





PLAN DE MĂSURI

pentru eficientizarea colectării veniturilor la Bugetul General Consolidat

- Iunie 2019 -



OBJECTIVE:



I. Simplificarea procedurilor de administrare fiscală pentru susținerea conformării voluntare la declararea obligațiilor fiscale

II. Sprijinirea conformării la plata obligațiilor fiscale

III. Măsuri de prevenire și combatere a evaziunii fiscale

IV. Asigurarea unui tratament fiscal diferențiat în funcție de comportamentul fiscal al contribuabililor

V. ANAF o instituție eficientă și transparentă



OBIECTIV:



I. Simplificarea procedurilor de administrare fiscală pentru susținerea conformării voluntare la declararea obligațiilor fiscale

Acțiunea 1: Reducerea numărului de formulare și declarații la persoanele juridice

Măsuri:

- Inventarierea tuturor declarațiilor și formularelor pe care contribuabilii au obligația de a le depune
- Identificarea formularelor de declarare care pot fi reduse prin măsuri de natură administrativă, respectiv reducerea numărului de declarații prin comasarea a două sau mai multe formulare, cu păstrarea conținutului informațional
- Inițierea propunerilor privind modificările legislative de natură să conducă la reducerea directă a numărului de obligații declarative stabilite în sarcina contribuabililor, prin lege
- În baza analizei datelor rezultate din inventariere se vor iniția propuneri de modificare a declarațiilor atât din prisma reducerii numărului, cât și a frecvenței de depunere
- Realizarea proiectelor de acte normative pentru aprobarea noilor formulare de declarații



OBIECTIV:



I. Simplificarea procedurilor de administrare fiscală pentru susținerea conformării voluntare la declararea obligațiilor fiscale

Acțiunea 2: Reducerea frecvenței de depunere a declarațiilor fiscale la persoane juridice

Măsuri:

- Stabilirea numărului de declarații fiscale care se depun, în cursul unui an, de către persoanele juridice
- Efectuarea unei analize în vederea stabilirii unui echilibru între volumul de informații necesar administrării impozitelor și taxelor și efortul depus de contribuabili în vederea îndeplinirii obligațiilor declarative
- Transmiterea, către Ministerul Finanțelor Publice, a propunerilor de modificare a Codului fiscal, în sensul modificării perioadei fiscale, care generează frecvența depunerii declarațiilor



OBIECTIV:



I. Simplificarea procedurilor de administrare fiscală pentru susținerea conformării voluntare la declararea obligațiilor fiscale

Acțiunea 3: Simplificarea declarației unice pentru persoanele fizice

Măsuri:

- ANAF a constituit un grup de lucru format din reprezentanți ai direcțiilor de specialitate, precum și ai organelor fiscale competente, în vederea identificării modalităților de simplificare a Declarației unice pentru persoanele fizice cu termen de depunere în 2020 pentru datele fiscale aferente anului 2019
- Inițierea de propuneri de modificare legislativă în sensul simplificării și armonizării modalității de stabilire a venitului impozabil pe categoriile de venit (de exemplu, *trecerea la stabilirea venitului net impozabil la nivel de categorie de venit și nu la nivel de sursă cum este în prezent*)
- Realizarea noului formular *Declarație unică* privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice



OBIECTIV:



I. Simplificarea procedurilor de administrare fiscală pentru susținerea conformării voluntare la declararea obligațiilor fiscale

Acțiunea 4: Depunerea electronică a tuturor declarațiilor fiscale

Măsuri:

- Finalizarea inventarierii declarațiilor ce se pot transmite on-line
- Extinderea posibilității recepționării on-line a tuturor declarațiilor fiscale



OBIECTIV:



I. Simplificarea procedurilor de administrare fiscală pentru susținerea conformării voluntare la declararea obligațiilor fiscale

Acțiunea 5: Evaluarea calității serviciilor fiscale din perspectiva contribuabililor pe baza chestionarului de evaluare. În funcție de feedback-ul obținut, se vor implementa măsuri de creșterea calității serviciilor

Măsuri:

- Completarea de către contribuabilii care au participat la întâlnirile organizate de unitățile fiscale teritoriale în perioada 01.04. – 01.06.2019 a unui chestionar de evaluare, urmând ca rezultatele obținute să fie centralizate și valorificate prin implementarea de măsuri targetate pentru creșterea calității serviciilor
- ANAF a elaborat proiectele aferente unor noi chestionare referitoare la:
 - identificarea nevoilor diferitelor segmente de contribuabili în ceea ce privește persoanele fizice, persoanele fizice autorizate, contribuabilii mici, mijlocii și mari
 - gradul de satisfacție cu privire la utilizarea serviciului Spațiul Privat Virtual



OBIECTIV:



I. Simplificarea procedurilor de administrare fiscală pentru susținerea conformării voluntare la declararea obligațiilor fiscale

Acțiunea 6: Acordarea de asistență din inițiativa organelor fiscale pe teme ce decurg din constatări ale organelor de control din cadrul ANAF

Măsuri:

- Efectuarea unei selecții a principalelor deficiențe constatate ca urmare acțiunilor de control, selecție care va fi avută în vedere în activitatea de asistență a contribuabililor
- Selectarea principalelor probleme ridicate de contribuabili prin toate canalele de asistență (call center, facebook, adrese, etc), precum și a celor constatate ca urmare a acțiunilor de control; identificarea soluțiilor de remediere a acestor deficiențe și diseminarea informațiilor - a cazuisticii generale pe pagina de web a Agenției, cât și în mod personalizat prin Spațiul Privat Virtual



OBIECTIV:



II. Sprijinirea conformării la plata obligațiilor fiscale

Acțiunea 1: Reglementarea restructurării obligațiilor bugetare restante și simplificarea în continuare a procedurilor de eşalonare la plată.

Măsuri:

- MFP a inițiat un proiect de OUG privind acordarea de facilități fiscale, prin care se propune instituirea unor măsuri de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31.12.2018, pe o perioadă de până la 7 ani
- După adoptarea actului normativ, ANAF va demara:
 - Organizarea unor structuri dedicate și definirea atribuțiilor acestora
 - Organizarea unor sesiuni de pregătire profesională a personalului implicat în activitățile respective și a unor activități de informare a contribuabililor



OBIECTIV:



II. Sprijinirea conformării la plata obligațiilor fiscale

Acțiunea 2: Implementarea unui sistem de supraveghere a debitorilor de către organele fiscale din subordinea ANAF cu privire la respectarea planului de restucturare fiscală

Măsuri – în vederea supravegherii debitorului, persoana/persoanele desemnate de către organul fiscal are/au următoarele obligații:

- Notifică debitorului cu privire la situația în care se constată abateri de la îndeplinirea planului de restructurare care să conducă, fie la modificarea termenelor de implementare, fie la ajustarea planului de restructurare
- Propune măsuri și/sau soluții cu privire la abaterile constatate de la îndeplinirea planului de restructurare
- Prezintă conducătorului organului fiscal un raport cu privire la modul de implementare a planului de restructurare
- Semnează, pentru luare la cunoștință, toate cererile, declarațiile și orice alte documente depuse de către debitor.



OBIECTIV:



II. Sprijinirea conformării la plata obligațiilor fiscale

Acțiunea 3: Acordarea de facilități fiscale la plata obligațiilor fiscale pentru bunii plătitori

Măsuri:

- Stabilirea criteriilor pentru definirea profilului contribuabilului ca “bun plătitor”
- Stabilirea categoriilor de facilități ce pot fi acordate categoriei de contribuabili buni plătitori
- Realizarea unui studiu de impact cu privire la acordarea facilităților fiscale la plata obligațiilor fiscale pentru bunii plătitori



OBIECTIV:



II. Sprijinirea conformarii la plata obligatiilor fiscale

Acțiunea 4: Mediatizarea celor mai buni plătitori de impozite și taxe.

Măsuri:

- ANAF va iniția modificarea legislației în vederea reglementării prin Codul de Procedură Fiscală a posibilității publicării unei *"liste albe"* a contribuabililor buni plătitori, de o manieră similară cu cea a publicării listei contribuabili care înregistrează obligații restante de plată.



OBIECTIV:



III. Măsuri de prevenire și combatere a evaziunii fiscale

Acțiunea 1: Inițierea inspecțiilor fiscale în concordanță cu planul BEPS (Base Erosion Profit Shifting) și directiva ATAD (Anti Tax Avoidance Directive) - reglementări europene și internaționale privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

Măsuri:

- Modificarea OPANAF nr. 3049/2017 prin care se va reglementa depunerea exclusiv electronică a raportării țară la țară
- Elaborarea unor proceduri de lucru care să conducă la îmbunătățirea modalităților de identificare a contribuabililor cu risc fiscal asociat prețurilor de transfer
- Valorificarea datelor provenite prin intermediul schimbului spontan de informații aferent acțiunilor din cadrul Pachetului BEPS – OECD, în cadrul analizelor de risc cu specific în domeniul prețurilor de transfer



OBIECTIV:



III. Măsuri de prevenire și combatere a evaziunii fiscale

Acțiunea 2: Identificarea la nivel național a persoanelor afiliate, inventarierea tranzacțiilor susceptibile a fi verificate în domeniul prețurilor de transfer și notificarea acestor contribuabili în scopul corectării/ rectificării declarațiilor fiscale. Intensificarea verificărilor în acest domeniu, monitorizarea și evaluarea rezultatelor activității de inspecție fiscală

Măsuri:

- Inventarierea la nivel național a persoanelor afiliate
- Inventarierea tranzacțiilor susceptibile a fi verificate
- Sortarea tranzacțiilor în ordinea valorii acestora
- Analiza dosarului prețurilor de transfer
- Notificarea contribuabililor cu privire la eventualele abateri
- În funcție de feedback-ul obținut, se va proceda la:
 - Mediere
 - Control



OBIECTIV:



III. Măsuri de prevenire și combatere a evaziunii fiscale

Acțiunea 2: Identificarea la nivel național a persoanelor afiliate, inventarierea tranzacțiilor susceptibile a fi verificate în domeniul prețurilor de transfer și notificarea acestor contribuabili în scopul corectării/ rectificării declarațiilor fiscale. Intensificarea verificărilor în acest domeniu, monitorizarea și evaluarea rezultatelor activității de inspecție fiscală

Măsuri:

- Cresterea calității acțiunilor de inspecție fiscală prin realizarea de instruiți pentru prezentarea noului sistem de proceduri utilizat de organele de inspecție fiscală, inclusiv prin dobândirea de către inspectorii fiscali a unor abilități specifice activității de control a tranzacțiilor între afiliați



OBIECTIV:



III. Măsuri de prevenire și combatere a evaziunii fiscale

Acțiunea 3 : Introducerea în declarația 394 “*Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național*” a unei casete în vederea bifării tranzacțiilor cu persoanele afiliate.

Măsuri:

- In prima etapă, în declarația 394 se va introduce o casetă în vederea bifării tranzacțiilor cu persoanele afiliate.
- In a doua etapă, declarația va fi analizată în contextul corelării cu procesul de simplificare a procedurilor de administrare fiscala



OBIECTIV:



III. Măsuri de prevenire și combatere a evaziunii fiscale

Acțiunea 4: Extinderea si imbunatatirea tehnicilor de control electronic si implementarea "standard audit file for tax" (SAF-T). Implementarea SAF-T în sistem pilot la marii contribuabili

Măsuri:

- ANAF a definit cerințele tehnice și funcționale necesare dezvoltării aplicației SAF-T
- In perioada următoare se va dezvolta și implementa sistemul informatic aferent acestui concept.



OBIECTIV:



IV. Asigurarea unui tratament fiscal diferențiat în funcție de comportamentul fiscal al contribuabililor

Acțiunea 1: Armonizarea riscurilor identificate la nivelul activității de administrare fiscală, al activității de inspecție fiscală, respectiv al activității antifraudei fiscale cu scopul crăarii unui profil unic de risc al contribuabilului, care va sta la baza direcțiilor de acțiune ale fiecărei structuri din cadrul ANAF

Măsuri:

- In luna ianuarie 2019, prin modificarea Codului de Procedura Fiscala, a fost reglementat procesul de administrare fiscala a contribuabililor in functie de categoria de risc
- S-a constituit un grup de lucru având ca obiect elaborarea a doua acte normative (ordin de președinte ANAF) privind:
 - Stabilirea claselor si subclaselor de risc
 - Elaborarea procedurii de administrare adaptate in functie de incadrarea contribuabililor in categoria de risc



OBIECTIV:



IV. Asigurarea unui tratament fiscal diferențiat în funcție de comportamentul fiscal al contribuabililor

Acțiunea 1: Armonizarea riscurilor identificate la nivelul activității de administrare fiscală, al activității de inspecție fiscală, respectiv al activității antifraudei fiscale cu scopul creării unui profil unic de risc al contribuabilului, care va sta la baza direcțiilor de acțiune ale fiecărei structuri din cadrul ANAF

Măsuri:

- ANAF a inițiat proiectul ordinului privind dezvoltarea claselor principale de risc în subclase de risc și dezvoltarea criteriilor generale în subcriterii (conform art. 7 alin.(8) din Codul de procedură fiscală), în conformitate cu:
 - standardele și bunele practici din domeniul managementului riscurilor de neconformare fiscală, respectiv standardul internațional de management al riscurilor (ISO31000)
 - ghidul dezvoltat de Comisia Europeană pentru managementul riscurilor de neconformare
 - recomandările Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică cu privire Compliance Risk Management



OBIECTIV:



IV. Asigurarea unui tratament fiscal diferențiat în funcție de comportamentul fiscal al contribuabililor

Acțiunea 1: Armonizarea riscurilor identificate la nivelul activității de administrare fiscală, al activității de inspecție fiscală, respectiv al activității antifraudei fiscale cu scopul creării unui profil unic de risc al contribuabilului, care va sta la baza direcțiilor de acțiune ale fiecărei structuri din cadrul ANAF

Măsuri:

-componentele de evaluare ale metodologiei TADAT - Tax Administration Diagnostic Assessment Tool.

Prin Proiectul de Ordin privind aprobarea procedurii de stabilire a subclaselor de risc fiscal, a subcriteriilor de risc fiscal și de încadrare în clase și subclase de risc a contribuabililor, se vor distinge:

- tratamentele aplicate în mod colectiv
- tratamente individuale



OBIECTIV:



IV. Asigurarea unui tratament fiscal diferențiat în funcție de comportamentul fiscal al contribuabililor

Acțiunea 1: Armonizarea riscurilor identificate la nivelul activității de administrare fiscală, al activității de inspecție fiscală, respectiv al activității antifraudei fiscale cu scopul creării unui profil unic de risc al contribuabilului, care va sta la baza direcțiilor de acțiune ale fiecărei structuri din cadrul ANAF

Măsuri: În cazul tratamentelor individuale (notate în funcție de gravitate prin A, B sau C), proiectul vizează proceduri de administrare a creanțelor fiscale realizate de:

- 0. Acceptarea riscului – specifice categoriei A de risc
- 1. Structurile cu atribuții de gestionare a registrului contribuabililor și declarațiilor fiscale
- 2. Structura cu atribuții de colectare și executare silită
- 3. Structurile de inspecție fiscală și de verificare fiscală a situației personale
- 4. Structura antifraudă fiscală



OBIECTIV:



IV. Asigurarea unui tratament fiscal diferențiat în funcție de comportamentul fiscal al contribuabililor

Acțiunea 1: Armonizarea riscurilor identificate la nivelul activității de administrare fiscală, al activității de inspecție fiscală, respectiv al activității antifraudei fiscale cu scopul creării unui profil unic de risc al contribuabilului, care va sta la baza direcțiilor de acțiune ale fiecărei structuri din cadrul ANAF

Măsuri:

- Dezvoltarea aplicației informatice – Registrul de risc al contribuabililor în scopul încadrării acestora în funcție de indicatorii de risc, în clasele și subclasele de risc aferente
- Testarea și validarea indicatorilor de risc, în vederea includerii acestora în Registrul de risc al contribuabililor și finalizarea aplicației



OBIECTIV:



IV. Asigurarea unui tratament fiscal diferențiat în funcție de comportamentul fiscal al contribuabililor

Acțiunea 2: Aplicarea graduală, în funcție de comportamentul contribuabililor, a unor măsuri specifice de către organele fiscale:

- notificarea contribuabililor cu privire la posibilele iregularități care ar putea conduce la stabilirea de diferențe de impozite și taxe
- mediere
- controlul inopinat
- inspecție fiscală parțială
- inspecție fiscală generală

Măsuri:

- Analiza prevederilor existente cu privire la procesul de administrare fiscală a contribuabililor, în funcție de categoria de risc, în vederea armonizării cu noile prevederi legale



OBIECTIV:



IV. Asigurarea unui tratament fiscal diferențiat în funcție de comportamentul fiscal al contribuabililor

Acțiunea 3: Transformarea executarii silite în proces investigativ

Măsuri:

- Lunar, un număr de 500 de contribuabili la nivel national, respectiv primii 10 din cadrul fiecarui organ fiscal teritorial, în ordinea descrescătoare a arieratelor curente, certe, vor fi analizați prin prisma atragerii raspunderii solidare
- Identificarea dificultăților întâmpinate în proces, precum și a măsurilor de remediere ce se impun în vederea îmbunătățirii procesului



OBIECTIV:



IV. Asigurarea unui tratament fiscal diferențiat în funcție de comportamentul fiscal al contribuabililor

Acțiunea 4: Consolidarea activității de asistență reciprocă la recuperare în materia creanțelor fiscale

Măsuri:

- În situația în care, ca urmare a măsurilor descrise la IV.3., se vor identifica și cazuri de recuperare a creanțelor prin asistență reciprocă la recuperare în materia creanțelor fiscale, se vor analiza dificultățile întâmpinate în proces, precum și măsurile de remediere ce se impun.



OBIECTIV:



IV. Asigurarea unui tratament fiscal diferențiat în funcție de comportamentul fiscal al contribuabililor

Acțiunea 5: Revizuirea procedurii de rambursare TVA

Măsuri:

- Inițierea unui proiect de Ordin prin care să se reducă numărul de inspecții fiscale dedicate solutionării rambursărilor de TVA (exemplu: cazul nerezidentilor, agricultorilor si investitorilor), în contextul introducerii prin Codul de Procedura Fiscala a administrării contribuabililor în funcție de grupa de risc



OBIECTIV:



IV. Asigurarea unui tratament fiscal diferențat în funcție de comportamentul fiscal al contribuabililor

Acțiunea 6: Completarea legislației în domeniul insolvenței. Realizarea analizei de risc la contribuabilii pentru care se solicită deschiderea procedurii de insolvență, anterior pronunțării unei hotărâri a judecatorului sindic.

Măsuri:

- Revizuirea art. 67 din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, în sensul condiționării deschiderii procedurii de insolvență, de rezultatul analizei de risc a contribuabilului pentru care s-a solicitat deschiderea acestei proceduri
- În cazul contribuabililor care prezintă risc fiscal ridicat, deschiderea procedurii insolvenței se va realiza numai după stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare datorate Bugetului General Consolidat



OBIECTIV:



IV. Asigurarea unui tratament fiscal diferențiat în funcție de comportamentul fiscal al contribuabililor

Acțiunea 7: Realizarea unui inventar al societăților comerciale din punct de vedere al situației financiare a acestora. Inventarul va avea drept obiectiv respectarea prevederilor Legii 31/1990 prin raportarea capitalului social la capitaluri proprii înregistrate conform bilanțurilor contabile depuse de contribuabil. Stabilirea prin lege a unui termen de 12 luni pentru majorarea capitalului social al societăților comerciale care înregistrează capitaluri proprii negative

Măsuri:

- Pe baza informațiilor raportate prin bilanțurile contabile la data de 31.05.2019, ANAF a demarat operațiunea de inventariere a societăților comerciale care au raportat consecutiv pierderi în ultimii 3 ani fiscali, pierderi ce reprezintă mai mult de 50% din valoarea capitalului social
- Clasificarea acestora în funcție de cauzele care au determinat această stare de fapt
- Notificarea contribuabililor
- Formularea unei propuneri legislative privind majorarea capitalului social în acest sens



OBIECTIV:



V. ANAF o instituție eficientă și transparentă

Acțiunea 1: Evaluarea și revizuirea modului de funcționare a ANAF pe principiile eficienței și eficacității.

Măsuri:

- Avem în vedere modificarea structurii organizatorice a ANAF, atât pentru aparatul central cât și pentru teritoriu, ținând seama de:
 - necesitatea implementării unui sistem de indicatori de performanță pentru toți salariații
 - ponderea veniturilor colectate de fiecare organ fiscal în total venituri realizate
 - numărul și dispersia în teritoriu a contribuabililor administrați de organele fiscale din subordine
 - costul colectării înregistrat la fiecare unitate fiscală
- În acest scop, vom realiza o analiză a cheltuielilor efectuate în ultimii 3 ani pentru toate structurile din cadrul ANAF (aparat propriu și teritoriu)



OBIECTIV:



V. ANAF o instituție eficientă și transparentă

Acțiunea 2: Reformarea managementului și a sistemului de evaluare a performanței în contextul alocării juste a resurselor de către ANAF către organele fiscale subordonate.

Măsuri:

- Elaborarea unui sistem de indicatori de performanță specifici pentru personalul cu funcții de conducere din cadrul ANAF, precum și din unitățile fiscale subordonate
- Corelarea alocării resurselor cu obiectivele și sarcinile atribuite



OBIECTIV:



V. ANAF o instituție eficientă și transparentă

Acțiunea 3: Implementarea unui nou sistem de pregătire profesională a salariaților ANAF pentru asigurarea posibilității relocării resursei umane către domenii de activitate deficitare;

Măsuri:

- Infiintarea Scolii de fiscalitate la nivelul Ministerului Finantelor Publice prin dezvoltarea unei activitati specifice, in cadrul Scolii de Finante Publice si Vama
- Analizarea posibilitatii infiintarii de functii specifice de lectori interni si stabilirea criteriilor ce trebuie indeplinite de acestia
- Recrutarea interna a unui numar de 50 lectori interni pe baza criteriilor stabilite
- Implementarea unui sistem de pregatire profesionala in cadrul Scolii de fiscalitate, dedicat atat noilor angajati (3 luni), cat si a celor existenti (45 zile/3ani)



OBIECTIV:



V. ANAF o instituție eficientă și transparentă

Acțiunea 4: Reproiectarea principalelor procese ale instituției.

Măsuri:

- Actualizarea, revizuirea și optimizarea proceselor de activitate existente sau nou identificate; după caz, reproiectarea unor procese de activitate



OBIECTIV:



V. ANAF o instituție eficientă și transparentă

Acțiunea 5: Migrarea contribuabililor persoane juridice pe baza centrală

Măsuri:

- Finalizarea procesului de migrare a SACF (Sistemul de administrare a creanțelor fiscale – persoane juridice) pe bază centrală, precum și unificarea acestuia cu GOTICA (Sistemul informatic prin care sunt administrate creanțele fiscale - persoane fizice)



OBIECTIV:



V. ANAF o instituție eficientă și transparentă

Acțiunea 6: Reorganizarea activității vamale și trecerea Direcției Generale Vamale în subordinea Ministerului Finanțelor Publice

Măsuri:

- acțiuni specifice incluse în proiectul de act normativ ce va fi supus consultării publice



OBIECTIV:



V. ANAF o instituție eficientă și transparentă

Acțiunea 7: Revizuirea principiilor de organizare și funcționare a activității Direcției Generale de Antifraudă Fiscală

Măsuri:

- Evaluarea activității Direcției Generale Antifraudă Fiscală din perspectiva eficienței acesteia, raportat la rezultatele obținute de la data înființării până în prezent, precum și la costul colectării
- Revizuirea principiilor de organizare și funcționare a Direcției Generale Antifraudă Fiscală în scopul întăririi funcției de colectare și a creșterii contribuției acestei structuri la realizarea veniturilor bugetului general consolidat



OBIECTIV:



V. ANAF o instituție eficientă și transparentă

Acțiunea 8: Înfăințarea la nivelul aparatului propriu al ANAF a Direcției generale de analiză de risc

Măsuri:

- Implementarea unui proces de management al riscurilor fiscale, în vederea asigurării unor tratamente fiscale unitare și proportionale nivelului de risc identificat
- În scopul operaționalizării structurii, vor fi întreprinse următoarele măsuri:
 - Identificarea spațiilor, echipamentelor și software-urilor specifice, necesare derulării activității, precum și organizarea recrutării interne
 - Testarea și validarea indicatorilor de risc identificați pe baza datelor gestionate
 - Dezvoltarea aplicației informatice *"Registrul de Risc al Contribuabililor"*



OBIECTIV:



V. ANAF o instituție eficientă și transparentă

Acțiunea 9: Consolidarea Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți și preluarea tuturor persoanelor fizice străine care au atribuit NIF în scopul prevenirii evaziunii fiscale pentru această categorie de contribuabili

Măsuri:

- Inventarierea numărului de NIF-uri atribuite persoanelor fizice straine, nerezidente
- Analiza comportamentului fiscal și a arrieratelor acestora
- Fundamentarea modificării structurii organizatorice a Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți
- Elaborarea OPANAF de modificare a structurii
- Preluarea în administrare a persoanelor fizice straine nerezidente
- Operationalizarea structurii dedicate administrării persoanelor fizice straine nerezidente care au atribuit NIF



OBIECTIV:



V. ANAF o instituție eficientă și transparentă

Acțiunea 10: Eficientizarea activității Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili

Acțiunea 11: Reducerea numărului de Vicepreședinți de la 4 la 2, precum și redefinirea atribuțiilor acestora



Vă mulțumim!