

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de analiză de risc în vederea verificării fiscale prealabile a persoanelor fizice

În temeiul art. 15 din Anexa la Hotărârea Guvernului nr. 248/2011 privind aprobarea Procedurii de aplicare a metodelor indirecte pentru stabilirea bazei impozabile ajustate

Având în vedere prevederile art. 60-62 și al art. 109¹ alin.(7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. - Se aprobă Normele metodologice privind procedura de analiză de risc în vederea verificării fiscale prealabile a persoanelor fizice, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. - Autoritățile publice, instituțiile publice și de interes public au obligația de a facilita accesul autorităților fiscale la bazele de date deținute și de a furniza, la cerere, orice informație necesară îndeplinirii atribuțiilor fiscale specifice reglementate de procedura din anexa prezentei hotărâri. Dacă bazele de date sunt organizate în format electronic, deținătorii au obligația de a asigura autorităților fiscale accesul în mod direct la acestea.

PRIM MINISTRU

EMIL BOC

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor publice

Gheorghe Ialomițianu

Ministrul justiției

Cătălin Marian Predoiu

Normele metodologice pentru procedura de analiză de risc în vederea verificării fiscale prealabile a persoanelor fizice

Art.1. - Pentru selectarea persoanelor fizice supuse verificării fiscale prealabile documentare, organele fiscale procedează la identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor de nedeclarare a veniturilor impozabile ale persoanelor fizice.

Art. 2. - Activitatea de identificare a riscurilor constă în efectuarea următoarelor operațiuni:

- a) stabilirea surselor de date;
- b) culegerea datelor deținute de alte entități;
- c) formalizarea datelor în structura necesară analizei;
- d) definirea caracteristicilor persoanelor fizice cu potențial risc de nedeclarare.

Art. 3. - Stabilirea surselor de date se realizează prin:

- a) evaluarea datelor deținute de organele fiscale cu privire la persoanele fizice și stabilirea necesarului de date care trebuie obținute în vederea identificării diferențelor dintre situația fiscală personală și veniturile declarate organelor fiscale;
- b) identificarea surselor de date despre persoanele fizice, deținute de autorități publice și alte entități, necesare determinării riscului de nedeclarare a veniturilor impozabile.

Art. 4. - Culegerea datelor prevăzute la art. 3 lit. b) deținute de autorități publice și alte entități se realizează prin oricare din următoarele modalități:

- a) acces la bazele de date, pe baza protocoalelor sau acordurilor de colaborare și schimb de informații încheiate, în condițiile legii, între organele fiscale și entitățile deținătoare;
- b) solicitarea datelor necesare pe baza unei cereri adresate de organul fiscal entității deținătoare;
- c) informații primite de la autorități judiciare sau alte autorități publice naționale sau internaționale care dețin informații în legătură cu situația fiscală personală a contribuabilului;
- d) informații obținute de organele fiscale din surse deschise accesului public.

Art. 5. - Formalizarea datelor în structura necesară analizei se efectuează asupra:

- a) grupurilor masive de date, existente în bazele de date proprii ale organelor fiscale sau descărcate din bazele de date ale altor autorități publice, interne și externe, la care Agenția Națională de Administrare Fiscală are acces;
- b) datelor și informațiilor punctuale, obținute din oricare din sursele prevăzute la art. 4.

Art. 6. – (1) În scopul definirii caracteristicilor persoanelor fizice cu potențial risc de nedeclarare se vor avea în vedere, în principal, următorii indicatori fiscali și patrimoniali privind persoanele fizice:

- a) veniturile declarate de persoana fizică precum și de plătitorii de venit;
- b) creșterea valorii patrimoniului persoanei fizice;
- c) cheltuielile personale efectuate;

d) fluxurile de trezorerie.

(2) Datele și informațiile utilizate pentru indicatorii prevăzuți la alin. (1) sunt cele obținute conform art. 4.

Art. 7. - Activitatea de evaluare a riscurilor pe care persoanele fizice le prezintă din punct de vedere fiscal se realizează prin:

a) compararea valorii veniturilor declarate cu fluxurile de numerar precum și cu valoarea creșterii patrimoniale și a cheltuielilor personale efectuate;

b) evaluarea riscului de nedeclarare. Riscul de nedeclarare reprezintă diferența dintre veniturile declarate de contribuabili sau de platitorii de venit, pe de o parte și, pe de altă parte, situația fiscală personală;

c) stabilirea riscului minim acceptat de administrația fiscală prin verificarea încadrării diferențelor stabilite în limita prevăzută de art.109¹ alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 8. - Activitatea de gestionare a riscurilor pe care persoanele fizice le prezintă pentru administrația fiscală se realizează prin:

a) procesarea și elaborarea listei persoanelor care depășesc riscul minim;

b) elaborarea propunerilor pentru efectuarea verificării fiscale prealabile documentare, având în vedere valoarea riscului de nedeclarare, începând cu valoarea negativă cea mai mare stabilită potrivit art. 7 lit. b), cu respectarea valorii riscului minim stabilit potrivit art. 7 lit. c). Dacă din informațiile deținute, organul fiscal identifică existența în lista prevăzută la lit. a) a unor persoane care au calitatea de soț/soție, rude sau afini până la gradul al III-lea inclusiv, elaborarea propunerilor se face concomitent pentru toate aceste persoane;

c) valorificarea rezultatelor verificărilor fiscale prealabile efectuate, prin actualizarea datelor și informațiilor deținute cu cele obținute în cadrul verificărilor fiscale prealabile.