.471.519 lei pentru un număr de 66 de popriri;
- ✓ S-au înființat 310 popriri pentru sume datorate de către terți pentru suma totală de 70.124.842 lei;
- ✓ S-au instituit 25 procese verbale de sechestrul pentru bunuri imobile în valoare de 218.267.664 lei;
- ✓ S-au instituit 12 procese verbale de sechestrul pentru bunuri mobile în valoare de 89.892.564 lei;



### 3.6 SERVICII INTERNE

#### **Serviciul financiar contabilitate**

A organizat activitatea economica din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili in conformitate cu prevederile Legii 500/2002 privind finanțele publice si prevederile OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea si plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor (cu modificările si completările ulterioare);

In anul 2022 au fost deschise credite bugetare cu încadrare in prevederile bugetare aprobate pe fiecare trimestru. La data de 31.12.2022 execuția bugetara a Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, a fost structurata astfel:

| Indicator generic (denumire)                               | De la bugetul de stat -lei- |            | Din fonduri proprii |          | Total -lei- |            |
|--|-----------------------------|------------|---------------------|----------|-------------|------------|
|  | Programat                   | Realizat   | Programat           | Realizat | Programat   | Realizat   |
| 1. Cheltuieli totale ( fără cheltuieli de capital)         | 65.296.000                  | 65.234.097 |                     |          | 65.296.000  | 65.234.097 |
| a. Cheltuieli de personal                                  | 62.367.000                  | 62.348.162 |                     |          | 62.367.000  | 62.348.162 |
| cheltuieli cu bunuri și servicii                           | 2.486.000                   | 2.443.890  |                     |          | 2.486.000   | 2.443.890  |
| 2. Cheltuieli aferente persoanelor cu handicap neîncadrate | 443.000                     | 442.045    |                     |          | 443.000     | 442.045    |

#### **Serviciului Resurse Umane si Perfecționare**

- Număr posturi ocupate (D.G.A.M.C.) 2022 : 492 posturi
- Număr posturi vacante (D.G.A.M.C.) 2022 : 74 posturi

#### **Fluctuația personalului in anul 2022:**

- Număr persoane angajate: 44 persoane
- Număr persoane care au încetat raporturile de serviciu: 27 persoane din totalul de 27: 13 - încetare raport serviciu, 14- transfer la alte instituții
- Număr de cazuri analizate in Comisia de disciplina: 0 cazuri
- Număr de sancțiuni aplicate : 0 cazuri
- Număr de persoane din DGAMC care au participat la cursuri de formare profesionala : 533 salariați;
- Număr de cursuri la care s-a participat :77 cursuri;

### **Formare profesionala**

Au fost organizate cursuri in domeniile : inspectie fiscala, legislatie, lb. straine, juridic, relatii publice si comunicare, control intern, informatica, colectare, asistenta contribuabili, control financiar, fiscalitate, executare silita, management, prevenire si protectie, anticoruptie, formare formatori, audit public intern.

### **Fluctuația la nivelul funcțiilor de conducere in anul 2022:**

- o număr persoane angajate: 1 salariați;
- o număr persoane care au încetat raporturile de serviciu : 3 salariați
- o Numărul de funcții de conducere exercitate cu caracter temporar: 2 funcții ( 27 funcții au fost delegate atribuții de conducere)
- o Venitul mediu brut, inclusiv diferitele sporuri: 10.787 lei

### **Serviciul Achiziții si Administrativ**

| Denumire activitate                              | Rezultate anul 2022  |
|--|--|
| Număr de proceduri inițiate                      | 152  |
| Număr de proceduri finalizate                    | 152  |
| Lista contractelor / comenzi ferme încheiate     | 152  |
| Numărul de procese de achiziții pe categorii     | 73 achiziții directe servicii<br>1 procedura simplificata<br>79 achiziții directe produse<br>0 achiziții directe lucrări |
| Număr achiziții realizate în sistemul electronic | 152 achiziții directe  |
| Durata medie a unui proces de achiziție          | 30 zile  |
| Număr contestații formulate                      | 0  |
| Proceduri anulate                                | 0  |

## **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;

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 2022 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 înlesniri la plata obligațiilor restante

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

În cadrul direcției a continuat, acțiunea de promovare a avantajelor utilizării platformei informatice dedicate Spațiului Privat Virtual .

Aceste acțiuni s-au înscris în Strategia ANAF pe termen mediu 2020-2024, 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