



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice
Direcția Persoane Fizice cu Risc Fiscal



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel: 021/319.14.76
Fax: 021/319.98.56
e-mail: ControlVenituri@anaf.ro

Analiza de risc, activitate preliminară verificării situației fiscale personale

Organul fiscal central are dreptul de a efectua verificarea fiscală a ansamblului situației fiscale personale a persoanelor fizice rezidente fiscale în România în perioada supusă verificării, cu privire la impozitul pe venit.

Potrivit OPANAF nr. 2778/2020 privind competența de exercitare a verificării situației fiscale personale și a activităților preliminare acesteia, Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice este structura din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) competentă în efectuarea activităților preliminare verificării situației fiscale personale, activități prevăzute de Cap. IV „Verificarea situației fiscale personale de către organul fiscal central”, de la Titlul VI „[Controlul fiscal](#)”¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru verificarea situației fiscale personale a persoanei fizice, organul fiscal central efectuează analiza de risc pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru un grup de persoane fizice sau pentru cazuri punctuale (rezultate din controale fiscale sau la solicitarea unor instituții ori autorități publice, precum și de la alte entități sau persoane fizice ori juridice). Riscul de neconformare la declararea veniturilor impozabile aferent unei persoane fizice 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 de lei.

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.

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.

În cadrul acestor activități, pe baza informațiilor existente în bazele de date proprii ale organelor fiscale sau descărcate din bazele de date ale altor autorități publice, interne și externe, la care ANAF are acces, se stabilește dacă persoanele fizice analizate prezintă risc de

¹ art. 138-147 din Legea nr. 207/2015 privind [Codul de procedură fiscală](#), cu modificările și completările ulterioare
Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

neconformare la declararea veniturilor impozabile, cuantumul acestuia și perioada fiscală și se procesează și elaborează *Lista persoanelor care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile*.

În cadrul activității de gestionare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile se elaborează propuneri pentru efectuarea verificării situației fiscale personale, având în vedere valoarea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile, în ordine descrescătoare, precum și propuneri privind punerea în aplicare a altor măsuri (altele decât cele de control fiscal) de asigurare a conformării fiscale pe baza riscurilor identificate.

O modalitate de creștere a conformării fiscale o constituie derularea de programe de conformare fiscală prin notificări adresate persoanelor fizice identificate cu risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile. Ca urmare a transmiterii notificărilor, se desfășoară activități specifice de analiză a impactului programului de conformare fiscală, iar persoanele fizice notificate care nu au avut nicio reacție ulterioară (depunere declarații sau adrese de răspuns la notificare) pot fi selectate pentru verificări fiscale.