

The background of the cover features a low-angle photograph of a modern glass skyscraper. Two yellow stars are overlaid on the image: one in the upper right quadrant and another in the lower left quadrant. The entire cover is framed by a dark blue border with decorative curved lines in blue and yellow.

STRATEGIA A.N.A.F. PE TERMEN MEDIU

2011-2014

BUCUREȘTI
2011

CUPRINS

| | |
|---|----|
| <i>Cuvântul Președintelui A.N.A.F.</i> | 3 |
| A.N.A.F. – prezentare generală | 4 |
| I. REALIZAREA OBIECTIVELOR STRATEGICE PROGRAMATE PENTRU ANUL 2010 .. | 5 |
| Prevenirea și combaterea evaziunii fiscale | |
| Obiective de importanță majoră în anul 2010..... | 5 |
| Proceduri îmbunătățite | 6 |
| Modernizarea serviciilor de asistență | 7 |
| Măsuri de sprijinire a mediului de afaceri..... | 7 |
| Îmbunătățirea colectării | 7 |
| II. STRATEGIA PE TERMEN MEDIU 2011-2014 | 8 |
| II.1. ANUL 2011 - REALIZĂRI ȘI OBIECTIVE PROGRAMATE | 9 |
| REALIZĂRILE A.N.A.F. ÎN PRIMELE PATRU LUNI ALE ANULUI 2011 | |
| Implementarea declarației unice..... | 9 |
| Eșalonarea la plată a creanțelor bugetare..... | 9 |
| Dezvoltarea unor arii noi de control..... | 9 |
| OBIECTIVELE A.N.A.F. PE TERMEN SCURT - ANUL 2011 | 9 |
| Combaterea evaziunii fiscale..... | 9 |
| Simplificarea procedurilor | 10 |
| Îmbunătățirea asistenței..... | 10 |
| Îmbunătățirea colectării..... | 11 |
| Reorganizarea A.N.A.F. | 11 |
| Îmbunătățirea coordonării interne..... | 11 |
| II.2.Obiectivele A.N.A.F. pe termen mediu 2012-2014 | 12 |
| Combaterea evaziunii fiscale..... | 12 |
| Modernizarea și simplificarea procedurilor fiscale | 13 |
| Îmbunătățirea asistenței furnizate contribuabililor. Creșterea transparenței..... | 13 |
| II.3. Controlul persoanelor fizice cu venituri mari | 16 |
| Plan strategic pe termen mediu..... | 16 |
| Linii de acțiune pentru anul 2011..... | 17 |
| Linii de acțiune în perioada 2012-2014..... | 17 |
| MATRICEA IMPLEMENTĂRII OBIECTIVELOR STRATEGICE | 18 |

Cuvânt introductiv



Actualizarea anuală a Strategiei pe termen mediu este pentru noi ocazia să prezentăm un bilanț al realizărilor, să analizăm oportunitățile și să stabilim prioritățile pentru viitor în conformitate cu viziunea și așteptările Guvernului, ale administrației fiscale și ale cetățenilor și să ne adaptăm evoluțiilor economice și politice.

Putem afirma că, în anul 2010, realizările A.N.A.F. au fost nu numai numeroase, dar și valoroase pentru mediul de afaceri, pentru menținerea capacității de finanțare a cheltuielilor publice, contribuind la buna funcționare a economiei și a instituțiilor statului, în condițiile economice încă dificile ale anului trecut.

A fost redus numărul de declarații obligatorii: în anul 2010, a fost inițiată declarația unică pentru contribuțiile sociale, (implementată de la 1 ianuarie 2011). A fost creat „ghișeu unic” electronic și a fost asigurat accesul la contul fiscal propriu („dosarul contribuabilului” pe portalul ANAF). Au fost acordate îlesniri la plată în primele 6 luni ale anului și, din aprilie 2011, au fost reintroduse eșalonările la plată.

A crescut gradul de informatizare atât în relația cu cetățenii, cât și în cadrul activităților interne.

La 1 august 2010, a fost lansat Sistemul Român de Procesare Automată a Declarației Vamale.

Pentru dezvoltarea unui mediu de afaceri sănătos, am făcut eforturi de creare a condițiilor pentru o concurență cinstită. Combaterea accentuată a evaziunii fiscale a condus la diminuarea numărului de contribuabili evaziونيști care, urmare a neplății obligațiilor fiscale, puteau practica prețuri mai mici decât contribuabilii disciplinați fiscal, distorsionând astfel legile pieței.

Măsurile luate în sensul limitării evaziunii fiscale au fost semnificative: au fost extinse competențele inspectorilor de verificare în trafic, a fost dezvoltat controlul electronic, a fost creat Registrul operatorilor intracomunitari pentru prevenirea fraudelor la tranzacțiile intracomunitare. Au fost dezvoltate sistemele informatice transeuropene („Vama electronică”) și a fost realizat Sistemul Integrat Vamal de Securizare a Frontierei.

Obiectivele strategice decise de A.N.A.F. pentru perioada 2011-2014 urmăresc în primul rând prevenirea indisciplinei fiscale prin îmbunătățirea serviciilor furnizate contribuabililor, în special printr-un proces masiv de creștere a gradului de informatizare. Simplificarea procedurilor și reducerea numărului de declarații/formulare fiscale, stimularea declarării și plății electronice rămân în continuare marile provocări ale acestei etape de reformare a activității A.N.A.F.

Vor fi luate măsuri pentru sprijinirea mediului de afaceri prin implementarea sistemului stabil de acordare a facilităților la plată, pentru care a fost asigurat cadrul legal în prima parte a anului 2011.

Obiectiv strategic prioritar, activitatea de combatere a evaziunii fiscale va fi sprijinită în continuare prin măsuri legislative și organizatorice adecvate: va fi extinsă aria de inspecție fiscală la persoanele fizice bogate/cu venituri mari, va fi implementat controlul comertului electronic – unul din domeniile cele mai dificil de verificat. Monitorizarea zonelor în care sunt oportunități pentru fraudele multinaționale (la tranzacțiile intracomunitare, prețurile de transfer, faimoasa „fraudă carusel” la T.V.A.) va fi în atenția structurilor noastre de control.

Nu în ultimul rând, va crește eficiența colectării: vor fi depuse eforturi pentru a scădea costul fiecărui leu colectat, proces care se sprijină pe o reorganizare amplă, care va fi demarată în anul 2011, pe extinderea informatizării în Administrația fiscală și, desigur, pe creșterea profesionalismului cu care angajații A.N.A.F. își vor îndeplini atribuțiile de serviciu.

Sorin Blejnar

Președinte ANAF

A.N.A.F. – Prezentare generală

Agenția Națională de Administrare Fiscală a fost înființată prin Ordonanța Guvernului nr. 86/2003 și a intrat în funcțiune la 1 ianuarie 2004.

Organ de specialitate al administrației publice centrale, A.N.A.F. este instituție publică cu personalitate juridică, cu buget propriu, în subordinea Ministerului Finanțelor Publice, președintele A.N.A.F. având calitatea de ordonator secundar de credite.

Agenția își desfășoară activitatea în domeniul administrării impozitelor, taxelor, contribuțiilor și al altor venituri bugetare aferente bugetului general consolidat, activitate pentru care este competentă potrivit legii, prin intermediul procedurilor de gestiune, colectare, control fiscal, soluționare a contestațiilor și dezvoltarea unor relații de parteneriat cu contribuabilii, inclusiv prin acordarea de servicii de asistență.

A.N.A.F. este responsabilă, atât la nivel central, cât și la nivel teritorial, în numele și în contul statului, de aplicarea legislației privind impozitele, taxele, contribuțiile sociale, precum și veniturile altor autorități și instituții publice centrale sau ale Comunității Europene, a căror administrare îi este conferită prin acte normative sau convenții, exclusiv veniturile datorate în vamă.

Impozitele, taxele și contribuțiile sociale administrate de A.N.A.F. constituie majoritatea veniturilor bugetului general consolidat.

În subordinea A.N.A.F., funcționează Garda Financiară, Autoritatea Națională a Vămilelor, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București.

Administrația fiscală

- aparat central,
- 41 D.G.F.P.-uri județene și D.G.F.P. București,
- 42 A.F.P.-uri pentru contribuabili mijlocii,
- 362 A.F.P.-uri.

Număr de angajați:
29.421 persoane,
(din care, peste 5000 în trezorerii)

Autoritatea Națională a Vămilelor

- aparat central,
- 8 direcții regionale,
- 42 direcții județene inclusiv Direcția pentru Accize și Operațiuni Vamale a municipiului București,
- 48 birouri vamale.

Număr de angajați:
3.784 persoane

Garda Financiară

- aparat central (Comisariatul General),
- 41 secții județene și secția municipiului București

Număr de angajați:
1404 persoane

A.N.A.F. are în evidență și administrează cca. 7,7 milioane de contribuabili, persoane juridice (1,3 milioane), persoane fizice autorizate (0,4 milioane) și persoane fizice (peste 6 milioane).

Un număr de 1.970 contribuabili mari și 18.620 contribuabili mijlocii beneficiază de administrare specializată.

I. REALIZAREA OBIECTIVELOR STRATEGICE PROGRAMATE PENTRU ANUL 2010

Activitatea A.N.A.F. în anul 2010 a fost caracterizată de numeroase acțiuni desfășurate împotriva indisciplinei fiscale, concomitent cu îmbunătățirea procedurilor și a serviciilor furnizate contribuabililor, cu dinamizarea colectării. Au fost utilizate toate canalele de intervenție de care dispune administrația fiscală: modificări legislative, organizatorice, procedurale și a fost acordată o prioritate majoră extinderii informatizării, ca instrument principal al modernizării administrației fiscale și al creșterii eficienței tuturor activităților A.N.A.F.

PREVENIREA SI COMBATEREA EVAZIUNII FISCALE – OBIECTIVE DE IMPORTANȚĂ MAJORĂ ÎN ANUL 2010

Au fost implementate noi metode de control

A fost reglementată utilizarea controlului indirect și au fost lărgite competențele inspecției fiscale prin includerea, în cadrul metodelor de control, a metodelor indirecte pentru reconstituirea veniturilor sau cheltuielilor; implementarea controlului electronic.

Noi arii de control

A fost înființată structura specializată care va controla veniturile persoanelor fizice în vederea impozitării cu 16% a veniturilor nedeclarate sau a căror sursă nu poate fi identificată.

A crescut numărul de verificări la contribuabilii persoane fizice care au efectuat tranzacții imobiliare și care, în consecință, au obligația plății TVA.

Competențe lărgite

Organelor de inspecție fiscală le-au fost acordate competențe lărgite: verificarea în trafic și legiferarea dreptului organului de inspecție fiscală de a solicita instituțiilor financiar-bancare, date privind rulajele conturilor bancare pentru contribuabilii susceptibili că desfășoară sau au desfășurat activități ilegale ori nu au înregistrat în evidențele financiar-contabile operațiunile derulate.

Au fost conferite competențe A.N.A.F. în cazul înmatriculării și schimbării sediului social al societăților comerciale, în sensul creșterii capacității de intervenție, în timp real, a organelor fiscale în cazul cesionării de părți sociale către persoane din afara societății.

Prevenirea fraudei intracomunitare

A fost creat Registrul Operatorilor Intracomunitari (pentru prevenirea evaziunii fiscale la tranzacțiile intracomunitare) care cuprinde toate persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care efectuează operațiuni intracomunitare.

Extinderea informatizării

Autoritatea Națională a Vămilelor a continuat să dezvolte sisteme informatice transeuropene, interoperabile, care să susțină funcțiile vamale în contextul „Vama Electronică”.

O atenție specială a fost acordată monitorizării circulației în regim suspensiv a produselor accizabile, România fiind printre primele țări din Uniunea Europeană care a implementat sistemul informatic (EMCS RO) de supraveghere și control la nivel intracomunitar al mișcării acestor produse. De asemenea a fost implementată depunerea on-line a declarațiilor privind situația achizițiilor și livrărilor de produse accizabile, utilizând aplicația EMCS-RO Stocuri.

În anul 2010, A.N.V., în conformitate cu prevederile comunitare și naționale în domeniu, a realizat Sistemul Integrat Vamal de Securizare a Frontierei. Acest sistem cuprinde aparate, echipamente, sisteme de supraveghere și control interconectate prin aplicații software, din birourile vamale și punctele de mic trafic, aflate în administrarea autorității vamale.

Una dintre realizările notabile ale A.N.V., a fost lansarea la 1 august 2010 a Sistemului Român de Procesare Automată a Declarației Vamale (RCDPS), la nivelul tuturor birourilor vamale/direcții județene pentru accize și operațiuni vamale.

De asemenea, a fost asigurat accesul operatorilor economici prin Internet la componentele SIIV cu baze de date centralizate.

A fost implementată noua tehnologie web, care permite migrarea informațiilor între aplicațiile informatice privind inspecția finală (PHOENIX, COLIBRI, PLA), precum și editarea de documente (aviz și raport de inspecție fiscală, ordin de serviciu etc) și emiterea actelor administrativ-fiscale; a fost introdusă aplicația informatică INFOPC, care permite analizarea contribuabilului anterior începerii inspecției fiscale, pe baza datelor aflate la dispoziția A.N.A.F., în vederea selectării și pregătirii controlului; a fost achiziționată și se utilizează baza de date ORBIS, care conține datele financiare și de identificare a companiilor la nivel mondial, în scopul stabilirii relațiilor de afiliere și efectuării analizelor de comparabilitate pentru a determina corectitudinea prețurilor de transfer.

Alte măsuri

În vederea limitării traficului ilicit de mărfuri, a fost eliminat comerțul ilicit cu țigarete provenite din magazinele duty-free.

Au fost luate măsuri de prevenire și combatere a evaziunii fiscale, prin redefinirea angajării răspunderii solidare.

PROCEDURI IMBUNĂTĂTITE

Reducerea numărului de declarații

Au fost unificate bazele de calcul pentru contribuțiile sociale, ceea ce a permis înființarea Declarației unice pentru obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, cu aplicare de la 1 ianuarie 2011.

Au fost eliminate formularele 103 "Declarație privind accizele" și 105 "Declarație privind taxele de organizare și exploatare a jocurilor de noroc". A fost reglementată declararea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat, cu excepția TVA, printr-un singur formular (100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat").

A fost dezvoltată metodologia privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor prin reglementarea înregistrării din oficiu în scopuri de T.V.A. a persoanelor impozabile.

Dezvoltarea informatizării

Procesul de creștere a gradului de informatizare a implicat transmiterea către Sistemul Electronic Național a formularelor de tip „PDF inteligent” prin care se pot depune declarațiile prin internet.

A fost reglementată obligativitatea depunerii declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță de către contribuabilii mari și mijlocii.

A fost reglementată depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a formularelor 318 și 319 pentru rambursarea de T.V.A., precum și posibilitatea ca aceste formulare să poată fi depuse și de către alte persoane decât solicitantul rambursării, indiferent dacă aceste persoane sunt stabilite sau nu sunt stabilite în România.

MODERNIZAREA SERVICIILOR DE ASISTENȚĂ

A fost asigurat accesul controlat la contul fiscal propriu - pagina "Dosarul contribuabilului" -, în cadrul Portalului A.N.A.F. și au fost definitivate și popularizate „Carta contribuabilului” și „Ghidul de primire a contribuabililor”.

A fost îmbunătățit "Manualul de utilizare a serviciului de depunere on-line a declarațiilor fiscale".

MĂSURI DE SPRIJINIRE A MEDIULUI DE AFACERI

De la 1 ianuarie 2010, a fost pusă în aplicare reglementarea legală privind amânarea la plată pentru maximum 6 luni a obligațiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare.

De asemenea, au fost repuse în termen înlesnirile la plată care și-au pierdut valabilitatea ca urmare a efectelor crizei economice și a fost acordată posibilitatea de cesionare a drepturilor de rambursare/restituire ale contribuabililor la soluționarea deconturilor cu sume negative de T.V.A. și opțiuni de rambursare.

Pentru o mai bună asigurare a lichidităților necesare companiilor pentru continuarea activității, a fost îmbunătățită procedura de rambursare a T.V.A. astfel:

- √ solicitările de rambursare aferente deconturilor de sume cuprinse între 5.000 lei și 10.000 lei sunt încadrate la risc fiscal mic și beneficiază de control ulterior
- √ a fost introdus un regim special de rambursare TVA pentru exportatori (rambursare cu control ulterior, cu excepția situațiilor de risc fiscal mare).

IMBUNĂȚĂȚIREA COLECTĂRII

A continuat simplificarea procedurilor privind distribuirea sumelor din contul unic și a fost testată aplicația informatică „Nivelul operativ al executării silită”, prin care este gestionat informatic dosarul de executare silită.

II. STRATEGIA PE TERMEN MEDIU 2011-2014

Viziunea A.N.A.F. cu privire la viitor - o societate în care contribuabilii, persoane fizice și juridice, își plătesc voluntar obligațiile bugetare - este fundamentată pe o strategie bine concepută, respectiv pe obiective clar definite și pe planuri de acțiune detaliate.

A.N.A.F. are misiunea de a asigura resursele necesare finanțării cheltuielilor publice în vederea bunei funcționări a statului și toate activitățile desfășurate de administrația fiscală (inclusiv Garda Financiară și Autoritatea Națională a Vămirilor) vizează îndeplinirea cât mai bună a acestui obiectiv.

Principiile care guvernează activitatea A.N.A.F., eficiența activității de administrare fiscală, atât în relația cu contribuabilii, cât și în activitatea internă, tratamentul unitar al contribuabililor, transparența și respectul față de contribuabili sunt valori de bază care vor influența acțiunile ce vor fi întreprinse în următorii ani.

Axele prioritare ale politicii de administrare fiscală vizează trei direcții mari de acțiune:

- I. Combaterea evaziunii fiscale, precum și a oricăror alte forme de evitare a declarării și plății obligațiilor fiscale;
- II. Creșterea eficienței și dinamicii colectării, concomitent cu reducerea costului unui leu colectat;
- III. Încurajarea conformării voluntare, pentru asigurarea unei colectări rapide, la costuri reduse.

Pe termen lung, obiectivul prioritar al administrației fiscale este creșterea conformării voluntare a contribuabililor. În vederea realizării acestui obiectiv, A.N.A.F. sprijină contribuabilii pe de o parte prin prestarea de servicii moderne - asistență fiscală de calitate, simplificarea și modernizarea procedurilor - iar pe de altă parte prin aplicarea unui tratament echitabil și nediscriminatoriu și, prin aceasta, asigurarea egalității cetățenilor în fața impozitului.

II.1. ANUL 2011 - REALIZĂRI ȘI OBIECTIVE PROGRAMATE

REALIZĂRILE ANAF IN PRIMELE PATRU LUNI ALE ANULUI 2011

IMPLEMENTAREA DECLARAȚIEI UNICE

Incepând cu 1 ianuarie 2011, a fost implementată Declarația unică 112 și a fost realizată Campania de informare și promovare a acesteia – „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” și au fost adoptate noi criterii de selectare a contribuabililor mari și mijlocii.

EȘALONAREA LA PLATĂ A CREAȘTELOR BUGETARE

În luna martie a fost publicată O.U.G. nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată pentru a veni în sprijinul contribuabililor aflați în dificultate din cauza lipsei temporare a disponibilităților bănești, precum și în scopul prevenirii acumulării de noi datorii la bugetul de stat. Astfel, a fost creat cadrul legal de realizare a unui sistem stabil, permanent și general, pentru încurajarea îndeplinirii voluntare a obligațiilor fiscale, garantarea veniturilor bugetare și sprijinirea contribuabililor aflați în dificultate financiară.

DEZVOLTAREA UNOR ARII NOI DE CONTROL

A fost elaborat H.G. nr. 248/17 martie 2011 privind aprobarea Procedurii de aplicare a metodelor indirecte pentru stabilirea bazei impozabile ajustate, în vederea aplicării acestor metode persoanelor fizice cu venituri/averi mari.

OBIECTIVELE A.N.A.F. PE TERMEN SCURT - ANUL 2011

Pentru anul 2011, A.N.A.F. și-a stabilit un număr de obiective de atins care vor crea premisele necesare pentru realizarea obiectivelor strategice programate în anii următori.

COMBATerea EVAZIUNII FISCALE

Va fi acordată o atenție specială perfecționării analizei de risc, în vederea verificării cu prioritate a contribuabililor din domeniile cu risc fiscal ridicat. Vor fi verificate persoanele fizice care au desfășurat operațiuni impozabile (drepturi de autor) și nu s-au înregistrat în scopuri de TVA.

În vederea perfecționării metodelor de combatere a fraudei intracomunitare (în special a fraudei la T.V.A. - fraudă "carousel") și multinaționale și a intensificării acțiunilor de verificare a prețurilor de transfer va fi elaborată, în acest an, metodologia de identificare a tranzacțiilor suspecte între afiliați și va fi efectuat controlul documentației prețurilor de transfer.

Administrarea specializată a marilor contribuabili are ca obiectiv prioritar măsuri de întărire a activității de control.

Va fi asigurată interoperativitatea sistemului informatic al Gărzii Financiare cu sistemele informatice ale altor instituții implicate în combaterea evaziunii fiscale.

Autoritatea Națională a Vămirilor va avea în vedere întărirea controlului la frontieră, în special a celei de Nord și Est și în vama port Constanța - Agigea Sud, în anul 2011 fiind programată construcția noului

punct vamal Halmeu-Diakovo. Vor fi create profile de risc și vor fi inițiate alerte pentru produsele cu risc ridicat pentru siguranța consumatorilor.

De asemenea, autoritatea vamală va continua dezvoltarea de sisteme TIC transeuropene interoperabile, care să aibă în vedere susținerea funcțiilor vamale în contextul programului „Vama electronică” și să contribuie la armonizarea și automatizarea schimburilor de date dintre A.N.V., Comisia Europeană și autoritățile vamale din Statele Membre, pe de o parte, și operatorii economici, pe de altă parte.

Vor fi aplicate sigilii inteligente asupra transporturilor cu grad ridicat de risc.

Pentru monitorizarea mișcărilor intracomunitare cu produse accizabile în regim suspensiv de accize vor fi utilizate informațiile oferite de aplicațiile EMCS-RO Mișcări și EMCS-RO Stocuri.

Autoritatea Națională a Vămirilor va institui o serie de măsuri de întărire a controlului și supravegherii în ce privește activitatea vamală (măsuri de control al valorii în vamă pentru mărfurile generale, respectiv îmbrăcăminte și încălțăminte).

Declarațiile pentru control ulterior sau reverificare vor fi selectate în funcție de următorii indicatori de risc: încadrare tarifară, origine, valoare în vamă, termene și condiții pentru operațiunile vamale pentru care s-au acordat regimuri vamale suspensive.

Va fi transformat serviciul înființat în anul 2010 pentru analiza persoanelor fizice cu venituri mari, în direcție specializată și va fi implementat programul de verificare a persoanelor fizice cu venituri mari;

Va fi definită o structură unică, specializată, care va elabora și înainta sesizările penale organelor competente din partea întregului aparat al Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

SIMPLIFICAREA PROCEDURILOR

Va fi demarată consolidarea serviciului unic de primire a declarațiilor privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, printr-un proiect finanțat prin PO DCA1 în scopul de a oferi servicii mai bune contribuabililor, prin soluții tehnice superioare, dar și de a facilita colaborarea cu celelalte instituții implicate, casele de asigurări sociale.

- Simplificarea în continuare a declarațiilor fiscale și extinderea depunerii electronice prin intermediul adresei www.e-guvernare.ro; extinderea utilizării Sistemului Electronic Național de Plăți on-line a taxelor și impozitelor de către persoanele fizice, prin intermediul adresei www.ghiseul.ro, utilizând cardul bancar.

Plata electronică și on-line pentru contribuabilii persoane juridice va fi extinsă.

În continuare, va fi modernizat sistemul de primire și prelucrare a declarației unice și se va asigura preluarea de către ANAF a administrării contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice asigurate pe bază de declarație sau contract de asigurare, dublată de introducerea unui sistem similar declarației unice pentru această categorie de persoane fizice.

În anul 2011, va fi elaborată și implementată o strategie privind riscurile în materie de conformare aliniată celor mai bune practici.

Vor fi instituite măsuri legislative, administrative și operaționale în vederea simplificării formalităților vamale, pentru facilitarea liberei circulații a mărfurilor.

ÎMBUNĂTĂȚIREA ASISTENȚEI

Va începe implementarea Ghidului primirii contribuabililor la nivelul unităților fiscale.

În spiritul punerii în practică a principiilor democrației vor fi create premisele pentru realizarea unui parteneriat între administrația fiscală și contribuabili precum și a unui mecanism decizional consultativ.

ANAF va demara realizarea unor studii privind nivelul de satisfacție al contribuabililor privind propriile

¹ Programul operational *Dezvoltarea capacității administrative*

servicii și să deruleze un program prin care să crească nivelul de conștientizare cu privire la obligațiile fiscale și să creeze un mecanism de consultare cu reprezentanții mediului de afaceri și ai contribuabililor, în general, prin care să crească transparența, încrederea reciprocă și calitatea deciziei și vor introduce standarde de calitate pentru serviciile oferite contribuabililor.

ÎMBUNĂȚIREA COLECTĂRII

În acest an, vor fi finalizate procedurile de preluare de către ANAF a administrării contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care se asigură prin contract de asigurare sau declarație individuală de asigurare (cca. 784.000 asigurați pentru contribuții de asigurări sociale de sănătate, respectiv cca. 250.000 asigurați pentru contribuții de asigurări sociale de stat).

Vor fi intensificate procedurile de recuperare a creștelor bugetare prin gestionarea informatizată a executării silită și transmiterea pe cale electronică a adreselor de înființare/ridicare a poprii asupra disponibilităților bănești aflate în conturile bancare ale debitorilor.

În vederea realizării în mediu electronic a licitațiilor pentru vânzarea bunurilor imobile sechestrate ale debitorilor, obiectiv programat a fi finalizat în anul 2013 va fi demarată, până la sfârșitul anului 2011, o amplă activitate de analizare a posibilităților tehnice necesare.

Va fi îmbunătățit managementul arieratelor prin identificarea și concentrarea eforturilor de colectare pe arieratele mari și recente, a căror probabilitate de încasare este mai ridicată decât în cazul arieratelor cu vechime.

REORGANIZAREA A.N.A.F.

În anul 2011 va fi lansat un amplu proces de reorganizare a ANAF, care, pe termen scurt, se va materializa în comasarea/desființarea unor structuri teritoriale pe baza următoarelor criterii: costul colectării și apropiere geografică. Va fi luată măsura reorientării personalului spre domeniile deficitare.

Va fi elaborată strategia organizatorică, care va permite punerea în practică a programului de control al persoanelor fizice bogate.

Vor fi realizate investiții majore în informatizare pentru a susține acțiunea de reorganizare prevăzută mai sus și automatizarea proceselor masive. Direcția Generală de Tehnologie Informației va fi consolidată, pentru a putea susține obiectivele de dezvoltare a informatizării.

ÎMBUNĂȚIREA COORDONĂRII INTERNE

Va fi dematerializat dosarul fiscal al contribuabililor prin introducerea unui sistem de arhivare electronică a informațiilor, documentelor și a procedurilor care să permită circulația documentelor dematerializate în cadrul A.N.A.F. fără retipărirea acestora.

II.2. OBIECTIVELE A.N.A.F. PE TERMEN MEDIU 2012-2014

COMBATEREA EVAZIUNII FISCALE

Arii noi de control

Va fi pus un accent special pe creșterea numărului de verificări având ca obiect situația fiscală personală a persoanelor fizice, din punct de vedere al impozitului pe venit și vor fi îmbunătățite metodele indirecte de control, utilizate pentru stabilirea bazei impozabile ajustate.

O alta direcție de acțiune va fi monitorizarea contribuabililor nou înființați, înregistrați în scopuri de TVA, domeniu considerat a avea un înalt potențial de evaziune fiscală. Vor fi verificate condițiile declarării acestora ca inactivi și, respectiv, dacă dețin capacitatea de a desfășura activitatea economică pentru care au fost autorizați.

Controlul comerțului electronic va fi dezvoltat în scopul identificării riscului fiscal cu privire la nedeclararea calității de comerciant de către persoanele fizice și juridice. Vor fi achiziționate noi licențe pentru controlul electronic (aplicații ACL).

În continuare, vor fi considerate prioritare verificările la societățile comerciale care au înregistrat deconturi succesive cu sume negative de T.V.A. și nu au solicitat rambursare, având în vedere situațiile frecvente de evaziune fiscală în această arie.

De asemenea, vor fi intensificate acțiunile de verificare a preturilor de transfer pe baza analizei de risc fiscal și vor fi monitorizate rezultatele obținute, în vederea diminuării riscului fiscal reprezentat de transferul profitului prin manipularea cuantumului preturilor de transfer.

Îmbunătățirea sistemelor informatice utilizate în activitatea de inspecție fiscală

Va fi dezvoltată și implementată aplicația informatică "COLIBRI" în cadrul procesului de emiteră și valorificare a documentelor utilizate la controlul persoanelor fizice.

Dezvoltarea activității de informații fiscale

Vor fi creați indicatori de risc fiscal pentru determinarea profilului de risc fiscal al contribuabililor nou-înființați și va fi efectuată analiza de risc cu scopul identificării contribuabililor afiliați care produc pierderi structurale, în vederea cuprinderii acestora cu prioritate în planul de control.

În vederea prevenirii și combaterii fraudei transfrontaliere, îmbunătățirii și perfecționării tehnicilor, metodelor și abilităților de control va fi îmbunătățită colaborarea cu administrațiile fiscale și organismele europene. În acest scop, vor fi extinse sursele de informații, concomitent cu îmbunătățirea calității acestora, urmărindu-se schimbul de informații atât pe plan național, cât și cu statele membre ale Uniunii Europene.

Intărirea controlului vamal

Autoritatea Națională a Vămilelor va implementa aplicația informatică de monitorizare a mișcărilor de produse accizabile în regim suspensiv de accize, inclusiv a mișcărilor intracomunitare cu accize plătite în statul membru de expediție - EMCS faza 3. Vor fi achiziționate echipamente/sisteme de monitorizare și securitate a transporturilor rutiere de mărfuri și dispozitive mobile de scanare în vederea diminuării

fenomenului de evaziune fiscală și va fi întărit controlul fiscal și vamal, în orice loc unde analiza de risc impune efectuarea unui control nedistructiv.

Autoritatea vamală va iniția propuneri legislative, în sensul modificării prevederilor legale în sensul obligativității impunerii unui sistem nou de securitate al marcajelor și timbrelor.

De asemenea, selectarea declarațiilor pentru control ulterior sau reverificare va fi realizată în funcție de următorii indicatori de risc: încadrare tarifară, origine, valoare în vamă, termene și condiții pentru operațiunile vamale pentru care s-au acordat regimuri vamale suspensive.

Vor fi aplicate măsuri specifice de control al valorii în vamă pentru mărfurile generale, obiecte ale unor frecvente cazuri de contrabandă, respectiv încălțăminte și îmbrăcăminte.

MODERNIZAREA ȘI SIMPLIFICAREA PROCEDURILOR FISCALE

Sistemul de completare a formularelor va fi reorganizat astfel încât să conducă la un număr mai mic de depuneri de formulare și va continua procesul de consolidare a serviciului unic de primire a declarațiilor privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate în scopul de a oferi servicii mai bune contribuabililor, prin soluții tehnice superioare, dar și de a facilita colaborarea cu celelalte instituții implicate, casele de asigurări sociale.

Dezvoltarea metodologiei privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, generalizarea plății electronice și on-line.

ÎMBUNĂTĂȚIREA ASISTENȚEI FURNIZATE CONTRIBUABILILOR. CREȘTEREA TRANSPARENȚEI

ANAF va continua să facă eforturi pentru tot mai buna informare a contribuabililor cu privire la drepturile și obligațiile lor în relația cu administrația fiscală, inclusiv în ceea ce privește facilitățile oferite și pentru creșterea continuă a folosirii accesului electronic de către cetățeni, în relația cu administrația fiscală.

Implementarea prevederilor Ghidului primirii contribuabililor la nivelul unităților fiscale va pune accent pe primirea la distanță.

Dezvoltarea în continuare a funcțiilor Call center va consta în special în perfecționarea funcției de help-desk fiscal.

Va fi definitivat parteneriatul între administrația fiscală și contribuabili precum și un mecanism decizional consultativ.

ANAF va realiza studii privind nivelul de satisfacție al contribuabililor privind propriile servicii și va derula un program prin care să crească nivelul de conștientizare cu privire la obligațiile fiscale și să creeze un mecanism de consultare cu reprezentanții mediului de afaceri și ai contribuabililor, în general, prin care să crească transparența, încrederea reciprocă și calitatea deciziei.

Introducerea de standarde de calitate pentru serviciile oferite contribuabililor

Până în anul 2013, serviciile oferite contribuabilului de către administrația fiscală vor îndeplini, în marea lor majoritate, standarde de calitate transparente și exigente.

Sprrijinirea mediului de afaceri

Politica ANAF de sprijinire a mediului de afaceri va continua și în anii următori prin menținerea unui sistem stabil de înlesniri la plata obligațiilor pentru contribuabilii aflați în dificultate temporară generată de lipsa temporară a disponibilităților bănești și va continua acordarea eşalonărilor la plata obligațiilor fiscale restante.

Creșterea eficienței și dinamicii colectării, concomitent cu reducerea costului unui leu colectat

Pentru A.N.A.F., colectarea cât mai completă a veniturilor bugetare este un obiectiv permanent. În acest scop, sunt puse în practică măsuri care să aibă ca efect îmbunătățirea conformării la plată.

Creșterea nivelului veniturilor bugetare se va realiza prin promovarea unor măsuri de lărgire a bazei de impozitare și îmbunătățirea colectării. În același timp, se va pune accent pe creșterea gradului de informatizare a activităților interne ale A.N.A.F.

O direcție de acțiune importantă pentru A.N.A.F. este dinamizarea acțiunilor de obligare la plată a contribuabililor rău-platnici, concomitent cu reducerea fraudei în faza de colectare forțată, prin prevenirea diminuării sau înstrăinării patrimoniului acestora. Prin aceste măsuri, contribuabilii cu datorii restante, notificați pentru a fi executați silit, vor fi împiedicați să sustragă bunuri ce urmează să fie valorificate.

În vederea obținerii de încasări suplimentare de venituri bugetare, ANAF își va intensifica eforturile pentru monitorizarea atentă a contribuabililor nou înregistrați, mai ales când domeniul de activitate al acestora este cunoscut ca fiind cu risc la evaziune fiscală.

Implementarea unui management performant al arieratelor, concomitent cu acordarea unor facilități la plata acestora prin aplicarea măsurii de eșalonare la plata arieratelor recuperabile vor sprijini în continuare mediul de afaceri. Accelerarea recuperării arieratelor va fi caracterizată de identificarea și concentrarea eforturilor de colectare pe arieratele mari și recente.

Vor fi îmbunătățite regulile privind măsurile de angajare a răspunderii solidare și de înființare a poprii asupra terților, precum și procedura de valorificare a bunurilor în cadrul executării silite, insolabilitate și stabilire a răspunderii solidare.

În următorii ani, extinderea informatizării va permite realizarea în mediu electronic a licitațiilor pentru vânzarea bunurilor imobile sechestrate ale debitorilor.

Creșterea eficienței activității de colectare va fi realizată și pe baza unui amplu proces de unificare a sistemelor de administrare a creanțelor persoanelor juridice (SIACF) cu cel al persoanelor fizice (GOTICA)

Va continua simplificarea procedurilor privind distribuirea sumelor din contul unic.

Continuarea îmbunătățirii organizatorice

Îmbunătățirea organizatorică a ANAF va avea în vedere creșterea eficienței, respectiv reducerii constante a costului colectării.

Etapa următoare necesară restructurării ANAF, demarată în anul 2011 va implica consolidarea structurii organizaționale din teritoriu.

Îmbunătățirea imaginii A.N.A.F.

Vor fi extinse relațiile de colaborare și schimb de experiență cu partenerii tradiționali ai A.N.A.F. din rândul administrațiilor fiscale europene și va fi asigurată o prezență mai activă a A.N.A.F. în cadrul organizațiilor internaționale, în relațiile cu administrațiile fiscale din statele membre ale Uniunii Europene și în procesul decizional derulat la nivelul instituțiilor europene.

Modernizarea și îmbunătățirea performanțelor administrației fiscale

Sistemului actual de formare profesională va fi îmbunătățit pentru a răspunde mai bine nevoilor reale de formare a personalului din cadrul ANAF – aparat propriu și unități subordonate, contribuind astfel la performanța și eficiența activității instituției.

Activitatea de comunicare externă va ilustra tot mai mult principiul declarat de creștere a transparenței, urmărind nu numai largă informare a contribuabililor cu privire la activitatea A.N.A.F., dar și creșterea prestigiului instituției.

Comunicarea va deveni deosebit de importantă pentru mediatizarea și înțelegerea de către contribuabili a acțiunilor de control ce se vor desfășura în viitorul imediat următor, astfel încât aceștia să perceapă corect riscul la care se expun prin neconformarea la reglementările fiscale.

II.3. CONTROLUL PERSOANELOR FIZICE CU VENITURI MARI

Plan strategic pe termen mediu

Persoanele fizice foarte bogate/cu venituri mari sunt o provocare complexă pentru administrațiile fiscale, deoarece complexitatea afacerilor lor creează oportunități de practicare a planificării fiscale agresive, impactul comportamentului fiscal al acestora prejudiciind integritatea generală a sistemului de impozitare a veniturilor.

Persoanele cu venituri mari ar trebui să constituie o sursă relativ importantă de venituri bugetare, având în vedere pe de o parte potențialul fiscal al acestora, iar pe de alta parte, un grad redus de conformare la declarare. Nedeclararea și subdeclararea sunt componente majore ale neconformării persoanelor fizice.

Incepând cu anul 2012, odată cu declarația de venit pentru anul 2011, A.N.A.F. intenționează să demareze controlul mai amplu al conformării la declarare a persoanelor fizice cu venituri/averi mari.

Contribuabilii vizați sunt persoane fizice care, în baza analizei de risc specifice, vor fi considerate cu risc fiscal major de neconformare la declararea veniturilor. Țintele controlului vor fi atât acei contribuabili care nu depun nicio declarație și, în consecință, nu plătesc impozit pe venit, cât și cei care declară doar parțial veniturile obținute.

În anul 2010, ANAF a demarat procesul de creare a premiselor legislative și organizatorice necesare implementării programului de verificare fiscală a acestei categorii de contribuabili. A fost adoptat actul normativ de modificare a Codului fiscal și codului de procedură fiscală care instituie metodele indirecte de control ca instrument de verificare fiscală și aplicarea cotei de impozit de 16% asupra venitului personal a cărui sursă nu este identificată.

Pentru asigurarea transpunerii eficiente în practică a noilor reglementări legale privind verificarea fiscală, în anul 2011 a fost elaborată și adoptată procedura de aplicare a metodelor indirecte pentru stabilirea bazei impozabile ajustate.

O condiție importantă pentru aplicarea metodelor indirecte de control a fost reglementarea accesului inspectorilor la informații privind conturile bancare. Accesul este permis pentru informații bancare privind operațiunile derulate pe o perioadă de până la cinci ani.

De asemenea, în anul 2010, ANAF a început adaptarea, din punct de vedere organizatoric, la noile competențe, în cadrul aparatului central fiind înființat *Serviciul analiză persoane fizice*.

În anul 2011 vor fi puse în practică măsurile care vor crea condițiile necesare implementării obiectivelor din planul strategic, care va fi deplin operațional din anul 2012. O măsură importantă va fi pregătirea personalului, care trebuie să parcurgă cel puțin două stagii de formare în domeniu, referitoare la examinarea veniturilor persoanelor fizice și la tehnici avansate de control.

Până la sfârșitul anului 2011 va fi elaborat un plan strategic cu caracter organizatoric, privind modul în care va fi implementat programul de asigurare a conformării persoanelor fizice cu venituri mari.

LINII DE ACȚIUNE PENTRU ANUL 2011

- √ clarificarea conceptelor (de ex. definiția persoanei fizice cu venituri mari/avere mare) și stabilirea numărului de persoane care se vor încadra în această sferă;
- √ continuarea îmbunătățirii premiselor legislative și organizatorice de implementare a a controlului persoanelor fizice cu venituri mari;
- √ măsuri specifice: crearea direcției de specialitate prin transformarea serviciului existent de analiza persoanelor fizice;
- √ elaborarea *Planului organizațional strategic de implementare a programului de asigurare a conformării persoanelor fizice cu venituri mari*
- √ elaborarea unei analize a situației actuale, în vederea stabilirii obiectivelor și măsurilor de implementare a acestora
- √ identificarea riscurilor:
 - pe de o parte, riscurile de neconformare;
 - pe de altă parte, riscurile de nerealizare a obiectivelor/măsurilor asumate;
- √ documentarea adecvată;
- √ comparații internaționale care vor permite identificarea celor mai bune practici în domeniu, atât legislativ, cât și organizatoric;
- √ pregătirea personalului în faza 1: analiza veniturilor;
- √ identificarea surselor de informații pentru încheierea protocoalelor de schimb de informații sau adaptarea celor deja existente;
- √ mediatizarea acțiunilor de întărire a controlului persoanelor fizice bogate - acțiune importantă care poate duce prin ea însăși la îmbunătățirea conformării;
- √ identificarea resurselor necesare;
- √ dacă va fi necesar, solicitarea de asistență din partea UE.

LINII DE ACȚIUNE ÎN PERIOADA 2012-2014

Incepând cu anul 2012, vor fi implementate măsurile prevăzute în planul strategic, prin linii de acțiune specifice:

- √ continuarea pregătirii personalului în faza 2, privind tehnicile/metodele indirecte de control, în prima parte a anului 2012;
- √ punerea în practică a metodelor indirecte de control prin efectuarea de verificări fiscale asupra veniturilor persoanelor fizice, până la sfârșitul anului 2012:
- √ redactarea de programe detaliate de activitate;
- √ dezvoltarea sistemelor informatice-suport pentru controlul indirect;
- √ dezvoltarea protocoalelor existente și încheierea de protocoale noi de schimb de informații;
- √ începând cu anul 2013, evaluarea anuală a rezultatelor: determinarea impactului asupra nivelului veniturilor colectate.
- √ stabilirea indicatorilor de rezultate: estimarea venitului potențial, reducerea neconformării la declararea veniturilor; diferența de încasare a veniturilor din impozitul pe venit ca urmare a întăririi controlului la persoanele fizice; ponderea sumelor atrase suplimentar de la această categorie de contribuabili în total sume suplimentare atrase etc.
- √ analizarea anuală a fiabilității procedurilor de analiza de risc
- √ stabilirea eventualelor deficiențe;
- √ propunerea de măsuri de îmbunătățire.

MATRICEA IMPLEMENTĂRII OBIECTIVELOR STRATEGICE

- selectiv-

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|------|------|------|------|
| I. PREVENIREA ȘI COMBATERICA EVAZIUNII FISCALE | | | | |
| I.1. Creșterea funcției preventive a controlului fiscal | | | | |
| I.1.1. Depistarea în faza incipientă (la scurt timp după înregistrarea fiscală) a contribuabililor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat și declararea acestora ca inactivi | √ | √ | √ | √ |
| I.1.2. Verificarea contribuabililor nou-înființați (din punctul de vedere al TVA) | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Monitorizarea contribuabililor nou înființați, înregistrați în scopuri de TVA, prin efectuarea de controale, în scopul verificării îndeplinirii condițiilor declarării acestora ca inactivi și respectiv, dacă dețin capacitatea de a desfășura activitatea economică pentru care au fost autorizați | √ | √ | √ | √ |
| I.2. Îmbunătățirea eficienței activității de inspecție fiscală | | | | |
| I.2.1. Verificarea cu prioritate a contribuabililor și domeniilor cu risc fiscal ridicat, pe baza analizei de risc perfecționate | √ | √ | √ | √ |
| I.2.2. Dezvoltarea unor arii noi de control | | | | |
| Controlul persoanelor fizice cu venituri/averi mari, prin aplicarea de metode indirecte de control | √ | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • elaborarea Planului strategic organizational referitor la persoanele fizice cu venituri/averi mari • implementarea programului de verificare a persoanelor fizice cu venituri/averi mari | √ | √ | | |
| 1.2.3. Implementarea controlului comerțului electronic, în scopul identificării riscului fiscal cu privire la nedeclararea calității de comerciant de către persoanele fizice și juridice | | √ | √ | √ |
| 1.2.4. Extinderea informatizării și îmbunătățirea sistemelor informatice utilizate în activitatea de inspecție fiscală; | √ | √ | √ | √ |
| <ul style="list-style-type: none"> • Dezvoltarea mediului electronic ca premisa a utilizării metodei controlului electronic • Achiziționarea de noi licențe pentru controlul electronic (aplicatia ACL) • Dezvoltarea și implementarea aplicației informatice "Colibri" în cadrul procesului de emiterie și valorificare a documentelor utilizate în cadrul inspecției fiscale efectuate la persoanele fizice • Îmbunătățirea selecției și managementului dosarelor pe bază de analiză de risc informatizată, pentru o mai bună alocare a resurselor de inspecție fiscală | √ | √ | √ | √ |
| I.2.5. Întărirea activității de control pentru marii contribuabili | √ | √ | √ | √ |
| I.2.6. Continuarea efectuării verificărilor la societățile comerciale care au înregistrat deconturi succesive cu sume negative de T.V.A. și nu au solicitat rambursare | √ | √ | √ | √ |
| I.2.7. Continuarea verificării societăților comerciale care au înregistrat pierderi, în ultimii 3-4 ani | √ | √ | √ | √ |
| I.2.8. Verificarea persoanelor fizice care au efectuat tranzacții imobiliare în perioada 2006-2008 | √ | √ | | |

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|------|------|------|------|
| I.3. Îmbunătățirea calității actului de control | √ | √ | √ | √ |
| I.4. Controlul prețurilor de transfer | | | | |
| Intensificarea acțiunilor de verificare a prețurilor de transfer prin efectuarea analizei de risc fiscal cu scopul identificării contribuabililor afiliați care produc pierderi structurale, în vederea cuprinderii acestora cu prioritate în planul de control | √ | √ | √ | √ |
| Monitorizarea rezultatelor acțiunilor de verificare a prețurilor de transfer, în vederea diminuării riscului fiscal privind transferul profitului prin manipularea cuantumului prețurilor de transfer | √ | √ | √ | √ |
| Elaborarea metodologiei de identificare a tranzacțiilor suspecte între afiliați și efectuarea controlului documentației prețurilor de transfer | √ | √ | √ | √ |
| I.5. Combaterea fraudei intracomunitare. Frauda carusel | | | | |
| Perfecționarea metodelor de combatere a fraudei intracomunitare (în special a fraudei la TVA-frauda „carusel”) și multinaționale | √ | √ | √ | √ |
| Implementarea unor criterii de detectare a „operatorilor așteptare” („firme fantomă”) | √ | √ | √ | √ |
| Detectarea fraudei tip "carusel" în stadiu incipient | √ | √ | √ | √ |
| Colaborarea cu administrațiile fiscale și organismele europene în vederea prevenirii și combaterii fraudei transfrontaliere, îmbunătățirii și perfecționării tehnicilor, metodelor și abilităților de control | √ | √ | √ | √ |
| I.6. Dezvoltarea activității de informații fiscale | | | | |
| Îmbunătățirea analizei de risc fiscal | √ | √ | √ | √ |
| Crearea unor indicatori de risc fiscal pentru determinarea profilului de risc fiscal al contribuabililor nou-înființați | √ | √ | √ | √ |
| Îmbunătățirea și extinderea surselor de informații | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> Schimb de informații pe plan național | √ | √ | √ | √ |
| <ul style="list-style-type: none"> Schimb de informații cu statele membre ale Uniunii Europene | √ | √ | √ | √ |
| I.7 Intensificarea prezenței echipelor de comisari în locurile cu grad ridicat de risc fiscal | | | | |
| Monitorizarea și intervenția operativă în domeniile cu risc fiscal ridicat (produse accizabile, achiziții intracomunitare, operațiuni de import/export) | √ | √ | √ | √ |
| Monitorizarea, în sistem de permanență (24/7), a achizițiilor de mărfuri intracomunitare | √ | √ | √ | √ |
| Efectuarea de controale operativ-inopinate, cu prioritate, la firmele care produc și comercializează produse accizabile | √ | √ | √ | √ |
| Intensificarea supravegherii mișcării produselor accizabile și a antrepozitelor fiscale, inclusiv zonele limitrofe | √ | √ | √ | √ |
| Acțiuni de identificare a spațiilor clandestine de producție și depozitare | √ | √ | √ | √ |
| Controale inopinate pe drumurile publice privind existența documentelor de proveniență și însoțire a mărfurilor | √ | √ | √ | √ |
| Verificări privind dotarea și utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale | √ | √ | √ | √ |

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|--|------|------|------|------|
| Verificări la agenții economici care au deținut autorizații de utilizatori finali, antrepozite sau alte spații predispuse la activități ilicite | √ | √ | √ | √ |
| Monitorizarea importului bunurilor de consum alimentar și/sau industrial | √ | √ | √ | √ |
| I.8. Creșterea gradului de interoperabilitate a Gărzii Financiare atât cu celelalte componente ale M.F.P. cât și cu instituțiile implicate în combaterea fraudelor | √ | √ | √ | √ |
| I.9. Dezvoltarea sistemului informatic al Gărzii Financiare <ul style="list-style-type: none"> asigurarea interoperabilității sistemului informatic al Gărzii Financiare cu sistemele informatice ale altor instituții implicate în combaterea evaziunii fiscale | √ | √ | √ | √ |
| I.10. Aplicarea sigiliilor inteligente asupra transporturilor cu grad ridicat de risc | √ | | | |
| I.11. Intensificarea controlului la frontieră, în special a celei de Nord și Est și în vamă port Constanța-Agigea Sud <ul style="list-style-type: none"> Construcția noului punct vamal Halmeu-Diakovo | √ | | | |
| I.12. Protejarea teritoriului vamal național și comunitar prin combaterea traficului ilicit de droguri, precursori, produse cu regim special, mărfuri contrafăcute și pirat, precum și a traficului și comerțului ilegal de țigarete și produse din tutun | √ | √ | √ | √ |
| I.13. Promovarea și implementarea de măsuri privind supravegherea în domeniul produselor accizabile și a operațiunilor de vămuire | √ | √ | √ | √ |
| I.14. Dezvoltarea și implementarea aplicației informatice de monitorizare a mișcărilor de produse accizabile în regim suspensiv de accize, inclusiv a mișcărilor intracomunitare cu accize plătite în statul membru de expediție-EMCS faza 3 | | √ | √ | √ |
| I.15. Utilizarea informațiilor oferite de aplicațiile EMCS-RO Mișcări și EMCS-RO Stocuri, pentru monitorizarea mișcărilor intracomunitare cu produse accizabile în regim suspensiv de accize | √ | | | |
| I.16. Instituirea unor măsuri de întărire a controlului și supravegherii în ce privește activitatea vamală (măsuri de control al valorii în vamă pentru mărfurile generale, respectiv îmbrăcăminte și încălțăminte) | √ | | | |
| I.17. Selectarea declarațiilor pentru control ulterior sau reverificare în funcție de următorii indicatori de risc: încadrare tarifară, origine, valoare în vamă, termene și condiții pentru operațiunile vamale pentru care s-au acordat regimuri vamale suspensive | √ | √ | √ | √ |
| I.18. Crearea unor profile de risc și inițierea de alerte pentru produsele cu risc ridicat pentru siguranța consumatorilor | √ | | | |
| I.19. Creșterea numărului de acțiuni ale echipelor mobile, prin prezența mai activă în teren și prin efectuarea controalelor în trafic | √ | √ | √ | √ |
| I.20. Gestionarea activităților specifice pentru implementarea Convenției Schengen, a Planului de Acțiune Schengen și a Managementului Integrat al Frontierei | √ | | | |

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|--|------|------|------|------|
| de Stat | | | | |
| I.21.Continuarea dezvoltării de sisteme TIC transeuropene interoperabile , care să aibă în vedere susținerea funcțiilor vamale în contextul programului "Vama electronică" | √ | | | |
| II. CREȘTEREA EFICIENȚEI ȘI DINAMICII COLECTĂRII | | | | |
| II.1. Îmbunătățirea colectării | | | | |
| II.1.1. Îmbunătățirea activității/procedurii de poprire asupra terților și a angajării răspunderii solidare | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Transmiterea pe cale electronică a adreselor de înființare/ridicare a popririi asupra disponibilităților bănești aflate în conturile bancare ale debitorilor | √ | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Îmbunătățirea regulilor privind măsurile de angajare a răspunderii solidare și de înființare a popririlor asupra terților | √ | √ | √ | √ |
| <ul style="list-style-type: none"> ➢ Avizarea instrucțiunilor de aplicare a procedurii de angajare a răspunderii solidare | √ | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> ➢ Actualizarea Ghidului de aplicare a procedurii de angajare a răspunderii solidare | √ | √ | √ | √ |
| II.1.2. Realizarea în mediu electronic a licitațiilor pentru vânzarea bunurilor imobile sechestrate ale debitorilor | √ | √ | √ | |
| II.1.3. Gestionarea informatizată a executării silită în vederea standardizării activității compartimentului cu atribuții de executare silită | √ | | | |
| II.1.4. Simplificarea modalităților de plată a obligațiilor fiscale prin extinderea plății electronice și on-line pentru contribuabilii persoane juridice | √ | | | |
| II.1.5. Dematerializarea dosarului fiscal al contribuabililor | √ | √ | √ | √ |
| II.1.6. Management mai bun al arieratelor | √ | √ | √ | √ |
| <ul style="list-style-type: none"> • Prevenirea formării de noi arierate și reducerea volumului arieratelor recuperabile aflate în sold la sfârșitul anului 2010 | √ | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Îmbunătățirea managementului arieratelor prin monitorizarea mai bună a arieratelor mari și recente; reducerea volumului arieratelor | | √ | √ | √ |
| II.1.7. Dezvoltarea activităților realizate de Unitatea de Imprimare rapidă de la Râmnicu Vâlcea | √ | √ | √ | √ |
| II.1.8. Unificarea sistemelor de administrare a creanțelor persoanelor juridice (SIACF) cu cel al persoanelor fizice (GOTICA) | | √ | √ | √ |
| II.1.9.Simplificarea procedurilor privind distribuirea sumelor din contul unic | √ | √ | √ | √ |
| II.1.10.Continuarea segmentării contribuabililor și reanalizarea pragurilor pentru contribuabilii mari și medii | √ | √ | √ | √ |
| II.1.11. Continuarea îmbunătățirii organizatorice a ANAF în vederea creșterii eficienței: reducerea constantă a costului | √ | √ | √ | √ |

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|------|------|------|------|
| colectării | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> Comasarea/desființarea unor structuri teritoriale pe baza următoarelor criterii: costul colectării și apropiere geografică; Reorientarea personalului spre domeniile deficitare | √ | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> Transformarea serviciului înființat în anul 2010 pentru analiza persoanelor fizice cu venituri mari, în direcție specializată | √ | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> Va fi îmbunătățită activitatea punctului central de examinare și de transmitere a potențialelor cazuri de fraudă și vor fi întărite instrucțiunile de identificare a fraudei fiscale | √ | | | |
| III. ÎNCURAJAREA CONFORMĂRII VOLUNTARE | | | | |
| III. 1. Îmbunătățirea sistemului declarativ | | | | |
| III.1.1. Simplificarea sistemului declarativ <ul style="list-style-type: none"> Actualizarea și dezvoltarea metodologiei privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor | √ | √ | | |
| III.1.2. Reorganizarea sistemului de completare a formularelor astfel încât să conducă la un număr mai mic de depuneri de formulare | √ | √ | | |
| III.1.3. Promovarea depunerii on-line a formularelor și reducerea interacțiunii cu contribuabilii | √ | √ | | |
| <ul style="list-style-type: none"> Stimularea depunerii on-line a declarațiilor și a plăților electronice; extinderea utilizării Sistemului Electronic Național de Plăți on line a taxelor și impozitelor, de către persoanele fizice, utilizând cardul bancar | √ | √ | √ | √ |
| III.2. Elaborarea și implementarea unei strategii privind riscurile în materie de conformare aliniată celor mai bune practici | √ | | | |
| III.3. Îmbunătățirea asistenței furnizate contribuabililor. Creșterea transparenței | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> Implementarea "Ghidului primirii contribuabililor" la nivelul unităților fiscale, cu accent pe primirea la distanță | √ | √ | √ | √ |
| <ul style="list-style-type: none"> Introducerea de standarde de calitate pentru serviciile oferite contribuabililor (Proiect finanțat prin PODCA) | √ | √ | √ | |
| <ul style="list-style-type: none"> Mai buna informare a contribuabililor cu privire la drepturile și obligațiile lor în relația cu administrația fiscală, inclusiv în ceea ce privește facilitățile | √ | √ | √ | √ |
| <ul style="list-style-type: none"> Dezvoltarea funcțiilor Call center; implementarea funcției de help-desk fiscal | | √ | √ | √ |

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|--|------|------|------|------|
| <ul style="list-style-type: none"> Creșterea numărului de acțiuni de mediatizare a activității A.N.A.F. (prezentarea publică a rapoartelor de activitate, a Strategiei A.N.A.F., comunicate de presă, alte apariții publice) | √ | √ | √ | √ |
| III.4. Sprijinirea mediului de afaceri | | | | |
| Crearea și implementarea unui sistem stabil de înlesniri la plata obligațiilor pentru contribuabilii aflați în dificultate temporară generată de lipsa temporară a disponibilităților bănești | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> Reinstituirea eșalonării la plata obligațiilor fiscale restante | √ | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> Instituirea de măsuri legislative, administrative și operaționale în vederea simplificării formalităților vamale | √ | | | |
| III. 5. Îmbunătățirea imaginii A.N.A.F. | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> Extinderea relațiilor de colaborare și schimb de experiență cu partenerii tradiționali ai A.N.A.F. din rândul administrațiilor fiscale europene | √ | √ | √ | √ |
| <ul style="list-style-type: none"> Asigurarea unei prezențe mai active a A.N.A.F. în cadrul organizațiilor internaționale, în relațiile cu administrațiile fiscale din statele membre ale Uniunii Europene și în procesul decizional derulat la nivelul instituțiilor europene | √ | √ | √ | √ |
| <ul style="list-style-type: none"> Îmbunătățirea colaborării cu Ministerul Administrației și Internelor în vederea accesării bazei de date pentru identificarea operativă a proprietăților imobiliare, precum și a mijloacelor de transport în scopul instituirii măsurilor asigurătorii sau executării, după caz | | √ | √ | √ |
| <ul style="list-style-type: none"> Crearea unui parteneriat între administrația fiscală și contribuabili precum și a unui mecanism decizional consultativ | √ | √ | √ | |
| IV. Modernizarea și îmbunătățirea performanțelor administrației fiscale | | | | |
| Îmbunătățirea sistemului actual de formare profesională care să răspundă nevoilor reale de formare a personalului din cadrul ANAF – aparat propriu și unități subordonate și care să asigure performanța și eficientizarea activității instituției. | √ | √ | √ | √ |
| Creșterea gradului de informatizare a activităților interne ale A.N.A.F. | √ | √ | √ | √ |
| Consolidarea structurii organizaționale din teritoriu | √ | √ | √ | √ |

