

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
ORDIN NR. 3157
.....

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

În temeiul prevederilor art. 10 alin. (2) și art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului României nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere:

- Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1115/2013 privind aprobarea structurii organizatorice a aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1566/2017 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2017 privind înființarea Centrului Național pentru Informații Financiare;
- Hotărârea Guvernului nr. 862/2017 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea Hotărârii Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală și a Hotărârii Guvernului nr. 634/2015 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale pentru Achiziții Publice;
- Adresele nr. A_RFC 767/2018, nr. A_RFC 1754/2018, nr. A_RFC 2540/2018 ale Direcției generale coordonare inspecție fiscale înregistrate sub nr. A_RUM 2379/2018, nr. A_RUM 3938/2018 la Direcția generală de organizare și resurse umane din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală;
- Adresa nr. A_VEF_2051/2018 a Direcției generale control venituri persoane fizice înregistrată sub nr. A_RUM 1873/2018 la Direcția generală de organizare și resurse umane din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Emite următorul:

ORDIN

Art. I. Anexa la Ordinul nr. 1566/2017 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Capitolului 7. *Direcția generală de tehnologia informației* se abrogă.
2. La art. 223 din Capitolul 14. *Direcția generală coordonare inspecție fiscală* după alineatul 20 se introduce alineatul 20¹ cu următorul cuprins:
"Inițiază procedurile și întreprinde toate demersurile pentru restituirea tarifului de emiterie a acordului de preț în avans, în cazul emiterii ordinului de respingere a cererii pentru emiterie a acordului de preț în avans, și întocmește "Dispoziția de restituire" a tarifului de emiterie a acordului de preț în avans, în colaborare cu direcțiile de specialitate din cadrul Agenției sau Ministerului Finanțelor Publice. "

3. La art. 224 din Capitolul 14. *Direcția generală coordonare inspecție fiscală* după alineatul 11 se introduce alineatul 11¹ cu următorul cuprins:

"Inițiază procedurile și întreprinde toate demersurile pentru restituirea tarifului de emiterie a soluției fiscale individuale anticipate, în cazul emiterii ordinului de respingere a cererii pentru emiterie a soluției fiscale individuale anticipate, și întocmește "Dispoziția de restituire" a tarifului de emiterie a soluției fiscale individuale anticipate, în colaborare cu direcțiile de specialitate din cadrul Agenției sau Ministerului Finanțelor Publice."

4. Capitolul 15. *Direcția generală control venituri persoane fizice* se modifică și se înlocuiește cu Capitolul 15. *Direcția generală control venituri persoane fizice* prevăzut în Anexa la prezentul ordin, care face parte integrantă din acesta.

5. Capitolului 19. *Unitatea de imprimare rapidă* se abrogă.

Art. II. Conducerea Direcției generale coordonare inspecție fiscală și a Direcției generale control venituri persoane fizice vor lua măsuri în vederea modificării și/sau completării corespunzătoare a fișelor posturilor aferente direcției generale ale căror atribuții s-au modificat/completat ca urmare a celor aprobate prin prezentul ordin și, totodată, va asigura însușirea de către toți salariații, indiferent de funcții, a sarcinilor și a responsabilităților ce le revin din Regulamentul de organizare și funcționare.

Art. III. Orice altă prevedere contrară își încetează aplicabilitatea.


Art. IV. Direcția generală de organizare și resurse umane, împreună cu Direcția generală coordonare inspecție fiscală și Direcția generală control venituri persoane fizice vor aduce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. V. Prezentul ordin intră în vigoare la data aprobării și se publică atât pe intranet, cât și pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Emis în București, la 07.12.2018

PREȘEDINTE

IONUȚ MIȘA



" CAPITOLUL 15. Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice

Secțiunea 1. Sfera de aplicare a Regulamentului de organizare și funcționare

Art. 230 - (1) Organizarea și funcționarea Direcției generale control venituri persoane fizice sunt prevăzute în prezentul regulament.

(2) Regulamentul de organizare și funcționare se aplică tuturor activităților desfășurate la nivelul Direcției generale control venituri persoane fizice de către personalul său, fără excepție.

Secțiunea 2. Structura Direcției generale control venituri persoane fizice

Art. 231 - (1) Direcția generală control venituri persoane fizice are următoarea structură organizatorică:

- a) Direcția persoane fizice cu averi mari
 - (i) Serviciul verificări fiscale P.F.A.M.;
 - (ii) Serviciul conformare fiscală P.F.A.M.;
 - (iii) Serviciul management al relațiilor cu contribuabilii P.F.A.M.;
- b) Direcția persoane fizice cu risc fiscal
 - (i) Serviciul verificări fiscale București;
 - (ii) Serviciul verificări fiscale Ploiești;
 - (iii) Serviciul verificări fiscale Galați;
 - (iv) Serviciul verificări fiscale Iași;
 - (v) Serviciul verificări fiscale Brașov;
 - (vi) Serviciul verificări fiscale Cluj-Napoca;
 - (vii) Serviciul verificări fiscale Craiova;
 - (viii) Serviciul verificări fiscale Timișoara;
- c) Serviciul strategii de conformare și management al riscurilor
 - (i) Compartimentul management al riscurilor de conformare;
 - (ii) Compartimentul analiză riscuri;
- d) Serviciul de monitorizare și coordonare metodologică;
- e) Secretariat.

(2) Managementul direcției generale este asigurat de:

a) 1 director general;

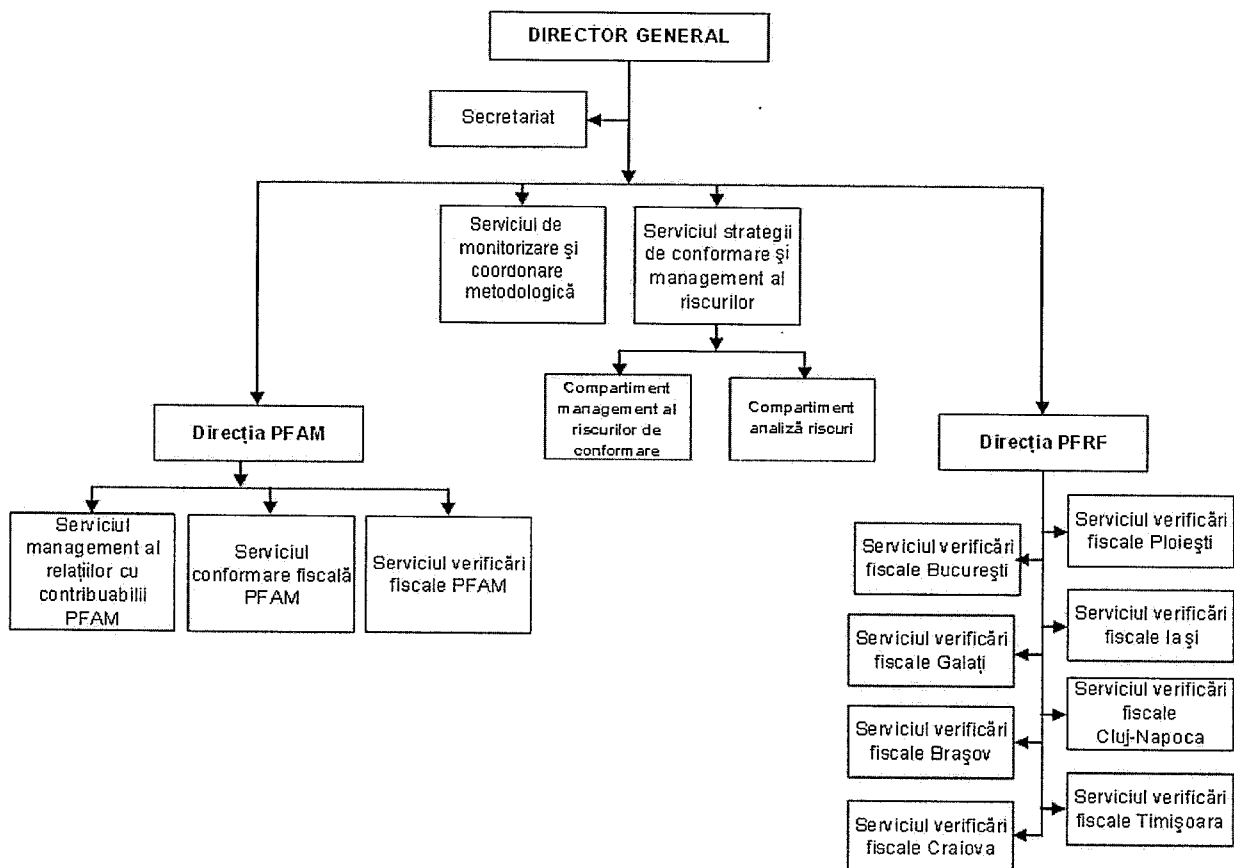
b) 2 directori;

c) 13 șefi de serviciu;

(3) În vederea simplificării proceselor de lucru, directorul general al Direcției generale control venituri persoane fizice poate delega, cu aprobarea vicepreședintelui coordonator, atribuții, sarcini și responsabilități către directorul Direcției persoane fizice cu averi mari și către directorul Direcției persoane fizice cu risc fiscal în ce privește semnarea și aprobarea documentelor specifice domeniilor de activitate ale direcțiilor menționate.

(4) Delegarea de atribuții, sarcini și responsabilități poate înceta la propunerea directorului general, cu aprobarea vicepreședintelui coordonator.

(5) Organigrama Direcției generale control venituri persoane fizice este cea redată mai jos:



Secțiunea 3. Atribuțiile Direcției generale control venituri persoane fizice

Art. 232 - Direcția generală control venituri persoane fizice are ca obiect de activitate îmbunătățirea conformării fiscale a persoanelor fizice prin aplicarea unor strategii și tratamente fiscale bazate pe abordarea riscurilor, efectuând în acest sens activități de identificare, evaluare și gestionare a riscurilor de neconformare, dezvoltare a unor programe specifice de conformare fiscală în domeniul declarării veniturilor impozabile ale persoanelor fizice, selectare a persoanelor supuse acțiunilor de control fiscal (verificare a situației fiscale personale, inspecție fiscală, control inopinat și reverificare) și are următoarele atribuții, sarcini și responsabilități:

(1) elaborează și pune în aplicare strategia de asigurare a conformării fiscale pentru categoria persoanelor fizice cu averi mari;

(2) elaborează și pune în aplicare strategia de asigurare a conformării fiscale pentru categoria persoanelor fizice cu risc fiscal;

(3) utilizează bazele de date și informații asupra situației fiscale a contribuabililor persoane fizice, atât deținute de Agenție cât și atrase, potrivit legii, pe diverse criterii și cooperează la implementarea acestora cu structura specializată în tehnologia informației;

(4) efectuează activitatea de culegere, analiză și valorificare a informațiilor referitoare la patrimoniul, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale contribuabililor persoane fizice;

(5) identifică, evaluează și gestionează riscurile de neconformare la declararea veniturilor impozabile obținute de contribuabilii persoane fizice;

(6) propune noi tipuri de aplicații informatice pentru gestionarea activității direcției generale și cooperează cu structura specializată în tehnologia informației, în realizarea acestora;

(7) elaborează și supune spre aprobare vicepreședintelui coordonator programele de activitate pentru direcțiile și serviciile din cadrul direcției generale;

(8) transmite programele de activitate aprobate către direcțiile și serviciile din cadrul direcției generale;

(9) elaborează și transmite organelor fiscale teritoriale competente în efectuarea verificării situației fiscale personale, listele persoanelor fizice care prezintă risc de neconformare, pe județe/sectoare;

(10) acordă avizul prealabil, urmare solicitării organelor de inspecție fiscală din cadrul organelor fiscale teritoriale în a căror rază se află domiciliul fiscal al

persoanelor fizice verificate, competente potrivit prevederilor legale, pentru efectuarea analizei de risc de către acestea;

(11) coordonează și îndrumă metodologic activitatea direcțiilor și serviciilor din cadrul direcției generale;

(12) coordonează metodologic activitatea de analiză de risc punctuală și de verificare a situației fiscale personale realizată de organele de inspecție din cadrul organelor fiscale teritoriale în a căror rază se află domiciliul fiscal al persoanelor fizice verificate;

(13) efectuează activitatea de verificare a situației fiscale personale;

(14) efectuează acțiuni de inspecție fiscală privind impozitul pe venit asupra persoanelor, indiferent de forma lor de organizare, pe întregul teritoriu al țării, în vederea valorificării informațiilor obținute în cadrul activităților proprii direcției generale;

(15) reverifică anumite perioade deja verificate;

(16) întocmește și transmite organelor de administrare a veniturilor statului titlurile de creanță și celelalte documente necesare în vederea colectării creanțelor fiscale stabilite;

(17) sesizează, în condițiile Codului de procedură fiscală, organele abilitate în vederea continuării cercetărilor asupra faptelor constatate care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală;

(18) constată contravențiile și aplică sancțiunile prevăzute de legislația în vigoare, potrivit competențelor legale;

(19) solicită puncte de vedere la direcțiile de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și Agenției în vederea fundamentării și finalizării constatărilor rezultate din activitatea de verificare fiscală sau inspecție fiscală;

(20) dispune, conform legii, înființarea măsurilor asigurătorii în vederea realizării creanțelor fiscale ce se stabilesc prin actele de verificare sau inspecție fiscală;

(21) primește contestațiile formulate de contribuabili împotriva actelor administrative fiscale emise în cadrul direcției generale, întocmește dosarul contestației și referatul cu propunerile de soluționare și le transmite către organul de soluționare competent;

(22) dezvoltă programe specifice de îmbunătățire a conformării fiscale la declararea veniturilor impozabile ale persoanelor fizice și urmărește ducerea la îndeplinire a acestora;

(23) gestionează informațiile și serviciile disponibile în secțiunea dedicată Direcției generale control venituri persoane fizice pe pagina de internet a Agenției;

(24) întocmește și prezintă conducerii Agenției informări și note privind rezultatele activității în domeniul propriu de activitate și propune măsuri de îmbunătățire a activității;

(25) elaborează și prezintă spre aprobare conducerii Agenției, indicatorii cantitativi și calitativi de măsurare a activității direcției generale și propune măsuri de îmbunătățire a acestora, pentru creșterea eficienței activității;

(26) urmărește și analizează gradul de îndeplinire al indicatorilor cantitativi și calitativi de măsurare a activității direcției generale;

(27) colaborează cu direcția generală de informații fiscale în vederea obținerii de informații pentru identificarea contribuabililor persoane fizice care prezintă risc fiscal;

(28) colaborează cu structura specializată în tehnologia informației și formulează propuneri pentru îmbunătățirea calitativă a informațiilor din bazele de date, necesare desfășurării activității proprii;

(29) formulează observații și propuneri la proiecte de acte normative repartizate direcției generale, la solicitarea autorităților emitente;

(30) analizează legislația în vigoare și elaborează propuneri de modificare și completare a cadrului legal aplicabil în domeniul de activitate al direcției generale;

(31) organizează și participă la conferințe, schimburi de experiență, cursuri, seminarii și grupuri de lucru în domeniul conformării fiscale la declararea veniturilor persoanelor fizice, în țară sau în străinătate;

(32) organizează arhivarea documentelor gestionate în cadrul direcției generale și predarea acestora la arhiva Agenției;

(33) elaborează propuneri de perfecționare profesională a personalului din cadrul direcției generale și le transmite Direcției generale de organizare și resurse umane în vederea includerii acestora în Planul anual de formare profesională;

(34) gestionează sistemul de control intern/managerial.

Secțiunea 4. Atribuțiile Serviciului strategii de conformare și management al riscurilor

Art. 233 - Serviciul strategii de conformare și management al riscurilor are următoarele atribuții:

(1) elaborează strategiile de conformare fiscală pe baza abordării riscurilor atașabile categoriilor de persoane fizice;

- (2) efectuează activități de identificare, evaluare și gestionare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile ale persoanelor fizice;
- (3) gestionează utilizarea informațiilor cu relevanță fiscală disponibile din bazele de date ale Agenției sau la care Agenția are acces;
- (4) elaborează, supune spre aprobare și transmite spre punere în aplicare programul de activitate pentru direcțiile și serviciile din cadrul direcției generale;
- (5) elaborează și transmite organelor fiscale teritoriale competente în efectuarea verificării situației fiscale personale, listele persoanelor fizice care prezintă risc de neconformare, pe județe/sectoare;
- (6) acordă avizul prealabil, urmare solicitării organelor de inspecție fiscală din cadrul organelor fiscale teritoriale în a căror rază se află domiciliul fiscal al persoanelor fizice verificate, competente potrivit prevederilor legale, pentru efectuarea analizei de risc de către acestea;
- (7) colaborează cu toate structurile din cadrul direcției generale;
- (8) asigură și păstrează confidențialitatea informațiilor, datelor și documentelor privind activitatea contribuabililor, în virtutea atribuțiilor de serviciu;
- (9) colaborează cu Serviciul de Monitorizare și Coordonare Metodologică pentru elaborarea unor proceduri de lucru în vederea îndeplinirii atribuțiilor specifice serviciului.

Secțiunea 5. Atribuțiile compartimentelor

Art. 234 –Compartimentul management al riscurilor de conformare are următoarele atribuții:

- (1) documentează strategiile de conformare;
- (2) identifică riscurile de neconformare;
- (3) determină și analizează cauzele pentru riscurile de neconformare identificate;
- (4) propune rezultatele necesare și realizabile și proiectează efectele așteptate în îmbunătățirea conformării fiscale;
- (5) dezvoltă tratamente pentru riscurile identificate;
- (6) elaborează planuri de acțiune pentru implementarea tratamentelor;
- (7) propune dezvoltarea unor programe specifice de îmbunătățire a conformării fiscale a contribuabililor persoane fizice și urmărește ducerea la îndeplinire a programelor aprobate, pe baza datelor deținute și analizelor efectuate;

(8) propune indicatori și sisteme de raportare corespunzătoare pentru monitorizarea strategiilor aplicate și a activităților desfășurate în cadrul direcției generale, în colaborare cu Serviciul de monitorizare și coordonare metodologică;

(9) elaborează, în colaborare cu celelalte structuri din cadrul direcției generale, analize calitative ale rezultatelor cantitative pentru evaluarea impactului tratamentelor aplicate;

~~(10) colaborează cu Serviciul de monitorizare și coordonare metodologică la elaborarea și avizarea materialelor de promovare în mass-media a activităților direcției generale privind conformarea la declararea veniturilor impozabile ale persoanelor fizice;~~

(11) identifică problemele de conformare specifice declarării veniturilor impozabile ale persoanelor fizice, prin interacțiuni cu categoriile interesate, contribuabilii, profesioniștii în domeniul fiscal și contabil etc.;

(12) elaborează recomandări privind modificări ale legislației, procedurilor, proceselor și sistemelor în scopul sprijinirii conformării voluntare și gestionării situațiilor care creează neconformare;

(13) îndeplinește orice alte sarcini dispuse de conducerea direcției generale, în conformitate cu legislația în vigoare.

Art. 235 – Compartimentul analiză riscuri are următoarele atribuții:

(1) evaluează datele deținute de administrația fiscală cu privire la contribuabilii persoane fizice și stabilește necesarul de date în vederea determinării diferențelor dintre veniturile estimate pe baza situației fiscale personale a acestora și veniturile declarate organului fiscal;

(2) identifică sursele de date despre contribuabilii persoane fizice, deținute de autorități publice și alte entități, necesare determinării riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile;

(3) propune colaborarea cu direcția de specialitate în vederea atragerii informațiilor cu potențial fiscal de la depozitarii bazelor de date referitoare la contribuabilii persoane fizice și pentru interconectarea la bazele de date naționale, necesare evaluării situației de fapt fiscale a contribuabililor persoane fizice;

(4) culege datele prevăzute la alin. (2) prin acces la bazele de date, în temeiul protocoalelor sau acordurilor de colaborare și schimb de informații încheiate, în condițiile legii, între organele fiscale și entitățile deținătoare;

(5) formulează și propune spre aprobarea conducerii direcției generale solicitări de alte date adresate entităților deținătoare ale acestora, necesare determinării riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile ale persoanelor fizice;

(6) integrează datele cu caracter fiscal primite de la autorități judiciare sau alte autorități publice naționale sau internaționale care dețin informații în legătură cu situația fiscală personală a persoanelor fizice;

(7) integrează datele cu caracter fiscal obținute din surse deschise accesului public în scopul gestionării acestora în cadrul analizei situației fiscale a persoanelor fizice;

~~(8) integrează orice alte date cu privire la situația fiscală a persoanelor fizice primite la nivelul direcției generale;~~

(9) propune metode de organizare a informațiilor asupra situației fiscale a persoanelor fizice, pe diverse criterii și cooperează la implementarea acestora cu structura specializată în tehnologia informației;

(10) analizează datele disponibile referitoare la veniturile declarate de persoanele fizice precum și de plătitori, creșterea valorii patrimoniului persoanelor fizice, cheltuielile personale efectuate și fluxurile de trezorerie, în scopul stabilirii profilurilor de risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile;

(11) proiectează și utilizează un sistem de evaluare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile ale persoanelor fizice;

(12) compară valoarea veniturilor estimate ca fiind realizate, pe baza analizei creșterilor sau descreșterilor elementelor patrimoniale, cheltuielilor personale și fluxurilor de trezorerie cu valoarea veniturilor declarate de contribuabili sau de plătitorii de venit, în scopul identificării eventualelor diferențe pozitive între aceste valori și al selectării persoanelor fizice care vor fi supuse verificării situației fiscale personale;

(13) efectuează analize de risc fiscal punctuale în vederea selectării persoanelor care vor fi supuse altor acțiuni de control fiscal date în competența direcției generale, elaborând, în acest sens, criterii de stabilire a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile ale persoanelor fizice;

(14) acordă avizul prealabil, urmare solicitării organelor de inspecție fiscală din cadrul organelor fiscale teritoriale în a căror rază se află domiciliul fiscal al persoanelor fizice verificate, competente potrivit prevederilor legale, pentru efectuarea analizei de risc de către acestea;

(15) formulează și supune spre aprobare conducerii direcției generale propuneri pentru efectuarea verificării situației fiscale personale sau a altor acțiuni de control fiscal, în condițiile legii, având în vedere valoarea evaluată a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile ale persoanelor fizice;

(16) elaborează și transmite organelor fiscale teritoriale competente în efectuarea verificării situației fiscale personale, listele persoanelor fizice care prezintă risc de neconformare, pe județe/sectoare;

(17) transmite spre analiză organelor fiscale emitente al actelor administrativ fiscale eventualele date suplimentare, necunoscute organelor fiscale la data efectuării verificării situației fiscale personale;

~~(18) integrează în procesul de analiză de risc rezultatele și informațiile obținute din activitățile de verificare a situației fiscale personale precum și din alte acțiuni de control fiscal, precum și din alte activități proprii ale direcției generale;~~

(19) întocmește și prezintă conducerii direcției generale rapoarte, informări și note privind rezultatele activității de analiză de risc și propune măsuri de îmbunătățire a acesteia;

(20) elaborează și supune spre aprobare conducerii direcției generale și a Agenției, programul de activitate pentru direcțiile și serviciile din cadrul direcției generale;

(21) transmite către direcțiile și serviciile din cadrul direcției generale programul de activitate aprobat;

(22) asigură elaborarea cerințelor pentru dezvoltarea aplicațiilor informatice pentru obținerea informațiilor rezultate din verificările și inspecțiile fiscale, necesare integrării în procesul de analiză de risc;

(23) asigură elaborarea cerințelor pentru dezvoltarea aplicațiilor informatice pentru analiza de risc, în colaborare cu structura specializată în tehnologia informației;

(24) îndeplinește orice alte sarcini dispuse de conducerea direcției generale, în conformitate cu legislația în vigoare.

Secțiunea 6. Atribuțiile Serviciului de monitorizare și coordonare metodologică

Art. 236 - Serviciul de monitorizare și coordonare metodologică are următoarele atribuții:

(1) asigură suportul conducerii direcției generale în procesul de avizare – aprobare, prin realizarea activităților aferente circuitului documentelor repartizate/întocmite de serviciile prevăzute la art. 176 alin. (1) lit. b) pct. (i) - (viii);

(2) acordă asistență și îndrumă metodologic activitatea serviciilor compartimentelor/birourilor cu atribuții de verificări fiscale din cadrul direcției

generale precum și a altor structuri din cadrul ANAF, competente să efectueze verificarea situației fiscale personale și analiză de risc punctuală din cadrul ANAF;

(3) elaborează, în colaborare cu celelalte direcții și servicii din cadrul direcției generale, metodologii de lucru, instrucțiuni, regulamente, circulare și precizări referitoare la aplicarea prevederilor legale în vigoare privind activitatea de verificare a situației fiscale personale;

~~(4) elaborează proceduri de lucru specifice verificării situației fiscale personale, în colaborare cu serviciile din cadrul direcției generale, aplicabile la nivelul tuturor structurilor ANAF competente să efectueze verificarea situației fiscale personale și asigură transmiterea acestora spre verificare la secretarul Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial;~~

(5) elaborează ghiduri de bune practici în domeniul activității de verificare a situației fiscale personale, în colaborare cu structurile din cadrul ANAF cu atribuții de verificare a situației fiscale personale;

(6) analizează și participă la soluționarea petițiilor privind activitatea de verificare a situației fiscale personale a serviciilor de verificări fiscale din cadrul direcției generale, repartizate de conducerea direcției generale, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

(7) solicită structurilor de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală/Ministerului Finanțelor Publice puncte de vedere în scopul lămuririi unor aspecte care intră în atribuțiile acestora și care fac obiectul activității de verificare a situației fiscale personale;

(8) solicită puncte de vedere și documente de la instituții/autorități publice care au legătură cu activitatea de verificare a situației fiscale personale, necesare elaborării de norme, metodologii, ghiduri etc, dacă este cazul;

(9) stabilește structura, datele și informațiile necesare monitorizării activității de verificare a situației fiscale personale și întocmirii raportărilor lunare/trimestriale/semestriale/anuale, ținând cont de necesitățile de raportare și monitorizare ale direcției generale;

(10) colaborează cu structura specializată în tehnologia informației privind actualizarea/dezvoltarea unor noi module aferente aplicației informatice existente pentru evidența acțiunilor cuprinse în programele trimestriale de activitate pentru activitatea de verificare a situației fiscale personale și a situațiilor privind realizarea programelor de activitate;

(11) analizează și centralizează raportările elaborate și transmise de structurile competente în efectuarea activității de verificare a situației fiscale

personale, întocmește și supune aprobării conducerii direcției generale raportări lunare / trimestriale / semestriale / anuale;

(12) stabilește, în colaborare cu celelalte structuri din cadrul direcției generale, indicatori de performanță strategici și specifici, în vederea îndeplinirii obiectivelor stabilite în Strategia A.N.A.F.;

(13) centralizează și identifică nevoile de formare ale structurilor competente în efectuarea activității de verificare a situației fiscale personale și a activităților preliminare acesteia, formulează propuneri privind teme de curs pentru programele de pregătire profesională;

(14) monitorizează stadiul colectării sumelor stabilite suplimentar prin deciziile de impunere emise de către direcția generală;

(15) colaborează, în baza mandatului primit, cu structurile de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală/Ministerului Finanțelor Publice, precum și cu alte instituții publice și organizații internaționale de profil, în domeniul specific direcției generale;

(16) participă urmarea solicitărilor primite de direcția generală, în grupurile de lucru organizate în cadrul Ministerului Finanțelor Publice, Agenției Naționale de Administrare Fiscală și/sau al altor instituții, din dispoziția directorului general;

(17) asigură, în baza mandatului primit, participarea direcției generale la derularea unor programe specifice domeniului de activitate, inițiate sau derulate în colaborare cu alte instituții publice și/sau cu administrații fiscale ori organizații internaționale de profil, pe probleme de specialitate în domeniu;

(18) colaborează cu serviciile din cadrul direcției generale și cu direcția de specialitate la elaborarea și avizarea materialelor de promovare în mass-media a activităților direcției generale privind conformarea la declararea veniturilor impozabile ale persoanelor fizice;

(19) identifică problemele de conformare specifice declarării veniturilor impozabile ale persoanelor fizice, prin interacțiuni cu categoriile interesate, contribuabilii, profesioniștii în domeniul fiscal și contabil etc.;

(20) utilizează programe informatice specifice, conform competențelor legale, în vederea obținerii de informații relevante necesare care au legătură cu monitorizarea și coordonarea activității de verificarea a situației fiscale personale;

(21) asigură legătura cu secretarul Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial;

(22) participă la programe de formare și perfecționare profesională organizate de structuri interne și/sau instituții specializate, în domeniul de activitate;

(23) formulează propuneri de îmbunătățire a activității în domeniul de activitate al direcției generale;

(24) colaborează cu toate structurile din cadrul direcției generale;

(25) asigură și păstrează confidențialitatea informațiilor, datelor și documentelor privind activitatea contribuabililor, în virtutea atribuțiilor de serviciu;

(26) îndeplinește orice alte sarcini dispuse de conducerea direcției generale, în conformitate cu legislația în vigoare.

Secțiunea 7. Atribuțiile Direcției persoane fizice cu averi mari

Art. 237 - Direcția persoane fizice cu averi mari are următoarele atribuții:

(1) identifică problemele de conformare fiscală, atât la modul general cât și particularizat la nivelul fiecărui contribuabil din segmentul persoane fizice cu averi mari;

(2) oferă asistență și informare contribuabililor persoane fizice cu averi mari în scopul creșterii conformării fiscale;

(3) asigură managementul relațiilor cu contribuabilii persoane fizice cu averi mari;

(4) organizează întâlniri, seminarii, conferințe cu participarea contribuabililor sau a reprezentanților acestora, a profesioniștilor din domeniul fiscal și, după caz, a mass-media;

(5) efectuează, în condițiile legii, verificarea situației fiscale personale la contribuabilii persoane fizice incluși în programul de activitate stabilit pentru serviciile din cadrul direcției;

(6) efectuează acțiuni de inspecție fiscală privind impozitul pe venit asupra persoanelor, indiferent de forma lor de organizare, pe întregul teritoriu al țării, în vederea valorificării informațiilor obținute în cadrul activităților proprii direcției generale;

(7) reverifică anumite perioade deja verificate, în condițiile legii;

(8) întocmește, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică avizele de verificare fiscală sau inspecție fiscală aprobate către persoanele supuse verificării situației fiscale personale, refacerii verificării situației fiscale personale sau inspecției fiscale;

(9) dezvoltă și implementează proiecte de conformare fiscală dedicate segmentului persoanelor fizice cu averi mari;

(10) identifică necesarul de informații ori documente pentru stabilirea situației fiscale reale a persoanelor fizice supuse verificării situației fiscale

personale sau inspecției fiscale, formulând și supunând spre aprobarea conducerii direcției generale solicitări de astfel de informații și documente adresate terților, inclusiv plătitorilor de venit sau oricăror autorități sau instituții publice, în condițiile legii;

(11) propune conducerii direcției generale, în condițiile Codului de procedură fiscală, sesizarea organelor abilitate în vederea continuării cercetărilor asupra ~~faptelor care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală;~~

(12) elaborează, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică, în condițiile legii, deciziile de suspendare a verificării sau a inspecției fiscale;

(13) întocmește, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică notificările privind încetarea suspendării acțiunilor de verificare sau inspecție fiscală;

(14) întocmește, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică deciziile de reverificare către persoanele supuse reverificării;

(15) întocmește și supune aprobării conducerii direcției generale rapoartele de verificare a situației fiscale personale, rapoartele de inspecție fiscală și actele administrativ fiscale aferente;

(16) primește contestațiile formulate de contribuabili asupra actelor întocmite în cadrul direcției, întocmește și transmite dosarul contestației împreună cu referatul cu propunerile de soluționare către organul de soluționare competent, după obținerea aprobării din partea conducerii direcției generale;

(17) asigură valorificarea, în condițiile legii, a actelor administrative fiscale;

(18) colaborează cu celelalte structuri din cadrul direcției generale.

Secțiunea 8. Atribuțiile serviciilor din cadrul Direcției persoane fizice cu averi mari

Art. 238 – Serviciul management al relațiilor cu contribuabilii P.F.A.M. are următoarele atribuții:

(1) identifică și prelucrează informațiile disponibile despre contribuabilii persoane fizice cu averi mari, privind aspectele financiare, de afaceri, interese economice interne și externe, istoricul de conformare generală și fiscală precum și cele referitoare la oportunitățile și amenințările în materie de conformare;

(2) identifică problemele de conformare fiscală, atât la modul general cât și particularizat la nivelul fiecărui contribuabil din segmentul persoane fizice cu averi mari;

(3) contactează contribuabilii persoane fizice cu averi mari în vederea preluării de informații privind problemele cu care se confruntă în conformarea fiscală;

(4) oferă asistență și informare contribuabililor persoane fizice cu averi mari cu privire la aplicarea legislației fiscale, în scopul creșterii conformării fiscale;

(5) asigură managementul relațiilor cu contribuabilii persoane fizice cu averi mari și al conturilor de client;

(6) transmite notificări de conformare contribuabililor persoane fizice cu averi mari;

(7) organizează întâlniri, seminarii, conferințe cu participarea contribuabililor sau a reprezentanților acestora, a profesioniștilor din domeniul fiscal și, după caz, a mass-media;

(8) gestionează informațiile și serviciile disponibile în secțiunea dedicată programului de conformare fiscală a persoanelor fizice cu averi mari pe pagina de internet a Agenției;

(9) transmite informațiile și materialele particularizate pentru segmentul persoanelor fizice cu averi mari, în vederea publicării în secțiunea dedicată programului de conformare fiscală pe pagina de internet a Agenției către Serviciul de monitorizare și coordonare metodologică;

(10) elaborează ghiduri tehnice și publicații, particularizate pentru segmentul persoanelor fizice cu averi mari;

(11) colaborează cu celelalte structuri din cadrul direcției generale;

(12) furnizează informații actualizate și particularizate către Serviciul strategii de conformare și management al riscurilor;

(13) asigură și păstrează confidențialitatea informațiilor, datelor și documentelor privind activitatea contribuabililor, în virtutea atribuțiilor de serviciu;

(14) colaborează cu Serviciul de Monitorizare și Coordonare Metodologică pentru elaborarea unor proceduri de lucru în vederea îndeplinirii atribuțiilor specifice serviciului.

Art. 239 – Serviciul conformare fiscală P.F.A.M. are următoarele atribuții:

(1) dezvoltă programe alternative de creștere a conformării fiscale pe segmentul persoane fizice cu averi mari în concordanță cu Strategia de asigurare a conformării fiscale a Persoanelor Fizice cu Averi Mari;

(2) derulează proiecte specifice de conformare dedicate categoriilor de venit realizate de contribuabilii din segmentul persoanelor fizice cu averi mari;

(3) realizează studii, cercetări privind tendințele comportamentelor a contribuabililor din segmentul persoanelor fizice cu averi mari, în domeniul verificării situației fiscale personale;

(4) identifică arii de risc fiscal de neconformare pe segmentul persoanelor fizice cu averi mari;

(5) formulează propuneri de aplicare a tratamentelor adecvate gestionării acestora în colaborare cu Serviciul strategii de conformare și management al riscurilor;

(6) analizează legislația în vigoare și elaborează propuneri de modificare și completare a cadrului legal în domeniul verificării situației fiscale a contribuabililor persoane fizice, pe baza celor identificate în cadrul acțiunilor de control fiscal și a proiectelor/programele derulate;

(7) îndeplinește programul de activitate stabilit;

(8) efectuează acțiuni de inspecție fiscală privind impozitul pe venit asupra persoanelor, indiferent de forma lor de organizare, pe întregul teritoriu al țării, în vederea valorificării informațiilor obținute în cadrul activităților proprii direcției generale;

(9) efectuează controale inopinate și constatări la fața locului, din proprie inițiativă, potrivit competențelor legale;

(10) întocmește, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică avizele de inspecție fiscală aprobate către persoanele supuse inspecției fiscale;

(11) solicită, în condițiile legii, informații, clarificări, explicații, documente și alte asemenea mijloace de probă de la persoanele verificate și/sau de la persoane cu care acestea au avut ori au raporturi economice și/sau juridice, necesare realizării obiectului controlului fiscal;

(12) stabilește corect baza de impunere, diferențele datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz de organul fiscal, conform competențelor legale;

(13) întocmește și transmite organelor de administrare a veniturilor statului titlurile de creanță și celelalte documente necesare în vederea colectării creanțelor fiscale stabilite;

(14) constată contravențiile și aplică sancțiunile prevăzute de legislația în vigoare;

(15) dispune instituirea de măsuri asigurătorii în condițiile legii;

(16) administrează mijloacele de probă prevăzute de Codul de procedură fiscală, putând proceda la solicitarea informațiilor de orice fel din partea

contribuabililor și a altor persoane care le dețin, solicită expertize, folosește înscrisuri sau efectuează constatări la fața locului, în vederea determinării stării de fapt fiscale;

(17) reverifică anumite perioade deja verificate, în condițiile legii;

(18) informează persoanele verificate, pe parcursul desfășurării inspecției fiscale, asupra constatărilor rezultate din inspecția fiscală, iar la încheierea acesteia, despre constatările și consecințele lor fiscale;

(19) utilizează în activitatea desfășurată potrivit competențelor legale informații din bazele de date deținute de direcția generală sau la care aceasta are acces;

(20) efectuează cercetări în vederea stabilirii realității unor tranzacții;

(21) asigură, pe baza constatărilor rezultate din investigațiile fiscale efectuate, măsurile necesare conservării mijloacelor de probă care atestă săvârșirea faptelor care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală, precum și de împiedicare a schimbării stării de fapt fiscale constatate;

(22) asigură desfășurarea în bune condiții și la timp a acțiunilor de control inopinat sau inspecție fiscală;

(23) asigură și păstrează confidențialitatea informațiilor, datelor și documentelor privind activitatea contribuabililor, în virtutea atribuțiilor de serviciu;

(24) propune conducerii direcției generale, în condițiile Codului de procedură fiscală, sesizarea organelor abilitate în vederea continuării cercetărilor asupra faptelor care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală;

(25) întocmește, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică, în condițiile legii, documentele în legătură cu inspecția fiscală potrivit prevederilor legale în vigoare, cum ar fi aviz de inspecție fiscală, ordin de serviciu, decizia de suspendare/reluare a inspecției fiscale, decizii de reverificare;

(26) încheie procese verbale, procese verbale de constatare și sancționare a contravenției și alte documente prevăzute de legislația în vigoare urmare acțiunilor de control efectuate;

(27) consemnează rezultatele inspecției fiscale într-un raport scris care stă la baza emiterii deciziei de impunere, deciziei privind nemodificarea bazei de impozitare, deciziei de modificare a bazei de impozitare, după caz, pe care-l supune aprobării conducerii direcției generale;

(28) transmite către Serviciul strategii de conformare și management al riscurilor, spre valorificare, constatările, rezultatele și informațiile obținute din acțiunile de control fiscal;

(29) transmite organelor fiscale competente în administrarea contribuabilului supus verificării sau inspecției fiscale procesul verbal, raportul de inspecție fiscală și, după caz, decizia de impunere, decizia de nemodificare a bazei de impunere sau decizie de modificare a bazei de impozitare emise în cadrul serviciului;

(30) primește contestațiile formulate de contribuabili asupra actelor întocmite în cadrul serviciului, analizează capetele de cerere, întocmește și transmite împreună cu dosarul contestației, după obținerea aprobării din partea conducerii direcției generale, referatul cu propunerile de soluționare către organul de soluționare competent;

(31) colaborează cu celelalte structuri din cadrul direcției generale;

(32) întocmește și prezintă conducerii direcției rapoarte, informații și sinteze privind modul de realizare a sarcinilor din programele de activitate și elaborează propuneri pentru îmbunătățirea activității de verificare fiscală/inspecție fiscală;

(33) îndeplinește, după caz, atribuțiile prevăzute la art. 185, în ceea ce privește efectuarea acțiunilor de verificare a situației fiscale personale;

(34) îndeplinește orice alte sarcini dispuse de conducerea direcției, în conformitate cu legislația în vigoare.

Art. 240 – Serviciul verificări fiscale P.F.A.M. are următoarele atribuții:

(1) îndeplinește programul de activitate stabilit;

(2) efectuează, în condițiile legii, verificarea situației fiscale personale la persoane fizice de pe întreg teritoriul țării;

(3) efectuează acțiuni de inspecție fiscală privind impozitul pe venit asupra persoanelor, indiferent de forma lor de organizare, pe întregul teritoriu al țării, în vederea valorificării informațiilor obținute în cadrul activităților proprii direcției generale;

(4) întocmește, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică avizele de verificare fiscală sau inspecție fiscală aprobate către persoanele supuse verificării situației fiscale personale sau inspecției fiscale;

(5) solicită, în condițiile legii, informații, clarificări, explicații, documente și alte asemenea mijloace de probă de la persoanele verificate și/sau de la persoane cu

care acestea au avut ori au raporturi economice și/sau juridice, necesare realizării obiectului controlului fiscal;

(6) stabilește bazele de impunere și diferențele în plus sau în minus față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii verificării situației fiscale personale sau a inspecției fiscale, de către contribuabili, conform competențelor legale;

~~(7) întocmește și transmite organelor de administrare a veniturilor statului titlurile de creanță și celelalte documente necesare în vederea colectării creanțelor fiscale stabilite;~~

(8) constată contravențiile și aplică sancțiunile prevăzute de legislația în vigoare;

(9) dispune instituirea de măsuri asigurătorii în condițiile legii;

(10) administrează mijloacele de probă prevăzute de Codul de procedură fiscală, putând proceda la solicitarea informațiilor de orice fel din partea contribuabililor și a altor persoane care le dețin, solicită expertize, folosește înscrisuri sau efectuează constatări la fața locului, în vederea determinării stării de fapt fiscale;

(11) reverifică anumite perioade deja verificate, în condițiile legii;

(12) informează persoanele verificate, pe parcursul desfășurării verificării sau inspecției fiscale, asupra constatărilor rezultate din verificarea situației fiscale personale sau din inspecția fiscală, iar la încheierea acesteia, despre constatările și consecințele lor fiscale;

(13) utilizează în activitatea desfășurată potrivit competențelor legale informații din bazele de date deținute de direcția generală sau la care aceasta are acces;

(14) consemnează într-un document concluziile formulate ca urmare a prezentării documentelor justificative și a explicațiilor oferite de persoana verificată, pentru stabilirea situației fiscale reale;

(15) efectuează cercetări în vederea stabilirii realității unor tranzacții;

(16) asigură, pe baza constatărilor rezultate din investigațiile fiscale efectuate, măsurile necesare conservării mijloacelor de probă care atestă săvârșirea faptelor care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală, precum și de împiedicare a schimbării stării de fapt fiscale constatate;

(17) asigură desfășurarea în bune condiții și la timp a acțiunilor de verificare sau inspecție fiscală;

(18) asigură și păstrează confidențialitatea informațiilor, datelor și documentelor privind activitatea contribuabililor, în virtutea atribuțiilor de serviciu;

(19) propune conducerii direcției generale, în condițiile Codului de procedură fiscală, sesizarea organelor abilitate în vederea continuării cercetărilor asupra faptelor care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală;

~~(20) elaborează, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică, în condițiile legii, deciziile de suspendare a verificării situației fiscale personale sau a inspecției fiscale;~~

(21) întocmește, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică notificările privind încetarea suspendării acțiunilor de verificare sau inspecție fiscală;

(22) întocmește, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică deciziile de reverificare către persoanele supuse reverificării;

(23) consemnează rezultatele verificării situației fiscale personale sau inspecției fiscale într-un raport scris care stă la baza emiterii deciziei de impunere, a deciziei de încetare a procedurii de verificare sau a deciziei de nemodificare a bazei impozabile, deciziei de modificare a bazei de impozitare, după caz, pe care-l supune aprobării conducerii direcției generale;

(24) transmite către Serviciul strategii de conformare și management al riscurilor, spre valorificare, constatările, rezultatele și informațiile obținute din activitățile de verificare sau inspecție fiscală;

(25) transmite organelor fiscale competente în administrarea contribuabilului supus verificării sau inspecției fiscale raportul de verificare a situației fiscale personale, raportul de inspecție fiscală și, după caz, decizia de impunere, decizia de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale sau decizia de nemodificare a bazei de impunere, deciziei de modificare a bazei de impozitare emise în cadrul serviciului;

(26) primește contestațiile formulate de contribuabili asupra actelor întocmite în cadrul serviciului, analizează capetele de cerere, întocmește și transmite împreună cu dosarul contestației, după obținerea aprobării din partea conducerii direcției generale, referatul cu propunerile de soluționare către organul de soluționare competent;

(27) colaborează cu Serviciul Monitorizare și Coordonare Metodologică pentru elaborarea unor proceduri de lucru, metodologii, ghiduri practice în domeniul verificării situației fiscale personale;

(28) colaborează cu celelalte structuri din cadrul direcției generale;

(29) analizează legislația în vigoare și elaborează propuneri de modificare și completare a cadrului legal în domeniul verificării situației fiscale a contribuabililor persoane fizice, pe baza celor identificate în cadrul verificărilor fiscale efectuate;

(30) întocmește și prezintă conducerii direcției rapoarte, informații și sinteze privind modul de realizare a sarcinilor din programele de activitate și elaborează propuneri pentru îmbunătățirea activității de verificare fiscală;

~~(31) îndeplinește orice alte sarcini dispuse de conducerea direcției, în conformitate cu legislația în vigoare.~~

Secțiunea 9. Atribuțiile Direcției persoane fizice cu risc fiscal

Art. 241 - Direcția persoane fizice cu risc fiscal are următoarele atribuții:

(1) efectuează, în condițiile legii, verificarea situației fiscale personale la contribuabili persoane fizice de pe întreg teritoriul țării, incluși în programul de activitate stabilit pentru serviciile din cadrul direcției;

(2) efectuează acțiuni de inspecție fiscală privind impozitul pe venit asupra persoanelor, indiferent de forma lor de organizare, pe întregul teritoriu al țării, în vederea valorificării informațiilor obținute în cadrul activităților proprii direcției generale;

(3) reverifică anumite perioade deja verificate, în condițiile legii;

(4) întocmește, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică avizele de verificare fiscală sau inspecție fiscală aprobate către contribuabilii supuși verificării sau inspecției fiscale;

(5) implementează proiecte de conformare fiscală privind declararea venitului impozabil al persoanelor fizice identificate cu risc fiscal;

(6) identifică necesarul de informații ori documente pentru stabilirea situației fiscale reale a persoanelor fizice supuse verificării situației fiscale personale sau inspecției fiscale, formulând și supunând spre aprobarea conducerii direcției generale solicitări de astfel de informații și documente adresate terților, inclusiv plătitorilor de venit sau oricăror autorități sau instituții publice, în condițiile legii;

(7) propune conducerii direcției generale, în condițiile Codului de procedură fiscală, sesizarea organelor abilitate în vederea continuării cercetărilor asupra faptelor care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală;

(8) elaborează, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică, în condițiile legii, deciziile de suspendare a verificării situației fiscale personale sau a inspecției fiscale;

(9) întocmește, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică notificările privind încetarea suspendării acțiunilor de verificare sau inspecție fiscală;

(10) întocmește, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică deciziile de reverificare către contribuabilii supuși reverificării;

(11) întocmește și supune aprobării conducerii direcției generale rapoartele de verificare a situației fiscale personale, rapoartele de inspecție fiscală și actele administrativ fiscale aferente;

(12) primește contestațiile formulate de contribuabili asupra actelor întocmite în cadrul direcției, întocmește și transmite dosarul contestației împreună cu referatul cu propunerile de soluționare către organul de soluționare competent, după obținerea aprobării din partea conducerii direcției generale;

(13) asigură valorificarea, în condițiile legii, a actelor administrative fiscale;

(14) colaborează cu celelalte structuri din cadrul direcției generale.

Secțiunea 10. Atribuțiile serviciilor din cadrul Direcției persoane fizice cu risc fiscal

Art. 242 - Fiecare serviciu din cadrul Direcției persoane fizice cu risc fiscal, prevăzut la art. 176 alin. (1) lit. b), are următoarele atribuții:

(1) îndeplinește programul de activitate stabilit;

(2) efectuează, în condițiile legii, verificarea situației fiscale personale la persoane fizice de pe întreg teritoriul țării;

(3) efectuează acțiuni de inspecție fiscală privind impozitul pe venit asupra persoanelor, indiferent de forma lor de organizare, pe întregul teritoriu al țării, în vederea valorificării informațiilor obținute în cadrul activităților proprii direcției generale;

(4) întocmește, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică avizele de verificare fiscală sau inspecție fiscală aprobate către persoanele supuse verificării situației fiscale personale sau inspecției fiscale;

(5) solicită, în condițiile legii, informații, clarificări, explicații, documente și alte asemenea mijloace de probă de la persoanele verificate și/sau de la persoane cu care acestea au avut ori au raporturi economice și/sau juridice, necesare realizării obiectului controlului fiscal;

(6) stabilește bazele de impunere și diferențele în plus sau în minus față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii verificării

situației fiscale personale sau a inspecției fiscale, de către contribuabili, conform competențelor legale;

(7) întocmește și transmite organelor de administrare a veniturilor statului titlurile de creanță și celelalte documente necesare în vederea colectării creanțelor fiscale stabilite;

(8) constată contravențiile și aplică sancțiunile prevăzute de legislația în vigoare;

(9) dispune instituirea de măsuri asigurătorii în condițiile legii;

(10) administrează mijloacele de probă prevăzute de Codul de procedură fiscală, putând proceda la solicitarea informațiilor de orice fel din partea contribuabililor și a altor persoane care le dețin, solicită expertize, folosește înscrisuri sau efectuează constatări la fața locului, în vederea determinării stării de fapt fiscale;

(11) reverifică anumite perioade deja verificate, în condițiile legii;

(12) informează persoanele verificate, pe parcursul desfășurării verificării sau inspecției fiscale, asupra constatărilor rezultate din verificarea situației fiscale personale sau din inspecția fiscală, iar la încheierea acesteia, despre constatările și consecințele lor fiscale;

(13) utilizează în activitatea desfășurată potrivit competențelor legale informații din bazele de date deținute de direcția generală sau la care aceasta are acces;

(14) consemnează într-un document concluziile formulate ca urmare a prezentării documentelor justificative și a explicațiilor oferite de persoana verificată, pentru stabilirea situației fiscale reale;

(15) efectuează cercetări în vederea stabilirii realității unor tranzacții;

(16) asigură, pe baza constatărilor rezultate din investigațiile fiscale efectuate, măsurile necesare conservării mijloacelor de probă care atestă săvârșirea faptelor care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală, precum și de împiedicare a schimbării stării de fapt fiscale constatate;

(17) asigură desfășurarea în bune condiții și la timp a acțiunilor de verificare sau inspecție fiscală;

(18) asigură și păstrează confidențialitatea informațiilor, datelor și documentelor privind activitatea contribuabililor, în virtutea atribuțiilor de serviciu;

(19) propune conducerii direcției generale, în condițiile Codului de procedură fiscală, sesizarea organelor abilitate în vederea continuării cercetărilor asupra

faptelor care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală;

(20) elaborează, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică, în condițiile legii, deciziile de suspendare a verificării situației fiscale personale sau a inspecției fiscale;

(21) întocmește, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică notificările privind încetarea suspendării acțiunilor de verificare sau inspecție fiscală;

(22) întocmește, supune aprobării conducerii direcției generale și comunică deciziile de reverificare către persoanele supuse reverificării;

(23) consemnează rezultatele verificării situației fiscale personale sau inspecției fiscale într-un raport scris care stă la baza emiterii deciziei de impunere, a deciziei de încetare a procedurii de verificare sau a deciziei de nemodificare a bazei impozabile, deciziei de modificare a bazei de impozitare, după caz, pe care-l supune aprobării conducerii direcției generale;

(24) transmite către Serviciul strategii de conformare și management al riscurilor, spre valorificare, constatările, rezultatele și informațiile obținute din activitățile de verificare sau inspecție fiscală;

(25) transmite organelor fiscale competente în administrarea contribuabilului supus verificării sau inspecției fiscale raportul de verificare a situației fiscale personale, raportul de inspecție fiscală și, după caz, decizia de impunere, decizia de încetare a procedurii de verificare sau decizia de nemodificare a bazei de impunere, deciziei de modificare a bazei de impozitare emise în cadrul serviciului;

(26) primește contestațiile formulate de contribuabili asupra actelor întocmite în cadrul serviciului, analizează capetele de cerere, întocmește și transmite împreună cu dosarul contestației, după obținerea aprobării din partea conducerii direcției generale, referatul cu propunerile de soluționare către organul de soluționare competent;

(27) colaborează cu Serviciul Monitorizare și Coordonare Metodologică pentru elaborarea unor proceduri de lucru, metodologii, ghiduri practice în domeniul verificării situației fiscale personale;

(28) colaborează cu celelalte structuri din cadrul direcției generale;

(29) analizează legislația în vigoare și elaborează propuneri de modificare și completare a cadrului legal în domeniul verificării situației fiscale a contribuabililor persoane fizice, pe baza celor identificate în cadrul verificărilor fiscale efectuate;

(30) întocmește și prezintă conducerii direcției rapoarte, informații și sinteze privind modul de realizare a sarcinilor din programele de activitate și elaborează propuneri pentru îmbunătățirea activității de verificare fiscală;

(31) îndeplinește orice alte sarcini dispuse de conducerea direcției, în conformitate cu legislația în vigoare.

Secțiunea 11. Relațiile funcționale cu celelalte structuri

Art. 243 - Relațiile funcționale ale Direcției generale control venituri persoane fizice cu celelalte structuri ale Agenției, Ministerului Finanțelor Publice și unitățile teritoriale sunt redată în diagrama de mai jos:

