REFERAT DE APROBARE

Necesitatea unui ordin de modificare și completare a OPANAF nr. 2117/2018 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de verificare a situației fiscale personale, cu modificările și completările ulterioare, rezidă în următoarele argumente:

1. Potrivit prevederilor Titlului VI-Cap. IV 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 efectuează următoarele activităţi preliminare: analiza de risc pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru un grup de persoane fizice sau pentru cazuri punctuale şi selectarea pe baza analizei de risc a persoanelor fizice care vor fi supuse verificării situaţiei fiscale personale.

În conformitate cu prevederile art. 138 alin. (3) din acelaşi act normativ, competenţa de exercitare a verificării situaţiei fiscale personale şi a activităţilor preliminare acesteia se stabileşte prin ordin al preşedintelui A.N.A.F.. Totodată, aparatul central al A.N.A.F. are competenţă în efectuarea verificării persoanelor fizice pe întregul teritoriu al ţării.

Prin OPANAF nr. 2778/2020 privind competenţa de exercitare a verificării situaţiei fiscale personale şi a activităţilor preliminare acesteia, *activităţile preliminare verificării situaţiei fiscale personale, pe întregul teritoriu al ţării, sunt exercitate de către Direcţia generală control venituri persoane fizice*, iar *verificarea situaţiei fiscale personale se exercită de către Direcţia generală control venituri persoane fizice şi de către serviciile de verificări fiscale din cadrul direcţiilor generale regionale ale finanţelor publice*.

Potrivit prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 675/2018 privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor şi a procedurii de aplicare a acestora, selectarea persoanelor fizice care urmează a fi supuse controlului fiscal prin metode indirecte se face din lista persoanelor care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile în ordinea descrescătoare a valorii riscurilor şi în funcţie de capacitatea disponibilă de efectuare a verificărilor.

Ținând cont de faptul că 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 ANAF de efectuare a verificărilor (conform art. 2 din OPANAF nr. 2778/2018 competenţa de exercitare a verificării situaţiei fiscale personale şi a activităţilor preliminare acesteia este exercitată doar Direcţia generală control venituri persoane fizice şi serviciile de verificări fiscale din cadrul aparatului propriu al direcţiilor generale regionale ale finanţelor publice), pentru eficientizarea activității de control (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), s-a decis extinderea competenţei de exercitare a verificării situaţiei fiscale personale la nivelul structurilor de inspecție fiscală persoane fizice din cadrul unităților subordonate direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice. În acest sens, a fost elaborat şi introdus pe circuitul de avizare – aprobare proiectul de ordin al preşedintelui ANAF de modificare a OPANAF nr. 2778/2020 privind competenţa de exercitare a verificării situaţiei fiscale personale şi a activităţilor preliminare acesteia.

Prin OPANAF nr. 2117/2018 privind aprobarea modelului şi conţinutului formularelor şi documentelor utilizate în activitatea de verificare a situaţiei fiscale personale, cu modificările şi completările ulterioare, s-au prevăzut menţiuni precizatoare referitoare la conducătorul structurii cu atribuţii de verificare fiscală, respectiv *directorul general, în cazul Direcţiei generale control venituri persoane fizice, şi directorul executiv inspecție fiscală, în cazul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice*.

Astfel că având în vedere şi decizia de extindere a competenţei de exercitare a verificării situaţiei fiscale personale la nivelul structurilor de inspecție fiscală persoane fizice din cadrul unităților subordonate direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, în sensul OPANAF nr. 2117/2018 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de verificare a situației fiscale personale, cu modificările și completările ulterioare, este necesar a se stabili cine reprezintă „conducătorul structurii cu atribuţii de verificare fiscală” în cazul unităților subordonate direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice.

Prin prezentul proiect de ordin se propune, în cazul unităților subordonate direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, șeful administrație adjunct inspecție fiscală ca fiind „conducătorul structurii cu atribuţii de verificare fiscală”.
Totdată, propunem eliminarea Direcției generale proceduri pentru administrarea veniturilor de la art.5 din OPANAF nr.2117/2018.

2. Potrivit prevederilor art. 46 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, *actul administrativ fiscal se emite în scris, pe suport hârtie sau în formă electronică*. Potrivit prevederilor art. 47 alin. (15) din acelaşi act normativ, *actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanţă ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emitere şi de comunicare, iar acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data transmiterii actului către contribuabil/plătitor ori împuternicitul sau curatorul acestora*.
Totodată, astfel cum este prevăzut la art. 54 din acelaşi act normativ, dispoziţiile art. 46 şi art 47 se aplică în mod corespunzător şi altor acte emise de organele fiscale, cu excepţia cazului în care prin lege se prevede altfel.
În prezent, formularele utilizate în activitatea de verificare a situaţiei fiscale personale nu prevăd posibilitatea emiterii în formă electronică şi comunicarea prin mijloace electronice de transmitere la distanţă. Prin prezentul proiect se propune:

- posibilitatea emiterii în formă electronică şi comunicării prin mijloace de transmitere la distanţă a următoarelor formulare utilizate în activitatea de verificare a situaţiei fiscale personale: aviz de verificare, minuta întâlnirii, notă explicativă, proces-verbal, invitaţie, decizie de suspendare a verificării situaţiei fiscale personale, raport de verificare fiscală, decizie de încetare a procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale, decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situaţiei fiscale personale, decizie de reverificare, dispoziţie privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a

situației fiscale personale și înștiințare pentru discuția finală;

- posibilitatea emiterii în formă electronică a formularului ordin de serviciu;
- includerea mențiunilor privind data comunicării în cuprinsul formularelor Decizie de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale, decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale și dispoziție privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale, în cazul comunicării prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

De altfel, acesta reprezintă un demers pentru realizarea sub-obiectivului utilizarea digitalizării ca abordare pentru domeniile funcționale ale administrației fiscale, prevăzut în Strategia ANAF 2021 – 2024 la obiectivul II Soluții digitale integrate. Transformarea digitală a ANAF prin soluții digitale integrate.