

REFERAT DE APROBARE

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.

Prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1286/2022 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2778/2020 a fost extinsă competența de exercitare a verificării situației fiscale personale și la structurile de inspecție fiscală persoane fizice din cadrul unităților subordonate direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice (până la emiterea acestui ordin competente în exercitarea verificării situației fiscale personale fiind Direcția generală control venituri persoane fizice din cadrul aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală și serviciile de verificări fiscale din cadrul aparatului propriu al direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice).

Ca urmare este necesară elaborarea unui ordin de modificare a Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1036/2021 pentru aprobarea formularului tipizat "Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor" utilizat în activitatea de verificare a situației fiscale personale, pentru a reglementa modul de tipărire a formularului anterior menționat în concordanță cu noile reglementări cu privire la competența de exercitare a verificării situației fiscale personale și a activităților preliminare acesteia și de a stabili în sarcina structurilor de inspecție fiscală persoane fizice din cadrul unităților subordonate direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice obligația ducerii la îndeplinire a prevederilor acestui ordin.

Față de cele de mai sus, s-a elaborat proiectul de ordin alăturat.