

NOTIFICAREA DE CONFORMARE

Notificarea de conformare (ETAPĂ PRELIMINARĂ pentru verificarea situației fiscale personale), în scris a persoanelor fizice rezidente fiscal în România¹, identificate cu risc fiscal în cadrul activității de analiză de risc, înainte de selectarea pentru verificarea situației fiscale personale, prin care se comunică că au posibilitatea de a reanaliza situația fiscală personală, inclusiv de a depune sau de a corecta declarațiile fiscale în termen de 30 de zile de la data comunicării notificării. Până la expirarea acestui termen, organul fiscal central nu întreprinde nicio acțiune în vederea selectării pentru verificarea situației fiscale personale. **Fac excepție de la notificarea de conformare:**

- persoanele fizice propuse pentru efectuarea verificării situației fiscale personale, ca urmare a derulării a unor programe/proiecte de creștere a conformării fiscale în cadrul cărora acestea au fost notificate cu privire la riscul de neconformare la declararea veniturilor impozabile și la posibilitatea reanalizării situației fiscale și, după caz, a depunerii sau corectării declarațiilor fiscale;
- persoanele fizice care fac obiectul unei verificări a situației fiscale personale și pentru care s-a dispus extinderea verificării la perioade fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul de verificare inițial;
- persoanele fizice care fac obiectul refacerii verificării situației fiscale personale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației;
- persoanele fizice care au făcut obiectul unei verificări documentare realizată de organele fiscale competente să exercite verificarea situației fiscale personale, în situația în care în temeiul art. 149 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, în vederea respectării prevederilor legale, se dispune măsura de declanșare a unei verificări a situației fiscale personale.

Urmare primirii notificării de conformare, persoana fizică are posibilitatea reanalizării situației fiscale, astfel:

1. Va analiza veniturile realizate prin prisma cuantumului și al regimului fiscal al acestora (venituri supuse impozitului pe venit, venituri neimpozabile, venituri scutite).

În situația în care persoana fizică a realizat venituri neimpozabile/scutite pentru care nu există obligația declarării, aceasta va transmite Direcției generale control venituri persoane fizice (prin e-mail la adresa Notificare.VSFP@anaf.ro sau prin poștă) documentele din care să rezulte natura acestor venituri, perioada în care au fost realizate, inclusiv modalitatea de încasare.

Totodată, în situația în care persoana fizică a obținut surse de fonduri, altele decât veniturile declarate sau veniturile neimpozabile/scutite pentru care nu există obligația declarării, aceasta are posibilitatea să depună documente din care să rezulte cuantumul și modalitatea de încasare a acestora.

Important! În situația în care a obținut venituri din străinătate pentru care există obligația declarării, persoana fizică trebuie să depună declarația unică (D 212). Pentru informații suplimentare poate fi consultat [Ghidul fiscal al contribuabililor care au obligația de declarare a veniturilor realizate din străinătate](#).

¹ Conform art. 1 alin. (2) din ANEXA 1 la OpPANAF nr. 675/2018 privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora, cu modificările și completările ulterioare.

2. Va analiza indicatorii fiscali și patrimoniali, comunicați prin notificarea de conformare, care au stat la baza estimării veniturilor realizate; Acești indicatori sunt preluați de către organul fiscal central pe baza următoarelor seturi de date:

- **Achiziții bunuri imobile**

Persoana fizică a achiziționat proprietăți imobiliare /edificat construcții în cursul anului/perioadei de referință, valoarea acestor achiziții fiind preluată ca utilizare de fonduri în cadrul analizei de risc.

Informațiile cu privire la achizițiile de proprietăți imobiliare sunt preluate din declarațiile D208 (Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal), depusă de notarii publici și D209 Declarație privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal depusă de către persoana fizică având calitatea de vânzător, pentru tranzacțiile care se realizează prin altă procedură decât cea notarială ori judecătorească. De asemenea, în analiza de risc sunt preluate punctual (în cadrul analizelor de risc pentru cazuri punctuale efectuate ca urmare a unor sesizări primite de la alte instituții ori autorități publice, precum și de la alte entități sau persoane fizice ori juridice) informațiile certe cu privire la edificarea unor construcții de către persoane fizice.

- **Achiziții bunuri mobile**

Persoana fizică a achiziționat, în cursul anului/perioadei de referință, autovehicule (autoturisme, autoutilitare, microbuze, motociclete, remorci etc), mijloace de transport pe apă și/sau aeronave, valoarea (din documentele/informațiile disponibile organului fiscal central sau estimată pe baza informațiilor din surse deschise) acestor achiziții fiind preluată ca utilizare de fonduri în cadrul analizei de risc.

Aceste informații privind achizițiile de bunuri mobile sunt obținute în temeiul protocoalelor sau al acordurilor de colaborare și schimb de informații încheiate, în condițiile legii, între organele fiscale și entitățile deținătoare.

- **Creșterea disponibilului din conturi bancare (din Romania sau din străinătate)**

Disponibilul în conturile bancare ale persoanei fizice a crescut în anul de referință. Pentru această categorie, în cadrul analizei de risc cuantumul creșterii disponibilului este preluat ca utilizare de fonduri de către persoana fizică.

Cuantumul creșterii disponibilului se estimează prin utilizarea informațiilor privind veniturile din dobânzi din declarațiile D205 (venituri declarate de entitățile cu domeniile de activitate specifice sectorului financiar-bancar) și D201/D212(dobânzi străinătate) sau a celor obținute în baza protocolului de schimb de informații între ANAF și Asociația Română a Băncilor.

Creșterea disponibilului se estimează în baza veniturilor din dobânzi declarate la care se aplică o rată medie a dobânzii în anul de referință, sau pe baza informațiilor privind soldul inițial și soldul final al conturilor bancare.

- **Creditarea societăților comerciale**

Persoana fizică a creditat/împrumutat, în cursul anului/perioadei de referință, societatea/societățile comercială/e la care este asociat (împrumuturi evidențiate în contul 455) sau alte societăți (împrumuturi evidențiate în contul 462). Pentru această

categorie, în cadrul analizei de risc quantumul creditelor/împrumuturilor acordate este preluată ca utilizare de fonduri de către persoana fizică.

Estimările cu privire la împrumuturile acordate de asociați/acționari propriilor societăți comerciale, se realizează pe baza diferențelor înregistrate între soldurile sumelor datorate acționarilor/asociaților (bilanțul societății, formularul F30 - contul 455) din ani succesivi (sold an curent - sold an precedent), ponderate cu procentul de participare deținut la nivelul fiecărui an de către persoana fizică analizată.

De asemenea, în analiza de risc sunt preluate punctual (în cadrul analizelor de risc pentru cazuri punctuale efectuate ca urmare a unor sesizări primite de la alte instituții ori autorități publice, precum și de la alte entități sau persoane fizice ori juridice) informațiile certe din documentele cu privire la creditarea societăților (fișele analitice ale conturilor contabile 455, 462, 167, contractele de creditare și documentele de plată).

- **Majorarea capitalului social al societăților comerciale**

Persoana fizică, a participat, în cursul anului/perioadei de referință, la majorarea capitalului social al societății/societăților comerciale la care aceasta are calitatea de asociat/ acționar sau a achiziționat părți sociale/acțiuni la una sau mai multe societăți comerciale. Pentru această categorie, în cadrul analizei de risc valoarea aportului la capitalul social este preluată ca utilizare de fonduri de către persoana fizică.

Datele preluate de la O.N.R.C. și valorificate în cadrul analizei de risc privesc exclusiv realizarea, de către persoana fizică analizată, a unui aport în numerar la capitalul social al societății/societăților comerciale la care aceasta are calitatea de asociat/ acționar. NU sunt evidențiate distinct situațiile în care majorarea de capital social se realizează prin alte modalități prevăzute de lege (încorporarea de rezerve, profit nerepartizat, etc).

- **Plasamente în titluri de stat**

Persoana fizică analizată a achiziționat titluri de stat, în cursul anului/perioadei de referință, prin intermediul unităților operative ale Trezoreriei Statului, al subunităților Companiei Naționale Poșta Română S.A., sau de la alte persoane fizice. Pentru această categorie, în cadrul analizei de risc valoarea subscrisă este preluată ca utilizare de fonduri de către persoana fizică.

- **Pierderi raportate în Declarația unică**

Persoana fizică a raportat, prin Declarația D200/D212, pierderi din activități independente (comerciale) desfășurate în cursul anului de referință, respectiv pierderi din transferul titlurilor de valoare. Pentru această categorie, în cadrul analizei de risc quantumul pierderii este preluată ca utilizare de fonduri de către persoana fizică.

IMPORTANT!

În situația în care persoana fizică notificată nu a realizat utilizările de fonduri/ a realizat în quantum mai mic decât cel estimat conform celor de mai sus, aceasta va transmite Direcției generale control venituri persoane fizice (prin e-mail la adresa notificare.VSFP@anaf.ro sau prin poștă) documente justificative din care să rezulte quantumul real al acestora (în situația realizării unei utilizări de fonduri în quantum mai mic decât cel estimat) sau o informare (în situația în care nu au fost realizate utilizările de fonduri estimate).

3. În situația în care persoana fizică notificată nu este rezident fiscal în România în perioada pentru care prezintă risc de neconformare, **aceasta:**

- va transmite Direcției generale control venituri persoane fizice (prin e-mail la adresa notificare.VSFP@anaf.ro sau prin poștă) *certificatul de rezidență fiscală emis de autoritatea competentă a statului care o consideră rezident sau un alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței fiscale conform legislației interne a aceluia stat, însoțit de traducerea în limba română, certificată de traducători autorizați de Ministerul Justiției;*
- și, concomitent, va depune la organul fiscal central competent, după caz, *Chestionarul pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România, caz în care va informa Direcția generală control venituri persoane fizice;* Pentru informații suplimentare poate fi consultat [Ghidul privind stabilirea rezidenței fiscale pentru persoane fizice.](#)

FOARTE IMPORTANT!

După împlinirea termenului de 30 de zile prevăzut la art. 140¹ alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

- În situațiile în care din analiza documentelor/informațiilor furnizate de persoanele fizice care au fost notificate, rezultă necesitatea administrării altor mijloace de probă de la terți furnizori de informații, acestea vor fi selectate pentru verificarea situației fiscale personale/verificare documentară.
- Depunerea sau corectarea declarației fiscale de către persoana fizică nu împiedică selectarea pentru verificarea situației fiscale personale/verificare documentară, dacă aceasta prezintă în continuare risc de neconformare.
- După împlinirea acestui termen persoanele fizice cu risc fiscal ridicat care nu au remediat riscurile fiscale pentru care au fost notificate sunt supuse obligatoriu unei verificări a situației fiscale personale.