



MINISTERUL FINANTELOR  
Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice



Nr. înregistrare: A\_VEF 2088/ 01.10.2024

Către

ASOCIATIA GRUPUL DE INVESTIGATII POLITICE  
Bucuresti, [REDACTED]

Stimate domn,

Urmare petiției dumneavoastră înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală cu nr. 914596/20.09.2024 și transmisă către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice înregistrată sub nr.A\_VEF 2088/20.09.2024, vă aducem la cunoștință următoarele aspecte:

Potrivit O.P.A.N.A.F. nr. 2778/2020 privind competența de exercitare a verificării situației fiscale personale și a activităților preliminare acesteia, D.G.C.V.P.F. este structura din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală competentă în efectuarea activităților preliminare verificării situației fiscale personale, activități prevăzute de Cap. IV "Verificarea situației fiscale personale de către organul fiscal central", de la Titlul VI "Controlul fiscal" din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală (art. 138-147).

Pentru verificarea situației fiscale personale a persoanelor fizice, organele fiscale din cadrul DGCVPF efectuează activități preliminare, constând în analiza de risc pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru un grup de persoane fizice sau pentru cazuri punctuale, notificarea persoanelor fizice identificate cu risc fiscal înainte de selectarea pentru verificarea situației fiscale personale, respectiv selectarea persoanelor care vor fi supuse verificării situației fiscale personale.

Urmare efectuării analizei de risc (art.3 - 11 din O.P.A.N.A.F.nr.675/2018) se stabilește dacă persoana fizică sesizată prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile, cuantumul acestuia și perioada fiscală.

Selectarea persoanelor fizice care urmează a fi supuse verificării situației fiscale personale se face din lista persoanelor care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile, în ordine descrescătoare a nivelului riscului și în funcție de capacitatea de efectuare a verificărilor, conform prevederilor art.13 din O.P.A.N.A.F.nr.675/2018 privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora.

În ceea ce privește sesizarea dumneavoastră, vă comunicăm faptul că aceasta a fost soluționată favorabil, astfel persoana fizică sesizată va fi supusă analizei de risc iar în situația, în care se va constata că aceasta prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile, va fi introdusă în lista persoanelor care prezintă risc de neconformare, selectarea în vederea efectuării verificării situației fiscale personale realizându-se în conformitate cu prevederile art.13 din O.P.A.N.A.F.nr.675/2018 privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora.

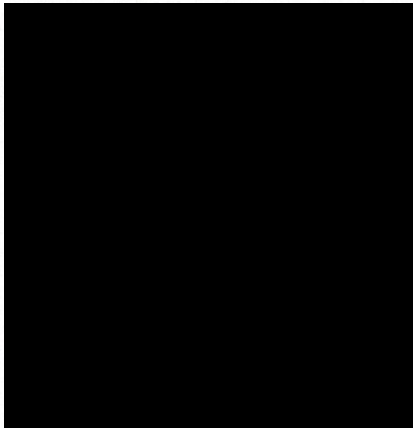
Totodata,precizam ca petitia a fost transmisa si la Direcția Generală Antifrauda Fiscala.

Menționăm faptul că, în situația în care persoana fizică sesizată va fi supusă verificării situației fiscale personale, nu vă putem comunica rezultatul acesteia, întrucât această informație intră sub incidența secretului fiscal, conform prevederilor art.11 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit prevederilor art.11 alin.2 din actul normativ mai sus menționat, în categoria informațiilor de natura celor considerate a fi secret fiscal sunt incluse datele referitoare la contribuabil/plătitor, cum ar fi: *datele de identificare, natura și cuantumul obligațiilor fiscale, natura, sursa și cuantumul veniturilor, natura, sursa și valoarea bunurilor, plăți, conturi, rulaje, transferuri de numerar, solduri, încasări, deduceri, credite, datorii, valoarea patrimoniului net sau orice fel de informații obținute din declarații ori documente prezentate de către contribuabil/plătitor sau terți.*

Totodată, potrivit prevederilor art.11 alin.3 litera d) din același act normativ, organul fiscal poate transmite informațiile pe care le deține: *oricărui solicitant, cu acordul scris al contribuabilului/plătitorului despre care au fost solicitate informații.*

Cu deosebită considerație,



Adresa: Str. Apolodor nr.17, sector 5,  
București, CP 050741  
Email:ControlVenituri@anaf.ro