REFERAT DE APROBARE

Necesitatea unui ordin de modificare și completare a O.P.A.N.A.F. nr. 2778/2022 competenţa de exercitare a verificării situaţiei fiscale personale şi a activităţilor preliminare acesteia rezidă în următoarele argumente:

Potrivit art. 138 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal central are dreptul de a efectua o verificare fiscală a ansamblului situaţiei fiscale personale a persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit.

Pentru verificarea situaţiei fiscale personale a persoanei fizice, organul fiscal central efectuează următoarele activităţi preliminare:

a) analiza de risc pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru un grup de persoane fizice sau pentru cazuri punctuale, la solicitarea unor instituţii ori autorităţi publice. Riscul de neconformare la declararea veniturilor impozabile aferent unei persoane fizice reprezintă diferenţa semnificativă între veniturile estimate în cadrul analizei de risc şi veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori pentru aceeaşi perioadă impozabilă. Diferenţa este semnificativă dacă între veniturile estimate în cadrul analizei de risc şi veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori este o diferenţă mai mare de 10% din veniturile declarate, dar nu mai puţin de 50.000 lei.

b) selectarea pe baza analizei de risc a persoanelor fizice care vor fi supuse verificării situaţiei fiscale personale.

În cadrul activității de analiză de risc, au fost identificate cu risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile un număr ridicat persoane fizice (peste 561.000) care excede capacității actuale a A.N.A.F. de efectuare a verificărilor. În prezent, conform art. 2 din O.P.A.N.A.F. nr. 2778/2022 competenţa de exercitare a verificării situaţiei fiscale personale și a activităţilor preliminare acesteia sunt competente să exercite verificarea situației fiscale personale, doar Direcţia generală control venituri persoane fizice şi serviciile de verificări fiscale din cadrul aparatului propriu al direcţiilor generale regionale ale finanţelor publice.

Prin prezentul proiect de ordin, *se propune extinderea competenței de efectuare a verificării situației fiscale personale* ***și la structurile de inspecție fiscală persoane fizice din cadrul unităților subordonate direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice***.

Prin extinderea competenței se urmărește creșterea capacității de efectuare a verificărilor (creșterea numărului de persoane fizice cu risc de neconformare care vor fi supuse verificărilor) în scopul tratării într-un mod mai eficient a cazurilor de neconformare.