



GUVERNUL ROMÂNIEI

H O T Ă R Ă R E **privind reorganizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală**

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată,
Având în vedere prevederile Ordonanței 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,
Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

CAPITOLUL I

Organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală

SECȚIUNEA 1

Dispoziții generale și principalele obiective

ART. 1

Agencia Națională de Administrare Fiscală, denumită în continuare Agenția, se reorganizează și funcționează ca organ de specialitate al administrației publice centrale, instituție publică cu personalitate juridică, în subordinea Ministerului Finanțelor Publice, finanțată din bugetul de stat și din alte surse, conform legii.

ART. 2

(1) Sediul principal al Agenției este în municipiul București, str. Apolodor nr. 17, sectorul 5.

(2) Agenția își desfășoară activitatea și în alte sedii deținute potrivit legii.

(3) Agenția întreține propriul *site web* prin care asigură prezența pe Internet, la adresa "www.anaf.ro".

ART. 3

(1) Agenția are o siglă ale cărei caracteristici se aprobă prin ordin al președintelui Agenției.

(2) Direcția Generală a Vămiror și Direcția Generală Antifraudă Fiscală utilizează sigle specifice ale căror caracteristici se aprobă prin ordin al președintelui Agenției.

ART. 4

Agencia asigură administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare date prin lege în competența sa, aplicarea politicii și reglementărilor în domeniul vamal și exercitarea atribuțiilor de autoritate vamală, precum și controlul operativ și inopinat privind prevenirea, descoperirea și combaterea oricăror acte și fapte care au ca

efect evaziunea și fraudă fiscală, precum și a altor fapte date prin lege în competența sa. De asemenea, Agenția implementează reglementările comunitare în domeniul său de activitate.

SECȚIUNEA 2

Principii, funcții și atribuții

ART. 5

Principiile care stau la baza activității Agenției sunt următoarele:

- a) eficiența activității;
- b) transparența activității;
- c) tratament egal și nediscriminatoriu în aplicarea legislației fiscale și a reglementărilor în domeniul vamal;
- d) respectul față de contribuabili;
- e) coerența, stabilitatea și predictibilitatea;
- f) colaborarea cu mediul de afaceri și celelalte instituții.

ART. 6

Agenția îndeplinește următoarele funcții:

- a) de strategie și management;
- b) de reglementare;
- c) de gestiune a contribuabililor și a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a celorlalte venituri bugetare date în competența sa, conform legii;
- d) de inspecție fiscală;
- e) de verificare fiscală a persoanelor fizice;
- f) de colectare a veniturilor statului;
- g) de asigurare de servicii pentru contribuabili;
- h) de control operativ și inopinat;
- i) de prevenire și combatere a evaziunii fiscale și a fraudei fiscale și vamale;
- j) de suport tehnic de specialitate acordat procurorului în efectuarea urmăririi penale;
- k) de supraveghere vamală;
- l) de control vamal;
- m) de soluționare a contestațiilor;
- n) de coordonare, îndrumare și control al aplicării reglementărilor legale în domeniul de activitate, precum și al funcționării structurilor care își desfășoară activitatea în subordinea sa;
- o) de suport, respectiv de management al resurselor umane, financiare și materiale, de susținere a activităților specifice prin intermediul tehnologiei informațiilor și comunicațiilor, de reprezentare juridică, de audit public intern, precum și de comunicare internă și externă;
- p) de cooperare internațională.

ART. 7

În realizarea funcțiilor sale, Agenția are, în principal, următoarele atribuții:

A. Atribuții generale:

1. contribuie în domeniul său de activitate la implementarea programului de guvernare și al altor documente programatice prin elaborarea și aplicarea de strategii de dezvoltare pe termen mediu și lung, generale sau sectoriale; elaborează și implementează strategia de dezvoltare informatică proprie și a unităților sale subordonate, în colaborare cu direcția de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice;

2. urmărește realizarea unui management eficient și coerent al administrării fiscale;
3. organizează, îndrumă, coordonează și controlează activitatea structurilor subordonate;
4. asigură managementul riscurilor interne și externe organizației;
5. asigură managementul resurselor umane;
6. dezvoltă și implementează strategii unitare de comunicare internă și externă;
7. avizează proiectele de acte normative elaborate de alte ministere și instituții centrale, care cuprind măsuri referitoare la domeniul său de activitate;
8. participă la elaborarea modificărilor și completărilor aduse Codului fiscal și Codului de procedură fiscală, a proiectelor de norme metodologice, precum și a altor legi, care conțin prevederi referitoare la impozite, taxe, contribuții și alte venituri date în administrare;
9. elaborează proiecte de acte normative care conțin prevederi referitoare la administrarea veniturilor bugetare, proceduri de administrare a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a celorlalte venituri bugetare pentru care este competentă, în condițiile legii;
10. participă, împreună cu direcțiile de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, la elaborarea proiectelor de acte normative privind stabilirea veniturilor bugetare;
11. asigură formularea și reprezentarea intereselor României în domeniul administrării fiscale și vamale în cadrul procesului decizional desfășurat la nivelul Uniunii Europene precum și în cadrul mai larg al relațiilor internaționale;
12. reprezintă Ministerul Finanțelor Publice în cadrul Organizației Intraeuropene a Administrațiilor Fiscale;
13. asigură aplicarea unitară, corectă și nediscriminatorie a reglementărilor în domeniul vamal și a prevederilor legislației privind impozitele, taxele, contribuțiile sociale și celelalte venituri bugetare, date prin lege în competența sa;
14. aplică, prin organele abilitate, modalitățile de executare silită și măsurile asigurătorii, în condițiile legii, pentru a căror realizare este competentă potrivit legii; realizează, prin intermediul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, executarea silită a drepturilor de import sau de export, a altor taxe și impozite datorate statului, potrivit legii, în cadrul operațiunilor vamale, a accesoriilor aferente acestora, a amenzilor și a oricăror altor sume datorate bugetului general consolidat în temeiul unor titluri executorii, precum și, în cazurile prevăzute de lege, a creanțelor stabilite într-un alt stat membru al Uniunii Europene, potrivit competențelor legale;
15. definește, dezvoltă, implementează, furnizează și operează servicii pentru contribuabili;
16. asigură punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale în domeniul de competență al Ministerului Finanțelor Publice conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare;
17. efectuează controlul privind respectarea legalității, atât la nivelul aparatului propriu, cât și la nivelul structurilor subordonate, în scopul constatării unor eventuale abateri de la legalitate și al luării de măsuri pentru repararea prejudiciului produs, după caz;
18. asigură asistență pentru recuperarea în România de la persoane fizice și persoane juridice a creanțelor bugetare stabilite prin titluri de creanță într-un alt stat, precum și recuperarea de către alt stat de la persoane fizice și persoane juridice a creanțelor bugetare stabilite în România, potrivit atribuțiilor stabilite prin lege și tratatelor la care România este parte;
19. ia măsuri pentru prevenirea, constatarea și sancționarea faptelor ce constituie contravenții; sesizează organele de urmărire penală în cazul faptelor ce ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în conformitate cu reglementările legale în vigoare;
20. promovează integritatea în exercitarea demnităților și funcțiilor publice la nivelul Agenției și întreprinde măsurile de prevenire și combatere a corupției;

21. exercită controlul financiar de gestiune și controlul financiar preventiv propriu privind constituirea și utilizarea legală și eficientă a fondurilor publice;
22. propune soluții de reformă în domeniul administrării fiscale și vamale și implementează proiecte cu finanțare internă și/sau externă pentru domeniul său de activitate;
23. monitorizează acquis-ul comunitar și bunele practici în domeniul administrării fiscale și vamale și formulează propuneri sau după caz, implementează măsuri administrative care decurg din acestea;
24. colaborează, pe bază de protocol, cu autoritățile și instituțiile publice sau orice alte entități cu atribuții în aplicarea legii ori interesate de realizarea politicii de administrare fiscală și vamală;
25. gestionează informațiile cu privire la colectarea datoriei vamale; asigură datele și prelucrările acestora pentru raportări statistice, inclusiv pentru statistică vamală și statistică publică comerț exterior EXTRASTAT;
26. soluționează contestațiile și plângerile prealabile formulate împotriva actelor emise în exercitarea atribuțiilor;
27. elaborează politici, proceduri și norme metodologice în domeniul său de activitate, pentru structurile proprii, precum și pentru cele subordonate;
28. elaborează studii, analize și proiecte de acte normative privind organizarea activității proprii;
29. culege, verifică, prelucrează și arhivează date necesare desfășurării activității sale; constituie baze proprii de date relevante și gestionează colaborarea cu autoritățile naționale competente privind informațiile deținute, în condițiile legii;
30. definește nivelul de securitate al informațiilor proprii, atât pentru informațiile clasificate cât și pentru celelalte informații;
31. aplică împreună cu structurile subordonate legislația în domeniul: trezorerie și contabilitate publică, ajutor de stat, practici neloiale și prețuri reglementate, verificare a achizițiilor publice, inspecție economico-financiară;
32. elaborează, implementează, menține și dezvoltă sistemul informatic în domeniile sale de activitate; asigură funcționarea sistemului informatic integrat vamal, cu respectarea obligațiilor referitoare la dezvoltarea și implementarea sistemelor IT care au ca bază legală Decizia vama-electronică (CE) nr.70/2008 și alte reglementări comunitare și naționale, precum și a termenelor prevăzute în Planul Strategic Multianual (MASP) al DGTAXUD;
33. reprezintă statul în fața instanțelor și a organelor de urmărire penală, ca subiect de drepturi și obligații privind raporturile juridice fiscale și vamale, precum și orice alte raporturi juridice rezultate din activitatea Agenției, direct sau prin direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, în baza mandatelor transmise; renunțarea la calea de atac, în litigiile care au legătură cu raporturile juridice fiscale și vamale, precum și cu orice alte raporturi juridice rezultate din activitatea Agenției, se va face conform procedurii stabilite prin ordin al președintelui Agenției;
34. organizează programe de perfecționare profesională a personalului din cadrul Agenției la nivel central și la nivelul structurilor subordonate, inclusiv cu sprijinul Școlii de Finanțe Publice și Vamă și a altor organisme specializate în acest domeniu;
35. organizează și asigură gestionarea patrimoniului, inclusiv alocarea, mișcarea, evidența și controlul echipamentelor din dotare;
36. elaborează, fundamentează și avizează, după caz, proiectul bugetului de cheltuieli al Agenției, pentru aparatul propriu, structurile subordonate, precum și programul de investiții, pe care le transmite Ministerului Finanțelor Publice în vederea cuprinderii în bugetul centralizat al acestuia; elaborează și fundamentează temeinic, proiectul programului de achiziții, bunuri și servicii pentru asigurarea sustenabilității componentei tehnice a Sistemului Integrat de Securitate a Frontierei de Stat, precum și proiectul de program de investiții aferent acestuia;

37. aprobă bugetul de cheltuieli pentru aparatul propriu și structurile subordonate conform bugetului de cheltuieli aprobat de ordonatorul principal de credite în cadrul fiecărui exercițiu bugetar și repartizează creditele bugetare deschise de Ministerul Finanțelor Publice fiecărui ordonator terțiar de credite;

38. inițiază și derulează, în condițiile legii, achizițiile publice pentru bunuri, servicii și lucrări aferente activităților proprii;

39. deschide creditele necesare pentru cheltuielile fiecărui ordonator terțiar de credite în cadrul fiecărui exercițiu bugetar și aprobă bugetul;

40. poate participa cu specialiști proprii în programe naționale și internaționale de cercetare și dezvoltare de tehnologii inovatoare în domeniile sale de activitate;

41. asigură cooperarea administrativă, inclusiv schimbul de informații, cu alte instituții din țară și cu administrațiile fiscale și vamale ale altor state, cu privire la obiectul său de activitate, în colaborare cu Ministerul Finanțelor Publice, după caz;

42. asigură aplicarea prevederilor cu caracter fiscal și vamal din tratatele internaționale la care România este parte;

43. încheie tratate la nivel departamental și convenții cu administrații fiscale și vamale din alte state, cu organizații internaționale sau cu alte entități, în domeniul său de activitate;

44. acordă sau primește asistență tehnică în domeniul său de activitate și derulează proiecte și activități de cooperare cu administrații fiscale și vamale din alte state sau cu organizații internaționale sau alte entități;

45. participă, prin reprezentanți, la evenimente organizate de către alte administrații fiscale și vamale, organizații internaționale sau alte entități ori în colaborare cu acestea, în domeniul său de activitate;

46. participă în numele Ministerul Finanțelor Publice la activitățile Organizației Intraeuropene a Administrațiilor Fiscale;

47. reprezintă România în cadrul Organizației Mondiale a Vămilelor prin intermediul Direcției Generale a Vămilelor;

48. asigură legătura operativă pe probleme fiscale sau vamale prin reprezentanți permanenți la Reprezentanța Permanentă a României pe lângă Uniunea Europeană sau în cadrul altor organizații internaționale .

B. Atribuții în domeniul fiscal:

1. stabilește competența teritorială pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor venituri administrate potrivit legii;

2. stabilește și aplică procedura de administrare a timbrului de mediu datorat de contribuabili potrivit legii;

3. participă la elaborarea proiectelor de norme metodologice, a modificărilor și completărilor aduse Codului fiscal și Codului de procedură fiscală, precum și a altor legi, care conțin prevederi referitoare la impozite, taxe, contribuții sociale și alte venituri bugetare, administrate potrivit legii;

4. asigură înregistrarea contribuabililor, gestionarea registrului contribuabililor, al dosarului fiscal al contribuabililor și a cazierului fiscal, prin structuri proprii și subordonate;

5. organizează și administrează evidența impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri bugetare, potrivit legii, declarate și plătite de către contribuabili;

6. elaborează și aplică procedurile privind evidența analitică pe plătitori și stingere a creanțelor prin plata voluntară;

7. organizează activitatea de recuperare a creanțelor fiscale restante prin aplicarea măsurilor de executare silită;

8. efectuează inspecția fiscală și verificarea fiscală și emite acte administrative fiscale, în condițiile Codului de procedură fiscală;

9. organizează activitatea de valorificare a bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, precum și a bunurilor sechestrate în cadrul procedurii de executare silită, potrivit legii;

10. introduce și promovează metode de înregistrare fiscală, declarare și plată a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, bazate pe utilizarea tehnologiei informației și în susținerea cerințelor contribuabililor;

11. acordă, la cererea temeinic justificată a contribuabililor, înlesniri la plata obligațiilor fiscale restante, în condițiile legii;

12. organizează activitatea de înscriere în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare a creanțelor fiscale ale contribuabililor pentru care s-au emis titluri executorii;

13. urmărește încurajarea conformării voluntare a contribuabililor prin modernizarea și furnizarea de servicii menite să le faciliteze îndeplinirea obligațiilor fiscale;

14. inițiază și desfășoară acțiuni legale în cazul neconformării contribuabililor în îndeplinirea obligațiilor de înregistrare fiscală, declarative și de plată;

15. constată și sancționează faptele care constituie contravenții potrivit reglementărilor în vigoare și reține, în vederea confiscării, mărfurile care fac obiectul contravenției, pentru care legea prevede o astfel de sancțiune;

16. deține, administrează, analizează și evaluează informațiile fiscale și acționează pentru obținerea de informații relevante pentru administrația fiscală, din diverse surse, în vederea identificării atât a unor potențiale riscuri fiscale, cât și a contribuabililor care prezintă risc ridicat din punctul de vedere al administrării fiscale;

17. îndeplinește atribuțiile și sarcinile prevăzute de lege în domeniul autorizării, atestării, avizării persoanelor juridice și fizice care desfășoară activități de producție, îmbuteliere, ambalare, primire, deținere, depozitare și/sau expediere, comercializare, utilizare finală a produselor accizabile;

18. stabilește categoriile de impozite, taxe, contribuții și alte venituri date în administrarea sa, care se plătesc în contul unic, precum și metodologia de distribuire și stingere a acestora;

19. organizează activitatea de monitorizare a colectării creanțelor bugetare prin aplicarea măsurilor prevăzute de legislația fiscală în vigoare, precum și a proceselor derulate, potrivit procedurilor aprobate, de către structurile subordonate;

20. elaborează și aplică metodologii de gestiune a arieratelor bugetare și monitorizează recuperarea acestora;

21. elaborează și aplică procedurile de impunere pentru persoanele juridice și persoanele fizice, conform dispozițiilor legale;

22. elaborează și aplică procedurile privind plata voluntară și stabilirea mijloacelor de plată, împreună cu direcțiile de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice;

23. elaborează și aplică, prin organele abilitate, proceduri privind alte modalități de stingere a obligațiilor bugetare pentru care este competentă;

24. participă la estimarea veniturilor bugetare pe care le administrează și face propuneri privind nivelul veniturilor ce pot fi colectate de la contribuabili, pe baza datelor proprii, a indicatorilor macroeconomici, a politicii fiscale și a legislației în vigoare privind impozitele, taxele, contribuțiile sociale și alte venituri bugetare;

25. repartizează la nivel teritorial programul de încasări și analizează permanent modul de realizare a veniturilor bugetare pentru care are competente legale de administrare;

26. elaborează modelul și conținutul formularelor utilizate pentru administrarea fiscală, precum și instrucțiunile de completare a acestora;

27. asigură, potrivit legii, tipărirea formularelor care sunt utilizate în domeniul său de activitate;

28. elaborează procedura pentru prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate între persoane afiliate și emite actele administrative referitoare la soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans ;

29. îndrumă contribuabilii în aplicarea legislației fiscale și procedural fiscale, precum și a prevederilor convențiilor de evitare a dublei impuneri;

30. asigura indrumarea organelor fiscale teritoriale pentru aplicarea unitara, corecta si nediscriminatorie a prevederilor legislatiei fiscale privind impozitele, taxele, contributiile sociale si celelalte venituri bugetare in vederea aplicarii unui tratament echitabil tuturor contribuabililor;

31. efectuează acțiuni de inspecție fiscală și emite acte administrative fiscale, în condițiile Codului de procedură fiscală;

32. efectuează acțiuni de verificare fiscală a persoanelor fizice și emite acte administrative fiscale, în condițiile Codului de procedură fiscală;

33. elaborează norme metodologice și proceduri privind competențele de exercitare, condițiile și modalitățile de efectuare și suspendare a inspecției fiscale și a verificărilor fiscale la persoane fizice;

34. asigură aplicarea politicii fiscale în domeniul impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale;

35. organizează activitatea privind publicarea pe pagina de internet a Agenția Națională de Administrare Fiscală, în condițiile legii, a contribuabililor care înregistrează obligații bugetare restante, precum și a altor registre publice prevăzute de lege;

36. furnizează structurilor specializate ale Ministerului Finanțelor Publice informațiile necesare fundamentării calculului contribuției României la bugetul Uniunii Europene;

37. desemnează, în condițiile legii, administratorul judiciar/lichidatorul și verifică activitatea acestuia, în situația în care Agenția sau unitățile sale subordonate dețin cel puțin 50% din valoarea totală a creanțelor debitorilor împotriva cărora s-a deschis procedura insolvenței;

38. înscrie, prin direcțiile de specialitate din aparatul propriu și prin structurile din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, cu atribuții de administrare a veniturilor bugetare, creanțele bugetare administrate de aceasta, la registrele de publicitate mobilă și imobiliară, în condițiile legii.

39. organizează activitatea de recuperare a creanțelor restante provenite din colaborare interstatuală și de asistență pentru recuperarea în România a creanțelor stabilite într-un alt stat, precum și pentru recuperarea într-un alt stat a creanțelor stabilite în România;

C. Atribuții în domeniul vamal

1. aplică în domeniul vamal măsurile specifice rezultate din programele guvernamentale și din reglementările vamale, precum și alte dispoziții aplicabile mărfurilor aflate sub supraveghere vamală sau supuse controlului vamal;

2. aplică prevederile Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare și ale altor acte normative de aplicare a acesteia;

3. urmărește și supraveghează, potrivit legii, respectarea reglementărilor vamale pe întregul teritoriu al țării și exercită controlul specific;

4. aplică prevederile Tarifului vamal și ale altor acte normative referitoare la acesta;

5. urmărește aplicarea corectă a regulilor generale de interpretare a Nomenclurii Sistemului armonizat și de evaluare în vamă a mărfurilor, precum și a prevederilor actelor normative referitoare la drepturile vamale și taxele cu efect echivalent prevăzute la importul de mărfuri;

6. aplică prevederile legale prin care se transpun directivele Comisiei Europene privind originea preferențială și nepreferențială a mărfurilor și elaborează metodologii pentru aplicarea regulilor de origine preferențială cuprinse în protocoalele de reguli de origine la acordurile încheiate de Uniunea Europeană;

7. aplică dispozițiile privind gestionarea contingentelor tarifare stabilite de Comisia Europeană pe teritoriul național; aplică și gestionează în mod integrat măsurile netarifare stabilite la nivel comunitar precum și cele cu caracter național stabilite de alte instituții potrivit competențelor legale; asigură aplicarea măsurilor ce revin pe plan național în exercitarea politicii agricole comune;

8. administrează și gestionează, în cooperare cu autoritățile vamale ale statelor membre ale Uniunii Europene, aspectele vamale ce decurg din aplicarea aranjamentului administrativ privind sistemul contingentelor tarifare comunitare;

9. îndeplinește atribuțiile legate de realizarea controalelor Fondului European de Garantare Agricolă, delegate de Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, în calitate de organism responsabil în plan național de derularea și gestionarea fondurilor europene pentru agricultură;

10. raportează Comisiei Europene cazurile de fraudă și iregularități privind drepturile vamale mai mari de 10.000 euro;

11. încasează și contabilizează resursele proprii tradiționale (taxe vamale, contribuții agricole, taxe antidumping) ale bugetului comunitar;

12. asigură aplicarea prevederilor cu caracter vamal din acordurile, convențiile și tratatele internaționale la care România este parte;

13. asigură aplicarea în domeniul vamal a legislației naționale și comunitare;

14. elaborează și adoptă norme tehnice de aplicare a prevederilor Regulamentului vamal;

15. participă împreună cu alte organe de specialitate ale administrației publice centrale la elaborarea proiectelor de acte normative în domeniul vamal;

16. elaborează propuneri privind sistematizarea legislației vamale;

17. exercită activitatea de control ulterior și orice altă formă de control specific în legătură cu aplicarea și respectarea reglementărilor în vigoare în domeniul vamal;

18. urmărește respectarea de către persoanele fizice și juridice a reglementărilor vamale în domeniul protejării drepturilor de proprietate intelectuală;

19. previne și combate traficul ilicit de droguri, precursori, plante, substanțe și preparate stupefiante și psihotrope, produse cu regim special (produse strategice, cu dublă utilizare, arme, muniții, substanțe chimice periculoase, produse care afectează stratul de ozon, produse radioactive, biologice, nucleare, organisme modificate genetic, deșeuri, etc.), bunuri culturale mobile, specii sălbatice de floră și faună, metale prețioase și aliaje, al mărfurilor cu risc pentru sănătatea și siguranța consumatorilor, precum și alte prohibiții și restricții prevăzute de lege;

20. realizează controlul miscării de numerar la frontiera comunitară.

21. verifică modul de declarare de către titularul operațiunii vamale sau de către reprezentantul său a drepturilor de import și a altor drepturi legal datorate reprezentând impozite și taxe care, potrivit legii, sunt în atribuția autorității vamale; încasează și virează aceste drepturi; stabilește, prin controlul ulterior al declarațiilor, diferențele și asigură încasarea sau, după caz, rambursarea ori remiterea acestora; aplică formele și instrumentele de plată și de garantare a drepturilor de import și a altor impozite și taxe aflate în competența sa;

22. controlează mijloacele de transport încărcate cu mărfuri de import, export sau aflate în tranzit, precum și bagajele însoțite ori neînsoțite ale călătorilor care trec frontiera de stat a României și verifică legalitatea și regimul vamal ale acestora, potrivit reglementărilor vamale în vigoare; reține, în vederea confiscării, mărfurile care fac obiectul unor abateri de la legislația vamală și pentru care legea prevede o astfel de sancțiune;

23. verifică, potrivit reglementărilor vamale în vigoare, pe timp de zi și de noapte, clădiri, depozite, terenuri, sedii și alte obiective și poate preleva, în condițiile legii, probe pe care le analizează în laboratoarele proprii sau agreate în vederea identificării și expertizării mărfurilor supuse vămuirii;

24. efectuează investigații, supravegheri și verificări, potrivit reglementărilor legale în vigoare, în cazurile în care sunt semnalate situații de încălcare a legislației vamale de către persoane fizice și juridice; verifică registre, corespondența și alte forme de evidență și are dreptul de a cere oricărei persoane fizice sau juridice să prezinte, fără plată, documentația și informațiile privind operațiunile vamale;

25. utilizează sistemul informatic integrat vamal în exercitarea atribuțiilor în domeniul vamal;

26. elaborează regulamentul de organizare și funcționare a unității nucleare, înființată prin Decizia directorului general al Direcției Generale a Vămirilor nr. 1.382/2001 (formată din totalitatea aparatelor, instalațiilor, sistemelor și echipamentelor emițătoare de radiații ionizante și a personalului specializat și autorizat să opereze echipamentele Unității nucleare) și întocmește documentațiile de obținere și modificare a autorizațiilor de utilizare, deținere, transfer, dezafectare, import pentru dotarea existentă și cea ulterioară, emite instrucțiuni specifice de utilizare a aparatelor, echipamentelor și instalațiilor radiologice, întocmește rapoarte periodice privind utilizarea aparaturii din dotare, pregătirea personalului, asigurarea subunităților cu personal operator, metode de contrabandă și propuneri de contracarare a fenomenului infracțional transfrontalier și de optimizare a activității;

27. asigură, în condițiile legii, operarea în domeniul specific de activitate și sustenabilitatea componentei tehnice a Sistemului integrat pentru securitatea frontierei de stat (parte a subsistemelor-suport de control, informatic și logistic - Filtrul III), formată din totalitatea aparatelor, echipamentelor, instalațiilor de control emițătoare de radiații ionizante și sisteme complementare de control din dotare integrate, prin aplicații software dedicate, pentru realizarea bazelor de date relevante; verifică, prelucrează, arhivează informațiile culese din bazele proprii de date relevante și gestionează colaborarea, în acest segment de activitate, cu autoritățile naționale competente în condițiile legii;

28. asigură, conform competențelor prevăzute de acte normative comunitare și naționale, implementarea Strategiei naționale de aderare la spațiul Schengen și a măsurilor ce îi revin din Planul de acțiune Schengen, precum și implementarea Strategiei Naționale de Management Integrat al Frontierei de Stat a României și a măsurilor ce îi revin atât din Planul de acțiune Schengen, cât și din Planul multianual de investiții;

29. adoptă măsurile necesare pentru asigurarea aplicării prevederilor Convenției privind utilizarea tehnologiei informațiilor de către serviciile vamale, încheiată la 26 iulie 1995, în temeiul art. K.3 din Tratatul privind Uniunea Europeană (JO C 316 din 27 noiembrie 1995, p. 34), ale Convenției cu privire la asistența reciprocă și cooperarea între administrațiile vamale, încheiată la 18 decembrie 1997, în temeiul art. K.3 din Tratatul privind Uniunea Europeană (JO C 24 din 23 ianuarie 1998, p. 2) și ale Deciziei vama-electronica (CE) nr.70/2008;

30. acționează pentru îndeplinirea programelor privind integrarea vamală europeană;

31. cooperează, pe bază de reciprocitate, cu autoritățile vamale ale altor state, precum și cu organisme internaționale de specialitate, în vederea prevenirii, cercetării și combaterii fraudelor vamale;

32. întreprinde măsurile speciale privind supravegherea producției, deținerii, importului și circulației produselor accizabile, conform legislației în vigoare;

33. elaborează procedurile referitoare la producția și circulația produselor accizabile în regim suspensiv;

34. organizează și efectuează controlul respectării prevederilor legale privind supravegherea mișcării produselor accizabile pe teritoriul național;

35. îndeplinește atribuțiile prevăzute de reglementările fiscale privind urmărirea documentelor administrative electronice, întocmite în cazul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv;

36. asigură cooperarea administrativă în domeniul accizelor, în conformitate cu dispozițiile Regulamentului Consiliului (CE) nr. 389/2012 privind cooperarea administrativă în domeniul accizelor.

D. Atribuții în domeniul prevenirii și combaterii evaziunii fiscale și a fraudei fiscale și vamale

a) atribuții în domeniul prevenirii și descoperirii evaziunii fiscale și a fraudei fiscale și vamale

1. acționează pentru anticiparea căilor, metodelor și mijloacelor utilizate de contribuabili în scopul sustragerii de la plata sumelor datorate bugetelor administrate de Agenție și pentru prevenirea și descoperirea evaziunii fiscale și fraudelor fiscale și vamale;

2. cooperează cu instituțiile cu atribuții similare din alte state, pe baza tratatelor internaționale la care România este parte sau pe bază de reciprocitate, precum și cu organismele de luptă împotriva fraudelor din cadrul Uniunii Europene, în cauzele de interes comun;

3. verifică respectarea reglementărilor legale privind circulația mărfurilor pe drumurile publice, în porturi, căi ferate și fluviale, aeroporturi, în vecinătatea punctelor vamale, antrepozite, zone libere, precum și în alte locuri în care se desfășoară o asemenea activitate;

4. verifică legalitatea activităților desfășurate, existența și autenticitatea documentelor justificative în activitățile de producție și prestări de servicii ori pe timpul transportului, depozitării și comercializării bunurilor și aplică sigilii pentru asigurarea integrității bunurilor;

5. oprește mijloacele de transport, în condițiile legii, cu sprijinul organelor abilitate din cadrul Ministerului Administrației și Internelor, pentru verificarea documentelor de însoțire a bunurilor și persoanelor transportate;

6. constituie și utilizează baze de date necesare pentru prevenirea și descoperirea infracțiunilor economico-financiare și a altor fapte ilicite în domeniul fiscal și vamal;

7. efectuează, investigații și verificări necesare prevenirii și descoperirii faptelor de evaziune fiscală și fraudă fiscală și vamală;

8. solicită, în condițiile legii, date sau, după caz, documente, de la orice entitate privată și/sau publică, în scopul instrumentării și fundamentării constatărilor cu privire la săvârșirea unor fapte care contravin legislației în vigoare în domeniul financiar fiscal și vamal

9. constată împrejurări privind săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală în domeniul evaziunii fiscale, stabilește implicațiile fiscale ale acestora și dispune, în condițiile Codului de procedură fiscală, luarea măsurilor asigurătorii ori de câte ori există pericolul ca debitorul să se sustragă de la urmărire sau să își ascundă, să își înstrăineze ori să își risipească patrimoniul;

10. legitimează și stabilește identitatea administratorilor unităților controlate, precum și a oricăror persoane implicate în săvârșirea faptelor de evaziune și fraudă fiscală și vamală constatate și solicită acestora explicații scrise, după caz;

11. reține documente, în condițiile Codului de procedură fiscală, solicită copii certificate de pe documentele originale, prelevează probe, eşantioane, mostre etc. și solicită efectuarea expertizelor tehnice necesare finalizării actului de control;

12. exercită controlul operativ și inopinat privind prevenirea și descoperirea oricăror acte și fapte din domeniul economico-financiar, fiscal și vamal, care au ca efect evaziunea și fraudă fiscală și vamală;

13. efectuează controale în vederea identificării evaziunii și fraudei fiscale și vamale la toate categoriile de contribuabili, indiferent de domiciliul fiscal, mărimea și forma de organizare, precum și în orice loc și sub orice formă în care se desfășoară activități economice, generatoare de venituri;

14. participă, cu personal propriu sau în colaborare cu organele de specialitate ale altor ministere și instituții specializate, la acțiuni de depistare și sancționare a activităților ilicite care generează fenomene de evaziune și fraudă fiscală și vamală;

15. încheie, ca urmare a controalelor efectuate, acte de control pentru stabilirea stării de fapt fiscale, pentru constatarea și sancționarea contravențiilor, precum și pentru constatarea împrejurărilor privind săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală sesizând, după caz, organele de urmărire penală;

16. controlează, în condițiile legii, mijloacele de transport încărcate sau susceptibile a fi încărcate cu produse accizabile aflate în mișcare națională, intracomunitară și internațională, verifică îndeplinirea condițiilor legale cu privire la circulația produselor accizabile, verifică, în condițiile legii, pe timp de zi și de noapte, clădiri, depozite, terenuri,

sedii și alte obiective și poate preleva, în condițiile legii, probe pe care le analizează în laboratoarele proprii sau agreate, în vederea identificării și expertizării produselor accizabile.

17. constată și sancționează faptele care constituie contravenții potrivit reglementărilor în vigoare referitoare la regimul produselor accizabile și reține, în vederea confiscării mărfurilor care fac obiectul contravenției, pentru care legea prevede o astfel de sancțiune;

18. efectuează investigații, supravegheri și verificări, potrivit reglementărilor legale în vigoare, în cazurile în care sunt semnalate situații de încălcare a legislației fiscale privind accizele de către persoane fizice și juridice;

19. efectuează, în condițiile codului de procedura fiscală, controale în toate spațiile în care se produc, se depozitează sau se comercializează bunuri și servicii în vederea prevenirii, descoperirii și combaterii oricăror acte și fapte care sunt interzise de actele normative în vigoare;

20. constată contravențiile și aplică sancțiunile corespunzătoare, potrivit competențelor prevăzute de lege;

21. dispune măsuri, în condițiile legislației fiscale, cu privire la confiscarea, în condițiile legii, a bunurilor a căror fabricație, depozitare, transport sau desfacere este ilicită, precum și a veniturilor realizate din activități comerciale sau prestări de servicii nelegale și să ridice documentele financiar-contabile și de altă natură care pot servi la dovedirea contravențiilor sau, după caz, a infracțiunilor;

22. indisponibilizează, în condițiile legii, până la soluționarea cazului ori până la primirea răspunsului de autenticitate de la instituțiile autorizate, bunurile care fac obiectul verificării și pentru care există suspiciuni referitoare la producerea, aprovizionarea, depozitarea și comercializarea acestora.

b) atribuții în domeniul combaterii actelor și faptelor de evaziune fiscală și fraudă fiscală și vamală

1. acordă, prin intermediul Direcției de combatere a fraudelor, suport tehnic de specialitate procurorului în efectuarea urmăririi penale în cauzele având ca obiect infracțiuni economico-financiare;

2. efectuează, prin intermediul Direcției de combatere a fraudelor, din dispoziția procurorului:

I. constatări tehnico științifice care constituie mijloace de probă, în condițiile legii;

II. investigații financiare în vederea indisponibilizării de bunuri;

III. orice alte verificări în materie fiscală dispuse de procuror;

3. întocmește, prin intermediul Direcției de combatere a fraudelor, la solicitarea procurorului, procese-verbale prin care estimează prejudiciul cauzat aferent operațiunilor verificate, acte procedurale care constituie mijloace de probă, potrivit legii.

ART. 7

(1) Agenția îndeplinește orice alte atribuții și are toate competențele conferite de lege.

(2) În exercitarea atribuțiilor sale, Agenția colaborează cu organele de specialitate ale altor ministere și instituții specializate, precum și cu persoane juridice și fizice și cu alte entități.

(3) Agenția are dreptul să solicite de la celelalte autorități ale administrației publice, instituții publice și operatori economici, de la instituții de credit și de la alte persoane, în condițiile legii, datele și informațiile necesare în vederea realizării atribuțiilor, cu păstrarea confidențialității acestora.

SECȚIUNEA 3

Structura organizatorică, personalul și conducerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală

ART. 8

(1) Agenția are structura organizatorică, formată din direcții generale, direcții și alte structuri, prevăzută în anexa nr. 1.

(2) În cadrul acesteia, inclusiv în directa subordine a președintelui, se organizează, prin ordin al președintelui Agenției, direcții în cadrul direcțiilor generale (altele decât cele prevăzute în anexa nr. 1), servicii, birouri, compartimente și se stabilește numărul posturilor pe fiecare structură, numărul posturilor de conducere și numărul posturilor de execuție, în condițiile legii.

(3) Președintele Agenției poate înființa și organiza prin ordin grupuri, echipe de proiect sau colective temporare de lucru pentru realizarea unor activități sau operațiuni în domeniile de competență al Agenției.

(4) În cadrul aparatului propriu al Agenției funcționează Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, organ fiscal a cărui competență de administrare fiscală se stabilește în condițiile legii .

(5) Numărul maxim de posturi pentru aparatul propriu al Agenției și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice este de, inclusiv președintele, vicepreședinții și posturile aferente cabinetelor demnitarilor.

(6) Repartizarea numărului maxim de posturi pe aparatul propriu și pe direcțiile generale regionale ale finanțelor publice se face prin ordin al președintelui Agenției, cu încadrarea în numărul maxim de posturi aprobat conform alin. (5).

(7) Personalul Agenției este compus din președinte, vicepreședinți, secretar general – înalt funcționar public, funcționari publici, cu funcții generale, specifice, cu statut special, și personal contractual.

ART. 9

(1) Statul de funcții pentru aparatul propriu al Agenției se aprobă de președintele Agenției.

(2) Atribuțiile, sarcinile și răspunderile personalului din aparatul propriu al Agenției se stabilesc, în conformitate cu structura organizatorică prin Regulamentul de organizare și funcționare al Agenției, aprobat prin ordin al președintelui Agenției.

(3) Atribuțiile, sarcinile și răspunderile individuale ale personalului din aparatul propriu al Agenției se stabilesc prin fișa postului, pe baza Regulamentului de organizare și funcționare prevăzut la alin. (2), fișă care se semnează de salariat și se aprobă în condițiile legii.

(4) Personalul din cadrul aparatului propriu al Agenției se numește în funcție, în condițiile legii, prin ordin al președintelui Agenției, cu excepția celor numiți de primul-ministru.

ART. 10

(1) Agenția este condusă de un președinte cu rang de secretar de stat, numit prin decizie a primului-ministru.

(2) Președintele Agenției răspunde în fața ministrului finanțelor publice pentru întreaga sa activitate.

(3) În exercitarea atribuțiilor sale, președintele Agenției emite ordine, în condițiile legii, precum și alte dispoziții necesare îndeplinirii atribuțiilor funcției.

(4) Președintele Agenției are calitatea de ordonator secundar de credite și poate delega această calitate către secretarul general, vicepreședinți sau funcționari publici de

conducere, în condițiile legii. Prin actul de delegare se precizează limitele și condițiile delegării.

(5) Președintele Agenției este ajutat în activitatea sa de 3 vicepreședinți cu rang de subsecretar de stat, numiți prin decizie a primului-ministru.

(6) Răspunderile și atribuțiile vicepreședinților se stabilesc prin ordin al președintelui Agenției.

(7) Președintele Agenției reprezintă Agenția Națională de Administrare Fiscală în relația cu terții.

(8) Prin ordin al președintelui Agenției unele atribuții pot fi delegate, în condițiile legii. Prin actul de delegare se vor preciza limitele și condițiile delegării.

(9) Președintele Agenției îndeplinește și alte atribuții specifice, stabilite prin alte acte normative, precum și alte atribuții stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(10) În cazul în care președintele Agenției, din motive întemeiate, nu își poate exercita atribuțiile, îl delegă prin ordin pe unul dintre cei 3 vicepreședinți să exercite aceste atribuții, cu informarea ministrului finanțelor publice.

(11) În cazul în care unul dintre vicepreședinții Agenției, din motive întemeiate, nu își poate exercita atribuțiile, acestea vor fi delegate către unul dintre ceilalți doi vicepreședinți, sau inspectorului general antifraudă prin ordin al președintelui Agenției.

ART. 11

(1) Secretarul general al Agenției este înalt funcționar public, numit în condițiile legii. Acesta asigură stabilitatea funcționării Agenției, continuitatea conducerii și realizarea legăturilor funcționale între structurile acesteia.

(2) Secretarul general îndeplinește atribuțiile prevăzute la art. 49 alin. (2) din Legea nr. 90/2001 privind organizarea și funcționarea Guvernului României și a ministerelor, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Secretarul general al Agenției poate îndeplini și alte atribuții prevăzute de Regulamentul de organizare și funcționare al Agenției ori încredințate de președinte.

SECȚIUNEA 4

Unitățile teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală

ART. 12

(1) Începând cu data intrării în vigoare a prezentei hotărâri de Guvern, se înființează în subordinea Agenției direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, instituții publice cu personalitate juridică.

(2) Orașele în care au sediul direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, aria de competență a acestora, precum și lista direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București care se reorganizează ca direcții generale regionale ale finanțelor publice sunt cele prevăzute în anexa nr. 2.

(3) Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice se înființează prin transformarea direcției generale a finanțelor publice a județului, respectiv a municipiului București în care va fi stabilit sediul direcției generale regionale, prin fuziunea prin absorbție a celorlalte direcții generale județene ale finanțelor publice din aria de competență stabilită potrivit prevederilor alin. (2).

(4) Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, înființate potrivit prevederilor alin. (3) preiau activitatea și competențele tuturor direcțiilor generale ale finanțelor publice absorbite din aria de competență, precum și a tuturor structurilor teritoriale subordonate acestora.

(5) Direcțiile generale județene ale finanțelor publice care se reorganizează prin fuziune prin absorbție în cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice își pierd personalitatea juridică la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri.

(6) Modul de organizare și funcționare a direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, precum și a structurilor subordonate ale acestora se stabilește prin ordin al președintelui Agenției, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice în cazul structurilor coordonate metodologic de structurile de specialitate din aparatul propriu al ministerului.

(7) Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice preiau prin fuziune prin absorbție direcțiile regionale pentru accize și operațiuni vamale, direcțiile județene și a municipiului București pentru accize și operațiuni vamale, precum și birourile vamale de interior și de frontieră din aria de competență stabilită conform alin. (2), în baza ordinului președintelui Agenției .

ART. 13

(1) În cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice funcționează direcțiile regionale vamale, conduse de un director executiv, aflate în coordonarea Direcției generale a vămilor. În subordinea direcțiilor regionale vamale funcționează birouri vamale de interior.

(2) Direcțiile județene și a municipiului București pentru accize și operațiuni vamale se reorganizează în birouri vamale de interior și de frontieră .

(3) În subordinea direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice funcționează administrații județene ale finanțelor publice, prin reorganizarea administrațiilor finanțelor publice municipale constituite la nivelul municipiilor reședință de județ. În subordinea administrațiilor județene ale finanțelor publice, la nivelul municipiilor (altele decât cele reședință de județ) și orașelor pot funcționa servicii fiscale (municipale și orașenești), prin reorganizarea administrațiilor finanțelor publice municipale (altele decât cele reședință de județ) și orașenești. Tot în subordinea administrațiilor județene ale finanțelor publice pot funcționa, la nivelul comunelor, și birouri fiscale comunale, prin reorganizarea administrațiilor finanțelor publice comunale.

(4) În subordinea Direcției generale regionale a finanțelor publice București funcționează: Administrația județeană a finanțelor publice Ilfov, prin reorganizarea Direcției generale a finanțelor publice a județului Ilfov, precum și administrațiile sectoarelor 1 – 6 ale finanțelor publice și Administrația fiscală pentru contribuabili mijlocii. În subordinea Administrației județene a finanțelor publice Ilfov pot funcționa servicii fiscale orașenești, prin reorganizarea administrațiilor finanțelor publice orașenești din subordinea Direcției generale a finanțelor publice a județului Ilfov.

(4) În cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București funcționează Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți.

ART. 14

(1) Președintele Agenției poate redistribui, prin ordin, între direcțiile generale regionale ale finanțelor publice posturile repartizate conform art. 8 alin. (5), cu încadrarea în numărul maxim de posturi aprobat pentru aceste unități teritoriale.

(2) Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice sunt conduse de un director general, funcționar public, numit prin ordin al președintelui Agenției, cu avizul consultativ al ministrului finanțelor publice.

(3) Directorul general al direcției generale regionale a finanțelor publice este ajutat în activitatea sa de directori executivi .

(4) Administrațiile județene ale finanțelor publice sunt conduse de un șef administrație, ajutat în activitatea sa de șefi administrație adjuncți, funcționari publici numiți prin ordin al președintelui Agenției. Asimilarea funcțiilor de șef administrație și șef administrație adjunct cu funcții publice generale se face în condițiile legii, cu avizul Agenției Naționale a Funcționarilor Publici.

ART. 15

(1) Statele de funcții pentru direcțiile generale regionale ale finanțelor publice se aprobă de către președintele Agenției, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice pentru structurile coordonate metodologic de aparatul propriu al ministerului .

(2) Atribuțiile, sarcinile și răspunderile direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice se stabilesc prin regulamentul de organizare și funcționare, care se aprobă prin ordin al președintelui Agenției, pe baza propunerilor Ministerului Finanțelor Publice pentru structurile coordonate metodologic de aparatul propriu al ministerului.

(3) Atribuțiile, sarcinile și răspunderile individuale ale personalului din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice se stabilesc prin fișa postului, pe baza regulamentului de organizare și funcționare prevăzut la alin. (2), fișă care se semnează de salariat și se aprobă în condițiile legii.

(4) Șefii și adjuncții birourilor vamale sunt numiți prin ordin al președintelui Agenției.

(5) Directorii executivi din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, cu excepția persoanelor cu funcții publice de conducere de director executiv – trezorerie, precum și șefii de administrație și șefii de administrație adjuncți din cadrul administrațiilor județene ale finanțelor publice și administrațiilor sectoarelor 1 – 6 ale finanțelor publice se numesc în funcție, în condițiile legii, prin ordin al președintelui Agenției.

(6) Directorii executivi - trezorerie din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, trezorerul-șef adjunct din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București, trezorerul-șef din cadrul administrațiilor județene ale finanțelor publice, precum și șefii de administrație adjuncți – trezorerie din cadrul administrațiilor sectoarelor 1 – 6 ale finanțelor publice se numesc în funcție, în condițiile legii, prin ordin al ministrului finanțelor publice .

(7) Șefii serviciilor fiscale municipale, orășenești și șefii birourilor comunale, precum și personalul de executie din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice se numesc în funcție prin decizie a directorului general .

SECȚIUNEA 5

Reglementări specifice unor domenii de activitate

SUBSECȚIUNEA 1

Direcția generală antifraudă fiscală

ART.16

(1) În cadrul Agenției se organizează și funcționează Direcția generală antifraudă fiscală, structură fără personalitate juridică, cu atribuții prevenire și de combatere a actelor și faptelor de evaziune fiscală și fraudă fiscală și vamală.

(2) Direcția generală antifraudă fiscală funcționează ca o direcție specializată de control, iar inspectorii antifraudă sunt funcționari publici cu statut special, investiți cu autoritatea publică a statului pe timpul și în legătură cu îndeplinirea atribuțiilor și obligațiilor de serviciu.

ART.17

(1) Structura organizatorică a Direcției generale antifraudă fiscală este aprobată prin ordin al președintelui Agenției.

(2) Direcția generală antifraudă fiscală este coordonată de un vicepreședinte, cu rang de subsecretar de stat, și condusă de un inspector general antifraudă, numiți prin decizie a prim-ministrului.

(3) În cadrul structurii centrale a Direcției generale antifraudă fiscală funcționează Direcția de combatere a fraudelor, care acordă suport tehnic de specialitate procurorului în efectuarea urmăririi penale în cauzele având ca obiect infracțiuni economico-financiare. În acest scop, inspectorii antifraudă din cadrul acestei direcții sunt detașați în cadrul parchetelor, în condițiile legii, pe posturi de specialiști.

(4) Inspectorul general antifraudă asigură, prin deciziile luate, îndeplinirea corespunzătoare a atribuțiilor ce revin Direcției generale antifraudă fiscală potrivit dispozițiilor legale în vigoare și răspunde în fața vicepreședintelui Agenției care coordonează Direcția generală antifraudă fiscală, de întreaga activitate desfășurată de structura pe care o conduce.

(5) Inspectorul general antifraudă este sprijinit în activitatea de conducere a Direcției generale antifraudă fiscală de inspectori generali adjuncți antifraudă, aceștia având calitatea de funcționari publici de conducere, numiți în funcție prin decizie a prim-ministrului.

(6) În cadrul Direcției generale antifraudă fiscală funcționează direcții regionale antifraudă fiscală, conduse de inspectori generali adjuncți antifraudă. (7) Sediul direcțiilor regionale antifraudă fiscală va fi stabilit prin ordin al președintelui Agenției.

ART.18

(1) Personalul Direcției generale antifraudă fiscală este compus din funcționari publici care ocupă funcții publice specifice, funcții publice generale și personal contractual.

(2) Funcțiile publice specifice sunt funcții de execuție de inspector antifraudă și, respectiv funcții publice de conducere de inspector general antifraudă, inspector general adjunct antifraudă, inspector șef antifraudă.

(3) Asimilarea funcțiilor publice de conducere specifice de inspector general antifraudă, inspectori generali adjuncți antifraudă și inspectori șefi antifraudă cu funcții publice generale se face cu avizul Agenției Naționale a Funcționarilor Publici, în condițiile legii.

(4) Funcțiile publice generale în cadrul Direcției generale antifraudă fiscală sunt cele prevăzute în Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Inspectorii antifraudă ocupă funcții publice cu statut special, care va fi aprobat prin lege.

(6) Ocuparea funcțiilor de inspector antifraudă se face pe baza de concurs sau examen, organizat potrivit regulamentului aprobat prin hotărâre a Guvernului, cu condiția îndeplinirii condițiilor minime prevăzute de 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.

(7) În scopul efectuării cu celeritate și în mod temeinic a activităților de descoperire și de urmărire a infracțiunilor economico-financiare, pentru clarificarea unor aspecte tehnice în activitatea de urmărire penală, inspectorii antifraudă din cadrul Direcției de combatere a fraudelor își vor desfășura activitatea în cadrul parchetelor, prin detașare.

(8) Inspectorii antifraudă prevăzuți la alin. (5) își desfășoară activitatea sub autoritatea exclusivă a conducătorului parchetului în cadrul căruia funcționează.

(9) Numirea inspectorilor antifraudă în cadrul Direcției de combatere a fraudelor se face prin ordin al președintelui Agenției cu avizul vicepreședintelui Agenției care conduce Direcția generală antifraudă fiscală și al procurorului general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, iar detașarea acestora în funcții se face prin ordin comun al procurorului general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție și președintelui Agenției.

(10) Personalul Direcției generale antifraudă fiscală și al direcțiilor regionale antifraudă fiscală, cu excepția celui numit prin decizie a prim-ministrului și a celui din cadrul Direcției de combatere a fraudelor este numit în funcție prin ordin al președintelui Agenției, cu respectarea dispozițiilor Legii nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

ART.19

(1) Inspectorii antifraudă execută:

- a) operațiuni de control curent;
- b) operațiuni de control tematic.

(2) Controlul curent se execută operativ și inopinat, pe baza legitimației de control, a insignei de împuternicire și a ordinului de serviciu.

(3) Controlul tematic se execută de către inspectorii antifraudă în baza ordinelor date de către ministrul finanțelor publice, președintele Agenției, vicepreședintele Agenției, care coordonează Direcția generală antifraudă fiscală sau de către inspectorul general antifraudă.

(4) Persoana care dispune controlul tematic stabilește obiectivele de verificat, entitățile supuse controlului, perioada asupra căreia se efectuează verificarea, durata și momentul declanșării controlului.

(5) La orice acțiune participă minim 2 inspectori antifraudă.

(6) În exercitarea atribuțiilor de serviciu, inspectorii antifraudă din cadrul Direcției de combatere a fraudelor, efectuează, din dispoziția procurorului:

- a) constatări tehnico-științifice, care constituie mijloace de probă, în condițiile legii;
- b) investigații financiare în vederea indisponibilizării de bunuri;
- c) orice alte verificări în materie fiscală dispuse de procuror.

ART. 20

(1) În cazul acțiunilor de control cu grad sporit de pericolozitate, pentru exercitarea atribuțiilor, se vor încheia protocoale cu Ministerul Afacerilor Interne, în vederea însoțirii echipelor de inspectori antifraudă de către membri ai subunităților specializate de intervenție rapidă aflate în subordinea Ministerului Afacerilor Interne.

(2) În exercitarea atribuțiilor de serviciu, personalul din cadrul Agenției care ocupă funcții publice de inspector antifraudă este investit cu exercițiul autorității publice și beneficiază de protecție, potrivit legii.

ART. 21

(1) Personalul Agenției care ocupă funcții publice de inspector antifraudă poartă în timpul serviciului, uniformă, însemne distinctive, ecusoane și, după caz, armament și alte mijloace tehnice utilizate ca mijloc individual de apărare, protecție și comunicare, care se atribuie gratuit. Armamentul, uniforma și celelalte dotări prevăzute de prezenta hotărâre pot fi utilizate numai în timpul exercitării atribuțiilor de control legal încredințate, în condițiile prevăzute în Regulamentul de organizare și funcționare. În anumite situații, în realizarea atribuțiilor de serviciu, inspectorii antifraudă pot îmbrăca ținuta civilă.

(2) Personalul prevazut la alin. 1 este în permanență la dispoziția serviciului.

(3) Dotarea cu armament se face în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 295/2004 privind regimul armelor și munițiilor, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Regulamentul privind normele generale și speciale de dotare ale personalului Direcției generale antifraudă fiscală care îndeplinește funcția publică specifică de inspector antifraudă, modelul uniformei de serviciu, al însemnelor distinctive, accesoriile care însoțesc portul acesteia (modelul ecusonului), durata normală de utilizare, condițiile de acordare și personalul care beneficiază de uniformă se regăsesc în anexele nr. 3 și 4 la prezenta hotărâre.

(4) Modelul legitimației de control/serviciu și al ordinului de serviciu se regăsesc în anexa nr. 3 la prezenta hotărâre.

(5) Mijloacele tehnice, echipamentele de autoapărare, de protecție și de comunicare și a altor mijloace speciale de dotare sunt prevăzute în anexa nr. 5, iar achiziționarea acestora se face în condițiile legii.

(6) Armamentul se poate asigura atât prin achiziții publice, cât și prin redistribuire, cu titlu gratuit, de la alte instituții autorizate, pe baza protocoalelor încheiate în condițiile legii, în măsura disponibilităților, cu condiția predării acestuia în perfectă stare fizică și de funcționare tehnică și fiabilitate.

(7) Până la asigurarea condițiilor materiale și financiare pentru dotările prevăzute la alin. (1) – (5), precum și până la expirarea duratei de serviciu a echipamentului, personalul Direcției generale antifraudă fiscală utilizează dotările existente sau alte echipamente puse la dispoziție pe bază de redistribuire.

ART. 22

Însemnele distinctive și modul de echipare a autovehiculelor Direcției generale antifraudă fiscală cu mijloace de semnalizare luminoasă și sonoră sunt prevăzute în anexa nr. 6.

SUBSECȚIUNEA 2

Direcția generală a vămilor

ART.23

(1) Direcția generală a vămilor este condusă de un director general, aflat în subordinea vicepreședintelui Agenției care coordonează Direcția generală antifraudă fiscală.

(2) Vicepreședintele Agenției care are în subordine Direcția generală a vămilor reprezintă autoritatea vamală în raporturile cu autoritățile și instituțiile publice, cu operatorii economici, cu celelalte persoane juridice și fizice, precum și cu orice alte organisme din țară sau din străinătate și răspunde în fața președintelui Agenției sau a ministrului finanțelor publice, după caz, pentru întreaga activitate a sistemului vamal.

(3) Direcția generală a vămilor coordonează, îndrumă și controlează activitatea direcțiilor regionale vamale, a birourilor vamale de interior și a birourilor vamale de frontieră.

(4) Direcțiile regionale vamale coordonează și îndruma birourile vamale de frontieră aflate în subordinea Direcției generale a vămilor.

(5) Birourile vamale de interior se organizează și funcționează în subordinea direcțiilor regionale vamale .

ART.24

(1) Funcțiile publice de execuție specifice utilizate în cadrul Agenției, pentru birourile vamale de frontieră și de interior sunt următoarele:

- a) funcții publice de execuție din clasa I: inspector vamal;
- b) funcții publice de execuție din clasa a II-a: agent vamal;
- c) funcții publice de execuție din clasa a III-a: controlor vamal;

(2) Funcțiile publice specifice de conducere sunt:

- a) șef birou vamal;
- b) șef adjunct birou vamal;
- c) șef de tură.

ART.25

(1) H.G. nr.1523/2004 pentru aprobarea Regulamentului privind modelul uniformei de serviciu, însemnele distinctive și accesoriile care însoțesc portul acesteia, durata normată de utilizare, condițiile de acordare și personalul vamal care beneficiază de uniformă, publicat în Monitorul Oficial partea I, nr.907/06.10.2004 va fi modificat și completat în termen de 45 de zile, în conformitate cu prevederile prezentului act normativ.

(2) Modelul legitimației de control/serviciu se regăsesc în anexa nr. 7 la prezenta hotărâre.

CAPITOLUL II

Dispoziții tranzitorii și finale

ART. 26

(1) Personalul din cadrul Agenției, care are calitatea de funcționar public, beneficiază de toate drepturile și are obligațiile prevăzute de Legea nr. 188/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Personalul din cadrul Agenției, care are calitatea de personal contractual, beneficiază de toate drepturile și are obligațiile prevăzute în Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată.

(3) Personalului din cadrul cabinetelor președintelui și vicepreședinților Agenției nu i se aplică prevederile Legii nr. 188/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Salarizarea personalului Agenției se face potrivit reglementărilor în vigoare referitoare la acordarea drepturilor de natură salarială pentru funcționarii publici și pentru personalul contractual.

ART.27

(1) Personalul din cadrul Autorității Naționale a Vămilelor va fi preluat și încadrat pe funcții publice generale sau specifice, în limita numărului de posturi aprobat pentru Agenție - aparat propriu și structuri subordonate, în condițiile legii.

(2) Personalul direcțiilor generale ale finanțelor publice, precum și personalul direcțiilor regionale pentru accize și operațiuni vamale, direcțiilor județene și a municipiului București pentru accize și operațiuni vamale, a birourilor vamale de interior și de frontieră care se reorganizează prin fuziune prin absorbție, se preia în cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, în limita numărului de posturi aprobat, în condițiile legii.

(3) Eliberarea din funcție a personalului Garzii Financiare se va realiza cu respectarea procedurilor prevăzute de lege pentru fiecare categorie de personal.

ART. 28

(1) Mobilitatea funcționarilor publici din cadrul Agenției și al unităților sale subordonate se realizează în condițiile Legii nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin modificarea raporturilor de serviciu, astfel:

- a) pentru eficientizarea activității Agenției și a unităților sale subordonate;
- b) în interesul funcționarului public, pentru dezvoltarea carierei în funcția publică.

(2) Mobilitatea pentru eficientizarea activității Agenției și a unităților sale subordonate se dispune:

a) prin ordin al președintelui Agenției, pentru toate funcțiile publice din cadrul aparatului propriu și al structurilor subordonate Agenției;

b) prin decizie a directorului general, pentru funcțiile publice pentru care are competența de numire în funcție.

(3) Prin excepție de la alineatul (2), pentru personalul din cadrul structurilor de trezorerie și contabilitate publică, ajutor de stat, practici neloiale și prețuri reglementate, verificare a achizițiilor publice, inspecție economico-financiară din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, mobilitatea pentru eficientizarea activității se dispune cu avizul consultativ al Ministerului Finanțelor Publice .

ART. 29

(1) Agenția are în dotare un parc auto, potrivit dispozițiilor legale în vigoare, iar pentru activități specifice numărul de mijloace de transport și consumul de carburanți sunt prevăzute în anexa nr. 8, pct. I.

(2) Direcția generală a vămilelor are în dotare mijloace de transport auto și navale, pentru activități specifice, având structura, numărul și consumul de carburanți prevăzute în anexa nr. 8, pct.I.

(3) Numărul maxim de autoturisme, autovehicule cu destinație specială, alte mijloace de transport și consumul lunar de carburanți pentru Direcția generală antifraudă fiscală sunt prevăzute în anexa nr. 8, pct.I.

(4) Pentru îndeplinirea atribuțiilor în domeniul controlului vamal, Direcția generală a vămilor are în dotare câini dresați pentru identificarea unor bunuri prohibite și restricționate, potrivit pct. II din anexa nr. 8.

(5) Repartizarea sau, după caz, redistribuirea pe structuri ale Agenției a mijloacelor de transport se face prin ordin al președintelui Agenției, cu încadrarea în normativele prevăzute la pct. I – II din anexa nr. 8.

(5) Mijloacele de transport din parcul propriu al Agenției pot fi utilizate atât de persoanele care au acest drept prin lege, cât și de către persoanele care desfășoară activități specifice în cadrul agenției.

(6) Persoanele care desfășoară activități specifice pot folosi mijloacele de transport din parcul propriu al Agenției în baza permisului de conducere pe care îl posedă, în baza ordinului președintelui Agenției.

ART. 30

(1) Actele normative emise în temeiul Hotărârii Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției, cu modificările și completările ulterioare, continuă să își producă efectele în măsura în care nu contravin prevederilor prezentei hotărâri.

(2) Trimiterile făcute prin alte acte normative la Hotărârea Guvernului nr. 109/2009, cu modificările și completările ulterioare, se consideră a fi făcute la prezenta hotărâre.

ART. 31

Încadrarea în numărul de posturi și în noua structură organizatorică se face începând cu data intrării în vigoare a prezentei hotărâri.

ART. 32

Anexele nr. 1 – 8 fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

ART. 33

(1) Formularele și imprimarele cu regim special emise sub antetul Ministerului Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală pot fi utilizate în continuare până la epuizarea stocurilor existente, dar nu mai târziu de data de 31 decembrie 2013.

(2) Formularele și imprimarele cu regim special emise sub antetul Ministerului Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Autoritatea Națională a Vănilor pot fi utilizate în continuare până la epuizarea stocurilor existente, dar nu mai târziu de data de 31 decembrie 2013.

ART. 34

Pe data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 126 din 2 martie 2009, cu modificările și completările ulterioare, precum și Hotărârea Guvernului nr. 110/2009 privind organizarea și funcționarea Autorității Naționale a Vănilor, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 127 din 2 martie 2009, cu modificările și completările ulterioare.