



MINISTERUL FINANTELOR  
Cabinet Ministru

Nr.60428-12/19.03.2024

Doamnei Silvia-Monica DINICĂ  
Senator, Parlamentul României - Senat

Adresa: Calea 13 Septembrie nr.1-3  
Sector 5  
București, România

3012 a

2654  
18.03.2024.

SG:1541/23.03

Stimată doamnă Senator,

06.02

Referitor la interpelarea dumneavoastră, formulată în ședința Senatului din data de 06.02.2024, având ca obiect „Date statistice privind performanța unor structuri din cadrul ANAF”, potrivit sferei de competență a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, vă comunicăm următoarele:

1. Referitor la bugetul Direcției Generale Antifraudă Fiscală (DGAF) și al Direcției Coordonare și Intervenție Cazuri Complexe (DCICC), în ceea ce privește creditele bugetare alocate în bugetul de cheltuieli pentru Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF), acestea sunt repartizate conform prevederilor *Legii nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare*, de către ordonatorul secundar de credite, pentru bugetul propriu și pentru bugetele unităților subordonate, ai căror conducători sunt ordonatori terțiari de credite și nu pe direcții din cadrul ANAF-aparat propriu.

2. Numărul de inspectori încadrați în Direcției Generale Antifraudă Fiscală la data primirii interpelării: 1187.

3. Numărul de inspectori încadrați în Direcția Coordonare și Intervenție Cazuri Complexe la data primirii interpelării: 54.

4. Cu privire la „valoarea nominală totală a sancțiunilor aplicate de DGAF în intervalul 2018-2023 și evoluția lor procentuală”, din informațiile disponibile la nivelul DGAF, reies următoarele:

- lei-

An	Total sancțiuni (amenzi+confiscări)	Evoluția față de anul anterior	Amenzi	Confiscări
2018	218.473.294		162.714.183	55.759.111
2019	272.141.517	24,57%	157.750.505	114.391.012
2020	110.745.385	-59,31%	58.193.981	52.551.404
2021	97.356.824	-12,09%	88.444.879	8.911.945
2022	133.917.816	37,55%	105.722.142	28.195.674
2023	206.177.273	53,96%	136.306.866	69.870.407

\*) Începând cu anul 2021 valoarea confiscărilor a fost afectată din cauza abrogării, începând cu data de 05.11.2020, a Legii nr.12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități de producție, comerț sau prestări de servicii ilicite. Totodată, anii 2020 și 2021 au fost afectați de restricțiile corespunzătoare pandemiei de COVID -19.

5. Cu privire la „valoarea efectiv încasată în conturi de Trezorerie ca urmare a sancțiunilor aplicate de DGAF, anual în intervalul 2018-2023 și evoluția lor procentuală”, din informațiile disponibile la nivelul DGAF reies următoarele:

- lei -

An	Total sancțiuni (amenzi+confiscări)	Evoluția față de anul anterior	Amenzi	Confiscări
2018	64.358.548		47.106.717	17.251.831
2019	73.526.710	14,25%	26.795.866	46.730.844
2020	55.086.336	-25,08%	9.758.011	45.328.325
2021	39.312.802	-28,63%	25.469.506	13.843.296
2022	59.278.186	50,79%	27.444.598	31.833.588

\*) valoarea amenzilor încasate este influențată de posibilitatea achitării a jumătate din minimumul prevăzut de actul normativ pentru o amendă, obligația plății stingându-se prin plata a jumătate din minim în termenul legal.

6. Cu privire la „valoarea nominală totală a sancțiunilor aplicate de DCICC în intervalul 2018-2023”, din informațiile disponibile la nivelul DGAF reies următoarele:

- lei -

An	Total sancțiuni (amenzi+confiscări)	Evoluția față de anul anterior	Amenzi	Confiscări
2018	nu exista structura			
2019	nu exista structura			
2020	17.945.437		2.829.443	15.115.994
2021	4.364.451	-75,68%	4.355.652	8.799
2022	1.995.414	-54,28%	1.917.986	77.428
2023	4.934.654	147,30%	3.394.986	1.539.668

7. Cu privire la „valoarea efectiv încasată în Trezorerie ca urmare a sancțiunilor aplicate de DCICC în intervalul 2018-2023”, din informațiile disponibile la nivelul DGAF reies următoarele:

- lei -

An	Total sancțiuni (amenzi+confiscări)	Evoluția față de anul anterior	Amenzi	Confiscări
2018	nu există structura			
2019	nu există structura			
2020	15.452.654		652.957	14.799.697
2021	292.126	-98,11%	283.327	8.799
2022	727.788	149,13%	651.060	76.728
2023	3.477.116	377,76%	1.937.448	1.539.668

*\*) valoarea amenzilor încasate este influențată de posibilitatea achitării a jumătate din minimumul prevăzut de actul normativ pentru o amendă, obligația plății stingându-se prin plata a jumătate din minim în termenul legal.*

8-9. Cu privire la „numărul proceselor-verbale cu care se soldează acțiunile de control și care au fost suspendate de instanțe în intervalul 2018-2023 precum și valoarea lor”, și la „numărul proceselor-verbale cu care se soldează acțiunile de control și care au fost anulate de instanțe în intervalul 2018-2023, precum și valoarea lor”, menționăm că procesul-verbal întocmit la finalizarea controlului antifraudă nu este un act administrativ fiscal ori titlu de creanță fiscală, întrucât nu dă naștere, nu stinge și nu modifică raporturi juridice de natură fiscală, acesta nu poate fi atacat pe cale separată, ci doar odată cu actul administrativ pe care îl precedă. În acest sens, putem indica și *Decizia Curții Constituționale nr.228/2023 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art.41 și 205 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, ale art.15 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative și ale art.2 alin.(1) lit. c) teza întâi din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004*, aceasta fiind ultima decizie referitoare la problematică, dar nu singura. În aceste condiții, întrebarea astfel formulată nu este de natură să permită formularea unui răspuns care să cuprindă statistici.

10. Cu privire la „criteriile, inclusiv financiare, de atribuire a acțiunilor de control la nivelul DGAF”, menționăm că acțiunile de control antifraudă desfășurate la nivelul DGAF (inclusiv la nivelul DCICC) au la bază analize de risc, iar alocarea acestora pentru control se realizează prin raportare atât la riscul fiscal, cât și la alți factori determinanți, precum: repartizarea geografică, efectivele disponibile, celeritatea soluționării, specificul activității ș.a.m.d.

11. Cu privire la „cele mai mici și cele mai mari 10 cifre de afaceri anuale ale companiilor la care DGAF/DCICC desfășoară acțiuni de control în anul 2023”, facem precizarea că tipologia controalelor antifraudă este variată și atinge tot spectrul de contribuabili, de la entități fără personalitate juridică care desfășoară activități generatoare de venituri impozabile, până la societăți ce se regăsesc în categoria marilor contribuabili. Bineînțeles, obiectivele de control pot fi diferite, acestea variind de la verificarea unei stări de fapt fiscale, până la verificarea unor prevederi legale specifice din domeniul fiscal sau financiar ori a unor prevederi legale, din alte domenii, a căror verificare se află în sarcina ANAF - DGAF. În anul 2023, au făcut obiectul controalelor antifraudă 33.836 de contribuabili care, din punct de vedere al categoriei acestora, pot fi structurați după cum urmează: 2,9% mari contribuabili, 5,7% contribuabili mijlocii, 91,4% altă categorie de contribuabili/entități.

12. Numărul și procentul din total al pozițiilor de conducere ocupate cu delegare în DGAF, la data primirii interpelării: 1 (0,9%).

13. Numărul și procentul din total al pozițiilor de conducere ocupate (șef birou, șef serviciu, director, director adjunct, director general) cu delegare în DCICC, la data primirii interpelării: 0 (0%).

14. În ceea ce privește procentul celor care ocupă aceste funcții de conducere prin promovare/delegare de pe o poziție de execuție, în DGAF există persoane promovate/delegate în procent de 93,6%, în DCICC nu sunt delegați de pe funcție de execuție.

15. Cu privire la „indicatorii de performanță incluși în rapoartele de evaluare a activității inspectorilor DGAF și DCICC și ponderea lor în evaluare”, aceștia decurg din indicatorii ce caracterizează activitatea DGAF, indicatori ce se regăsesc în rapoartele anuale de performanță ale ANAF.

16. Cu privire la „valoarea medie lunară a încasărilor efective în Trezorerie/inspector DGAF și DCICC în intervalul 2018-2023”, ținând cont de exercitarea atribuțiilor de prevenire și combatere a evaziunii fiscale, având ca obiectiv descurajarea fenomenului evazionist prin acțiuni operative și sesizarea organelor de urmărire penală în situațiile în care sunt constatate împrejurări privind săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală în domeniul financiar-fiscal, nu a fost regăsită oportunitatea conducerii unei astfel de evidențe analitice în care să fie înscrise sumele încasate la nivel de inspector, scopul sancțiunilor contravenționale fiind unul disuasiv și nu unul dedicat exclusiv constituirii unor venituri bugetare.

17. Valoarea medie a salariului brut pentru salariații Direcției Generale Antifraudă Fiscală și ai Direcției Coordonare și Intervenție Cazuri Complexe din perioada ianuarie 2021 - 2023: -lei-

Direcția	2018	2019	2020	2021	2022	2023
DGAF	7.306	7.764	8.305	9.135	9.387	10.300
DCICC	6.973	7.758	8.318	8.697	8.906	9.995

18. Cu privire la „valoarea orară a muncii normate pentru inspectorii DGAF și DCICC în intervalul 2018-2023”, precizăm că nu există o astfel de evidență la nivel DGAF.

19. Cu privire la stadiul implementării *Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală (OPANAF) nr.2017/2022 privind aprobarea subcriteriilor de risc dezvoltate din criteriile generale prevăzute de art.7 alin.(7) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală*, precizăm faptul că la nivelul ANAF se realizează dezvoltarea și testarea indicatorilor de risc aferenți fiecărui criteriu și subcriteriu de risc, precum și analize de risc, în funcție de categoria de contribuabili (mari, mijlocii, mici și persoane fizice), de obligațiile fiscale vizate și de riscurile de neconformare fiscală asociate celor patru criterii generale prevăzute de Codul de procedură fiscală (riscurile privind înregistrarea fiscală, depunerea declarațiilor fiscale, nivelul de declarare, realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori).

Rezultatele analizelor de risc sunt transmise spre valorificare structurilor competente din cadrul ANAF, în vederea aplicării graduale, în funcție de nivelul de risc, a tratamentelor de atenuare a riscurilor de neconformare fiscală, la nivel individual sau colectiv.

20. Cu privire la existența unor „reglementări interne privind alocarea resurselor agenției conform unei abordări bazate pe risc -riscul de neconformare fiscală, precum și pentru determinarea tipul de control optim”, precizăm faptul că analizele de risc efectuate la nivelul Direcției generale de management al riscurilor din ANAF vizează toate categoriile de riscuri de neconformare fiscală asociate celor patru criterii generale prevăzute de Codul de procedură fiscală (riscurile privind înregistrarea fiscală, depunerea declarațiilor fiscale, nivelul de declarare, realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori), iar rezultatele acestora sunt transmise spre valorificare structurilor din cadrul ANAF care au competențele specifice pentru aplicarea diferitelor opțiuni de tratament (de



exemplu: structurile de administrare din cadrul organelor fiscale pentru riscurile privind neînregistrarea fiscală/nedepunerea declarațiilor/neplata, structurile de control fiscal pentru riscurile privind nivelul de declarare).

21. În ceea ce privește furnizarea unor date statistice privind performanța unor structuri din ANAF, vă prezentăm, conform tabelului de mai jos, situația detaliată a acțiunilor de control intern derulate în perioada 2018 - 2023 de către Direcția generală de integritate, referitor la verificarea activităților desfășurate de funcționarii publici din cadrul ANAF în relația cu contribuabilii:

Perioada	Număr de verificări interne ale Direcției generale de integritate privind fapte ale unor inspectori care nu îndeplinesc un act ori îl îndeplinesc în mod defectuos și prin aceasta cauzează o vătămare intereselor legale ale unei persoane, în contextul unor inspecții fiscale/controale inopinate/controale antifraudă/verificarea situației fiscale/verificări documentare	Număr de sesizări penale formulate ca urmare a verificărilor interne derulate de către Direcția generală de integritate privind fapte ale unor inspectori care nu îndeplinesc un act ori îl îndeplinesc în mod defectuos și prin aceasta cauzează o vătămare intereselor legale ale unei persoane, în contextul unor inspecții fiscale/controale inopinate/controale antifraudă/verificarea situației fiscale/verificări documentare
2018	12(5*)	3
2019	13(9*)	0
2020	12(8*)	0
2021	17*	0
2022	6*	0
2023	7(6*)	1

\* aspectele sesizate nu au fost confirmate ca urmare a verificărilor interne efectuate

Cu deosebită stimă,

p. MINISTRUL FINANTELOR

SECRETAR DE STAT

Alin-Marius ANDRIȘ



19 MAR. 2024