

pentru modificarea și completarea OPANAF nr. 675/2018 privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora

În temeiul prevederilor art. 140¹ alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere dispozițiile art. 138 alin. (2) și alin. (9) și art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și Avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. _____ din _____,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART I. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 675/2018 privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora, publicat în Monitorul Oficial al României, partea I, nr. 257 din 23 martie 2018 se modifică și se completează după cum urmează:

1. Alineatul (1) al articolului 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

“ (1) Se aprobă metodele indirecte de stabilire a veniturilor, utilizate de organul fiscal cu ocazia verificării situației fiscale personale, precum și procedura de utilizare a acestora, prevăzută în Anexa nr.1.”

2. La articolul 1, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (3), cu următorul cuprins:

“ (3) Se aprobă modelul notificării de conformare prevăzută la art. 140¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și modul de comunicare și păstrare a notificării care sunt prevăzute în Anexa nr. 2.”

3. După articolul 1 se introduce un nou articol, art. 1¹, cu următorul cuprins:

“ART. 1¹
Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.”

4. La ANEXĂ, articolul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

“ART. 2
Pentru verificarea situației fiscale personale a persoanelor fizice, organele fiscale efectuează următoarele activități preliminare:
a) analiza de risc;
b) notificarea de conformare;
c) selectarea persoanelor care vor fi supuse verificării situației fiscale personale.”

5. La ANEXĂ, după SECȚIUNEA 1 Analiza de risc, se introduce o nouă secțiune, SECȚIUNEA 1¹ Notificarea de conformare, cuprinzând patru noi articole, articolele 11¹, 11², 11³ și 11⁴, cu următorul cuprins:

“SECȚIUNEA 1¹ Notificarea de conformare
ART. 11¹

Notificarea de conformare a persoanelor fizice este efectuată de către organul fiscal competent, înainte de selectarea pentru verificarea situației fiscale personale.

ART. 11²

Notificarea de conformare se comunică persoanei fizice în conformitate cu dispozițiile art. 47 din Codul de procedură fiscală.

Art. 11³

(1) Fac obiectul notificării de conformare:

- a) persoanele fizice din Lista persoanelor fizice propuse pentru efectuarea verificării situației fiscale personale conform art. 11 lit. b);
- b) persoanele fizice pentru care în cadrul analizelor de risc efectuate în cazurile prevăzute la art. 3 alin. (2) lit. a) se stabilește un risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile conform art. 138 alin. (2) lit. a) din Codul de procedură fiscală, propuse pentru efectuarea verificării situației fiscale personale;

(2) Fac excepție de la notificarea de conformare:

- a) persoanele fizice propuse pentru efectuarea verificării situației fiscale personale, ca urmare a derulării a unor programe/proiecte de creștere a conformării fiscale în cadrul cărora acestea au fost notificate cu privire la riscul de neconformare la declararea veniturilor impozabile și la posibilitatea reanalizării situației fiscale și, după caz, a depunerii sau corectării declarațiilor fiscale;
- b) persoanele fizice care fac obiectul unei verificări a situației fiscale personale și pentru care s-a dispus extinderea verificării la perioade fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul de verificare inițial;
- c) persoanele fizice care fac obiectul refacerii verificării situației fiscale personale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației;
- d) persoanele fizice care au făcut obiectul unei verificări documentare realizată de organele fiscale competente să exercite verificarea situației fiscale personale, în situația în care în temeiul art. 149 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, în vederea respectării prevederilor legale, s-a dispus măsura de declanșare a unei verificări a situației fiscale personale.

ART.11⁴

În cadrul activității de notificare de conformare, organul fiscal efectuează următoarele activități:

- a) Transmite notificările de conformare către persoanele fizice propuse pentru efectuarea verificării situației fiscale personale ;
- b) Valorifică în cadrul analizei de risc informațiile din declarațiile fiscale depuse sau corectate, ca urmare a notificării de conformare și reevaluează riscurile de neconformare la declararea veniturilor impozabile conform art. 10;
- c) Pentru situația de la art. 11³ alin. (1) lit. a), actualizează lista persoanelor fizice propuse pentru efectuarea verificării situației fiscale personale. ”

6. La ANEXĂ, articolul 13 din SECȚIUNEA a-2-a Selectarea persoanelor fizice pentru verificarea situației fiscale personale se modifică și va avea următorul cuprins:

“ ART. 13

(1) Selectarea persoanelor fizice care urmează a fi supuse verificării situației fiscale personale se face din lista persoanelor fizice propuse pentru efectuarea verificării situației fiscale personale, actualizată conform art. 11⁴ lit. c), în ordine descrescătoare a nivelului riscului și în funcție de capacitatea de efectuare a verificărilor.

(2) Selectarea pentru verificarea situației fiscale personale se face și pentru persoanele fizice notificate în condițiile art. 11³ alin. (1) lit. b), care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile și după efectuarea activităților de la art. 11⁴ lit. b).

(3) Programul de activitate se poate suplimenta cu până la 10% din capacitatea de efectuare a verificărilor situației fiscale personale, cu acțiuni rezultate ca urmare a derulării a unor programe/proiecte de creștere a conformării fiscale în cadrul cărora persoanele fizice au fost notificate cu privire la riscul de neconformare la declararea veniturilor impozabile și la posibilitatea reanalizării situației fiscale și, după caz, a depunerii sau corectării declarațiilor fiscale. ,,

7. După ANEXA care va deveni anexa nr. 1, se introduce o nouă anexă, anexa nr. 2 având cuprinsul prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. II. Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Emis la București, la _____.2023.

**Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
LUCIAN – OVIDIU HEIUȘ**

Anexa

Modelul Notificării de conformare, modul de comunicare și păstrare a notificării

Art. 1 Modelul Notificării de conformare este următorul:

SIGLA ANAF	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA	Data / / Nr. înregistrare
------------	--	--

NOTIFICARE DE CONFORMARE

Domnului/Doamnei:, CIF:, Adresa: localitatea:
....., bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul
....., cod poștal

Stimate domn/Stimată doamnă,

În temeiul art. 138 alin. (2) lit. b) și art. 140¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă notificăm următoarele:

Ca urmare a efectuării analizei de risc, ați fost identificat/ă cu risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile conform art. 138 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada - Diferența semnificativă (riscul de neconformare la declararea veniturilor impozabile) a fost determinată prin compararea veniturilor declarate de către dumneavoastră sau de către plătitorii de venit/intermediari pentru dumneavoastră cu veniturile estimate ca fiind realizate de dumneavoastră pe baza următorilor indicatori fiscali și patrimoniali:

.....¹

Astfel, în situația în care ați obținut venituri pentru care există obligația declarării și pe care nu le-ați declarat, în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei notificări, aveți posibilitatea reanalizării situației fiscale și, după caz, de a depune sau de a corecta declarațiile fiscale pentru această perioadă.

Totodată, în termenul menționat anterior vă rugăm să ne transmiteți o informare referitoare la rezultatele reanalizării situației fiscale și, după caz, dacă ați depus sau ați corectat declarațiile fiscale pentru această perioadă, dovada depunerii la organul fiscal central în raza căruia aveți stabilit domiciliul fiscal.

Până la expirarea acestui termen, organul fiscal central nu va întreprinde nicio acțiune în vederea selectării pentru verificarea situației fiscale personale.

De asemenea, vă comunicăm faptul că depunerea sau corectarea declarațiilor urmare prezentei notificări, nu împiedică organul fiscal să vă selecteze pentru efectuarea unei acțiuni de verificare a situației fiscale personale, însă numai după împlinirea termenului menționat anterior.

¹ Se vor prezenta indicatorii fiscali și patrimoniali care au condus la identificarea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile.

Precizăm că organul fiscal central are dreptul de a efectua verificarea situației fiscale personale a persoanelor fizice rezidente fiscal în România în perioada supusă verificării, cu privire la impozitul pe venit. Conform art. 117 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, veniturile a căror sursă nu a fost identificată constatate în cadrul verificării situației fiscale personale, se impun cu o cotă de 16% aplicată asupra bazei impozabile ajustate. Prin decizia de impunere organele fiscale vor stabili cuantumul impozitului și al accesoriilor (dobânzi și penalități de nedeclarare).

Conform articolului 138, alineatul (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru verificarea situației fiscale personale a persoanei fizice, se efectuează următoarele activități preliminare:

1) analiza de risc de către structura de la nivelul aparatului central al ANAF în vederea stabilirii riscului aferent persoanelor fizice de neconformare la declararea veniturilor impozabile. Riscul aferent unei persoane fizice de neconformare la declararea veniturilor impozabile reprezintă diferența semnificativă între veniturile estimate în cadrul analizei de risc și veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori pentru aceeași perioadă impozabilă. Diferența este semnificativă dacă între veniturile estimate în cadrul analizei de risc și veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori este o diferență mai mare de 10% din veniturile declarate, dar nu mai puțin de 50.000 lei;

Analiza de risc se efectuează conform procedurii aprobate prin OPANAF nr. 675/2018 privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora și constă în realizarea activităților de identificare, evaluare și gestionare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile.

Veniturile declarate cât și veniturile estimate ca fiind realizate de persoana fizică în perioada analizată se determină, în principal, pe baza următorilor indicatori fiscali și patrimoniali:

- a) veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori;
- b) creșterile sau descreșterile elementelor patrimoniale ale persoanei fizice;
- c) cheltuielile personale efectuate;
- d) fluxurile de trezorerie.

2) notificarea, în scris, a persoanelor fizice identificate cu risc fiscal potrivit lit. a), înainte de selectarea pentru verificarea situației fiscale personale, că au posibilitatea de a reanaliza situația fiscală personală, inclusiv de a depune sau de a corecta declarațiile fiscale în termenul prevăzut la art. 140¹ alin. (2) din Codul de procedură fiscală;

3) selectarea persoanelor fizice ce urmează a fi supuse verificării situației fiscale personale efectuate la nivelul aparatului central al ANAF, în funcție de nivelul riscului stabilit. Nivelul riscului se stabilește pe baza analizei de risc."

Prezenta notificare nu reprezintă act administrativ fiscal în sensul prevederilor art. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În speranța că veți da curs solicitării noastre, vă mulțumim.

Conducătorul structurii competente,

.....

(funcția, numele, prenumele, semnătura și ștampila)

Art. 2

(1) Notificările editate pe suport hârtie vor fi emise în două exemplare, din care:

- a) exemplarul 1 semnat de conducătorul structurii competente se comunică persoanei fizice;
- b) exemplarul 2 semnat de persoana/persoanele desemnate pentru întocmire, avizat de șeful de serviciu coordonator și aprobat de conducătorul structurii competente, va fi arhivat în cadrul structurii competente emitente.

(2) Structura competentă emitentă informează organul fiscal central în a cărui rază are stabilit domiciliul fiscal persoana fizică notificată, cu privire la notificarea de conformare transmisă acesteia.

Art.3

Notificarea poate fi emisă inclusiv în format electronic prin utilizarea de aplicații informatice dedicate.

Art. 4

În situația în care notificările vor fi emise prin intermediul unor aplicații informatice dedicate, întocmirea, avizarea, aprobarea și arhivarea acestora se vor realiza exclusiv în mediu electronic, comunicarea către persoana fizică urmând a se efectua, de regulă, prin intermediul platformei dedicate a Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Spațiul Privat Virtual. În situația în care, din motive tehnice sau de altă natură, comunicarea prin Spațiul Privat Virtual nu este posibilă, se va proceda la listarea unui exemplar al notificării care va conține doar semnătura conducătorului structurii competente în vederea comunicării către persoana fizică prin utilizarea altor mijloace legale de comunicare.