

REFERAT DE APROBARE
a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală
pentru aprobarea formularului tipizat "Proces-verbal de constatare și sancționare a
contravențiilor" utilizat în activitatea de verificare a situației fiscale personale

Verificarea situației fiscale personale cu privire la impozitul pe venit reprezintă ansamblul activităților desfășurate de organul fiscal având ca obiect examinarea totalității drepturilor și a obligațiilor de natură patrimonială, a fluxurilor de trezorerie și a altor elemente relevante pentru stabilirea situației fiscale reale a persoanei fizice verificate și se realizează în conformitate cu prevederile art. 138 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 675/2018 privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora.

Potrivit prevederilor art. 336 alin. (1), lit. s) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, nerespectarea de către persoana supusă verificării situației fiscale personale a obligației de a depune declarația de patrimoniu și de venituri, potrivit art. 138 alin. (7), constituie contravenție și se sancționează cu amendă conform art. 336 alin. (2), lit. i) din același act normativ.

Până la data reorganizării A.N.A.F. prin H.G. nr. 174/2020 pentru modificare și completarea H.G. nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, competența de exercitare a verificării situației fiscale personale era stabilită prin O.P.A.N.A.F. nr. 3695/2015 cu modificările și completările aduse prin O.P.A.N.A.F. nr. 1817/2017. Potrivit acestor reglementări organe fiscale competente în efectuarea verificării situației fiscale personale erau:

- Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice pe întreg teritoriul țării;
- organele de inspecție fiscală din cadrul structurilor fiscale teritoriale (administrațiile județene ale finanțelor publice) în a căror rază se află domiciliul fiscal al persoanelor fizice verificate.

Prin O.P.A.N.A.F. nr. 967/2020 și nr. 968/2020 privind aprobarea structurilor organizatorice ale Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice Iași, Galați, Ploiești, Craiova, Timișoara, Cluj-Napoca și Brașov, respectiv București, s-au înființat în cadrul aparatului propriu al direcțiilor generale regionale, în subordinea directorului executiv – inspecție fiscală, serviciile verificări fiscale (prin preluarea activității operaționale și a personalului serviciilor verificări fiscale care până la data reorganizării erau în structura D.G.C.V.P.F.).

După reorganizare, urmare emiterii O.P.A.N.A.F. nr. 2778/2020, competența de exercitare a verificării situației fiscale personale pe întregul teritoriu al țării revine Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice și direcțiilor generale regionale a finanțelor publice prin serviciile verificări fiscale din cadrul acestora.

În prezent modelul procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor utilizat de inspectorii din cadrul Direcției generale control venituri persoane fizice este cel aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 2313/2016 pentru aprobarea formularului tipizat "Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor" utilizat de inspectorii din cadrul Direcției generale control venituri persoane fizice .

Având în vedere cele mai sus menționate, cu privire la aplicarea prevederilor art. 336 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, de către toate organele fiscale cu atribuții de verificare a situației personale, se impune emiterea unui nou ordin care va abroga O.P.A.N.A.F. nr. 2313/2016, și prin care se va aproba formularul tipizat "*Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor*" utilizat în activitatea de

verificare a situației fiscale personale.

Totodată, având în vedere modificările survenite la O. G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, se impune și corelarea conținutului procesului - verbal de constatare și sancționare a contravențiilor cu noile reglementări, astfel:

- modificarea termenul de plată a amenzii;
- modificarea regimului juridic al procesul – verbal de constatare și sancționare a contravenției: *titlu de creanță și înștiințare de plată*.

Față de cele de mai sus, a fost elaborat proiectul de Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea formularului tipizat "*Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor*" utilizat în activitatea de verificare a situației fiscale personale, anexat prezentului referat, cu ale cărui prevederi, dacă sunteți de acord, vă propunem să-l aprobați.