



MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor

Publice Galați

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați

Persoanele fizice cu averi mari

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea aduce la cunoștința contribuabililor că, în conformitate cu prevederile art. 138 din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal central are dreptul de a efectua o verificare fiscală a ansamblului situației fiscale personale a persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit.

Pentru verificarea situației fiscale personale a persoanei fizice, se efectuează următoarele activități preliminare:

- a) analiza de risc (dacă există o diferență semnificativă între veniturile estimate și veniturile declarate mai mare de 10% din veniturile declarate, dar nu mai puțin de 50.000 lei);
- b) notificarea, în scris, a persoanelor fizice identificate cu risc fiscal;
- c) selectarea persoanelor fizice ce urmează a fi supuse verificării.

Prin Ordinul nr. 920/2023 a fost definită persoana fizică cu avere mare, respectiv persoana fizică rezidentă fiscal în România care deține o avere, atât în România, cât și în străinătate, estimată la o valoare mai mare de 25 de milioane de euro, echivalentul în lei, calculat la cursul mediu al euro din anul precedent estimării averii, stabilit de Banca Națională a României, pe baza datelor deținute/obținute de Agenția Națională de Administrare Fiscală, în conformitate cu dispozițiile legale.

Estimarea averii se face pe baza datelor și informațiilor deținute sau obținute de Agenția Națională de Administrare Fiscală, în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la următoarele elemente patrimoniale:

- a) bunurile imobile deținute;
- b) bunurile mobile deținute;
- c) activele financiare deținute.

Averea reprezintă suma valorilor aferente elementelor patrimoniale prevăzute mai sus.

Grupul persoanelor fizice cu averi mari este constituit din persoane fizice a căror avere estimată este mai mare de 25 de milioane de euro, iar grupul extins al persoanelor fizice cu averi mari este constituit din grupul persoanelor fizice cu

averi mari și din persoanele fizice soți/soții și rude/afini de până la gradul al doilea ai/ale acestora.

Agenția Națională de Administrare Fiscală notifică persoanele fizice cu privire la faptul că acestea fac parte din grupul persoanelor fizice cu averi mari. Grupul se actualizează o dată la 3 ani, în sensul introducerii persoanelor fizice care îndeplinesc criteriul valorii averii, și o dată la 6 ani, în sensul eliminării persoanelor fizice care nu mai îndeplinesc acest criteriu.

În scopul asigurării conformării fiscale voluntare a persoanelor fizice cu averi mari, Agenția Națională de Administrare Fiscală poate proceda la:

a) aplicarea unor tratamente fiscale alternative de creștere a conformării fiscale voluntare, pe baza riscurilor identificate;

b) selectarea, pe baza analizei de risc, a persoanelor fizice care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile, în vederea efectuării de verificări ale situației fiscale personale/verificări documentare, în condițiile legii.

Tratamentele fiscale alternative constau în:

a) îndrumarea persoanelor fizice cu averi mari în scopul facilitării conformării fiscale voluntare;

b) derularea unor programe de notificare a persoanelor fizice definite conform prezentului ordin, privind problemele de neconformare identificate.

Baza legală: OPANAF 920 din 13 iunie 2023 privind persoanele fizice cu averi mari publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr585/28.06.2023

Compartiment de comunicare

B-dul Independenței nr. 24
Focșani, Vrancea, Tel: 0237/236600
Fax: 0237/217266 ,E-mail: PresaN@anaf.ro