

NOTIFICAREA DE CONFORMARE

Notificarea de conformare (*ETAPĂ PRELIMINARĂ pentru verificarea situației fiscale personale*), în scris a persoanelor fizice rezidente fiscal în România¹, identificate cu risc fiscal în cadrul activității de analiză de risc, înainte de selectarea pentru verificarea situației fiscale personale, prin care se comunică că au posibilitatea de a reanaliza situația fiscală personală, inclusiv de a depune sau de a corecta declarațiile fiscale în termen de 30 de zile de la data comunicării notificării. Până la expirarea acestui termen, organul fiscal central nu întreprinde nicio acțiune în vederea selectării pentru verificarea situației fiscale personale. ***Fac excepție de la notificarea de conformare:***

- 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;
- 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;
- persoanele fizice care fac obiectul refacerii verificării situației fiscale personale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației;
- 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, se dispune măsura de declanșare a unei verificări a situației fiscale personale.

Urmare primirii notificării de conformare, persoana fizică are posibilitatea reanalizării situației fiscale, astfel:

1. Va analiza veniturile realizate prin prisma cuantumului și al regimului fiscal al acestora (venituri supuse impozitului pe venit, venituri neimpozabile, venituri scutite).

În situația în care persoana fizică a realizat venituri neimpozabile/scutite pentru care nu există obligația declarării, aceasta va transmite Direcției generale control venituri persoane fizice (prin e-mail la adresa Notificare.VSFP@anaf.ro sau prin poștă) documentele din care să rezulte natura acestor venituri, perioada în care au fost realizate, inclusiv modalitatea de încasare.

Totodată, în situația în care persoana fizică a obținut surse de fonduri, altele decât veniturile declarate sau veniturile neimpozabile/scutite pentru care nu există obligația declarării, aceasta are posibilitatea să depună documente din care să rezulte cuantumul și modalitatea de încasare a acestora.

Important! În situația în care a obținut venituri din străinătate pentru care există obligația declarării, persoana fizică trebuie să depună declarația unică (D 212). Pentru informații suplimentare poate fi consultat *Ghidul fiscal al contribuabililor care au obligația de declarare a veniturilor realizate din străinătate*, accesând următorul link:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentContribuabili_r/Ghid_strainatate_2021_01_022021.pdf

¹ Conform art. 1 alin. (2) din ANEXA 1 la OpPANAF nr. 675/2018 privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora, cu modificările și completările ulterioare.

2. Va analiza indicatorii fiscali și patrimoniali, comunicați prin notificarea de conformare, care au stat la baza estimării veniturilor realizate.

IMPORTANT!

În situația în care persoana fizică notificată nu a realizat utilizările de fonduri/ a realizat în cuantum mai mic decât cel estimat conform celor de mai sus, aceasta va transmite Direcției generale control venituri persoane fizice (prin e-mail la adresa notificare.VSFP@anaf.ro sau prin poștă) documente justificative din care să rezulte cuantumul real al acestora (în situația realizării unei utilizări de fonduri în cuantum mai mic decât cel estimat) sau o informare (în situația în care nu au fost realizate utilizările de fonduri estimate).

3. În situația în care persoana fizică notificată nu este rezident fiscal în România în perioada pentru care prezintă risc de neconformare, **aceasta:**
 - va transmite Direcției generale control venituri persoane fizice (prin e-mail la adresa notificare.VSFP@anaf.ro sau prin poștă) **certificatul de rezidență fiscală emis de autoritatea competentă a statului care o consideră rezident sau un alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței fiscale conform legislației interne a acelui stat, însoțit de traducerea în limba română, certificată de traducători autorizați de Ministerul Justiției;**
 - și, concomitent, va depune la organul fiscal central competent, după caz, **Chestionarul pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România, caz în care va informa Direcția generală control venituri persoane fizice;** Pentru informații suplimentare poate fi consultat **Ghidul privind stabilirea rezidenței fiscale pentru persoane fizice** accesând următorul link:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Ghid_rezidenta_2023.pdf

FOARTE IMPORTANT!

După împlinirea termenului de 30 de zile prevăzut la art. 140¹ alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

- În situațiile în care din analiza documentelor/informațiilor furnizate de persoanele fizice care au fost notificate, rezultă necesitatea administrării altor mijloace de probă de la terți furnizori de informații, acestea vor fi selectate pentru verificarea situației fiscale personale/verificare documentară.
- Depunerea sau corectarea declarației fiscale de către persoana fizică nu împiedică selectarea pentru verificarea situației fiscale personale/verificare documentară, dacă aceasta prezintă în continuare risc de neconformare.
- După împlinirea acestui termen persoanele fizice cu risc fiscal ridicat care nu au remediat riscurile fiscale pentru care au fost notificate sunt supuse obligatoriu unei verificări a situației fiscale personale.