

CAPITOLUL 12. DIRECȚIA GENERALĂ CONTROL VENITURI PERSOANE FIZICE



Secțiunea 1. Structura Direcției generale control venituri persoane fizice

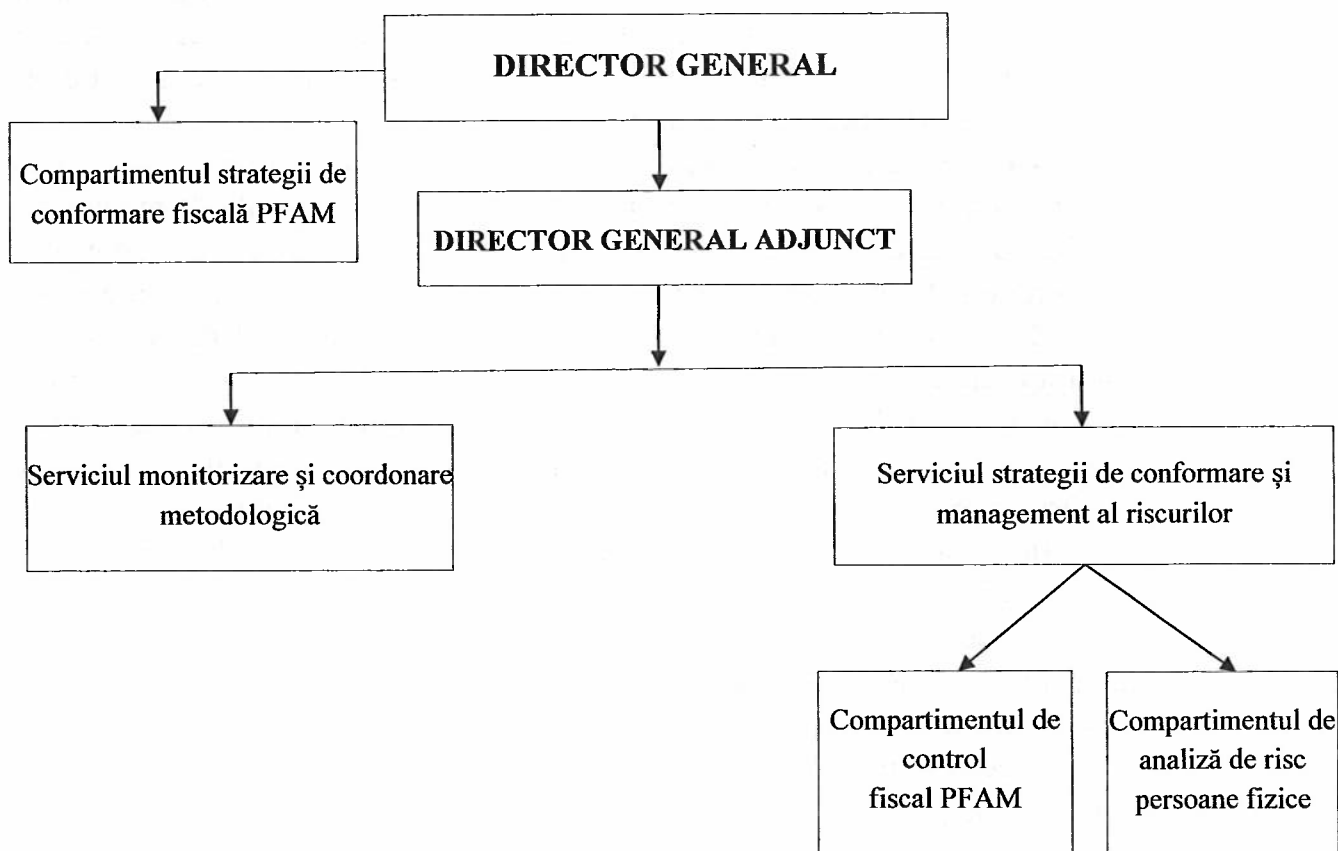
Art. 1 - (1) Direcția generală control venituri persoane fizice are următoarea structură organizatorică:

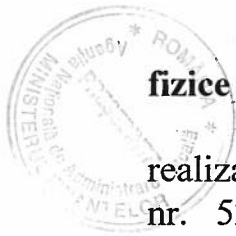
- a) Compartimentul strategii de conformare fiscală PFAM;
- b) Serviciul monitorizare și coordonare metodologică;
- c) Serviciul strategii de conformare și management al riscurilor.
 - c.1) Compartimentul de control fiscal PFAM;
 - c.2) Compartimentul de analiză de risc persoane fizice.

(2) Managementul direcției generale este asigurat de:

- a) 1 director general;
- b) 1 director general adjunct;
- c) 2 șefi serviciu.

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





Secțiunea 2. Atribuțiile Direcției generale control venituri persoane fizice

Art. 2 – (1) Direcția generală control venituri persoane fizice contribuie la realizarea funcțiilor prevăzute la art. 6 lit. c), e) și k) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și la realizarea atribuțiilor agenției prevăzute la art. 7 lit B pct. 7, 12, 13, 24, 28 și 29 din actul normativ menționat;

(2) Direcția generală control venituri persoane fizice realizează activități specifice pentru 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, verificare documentară și reverificare) precum și coordonarea metodologică a structurilor competente să efectueze verificarea situației fiscale din cadrul direcțiilor regionale ale finanțelor publice și unităților subordonate acestora și îndeplinește atribuțiile stabilite pentru structurile prevăzute la art. 1 alin. (1);

(3) elaborează, aprobă programele de activitate pentru desfășurarea acțiunilor de verificare a situației fiscale personale și de verificare documentară și le transmite structurilor competente să exercite verificarea situației fiscale personale pentru ducere la îndeplinire;

(4) centralizează, dezvoltă și prioritizează, după caz, analizele riscurilor/datele și informațiile transmise de structura centrală de management al riscului din cadrul Agenției și le comunică structurilor de control fiscal coordonate/subordonate/proprie, pentru aplicarea tratamentelor fiscale propuse;

(5) informează structura centrală de management al riscului din cadrul Agenției cu privire la rezultatele/constatările controalelor fiscale inițiate ca urmare a analizelor riscurilor/datelor și informațiilor transmise de aceasta, în vederea evaluării gradului de confirmare a riscurilor fiscale semnalate și a ajustării, după caz, a procesului de analiză a riscurilor fiscale;

(6) transmite din oficiu, către structura centrală de management al riscului din cadrul Agenției, orice date și informații rezultate din acțiunile de control fiscal și/sau din activitatea proprie, care prezintă interes pentru identificarea unor noi riscuri de neconformare sau a unor noi forme de manifestare a riscurilor, precum și, după caz, propuneri de profile/indicatori de risc sau de tratamente pentru atenuarea riscurilor de neconformare din aria de competență;

(7) pune la dispoziția structurii centrale de management al riscului din cadrul Agenției, la solicitarea acesteia, toate datele și informațiile rezultate din activitatea direcției generate și a structurilor coordonate/subordonate, care pot avea relevanță în cadrul proceselor privind identificarea, analiza și tratamentul riscurilor de neconformare de la nivelul Agenției;

(8) participă, direct și/sau prin intermediul structurilor coordonate/subordonate, la implementarea și derularea programelor de conformare fiscală inițiate la nivelul structurii centrale de management al riscului din cadrul Agenției.

Art. 3 – Compartimentul strategii de conformare fiscală PFAM are următoarele atribuții:

(1) identifică riscurile de neconformare aferente contribuabililor persoane fizice cu averi mari și dezvoltă tratamente pentru riscurile identificate;

(2) 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 fiscală;

(3) identifică problemele de conformare fiscală, atât la modul general cât și particularizat la nivelul fiecărui contribuabil persoană fizică cu avere mare;

(4) elaborează strategia de conformare fiscală pe baza abordării riscurilor și tipologiilor atașabile contribuabililor persoane fizice cu averi mari;

(5) dezvoltă și derulează programe și proiecte specifice de îmbunătățire a conformării fiscale la declararea veniturilor impozabile ale persoanelor fizice cu averi mari și urmărește ducerea la îndeplinire a acestora;

(6) efectuează activități de identificare, evaluare și gestionare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile ale persoanelor fizice cu averi mari;

(7) efectuează analize de risc pentru cazuri punctuale asupra persoanelor fizice cu averi mari, cazuri rezultate din controale fiscale și/sau identificate ca urmare a unor sesizări primite de la alte instituții ori autorități publice, precum și de la alte entități sau persoane fizice ori juridice;

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

(9) colaborează cu direcția de specialitate în managementul riscurilor fiscale aferente persoanelor fizice cu averi mari;

(10) colaborează 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 cu averi mari;

(11) gestionează utilizarea informațiilor cu relevanță fiscală disponibile din bazele de date ale Agenției sau la care Agenția are acces;

(12) 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;

(13) 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;

(14) propune cerințe funcționale pentru dezvoltarea aplicațiilor informatice pentru obținerea informațiilor rezultate din verificările și inspecțiile fiscale, necesare integrării în procesul de analiză de risc pentru contribuabilii din segmentul persoanelor fizice cu averi mari;

(15) elaborează cerințele pentru dezvoltarea aplicației informatice pentru analiza de risc pentru contribuabilii persoane fizice cu averi mari, în colaborare cu Serviciul strategii de conformare și management al riscurilor și cu structura specializată în tehnologia informației;

(16) elaborează cerințele funcționale pentru dezvoltarea / actualizarea aplicațiilor informatice pentru implementarea tratamentelor alternative controlului fiscal la persoanele fizice cu averi mari;

(17) gestionează relația cu contribuabilii persoane fizice cu averi mari în vederea identificării problemelor cu care se confruntă în conformarea fiscală voluntară;

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

(19) transmite notificări contribuabililor persoane fizice cu averi mari;

(20) realizează activitatea de notificare a persoanelor fizice cu averi mari înaintea selectării pentru verificarea situației fiscale personale;

(21) elaborează, supune spre aprobare și transmite către Serviciul monitorizare și coordonare metodologică propunerile pentru efectuarea verificării situației fiscale personale/verificare documentară la contribuabilii persoane fizice cu averi mari;

(22) solicită structurilor de specialitate din cadrul Agenției/Ministerului Finanțelor, precum și altor instituții/autorități publice puncte de vedere în scopul lămuririi unor aspecte care intră în atribuțiile acestora și care fac obiectul activității direcției generale ce vizează persoanele fizice cu averi mari;

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

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

Art. 4 - Serviciul strategii de conformare și management al riscurilor efectuează activități de identificare, evaluare și gestionare a riscurilor de neconformare, dezvoltare a unor programe/proiecte specifice de conformare fiscală în domeniul declarării veniturilor impozabile ale persoanelor fizice, precum și punerea în aplicare a strategiei de conformare fiscală pentru persoane fizice cu averi mari, efectuând acțiunile de control fiscal (verificare a situației fiscale personale, inspecție fiscală, control inopinat, verificare documentară și reverificare) și îndeplinește atribuțiile stabilite pentru structurile prevăzute la art. 1 alin (1) lit. c).

Art. 5 - Compartimentul de control fiscal PFAM din cadrul Serviciului strategii de conformare și management al riscurilor are următoarele atribuții:

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

(2) îndeplinește programul de activitate stabilit;

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

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

(5) efectuează, în condițiile legii, verificarea documentară la persoane fizice de pe întreg teritoriul țării;

(6) reface verificarea la contribuabili persoane fizice, cu respectarea dispozițiilor legale în situația în care, ca urmare a deciziei de soluționare a contestației emisă de structura competentă potrivit prevederilor legale din Codul de procedură fiscală se desființează total sau parțial actul administrativ fiscal atacat;

(7) 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;

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

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

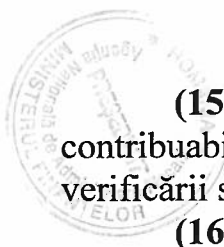
(10) propune conducerii direcției generale, în condițiile Codului de procedură fiscală, sesizarea organelor abilitate în vederea continuării cercetărilor asupra faptelor care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală;

(11) 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, a deciziei de nemodificare a bazei impozabile sau a deciziei de modificare a bazei de impozitare, după caz, pe care-l supune aprobării conducerii direcției generale;

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

(13) primește contestațiile formulate de contribuabili asupra actelor emise la nivelul direcției, întocmește și transmite împreună cu dosarul contestației referatul cu propunerile de soluționare către organul de soluționare competent;

(14) solicită puncte de vedere la direcțiile de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor și Agenției în vederea fundamentării și finalizării constatrilor rezultate din activitatea de verificare fiscală/inspecție fiscală sau verificare documentară;



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

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

(17) propune dezvoltarea unor programe specifice de îmbunătățire a conformării fiscale a contribuabililor persoane fizice cu averi mari, pe baza datelor deținute și analizelor efectuate;

(18) analizează și soluționează petițiile privind activitatea de verificare a situației fiscale personale, repartizate de conducerea direcției generale, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

(19) solicită puncte de vedere și documente de la instituții/autorități publice care au legătură cu activitatea de conformare fiscală a persoanelor fizice cu averi mari, necesare elaborării de norme, metodologii, ghiduri etc, dacă este cazul;

(20) colaborează cu Serviciul monitorizare și coordonare metodologică și 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 programului de activitate;

(21) propune, în colaborare cu Serviciul monitorizare și coordonare metodologică, indicatori de performanță strategici și specifici, în vederea îndeplinirii obiectivelor stabilite în Strategia ANAF;

(22) colaborează cu Serviciul monitorizare și coordonare metodologică și cu direcția de specialitate la elaborarea și avizarea materialelor de promovare în mass-media și pe pagina de internet a Agenției, a activităților realizate privind conformarea la declararea veniturilor impozabile ale persoanelor fizice cu averi mari;

(23) utilizează programe informatice specifice, conform competențelor legale, în vederea obținerii de informații relevante necesare care au legătură cu monitorizarea și coordonarea activității de conformare fiscală;

(24) formulează propuneri de îmbunătățire a activității de conformare fiscală a persoanelor fizice cu averi mari;

(25) colaborează cu toate structurile din cadrul direcției generale.

Art. 6 – Compartimentul de analiză de risc persoane fizice din cadrul Serviciului strategii de conformare și management al riscurilor are următoarele atribuții:

(1) identifică riscurile de neconformare aferente contribuabililor persoane fizice cu risc fiscal și dezvoltă tratamente pentru riscurile identificate;

(2) dezvoltă programe / proiecte specifice de conformare fiscală pe baza abordării riscurilor și tipologiilor atașabile contribuabililor persoane fizice cu risc fiscal;

(3) efectuează activități de identificare, evaluare și gestionare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile ale persoanelor fizice cu risc fiscal;

(4) efectuează analize de risc pentru cazuri punctuale asupra persoanelor fizice cu risc fiscal, cazuri rezultate din controale fiscale și/sau identificate ca urmare a unor sesizări primite de la alte instituții ori autorități publice, precum și de la alte entități sau persoane fizice ori juridice;

(5) realizează activitatea de notificare a persoanelor fizice cu risc fiscal înaintea selectării pentru verificarea situației fiscale personale;

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

(7) colaborează cu direcția de specialitate în managementul riscurilor fiscale aferente persoanelor fizice cu risc fiscal;

(8) colaborează 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 cu risc fiscal;

(9) gestionează utilizarea informațiilor cu relevanță fiscală disponibile din bazele de date ale Agenției sau la care Agenția are acces;

(10) 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;

(11) 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;

(12) colaborează cu Serviciul monitorizare și coordonare metodologică în vederea elaborării cerințelor pentru dezvoltarea aplicațiilor informatice pentru obținerea informațiilor rezultate din verificările situației fiscale personale/verificării documentare, necesare integrării în procesul de analiză de risc;

(13) elaborează cerințele pentru dezvoltarea aplicației informatice pentru analiza de risc pentru contribuabilii persoane fizice cu risc fiscal, în colaborare cu Compartimentul strategii de conformare fiscală PFAM și cu structura specializată în tehnologia informației;

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

(15) transmite Serviciului monitorizare și coordonare metodologică listele persoanelor care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile împreună cu propunerile pentru efectuarea verificării situației fiscale personale și verificării documentare pentru contribuabilii persoane fizice cu risc fiscal;



(16) colaborează cu toate structurile din cadrul direcției generale.

Art. 7 – Serviciul monitorizare și coordonare metodologică are următoarele atribuții:

(1) elaborează proceduri de lucru specifice verificării situației fiscale personale, aplicabile la nivelul tuturor structurilor 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;

(2) elaborează metodologii, instrucțiuni, regulamente, circulare și precizări referitoare la aplicația prevederilor legale în vigoare privind activitatea de verificare a situației fiscale personale și verificare documentară, îndrumă metodologic activitatea structurilor cu atribuții de verificare a situației fiscale personale de la nivelul aparatului propriu al direcțiilor generale regionale și de la nivelul unităților subordonate acestora;

(3) elaborează ghiduri de bune practici în domeniul activității de verificare a situației fiscale personale;

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

(5) 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;

(6) stabilește indicatori de performanță strategici și specifici, pentru activitatea de verificare a situației fiscale personale realizată de structurile cu atribuții de verificare a situației fiscale personale de la nivelul aparatului propriu al direcțiilor generale regionale și de la nivelul unităților subordonate acestora;

(7) realizează selectarea persoanelor fizice care urmează a fi supuse verificării situației fiscale personale și verificării documentare, potrivit prevederilor legale, din listele persoanelor care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile, transmise de Serviciul strategii de conformare și management al riscurilor pentru contribuabilii persoane fizice cu risc fiscal;

(8) elaborează, supune spre aprobare și transmite spre punere în aplicare programul de activitate pentru direcțiile generale regionale a finanțelor publice, detaliat pentru fiecare structură cu atribuții de verificare a situației fiscale personale de la nivelul aparatului propriu al direcțiilor generale regionale și de la nivelul unităților subordonate acestora, împreună cu rezultatul analizei de risc pentru fiecare contribuabil persoană fizică introdusă în program;

(9) realizează selectarea persoanelor fizice care urmează a fi supuse verificării situației fiscale personale și verificării documentare, potrivit prevederilor legale, din listele persoanelor care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru contribuabilii persoane fizice cu averi mari transmise de Compartimentul strategii de conformare fiscală PFAM;

(10) elaborează, supune spre aprobare și transmite spre punere în aplicare programul de activitate pentru Compartimentul de control fiscal PFAM din cadrul Serviciului strategii de conformare și management al riscurilor;

(11) asigură transmiterea spre analiză organelor fiscale emitente ale actelor administrativ fiscale eventualele date suplimentare, necunoscute organelor fiscale la data efectuării verificării situației fiscale personale;

(12) stabilește structura, datele și informațiile necesare monitorizării activității de verificare a situației fiscale personale realizată de structurile cu atribuții de verificare a situației fiscale personale de la nivelul aparatului propriu al direcțiilor generale regionale și de la nivelul unităților subordonate acestora, precum și cea realizată de Compartimentul de control fiscal PFAM din cadrul Serviciului strategii de conformare și management al riscurilor și întocmirii raportărilor lunare / trimestriale / semestriale/anuale aferente acestei activități;

(13) analizează situațiile elaborate și transmise de structurile cu atribuții de verificare a situației fiscale personale de la nivelul aparatului propriu al direcțiilor generale regionale și de la nivelul unităților subordonate acestora, întocmește și supune aprobării conducerii direcției generale raportări lunare / trimestriale / semestriale / anuale aferente activității coordonate, în vederea includerii în programul de activitate al Agenției;

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

(15) formulează propuneri privind teme de curs pentru programele de pregătire profesională pentru personalul din cadrul structurilor cu atribuții de verificare a situației fiscale personale de la nivelul aparatului propriu al direcțiilor generale regionale și de la nivelul unităților subordonate acestora, în domeniul verificării situației fiscale personale;

(16) analizează și soluționează petițiile privind activitatea de verificare a situației fiscale personale, repartizate de conducerea direcției generale, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

(17) colaborează, în baza mandatului primit, cu structurile de specialitate din cadrul Agenției /Ministerului Finanțelor, precum și cu alte instituții publice și organizații internaționale de profil, în domeniul specific coordonat de direcție;

(18) participă urmare solicitărilor primite de direcția generală, în grupurile de lucru organizate în cadrul Ministerului Finanțelor, Agenției și/sau al altor instituții, din dispoziția directorului;

(19) 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;

(20) colaborează cu celelalte structuri din cadrul direcției 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 cu risc fiscal;

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

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

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

(24) formulează propuneri de îmbunătățire a activității direcției generale.

Secțiunea 3. Relațiile funcționale cu celelalte structuri

Art. 8 - Relațiile funcționale ale Direcției generale control venituri persoane fizice cu celelalte structuri ale Agenției, Ministerului Finanțelor și unitățile teritoriale sunt redate în cele ce urmează:

