

Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitului anual pe veniturile persoanelor fizice

Cap.I. Dispoziții generale

1. Nedepunerea declarației de impunere dă dreptul organului fiscal central competent de a stabili din oficiu impozitul pe venitul net anual impozabil/impozitul anual datorat, pe fiecare sursă și categorie de venit, potrivit art.107 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare Cod de procedură fiscală.

2. Stabilirea din oficiu a impozitului pe venit se efectuează de către compartimentul cu atribuții de gestiune registru contribuabili și declarații fiscale persoane fizice din cadrul organului fiscal central competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.

3. Prin organ fiscal central competent se înțelege:

a) organul fiscal central în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;

b) organul fiscal central competent, potrivit legii, pentru administrarea contribuabililor persoane fizice, fără domiciliu fiscal în România.

4. Stabilirea din oficiu a obligației de plată se efectuează asupra veniturilor impozabile în România, potrivit Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pentru fiecare an fiscal pentru care nu au fost depuse declarații de impunere, conform legii.

5. (1) Stabilirea din oficiu a impozitului anual pe venit se realizează în cadrul perioadei de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale și nu privește perioadele pentru care contribuabilul a fost supus inspecției fiscale.

(2) Cuantumul impozitului pe venit se stabilește sub rezerva verificării ulterioare, potrivit legii.

6. Compartimentul de specialitate este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea situației fiscale a contribuabilului.

Cap.II. Identificarea și notificarea contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, potrivit legii

Identificarea contribuabililor care au obligația depunerii declarației de impunere, potrivit legii

7. (1) Compartimentul de specialitate generează *Lista persoanelor fizice care au obligația depunerii declarației de impunere* pe baza informațiilor existente în evidența fiscală constituită pe baza datelor declarate de contribuabili, plătitorii de venituri sau intermediarii/societățile de administrare a investițiilor/ societățile de investiții autoadministrate după caz, în funcție de natura venitului realizat, precum și din schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și autorități fiscale din străinătate.

(2) Lista de la alin.(1) va cuprinde persoanele fizice care au realizat, în anul de impunere, următoarele tipuri de venit:

a) activități independente pentru care venitul net se stabilește în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

b) drepturi de proprietate intelectuală pentru care venitul net se stabilește în sistem real sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli, altele decât cele pentru care impozitul se reține la sursă;

c) cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul net se stabilește în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

d) cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul net se stabilește pe baza cotelor forfetare de cheltuieli, cu excepția veniturilor din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria este exprimată în lei și pentru care nu s-a exercitat opțiunea pentru stabilirea venitului net anual în sistem real;

e) activități agricole pentru care venitul net se stabilește în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

f) silvicultură și/sau piscicultură;

g) cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul net se stabilește pe baza cotelor forfetare de cheltuieli, pentru care chiria este exprimată în lei, în condițiile derulării contractului de închiriere în anul de impunere;

h) activități independente, pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit, în condițiile continuării activității în anul de impunere;

i) cedarea folosinței bunurilor calificată în categoria venituri din activități independente, impuse pe baza normelor de venit, în condițiile continuării activității în anul de impunere;

j) transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar;

k) venituri din activități agricole pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit;

l) venituri din străinătate, pentru care există obligația depunerii declarației de impunere, potrivit legii.

(3) În cazul veniturilor prevăzute la alin.(2) lit.a) – f), la întocmirea listei de la alin.(1), se au în vedere informațiile cuprinse în declarațiile unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, completate la secțiunea 1 "Date privind impozitul pe veniturile estimate", subsecțiunea 1 "Date privind impozitul pe veniturile estimate din România, impuse în sistem real" de la capitolul II "Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate" depuse pentru anul de impunere.

(4) În cazul veniturilor prevăzute la alin.(2) lit.g), la întocmirea listei de la alin.(1), se au în vedere informațiile cuprinse în declarațiile unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, completate la secțiunea 1 "Date privind impozitul pe veniturile estimate", subsecțiunea 1 "Date privind impozitul pe veniturile estimate din România, impuse în sistem real" de la capitolul II "Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate" depuse pentru anul precedent celui de impunere.

(5) În cazul veniturilor prevăzute la alin.(2) lit.g), la întocmirea listei de la alin.(1), nu se au în vedere veniturile pentru care a fost exercitată opțiunea pentru stabilirea venitului net anual în sistem real sau veniturile pentru care, la sfârșitul anului de raportare, sunt îndeplinite condițiile pentru calificarea acestora în categoria veniturilor din activități independente.

(6) În cazul veniturilor prevăzute la alin.(2) lit.h) și lit.i), la întocmirea listei de la alin.(1), se au în vedere informațiile cuprinse în declarațiile unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, completate la secțiunea 1 "Date privind impozitul pe veniturile estimate", subsecțiunea 2 "Date privind impozitul pe veniturile estimate din România, impuse pe bază de norme de venit" de la capitolul II "Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate", depuse pentru anul precedent celui de impunere.

(7) În cazul veniturilor prevăzute la alin.(2) lit.j), la întocmirea listei de la alin.(1), se au în vedere informațiile cuprinse în Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit (formularul 205), depusă pentru anul de impunere.

(8) În cazul veniturilor prevăzute la alin.(2) lit.k), la întocmirea listei de la alin.(1), se au în vedere informațiile cuprinse în declarațiile anuale de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale (formularul 204), completate la “Anexa nr....privind calcularea venitului net anual impozabil din activități agricole, impuse pe bază de norme de venit, la nivelul asocierii fără personalitate juridică”, depuse pentru anul de impunere.

(9) În cazul veniturilor prevăzute la alin.(2) lit.l), la întocmirea listei de la alin.(1), se au în vedere informațiile obținute în baza schimbului de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și autorități fiscale din străinătate, în cazul veniturilor realizate din străinătate pentru care există obligația depunerii declarației de impunere, potrivit legii, prin intermediul aplicației informatice naționale “Automatic Exchange of Information” (AEOI), începând cu data de la care va deveni operațională.

(10) În cazul activităților începute în luna decembrie a anului precedent celui de impunere, în condițiile continuării activității, la întocmirea listei de la alin.(1), se au în vedere informațiile cuprinse în declarațiile unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, completate la secțiunea 1 “Date privind impozitul pe veniturile realizate din România” de la Cap.I “Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate”, depuse pentru anul precedent celui de impunere.

(11) În cazul veniturilor prevăzute la alin.(2) lit.a) – k), la întocmirea listei de la alin.(1), se au în vedere și informațiile de la terți, obținute pe baza declarațiilor fiscale sau în baza schimbului de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și alte instituții.

(12) Pentru anul fiscal 2018, la întocmirea listei de la alin.(1), se au în vedere următoarele surse de informații:

a) Declarațiile unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, completate la secțiunea 1 “Date privind impozitul pe veniturile estimate din România în anul 2018”, subsecțiunea 1 “Date privind impozitul pe veniturile estimate din România, impuse în sistem real” de la capitolul II “Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate în anul 2018” depuse pentru anul fiscal 2018, în cazul veniturilor prevăzute la alin.(2) lit.a) – f);

b) Deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit/impozitul anual datorat (formularul 260) emise de organul fiscal pentru anii anteriori în cazul veniturilor prevăzute la alin.(2) lit. g) – i);

c) Declarațiile privind veniturile estimate/norma de venit (formularul 220) depuse pentru anul 2017, în cazul activităților începute în luna decembrie a 2017, în condițiile continuării activității în

anul 2018.

d) Declarațiile informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit (formularul 205), depuse pentru anul 2018, în cazul veniturilor prevăzute la alin.(2) lit.j);

e) Informații de la terți, obținute pe baza declarațiilor fiscale sau în baza schimbului de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și alte instituții în cazul veniturilor obținute din România;

f) Informații obținute în baza schimbului de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și autorități fiscale din străinătate, în cazul veniturilor prevăzute la alin.(2) lit.l).

(13) În cazul veniturilor prevăzute la alin.(2) lit.a) – f) se vor avea în vedere, și informațiile cuprinse în declarațiile anuale de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale (formularul 204), depuse pentru anul de impunere, precum și informațiile cuprinse în deciziile de impunere prevăzute la alin.(12) lit.b), după caz.

Lista contribuabililor care nu au depus declarația de impunere

8. (1) În termen de 15 zile de la expirarea termenului legal de depunere a declarațiilor de impunere, compartimentul de specialitate, prin aplicația informatică, emite *Lista persoanelor care nu au depus declarația de impunere*, prin compararea *Listei persoanelor fizice care au obligația depunerii declarației de impunere* cu *Lista persoanelor fizice care au depus declarația de impunere*.

(2) *Lista persoanelor fizice care nu au depus declarația de impunere* cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele elemente:

- a) nume, prenume contribuabil;
- b) cod numeric personal/ număr de identificare fiscală contribuabil;
- c) categoria/categoriile de venit pentru care contribuabilul are obligația declarării;
- d) țara în care s-a realizat venitul;
- e) anul la care se referă obligația de declarare.

Notificarea contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, potrivit legii

9. (1) În termen de 15 de zile de la emiterea *Listei persoanelor fizice care nu au depus declarația de impunere*, compartimentul de specialitate emite și comunică persoanelor din listă Notificarea privind nedepunerea la termen a declarației de impunere, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3695/2016 pentru aprobarea

formulelor privind definitivarea impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Prin excepție de la dispozițiile alin.(1), în cazul persoanelor care realizează veniturile prevăzute la pct.7 alin.(2) lit.g) - i) și k), compartimentul de specialitate emite și comunică notificarea prevăzută la alin.(1) în termen de 15 zile de la expirarea termenului legal de plată a impozitului, prevăzut la art.107 alin.(7), respectiv la art.120¹ alin.(2) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Organul fiscal efectuează următoarele operațiuni:

a) editează, prin aplicația informatică, notificările privind nedepunerea declarațiilor de impunere;

b) comunică contribuabililor notificările, potrivit legii;

c) înregistrează data comunicării notificării în evidența fiscală.

(4) Dispozițiile art.9 din Codul de procedură fiscală se aplică corespunzător.

(5) Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere.

Actualizarea *Listei persoanelor fizice care nu au depus declarația de impunere*

10. (1) În termen de 15 de zile de la data comunicării notificărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor de impunere, compartimentul de specialitate actualizează Lista contribuabililor care nu au depus declarația de impunere, prin eliminarea din aceasta a contribuabililor care, urmare notificării primite, au depus declarația de impunere.

(2) Actualizarea listei se realizează zilnic, până la finalizarea procedurii de impunere din oficiu și comunicarea deciziilor de impunere din oficiu, pentru fiecare an fiscal.

(3) În cazul depunerii declarației de impunere de către un contribuabil pentru care a fost începută procedura de stabilire din oficiu a impozitului anual pe venit, compartimentul de specialitate încetează procedura de impunere din oficiu și întocmește un referat aprobat de conducătorul unității fiscale, în care sunt expuse motivele care au condus la încetarea acesteia.

Cap.III. Stabilirea din oficiu a impozitului pe venit

11. După parcurgerea etapelor procedurale de la pct.7 - 10, la sfârșitul fiecărei zile, compartimentul de specialitate generează *Lista persoanelor fizice care urmează a fi impuse din oficiu.*

12. *Lista persoanelor fizice care urmează a fi impuse din oficiu* cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele elemente:

- a) nume, prenume contribuabil;
- b) cod numeric personal/ număr de identificare fiscală contribuabil;
- c) categoria de venit pentru care contribuabilul are obligația declarării;
- d) țara în care s-a realizat venitul;
- e) anul la care se referă obligația de declarare.

Estimarea bazei de impozitare

13. (1) Estimarea bazei de impozitare se efectuează pe baza informațiilor cuprinse în următoarele documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului sau a informațiilor existente în evidența fiscală, după caz, referitoare la anul de impunere sau anii anteriori, după caz, din cadrul perioadei de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale:

- a) declarații fiscale: declarații de impunere, declarații anuale de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale, deconturile privind taxa pe valoarea adăugată;
- b) decizii emise de inspecția fiscală, pentru anii anteriori;
- c) decizii de impunere din oficiu emise în anii anteriori;
- d) informații de la terți, obținute pe baza declarațiilor fiscale sau în baza schimbului de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și alte instituții;
- e) informații obținute în baza schimbului de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și autorități fiscale din străinătate;
- f) informații despre contribuabilii cu activități și condiții de desfășurare a activității similare;
- g) nivelul normei de venit de la locul desfășurării activității, aprobate pentru anul de impunere, corespunzătoare activității desfășurate;
- h) contracte privind cedarea folosinței bunurilor;
- i) alte informații care au relevanță în procesul de stabilire din oficiu a impozitului pe venit.

(2) Estimarea bazei de impozitare se efectuează având în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru stabilirea din oficiu a impozitului pe venit, identificându-se acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

(3) Compartimentul de specialitate decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

14. (1) În cazul veniturilor din activități independente pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit, la estimarea bazei de impozitare, compartimentul de specialitate are în vedere venitul net determinat, potrivit legii, pe baza normei de venit de la locul desfășurării activității, aprobate pentru anul fiscal de impunere, corespunzător activității desfășurate;

(2) În cazul veniturilor din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală, pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli, la estimarea bazei de impozitare, compartimentul de specialitate are în vedere venitul net anual determinat prin deducerea din venitul brut a cotei de cheltuieli forfetare prevăzute de legislația specifică pentru anul fiscal pentru care se face impunerea din oficiu;

(3) În cazul veniturilor din activități agricole pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit, la estimarea bazei de impozitare, compartimentul de specialitate are în vedere venitul net anual determinat pe baza normei de venit aprobate pentru anul fiscal de impunere, corespunzător grupei de produse vegetale/animale și suprafețelor destinate producției agricole vegetale/ numărului de capete de animale/familii de albine deținute.

(4) În cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli, la estimarea bazei de impozitare, compartimentul de specialitate are în vedere venitul net anual determinat prin deducerea din venitul brut anual a cotei de cheltuieli forfetare prevăzute de legislația specifică, pentru anul fiscal pentru care se face impunerea din oficiu;

(5) În cazul veniturilor din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit, la estimarea bazei de impozitare, compartimentul de specialitate are în vedere venitul net anual determinat pe baza normei de venit aprobate pentru anul fiscal de impunere;

(6) În cazul câștigurilor din transferul titlurilor de valoare, și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și pentru transferul aurului financiar, la estimarea bazei de impozitare, compartimentul de specialitate are în vedere câștigul net anual determinat ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv, cumulat de la începutul anului.

Câștigul net anual se stabilește pe baza datelor din declarațiile fiscale depuse de intermediar, societatea de administrare a investițiilor/societatea de investiții autoadministrată sau alți plătitori de venit, după caz.

(7) Pentru următoarele categorii de venituri, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, compartimentul de specialitate estimează venitul net anual pe

baza documentelor și informațiilor relevante pentru impunere, prevăzute la pct.13 alin.(1):

- a) venituri din activități independente;
- b) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- c) venituri din activități agricole;
- d) venituri din silvicultură;
- e) venituri din piscicultură;
- f) venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală;
- g) venituri din cedarea folosinței bunurilor.

(8) Sumele utilizate pentru impunerea din oficiu, se actualizează pentru fiecare an fiscal cuprins în perioada de analiză, cu indicele de inflație.

(9) În cazul veniturilor din activități independente care se regăsesc în nomenclatorul activităților independente pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit sau venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, venitul net anual nu poate fi mai mic decât norma de venit aprobată pentru anul fiscal de impunere, corespunzător activității desfășurate.

(10) În cazul veniturilor din alte surse pentru care există obligația depunerii declarației de impunere, baza de impozitare se determină pe baza venitului brut din alte surse.

(11) În cazul veniturilor din străinătate, venitul net anual se determină pe fiecare țară și sursă de venit, după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în funcție de natura acestuia.

15. (1) Compartimentul de specialitate întocmește “Referatul privind estimarea bazei de impozitare a veniturilor persoanelor fizice”, prevăzut în anexa nr.2 la ordin, în care se consemnează elementele care stau la baza stabilirii din oficiu a impozitului pe venit, precum și rezultatul analizei efectuate în scopul stabilirii, din oficiu, a impozitului pe venit.

(2) Referatul de la alin.(1) se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul unității fiscale.

Stabilirea impozitului anual datorat/ impozitul pe venitul/câștigul net anual datorat

16. (1) Impozitul anual datorat/ impozitul pe venitul/câștigul net anual datorat se stabilește de organul fiscal prin aplicarea cotei de impozitare prevăzute de legislația în vigoare pentru anul fiscal pentru care se face impunerea din oficiu, asupra bazei de impozitare stabilite potrivit pct.14.

(2) Dispozițiile art.96 din Codul de procedură fiscală se aplică corespunzător.

(3) Înainte de emiterea deciziilor de impunere, compartimentul de specialitate verifică dacă

pentru obligațiile fiscale identificate pentru contribuabilii cuprinși în Lista persoanelor fizice care urmează a fi impuse din oficiu, au fost depuse declarații de impunere, în vederea încetării procedurii de impunere din oficiu. În această situație, se vor aplica, în mod corespunzător, dispozițiile de la pct.10, Cap.II, referitoare la actualizarea Listei persoanelor fizice care nu au depus declarația de impunere.

(4) Pe baza referatului prevăzut la pct.15, compartimentul de specialitate stabilește impozitul pe venit și emite formularul 256 “Decizie de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice”, prevăzut în anexa nr.3 la ordin.

(5) Formularul 256 “Decizie de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice” se emite de compartimentul de specialitate în două exemplare, din care:

- a) un exemplar se comunică contribuabilului;
- b) un exemplar se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului.

17. (1) În cazul în care, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu, contribuabilul depune declarația de impunere privind obligațiile care au format obiectul acestei decizii, decizia de impunere din oficiu se anulează la data depunerii declarației de impunere, fiind aplicabile prevederile art.107 alin.(5) din Codul de procedură fiscală.

(2) Compartimentul de specialitate emite formularul 257 ”Decizia de anulare a deciziei de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice”, prevăzut în anexa nr.4 la ordin, în două exemplare, din care:

- a) un exemplar se comunică contribuabilului;
- b) un exemplar se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului.

18. (1) Formularele ”Decizie de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice” și ”Decizie de anulare a deciziei de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice” se comunică contribuabilului, în conformitate cu dispozițiile art.47 din Codul de procedură fiscală.

(2) În termen de 24 de ore de la primirea informației privind data comunicării deciziilor de impunere din oficiu sau a deciziei de anulare a deciziei de impunere din oficiu, compartimentul de specialitate înregistrează în evidența fiscală data comunicării acestora.

(3) După operațiunea de la alin.(2) compartimentul de specialitate transmite, automat, prin sistemul informatic, datele privind sumele stabilite prin deciziile de impunere și data comunicării acestora către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori persoane fizice.

19. În cazul în care, contribuabilul depune declarația de impunere privind obligațiile care au format obiectul impunerii din oficiu după termenul prevăzut la art.107 alin.(5) din Codul de

procedură fiscală, compartimentul de specialitate comunică contribuabilului faptul că sumele stabilite prin decizia de impunere din oficiu se mențin, prin emiterea și transmiterea către contribuabili a Notificării privind nedepunerea la termen a declarației de impunere conform art.107 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3695/2016, cu modificările și completările ulterioare.

20. (1) În situația în care, informațiile și documentele necesare pentru aplicarea procedurilor de impunere din oficiu nu sunt disponibile, compartimentul de specialitate întocmește, pentru fiecare an fiscal, o *listă a persoanelor fizice pentru care nu există informațiile necesare impunerii din oficiu* .

(2) *Lista persoanelor fizice pentru care nu există informațiile necesare impunerii din oficiu* cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele elemente:

- a) nume, prenume contribuabil;
- b) cod numeric personal/număr de identificare fiscală contribuabil;
- c) categoria de venit pentru care contribuabilul are obligația declarării;
- d) anul la care se referă obligația de declarare;
- e) motivul care a condus la includerea contribuabilului în listă.

(3) *Lista persoanelor fizice pentru care nu există informațiile necesare impunerii din oficiu* se transmite, anual, până la data de 31 martie inclusiv a anului următor celui în care persoanele fizice au fost incluse în listă, structurilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală cu atribuții de inspecție fiscală persoane fizice, analiză de risc, analiză informații fiscale, control operativ și inopinat, control venituri persoane fizice, executări silite cazuri speciale.

(4) *Lista persoanelor fizice pentru care nu există informații necesare impunerii din oficiu* poate fi utilizată de către structurile prevăzute la alin.(3) pentru efectuarea de analize ulterioare, iar în situația identificării unor informații și date, utile pentru impunerea din oficiu, acestea vor fi transmise organelor de administrare competente în vederea stabilirii din oficiu a impozitului anual pe veniturile respectivelor persoane fizice.