



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



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel: 021/319.14.76
Fax: 021/319.98.56

Către
Asociația Grupul de Investigatii Politice

Nr. înregistrare/Data: A_VEF_1687/ 07 .04.2020

911611/2020

Urmare sesizării dumneavoastră, înregistrată la Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice (D.G.C.V.P.F.) sub nr. A_VEF_1687/06.03.2020, vă aducem la cunoștință următoarele aspecte:

Potrivit O.P.A.N.A.F. nr. 3695/2015 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 verificării situației fiscale personale a persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit, precum și a activităților preliminare acesteia, 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 efectuează activități preliminare, constând în analiza de risc, respectiv selectarea persoanelor care vor fi supuse verificării situației fiscale personale, în conformitate cu prevederile art. 2 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.

Urmare efectuării analizei de risc (art. 3 – 11 din O.P.A.N.A.F. nr. 675/2018) se stabilește dacă persoana fizică sesizată de dumneavoastră 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.

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 natură 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,

