



CAPITOLUL 15. 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:

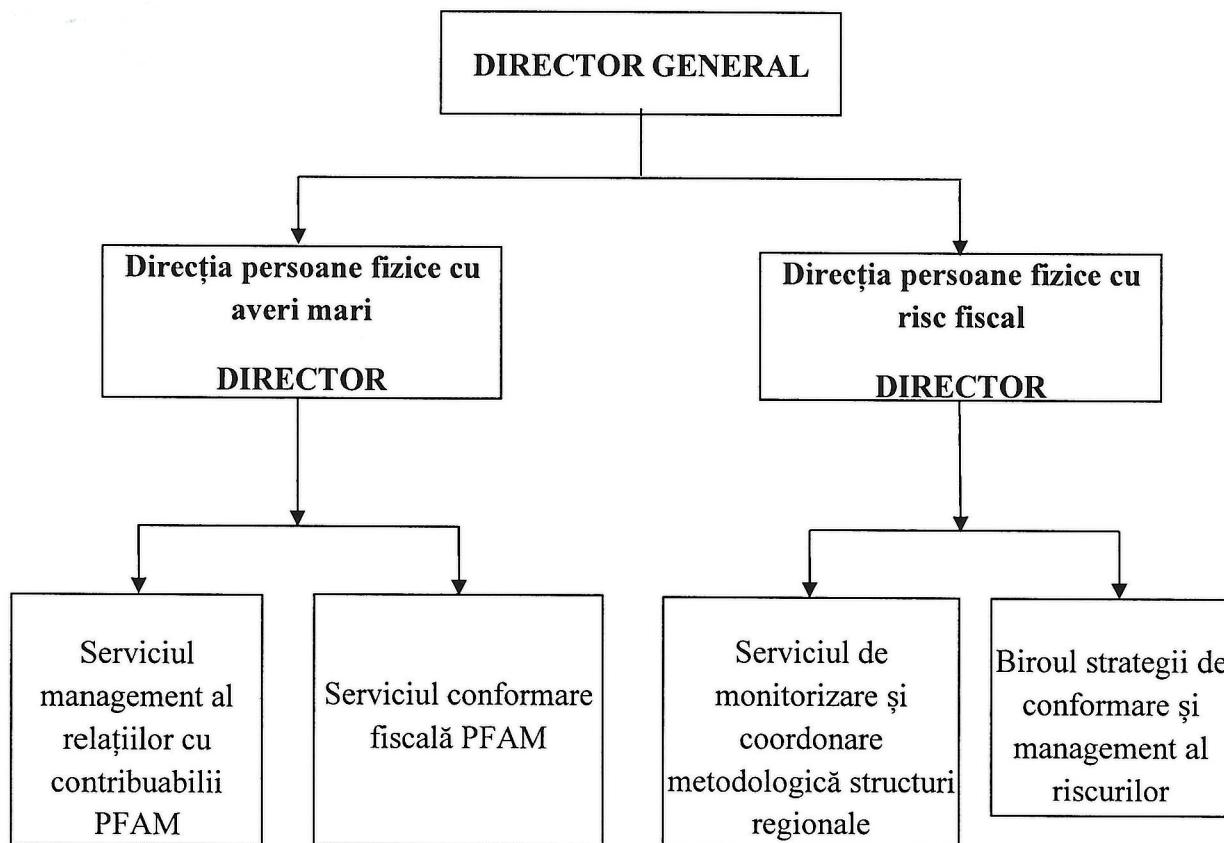
- a) Direcția persoane fizice cu averi mari
 - a.1) Serviciul conformare fiscală PFAM;
 - a.2) Serviciul management al relațiilor cu contribuabilii PFAM;
- b) Direcția persoane fizice cu risc fiscal
 - b.1) Biroul strategii de conformare și management al risurilor;
 - b.2) Serviciul de monitorizare și coordonare metodologică structuri regionale.

(2) Managementul direcției generale este asigurat de:

- a) 1 director general;
- b) 2 directori;
- c) 3 șefi serviciu;
- d) 1 șef birou.



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



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 risurilor, efectuând în acest sens activități de identificare, evaluare și gestionare a risurilor 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 îndeplinește atribuțiile stabilite pentru structurile prevăzute la art. 1 alin. (1).

(3) Centralizează, dezvoltă și priorizează, după caz, analizele de risc/datele și informațiile transmise de structura centrală de management al riscului din cadrul Agenției și le comunică structurilor de control fiscal coordonate/subordonate/proprietăți, pentru aplicarea tratamentelor fiscale propuse;

(4) Informează structura centrală de management al riscului din cadrul Agenției cu privire la rezultatele/constatările controalelor fiscale inițiate ca urmare a analizelor de risc/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;

(5) 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, propunerii de profile/indicatori de risc sau de tratamente pentru atenuarea riscurilor de neconformare din aria de competență;

(6) 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;

(7) 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 –Direcția persoane fizice cu averi mari realizează obiectul de activitate al direcției generale în ceea ce privește activitatea îmbunătățirea conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi mari 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) și îndeplinește atribuțiile stabilite pentru structurile prevăzute la art. 1 alin (1) lit. a) pct. a.1) și a.2).



Art. 4 –Serviciul de management al relațiilor cu contribuabilitii PFAM
din cadrul Direcției persoane fizice cu averi are următoarele atribuții:

- (1) identifică riscurile de neconformare aferente contribuabilitelor persoane fizice cu averi mari și dezvoltă tratamente pentru riscurile identificate;
- (2) identifică și prelucrează informațiile disponibile despre contribuabilitii 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 contribuabilitelor persoane fizice cu averi mari;
- (5) efectuează activități de identificare, evaluare și gestionare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile ale persoanelor fizice cu averi mari;
- (6) 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;
- (7) proiectează și utilizează un sistem de evaluare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile ale persoanelor fizice cu averi mari;
- (8) colaborează cu direcția de specialitate în managementul riscurilor fiscale aferente persoanelor fizice cu averi mari;
- (9) colaborează cu direcția de specialitate în vederea atragerii informațiilor cu potențial fiscal de la depozitarii bazelor de date referitoare la contribuabilitii persoane fizice și pentru interconectarea la bazele de date naționale, necesare evaluării situației de fapt fiscale a contribuabilitelor persoane fizice cu averi mari;
- (10) gestionează utilizarea informațiilor cu relevanță fiscală disponibile din bazele de date ale Agenției sau la care Agenția are acces;
- (11) 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;
- (12) 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;
- (13) propune cerințe funcționale pentru dezvoltarea aplicațiilor informative pentru obținerea informațiilor rezultate din verificările și inspecțiile fiscale,



necesare integrării în procesul de analiză de risc pentru contribuabilitii din segmentul persoanelor fizice cu averi mari;

(14) elaborează cerințele pentru dezvoltarea aplicației informaticе pentru analiza de risc pentru contribuabilitii persoane fizice cu averi mari, în colaborare cu structura specializată în tehnologia informației;

(15) elaborează în colaborare cu serviciul de conformare fiscală PFAM cerințele funcționale pentru dezvoltarea/actualizarea aplicațiilor informaticе pentru implementarea tratamentelor alternative controlului fiscal la persoanele fizice cu averi mari;

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

(17) asigură managementul relațiilor cu contribuabilitii persoane fizice cu averi mari;

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

(19) 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 contribuabilitii persoane fizice cu averi mari;

(20) elaborează, supune spre aprobare și transmite spre punere în aplicare programul de activitate pentru Serviciul de conformare fiscală PFAM, împreună cu rezultatul analizei de risc aferent contribuabililor persoane fizice cu averi mari;

(21) solicită structurilor de specialitate din cadrul Agenției/Ministerului Finanțelor puncte de vedere în scopul lămuririi unor aspecte care intră în atribuțiile acestora și care fac obiectul activității direcției;

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

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

Art. 5 - Serviciul de conformare fiscală PFAM din cadrul Direcției persoane fizice cu averi mari are următoarele atribuții:

(1) dezvoltă și implementează 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) 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;



(3) realizează studii, cercetări privind tendințele comportamentele 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) pune în aplicare strategia de asigurare a conformării fiscale pentru categoria persoanelor fizice cu averi mari;

(6) îndeplinește programul de activitate stabilit;

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

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

(9) efectuează, în condițiile legii, verificarea documentară la persoane fizice cu averi mari de pe întreg teritoriul țării;

(10) 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 în legătură cu contribuabilii persoane fizice cu averi mari;

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

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

(13) 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;

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

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

(16) 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;

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



(18) propune dezvoltarea unor programe specifice de îmbunătățire a conformării fiscale a contribuabililor persoane fizice cu averi mari și urmărește ducerea la îndeplinire a programelor aprobată, pe baza datelor deținute și analizelor efectuate;

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

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

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

(22) stabilește structura, datele și informațiile necesare monitorizării activității de conformare fiscală și întocmirii raportărilor lunare/trimestriale/semestriale/anuale, ținând cont de necesitățile de raportare și monitorizare ale direcției generale;

(23) colaborează cu Serviciul de monitorizare și coordonare metodologică structuri regionale și structura specializată în tehnologia informației privind actualizarea/dezvoltarea unor noi module aferente aplicației informatiche 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;

(24) stabilește, în colaborare cu Serviciul de management al relațiilor cu contribuabilii P.F.A.M., indicatori de performanță strategici și specifici, în vederea îndeplinirii obiectivelor stabilite în Strategia A.N.A.F.;

(25) elaborează, în colaborare cu Serviciul de management al relațiilor cu contribuabilii P.F.A.M., analize calitative ale rezultatelor cantitative pentru evaluarea impactului tratamentelor aplicate;

(26) monitorizează stadiul colectării sumelor stabilite suplimentar prin deciziile de impunere emise de către Serviciul conformare fiscală persoane fizice cu averi mari;

(27) colaborează cu Serviciul de management al relațiilor cu contribuabilii P.F.A.M. și cu direcția de specialitate la elaborarea și avizarea materialelor de promovare în mass-media și pe pagina de internet a Agenției, a activităților Direcției persoane fizice cu averi mari privind conformarea la declararea veniturilor impozabile ale persoanelor fizice cu averi mari;

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



(29) formulează propuneri de îmbunătățire a activității în domeniul de activitate al Direcției persoane fizice cu averi mari;

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

Art. 6 – Direcția persoane fizice cu risc fiscal realizează obiectul de activitate al direcției generale în ceea ce privește activitatea de îmbunătățire a conformării fiscale a persoanelor fizice cu risc fiscal, 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, reverificare) și coordonarea metodologică a structurilor competente să efectueze verificarea situației fiscale din cadrul Direcțiilor regionale ale finanțelor publice și îndeplinește atribuțiile stabilite pentru structurile prevăzute la art. 1alin (1) lit. b) pct. b.1) și b.2).

Art. 7 – Biroul strategiei de conformare și management al riscurilor din cadrul Direcției Persoane Fizice cu Risc Fiscal are următoarele atribuții:

- (1) identifică riscurile de neconformare aferente contribuabilitelor persoane fizice cu risc fiscal și dezvoltă tratamente pentru risurile identificate;
- (1) elaborează strategia de conformare fiscală pe baza abordării riscurilor și tipologiilor atașabile contribuabilitelor persoane fizice cu risc fiscal;
- (1) efectuează activități de identificare, evaluare și gestionare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile ale persoanelor fizice cu risc fiscal;
- (1) 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;
- (1) proiectează și utilizează un sistem de evaluare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile ale persoanelor fizice cu risc fiscal;
- (1) colaborează cu direcția de specialitate în managementul riscurilor fiscale aferente persoanelor fizice cu risc fiscal;
- (1) colaborează cu direcția de specialitate în vederea atragerii informațiilor cu potențial fiscal de la depozitarii bazelor de date referitoare la contribuabilitii persoane fizice și pentru interconectarea la bazele de date naționale, necesare evaluării situației de fapt fiscale a contribuabilitelor persoane fizice cu risc fiscal;
- (1) gestionează utilizarea informațiilor cu relevanță fiscală disponibile din bazele de date ale Agenției sau la care Agenția are acces;



- (1) 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;
- (1) 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;
- (1) colaborează cu Serviciul de monitorizare și coordonare metodologică structuri regionale în vederea elaborării cerințelor pentru dezvoltarea aplicațiilor informative pentru obținerea informațiilor rezultate din verificările și inspecțiile fiscale, necesare integrării în procesul de analiză de risc;
- (1) elaborează cerințele pentru dezvoltarea aplicației informative pentru analiza de risc pentru contribuabilită persoane fizice cu risc fiscal, în colaborare cu structura specializată în tehnologia informației;
- (1) identifică problemele de conformare specifice declarării veniturilor impozabile ale persoanelor fizice, prin interacțiuni cu categoriile interesate, contribuabilitii, profesioniștii în domeniul fiscal și contabil etc.;
- (1) transmite Serviciului de monitorizare și coordonare metodologică structuri regionale listele persoanelor care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile împreună cu propunerile pentru efectuarea verificării situației fiscale personale pentru contribuabilită persoane fizice cu risc fiscal;
- (1) colaborează cu toate structurile din cadrul direcției generale.

Art. 8 –Serviciul de monitorizare și coordonare metodologică structuri regionale 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 aplicarea prevederilor legale în vigoare privind activitatea de verificare a situației fiscale personale și îndrumă metodologic activitatea serviciilor de verificări fiscale din cadrul direcțiilor generale regionale a finanțelor publice generale;
- (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 serviciile de verificări fiscale din cadrul direcțiilor generale regionale a finanțelor publice generale;

(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 serviciile de verificări fiscale din cadrul direcțiilor generale regionale a finanțelor publice generale, în vederea îndeplinirii obiectivelor stabilite în Strategia A.N.A.F.;

(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 biroul strategii de conformare și management al riscurilor pentru contribuabilitii persoane fizice cu risc fiscal;

(8) elaborează, supune spre aprobare și transmite spre punere în aplicare programul de activitate pentru serviciile de verificări fiscale din cadrul direcțiilor generale regionale a finanțelor publice, împreună cu rezultatul analizei de risc aferent contribuabilitilor persoane fizice cu risc fiscal;

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

(10) stabilește structura, datele și informațiile necesare monitorizării activității de verificare a situației fiscale personale realizate de serviciile de verificări fiscale din cadrul direcțiilor generale regionale a finanțelor publice și întocmirii raportărilor lunare/trimestriale/semestriale/anuale aferente acestei activități;

(11) analizează situațiile elaborate și transmise de serviciile de verificări fiscale din cadrul Direcțiilor generale regionale a finanțelor publice, întocmește și supune aprobării conducerii direcției generale raportări lunare / trimestriale / semestriale / anuale aferente activității coordonate, în vederea incluzării în programul de activitate al Agenției;

(12) elaborează cerințele funcționale și colaborează cu structura specializată în tehnologia informației privind actualizarea/dezvoltarea unor noi module aferente aplicației informatici 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;

(13) formulează propunerii privind teme de curs pentru programele de pregătire profesională pentru personalul din cadrul serviciilor de verificări fiscale din cadrul direcțiilor generale regionale a finanțelor publice generale, în domeniul verificării situației fiscale personale;



- (14) analizează și participă la soluționarea petițiilor privind activitatea de verificare a situației fiscale personale a serviciilor de verificări fiscale din cadrul direcțiilor generale regionale a finanțelor publice, repartizate de conducerea direcției generale, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- (15) colaborează, în baza mandatului primit, cu structurile de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală/Ministerului Finanțelor, precum și cu alte instituții publice și organizații internaționale de profil, în domeniul specific coordonat de direcție;
- (16) participă urmare solicitărilor primite de direcția generală, în grupurile de lucru organizate în cadrul Ministerului Finanțelor, Agenției Naționale de Administrație Fiscală și/sau al altor instituții, din dispoziția directorului;
- (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 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;
- (19) utilizează programe informative 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 realizată de structurile regionale;
- (20) asigură legătura cu secretarul Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial;
- (21) colaborează cu toate structurile din cadrul direcției generale;
- (22) formulează propuneri de îmbunătățire a activității în domeniul de activitate al direcției.



Secțiunea 3. Relațiile funcționale cu celelalte structuri

Art. 9 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:

