

NOTĂ DE FUNDAMENTARE
la Hotărârea Guvernului pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de analiză de risc în vederea verificării fiscale prealabile a persoanelor fizice

Secțiunea 1
Titlul prezentului act normativ

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

Secțiunea a 2-a
Motivul emiterii actului normativ

1. Descrierea situației actuale	<p>Prin Ordonanța Guvernului nr. 117/2010 s-a modificat și completat Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că s-a reglementat o procedură specială pentru verificarea îndeplinirii obligațiilor de plată a impozitului pe venit în cazul persoanelor fizice. Prin introducerea noii proceduri s-a urmărit identificarea veniturilor nedeclareate, scopul fiind asigurarea principiului echității fiscale.</p> <p>Prin Hotărârea Guvernului nr. 248/2011 a fost aprobată Procedura de aplicare a metodelor indirecte pentru stabilirea bazei impozabile ajustate, în cazul impozitului pe veniturile persoanelor fizice supuse verificării fiscale. La art. 15 din acest act normativ s-a stabilit că, la propunerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, dispozițiile referitoare la procedura de aplicare a metodelor indirecte se vor completa cu norme privind procedura de analiză de risc.</p> <p>Analiza de risc reprezintă activitatea efectuată de organele fiscale pentru a identifica riscurile de nedeclarare a veniturilor impozabile, de a le evalua, gestiona și comunica organelor fiscale competente, în vederea selectării persoanelor fizice care vor fi supuse verificării fiscale prealabile documentare.</p> <p>Procedura de analiză de risc descrie modul în care organele fiscale vor desfășura activitățile de identificare, evaluare și gestionare a riscurilor.</p>
2. Schimbări preconizate	<p>Prin proiectul de act normativ propus spre adoptare se intenționează reglementarea modalității de efectuare a analizei de risc, în vederea identificării acelor persoane fizice ale căror venituri nedeclareate depășesc limita prevăzută la art. 109¹ alin. (4) din Codul de procedură fiscală și efectuarea verificării numai asupra acestora.</p> <p>În acest sens, se stabilesc activitățile și operațiunile pe care organele fiscale le efectuează în scopul identificării persoanelor fizice pentru care diferența dintre veniturile declarate și cheltuielile efectuate este semnificativă, în sensul conferit de art. 109¹ alin. (4) din Codul de procedură fiscală, astfel:</p> <p>1. În scopul identificării riscurilor, organele fiscale trebuie să efectueze operațiuni de administrare a informațiilor sub aspectul stabilirii surselor de informații, obținerii informațiilor și prelucrării acestora.</p>

	<p>2. În scopul evaluării riscurilor, organele fiscale compară veniturile din declarațiile fiscale cu valoarea cheltuielilor și stabilesc riscul acceptat prin verificarea încadrării diferențelor în limitele prevăzute de art. 109¹ alin. (4) din Codul de procedură fiscală.</p> <p>3. În scopul gestionării riscurilor, organele fiscale stabilesc lista cu persoanele fizice care depășesc riscul acceptat și fac propuneri pentru continuarea verificării.</p>
3. Alte informații	Nu este cazul.
<p>Secțiunea a 3-a Impactul socio-economic al proiectului de act normativ</p>	
1. Impactul macroeconomic	Nu este cazul.
1.1. Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Nu este cazul.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Nu este cazul.
3. Impactul social	Se asigură respectarea principiului aplicării unitare a legii fiscale.
4. Impactul asupra mediului	Nu este cazul.
5. Alte informații	Nu este cazul.
<p>Secțiunea a 4-a Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)</p>	
Nu este cazul.	
<p>Secțiunea a 5-a Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare</p>	
1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ: a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ; b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții	Nu este cazul.
2. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce	Nu este cazul.

transpun prevederi comunitare	
3. Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare	Nu este cazul.
4. Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	Nu este cazul.
5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul.
6. Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 6-a Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ	
1. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	S-a respectat procedura prevăzută de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică.
2. Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul prezentului act normativ	Nu este cazul.
3. Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care prezentul act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile <i>Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative</i>	Nu este cazul.
4. Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile <i>Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</i>	Nu este cazul.
5. Informații privind avizarea de către: a) Consiliul Legislativ b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării c) Consiliul Economic și Social d) Consiliul Concurenței e) Curtea de Conturi	Proiectul urmează a fi supus avizării Consiliului Economic și Social.
6. Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 7-a Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ	

1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării actului normativ	S-a respectat procedura prevăzută de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică.
2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării prezentului act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul.
3. Alte informații	Nu este cazul.

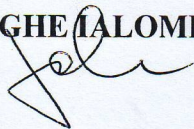
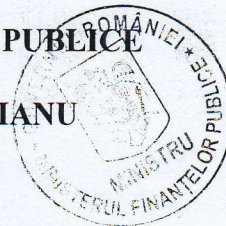
**Secțiunea a 8-a
Măsuri de implementare**

1. Măsurile de punere în aplicare a prezentului act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente	Nu este cazul.
2. Alte informații	Nu este cazul.

În sensul celor prezentate mai sus, a fost întocmit proiectul de *Hotărâre a Guvernului pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de analiză de risc în vederea verificării fiscale prealabile a persoanelor fizice*, pe care îl supunem Guvernului spre adoptare, în forma alăturată.

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE

GHEORGHE TALOMIȚIANU

AVIZAT

MINISTRUL JUSTIȚIEI

CĂTĂLIN MARIAN PREDOIU