

HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRĂRE

privind modificarea și completarea Procedurii de aplicare a metodelor indirecte pentru stabilirea bazei impozabile ajustate, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 248/2011

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic. — Procedura de aplicare a metodelor indirecte pentru stabilirea bazei impozabile ajustate, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 248/2011, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 191 din 18 martie 2011, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 15 se abrogă.

2. La capitolul III, după secțiunea 1 se introduce o nouă secțiune, secțiunea 11 „Procedura de analiză de risc” cuprinzând articolele 17¹—17⁸, cu următorul cuprins:

„SECȚIUNEA 11

Procedura de analiză de risc

Art. 17¹. — 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. 17². — 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. 17³. — 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. 17⁴. — Culegerea datelor prevăzute la art. 17³ lit. b) deținute de autorități publice și alte entități se realizează prin următoarele modalități:

- a) acces la bazele de date, în temeiul 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 ori internaționale care dețin informații în legătură cu situația fiscală personală a contribuabilului;
- d) informații obținute de organele fiscale din surse deschise accesului public.

Art. 17⁵. — 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 prin modalitățile prevăzute la art. 17⁴.

Art. 17⁶. — (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 fiscali și patrimoniali prevăzuți la alin. (1) sunt cele obținute potrivit art. 17⁴.

Art. 17⁷. — 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 trezorerie, 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 plătitorii 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 la art. 109¹ alin. (4) din Codul de procedură fiscală.

Art. 17⁸. — 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, în ordinea descrescătoare stabilită potrivit art. 17⁷ lit. b), cu respectarea valorii riscului minim stabilit potrivit art. 17⁷ 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 II-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.”

PRIM-MINISTRU
EMIL BOC

Contrasemnează:
Ministrul finanțelor publice,
Gheorghe Ialomițianu