

METODE INDIRECTE din 15 martie 2018

de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora

EMITENT

- **AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 257 din 23 martie 2018**

Data intrării în vigoare 23-03-2018

Formă consolidată valabilă la data 07-04-2023

Prezenta formă consolidată este valabilă începând cu data de 07-04-2023 până la data de 29-09-2026

Notă

Aprobate prin **Ordinul nr. 675 din 15 martie 2018**, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 257 din 23 martie 2018.

Notă CTCE

Forma consolidată a **METODELOR INDIRECTE din 15 martie 2018**, publicate în Monitorul Oficial nr. 257 din 23 martie 2018, la data de 07 Aprilie 2023 este realizată prin includerea modificărilor și completărilor aduse de **ORDINUL nr. 417 din 30 martie 2023**.

Conținutul acestui act aparține exclusiv S.C. Centrul Teritorial de Calcul Electronic S.A. Piatra-Neamț și nu este un document cu caracter oficial, fiind destinat informării utilizatorilor.

Capitolul I Dispoziții comune

Articolul 1

(1) Verificarea situației fiscale personale a persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit, prevăzută la **art. 138 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare **Codul de procedură fiscală**, reprezintă ansamblul activităților desfășurate de organul fiscal având ca obiect examinarea totalității drepturilor și a obligațiilor de natură patrimonială, a fluxurilor de trezorerie și a altor elemente relevante pentru stabilirea situației fiscale reale a persoanei fizice verificate.

(2) Verificarea situației fiscale personale se efectuează la persoanele fizice rezidente fiscal în România în perioada supusă verificării.

Capitolul II Activități preliminare verificării situației fiscale personale

Articolul 2

Pentru verificarea situației fiscale personale a persoanelor fizice, organele fiscale efectuează următoarele activități preliminare:

- a) analiza de risc;
- b) notificarea de conformare;
- c) selectarea persoanelor care vor fi supuse verificării situației fiscale personale.

La data de 07-04-2023 Articolul 2 din Capitolul II a fost modificat de Punctul 3, Articolul I din **ORDINUL nr. 417 din 30 martie 2023**, publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 292 din 07 aprilie 2023**

Secțiunea 1 Analiza de risc

Articolul 3

(1) Analiza de risc este efectuată de organul fiscal pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru un grup de persoane fizice sau pentru cazuri punctuale.

(2) Analiza de risc se efectuează pentru cazuri punctuale, astfel:

- a) rezultate din controale fiscale;
- b) identificate ca urmare a unor sesizări primite de la alte instituții ori autorități publice, precum și de la alte entități sau persoane fizice ori juridice.

Articolul 4

Analiza de risc constă în următoarele activități:

- a) identificarea riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile;
- b) evaluarea riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile;
- c) gestionarea riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile.

Articolul 5

Activitatea de identificare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile 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 neconformare la declararea veniturilor impozabile.

Articolul 6

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 riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile;
- b) identificarea surselor de date despre persoanele fizice, deținute de autorități publice și de alte entități, necesare determinării riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile.

Articolul 7

Culegerea datelor deținute de alte entități se realizează prin următoarele modalități:

- a) acces la bazele de date, în temeiul protocoalelor sau al acordurilor de colaborare și schimb de informații încheiate, în condițiile legii, între organele fiscale și entitățile deținătoare;
- b) valorificarea informațiilor primite de la autorități judiciare sau de la alte autorități publice naționale ori internaționale sau organizații care dețin informații în legătură cu situația fiscală personală a contribuabilului;
- c) valorificarea informațiilor primite ca urmare a sesizărilor de la alte entități sau persoane fizice ori juridice;
- d) valorificarea informațiilor obținute de organele fiscale din surse deschise accesului public;
- e) valorificarea informațiilor rezultate din controale fiscale.

Articolul 8

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, deținute sau obținute conform [art. 7](#).

Articolul 9

(1) În scopul definirii caracteristicilor persoanelor fizice cu potențial risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile se vor avea în vedere, în principal, următorii indicatori fiscali și patrimoniali privind persoanele fizice:

- a) veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori;
- b) creșterile sau descreșterile elementelor patrimoniale ale persoanei fizice;
- c) cheltuielile personale efectuate;
- d) fluxurile de trezorerie.

(2) Pe baza indicatorilor fiscali și patrimoniali se determină atât veniturile estimate ca fiind realizate, cât și veniturile declarate ale persoanei fizice în perioada analizată.

(3) Datele și informațiile utilizate pentru indicatorii fiscali și patrimoniali prevăzuți la [alin. \(1\)](#) sunt cele obținute conform [art. 7](#).

Articolul 10

Activitatea de evaluare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile constă în:

- a) calcularea diferenței între valoarea veniturilor estimate ale persoanei fizice, în perioada impozabilă analizată, identificate pe baza datelor disponibile în cadrul analizei de risc, și veniturile declarate ale persoanei fizice, în aceeași perioadă;
- b) verificarea încadrării diferențelor stabilite conform [lit. a\)](#) în limita prevăzută la [art. 138 alin. \(2\) lit. a\) din Codul de procedură fiscală](#).

Articolul 11

Activitatea de gestionare a riscurilor de neconformare la declararea veniturilor impozabile se realizează prin:

- a) procesarea și elaborarea listei persoanelor care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile;
- b) elaborarea propunerilor pentru efectuarea verificării situației fiscale personale, având în vedere valoarea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile, stabilită potrivit prevederilor [art. 10](#), în ordine descrescătoare, și întocmirea listei persoanelor fizice propuse pentru efectuarea verificării situației fiscale

personale. 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 poate face concomitent și pentru aceste persoane;

La data de 07-04-2023 Litera b) din Articolul 11 , Secțiunea 1 , Capitolul II a fost modificată de Punctul 4, Articolul I din ORDINUL nr. 417 din 30 martie 2023, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 292 din 07 aprilie 2023

c) elaborarea de propuneri privind punerea în aplicare a altor măsuri de asigurare a conformării fiscale pe baza riscurilor identificate.

Secțiunea 1^1

Notificarea de conformare

La data de 07-04-2023 Capitolul II a fost completat de Punctul 5, Articolul I din ORDINUL nr. 417 din 30 martie 2023, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 292 din 07 aprilie 2023

Articolul 11^1

Notificarea de conformare a persoanelor fizice este efectuată de către organul fiscal competent, înaintea selectării pentru verificarea situației fiscale personale.

La data de 07-04-2023 Secțiunea 1^1 din Capitolul II a fost completată de Punctul 5, Articolul I din ORDINUL nr. 417 din 30 martie 2023, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 292 din 07 aprilie 2023

Articolul 11^2

Notificarea de conformare se comunică persoanei fizice în conformitate cu dispozițiile art. 47 din Codul de procedură fiscală.

La data de 07-04-2023 Secțiunea 1^1 din Capitolul II a fost completată de Punctul 5, Articolul I din ORDINUL nr. 417 din 30 martie 2023, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 292 din 07 aprilie 2023

Articolul 11^3

(1) Fac obiectul notificării de conformare:

a) persoanele fizice din lista persoanelor fizice propuse pentru efectuarea verificării situației fiscale personale conform art. 11 lit. b);

b) persoanele fizice pentru care în cadrul analizelor de risc efectuate în cazurile prevăzute la art. 3 alin. (2) lit. a) se stabilește un risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile conform art. 138 alin. (2) lit. a) din Codul de procedură fiscală, propuse pentru efectuarea verificării situației fiscale personale.

(2) Fac excepție de la notificarea de conformare:

a) persoanele fizice propuse pentru efectuarea verificării situației fiscale personale, ca urmare a derulării 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;

b) 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;

c) persoanele fizice care fac obiectul refacerii verificării situației fiscale personale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației;

d) persoanele fizice care au făcut obiectul unei verificări documentare realizate 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.

La data de 07-04-2023 Secțiunea 1^1 din Capitolul II a fost completată de Punctul 5, Articolul I din ORDINUL nr. 417 din 30 martie 2023, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 292 din 07 aprilie 2023

Articolul 11^4

În cadrul activității de notificare de conformare, organul fiscal efectuează următoarele activități:

a) transmite notificările de conformare către persoanele fizice propuse pentru efectuarea verificării situației fiscale personale;

b) valorifică în cadrul analizei de risc informațiile din declarațiile fiscale depuse sau corectate, ca urmare a notificării de conformare, și reevaluează riscurile de neconformare la declararea veniturilor impozabile conform art. 10;

c) pentru situația de la art. 11^3 alin. (1) lit. a), actualizează lista persoanelor fizice propuse pentru efectuarea verificării situației fiscale personale.

La data de 07-04-2023 Secțiunea 1^1 din Capitolul II a fost completată de Punctul 5, Articolul I din ORDINUL nr. 417 din 30 martie 2023, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 292 din 07 aprilie 2023

Articolul 11^5

Periodicitatea emiterii notificării poate fi anuală, trimestrială sau la momentul identificării persoanelor fizice prevăzute la [art. 11³ alin. \(1\) lit. b\)](#).

La data de 07-04-2023 Secțiunea 1¹ din Capitolul II a fost completată de Punctul 5, Articolul I din ORDINUL nr. 417 din 30 martie 2023, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 292 din 07 aprilie 2023

Secțiunea a 2-a

Selectarea persoanelor fizice pentru verificarea situației fiscale personale

Articolul 12

Selectarea persoanelor fizice care urmează a fi supuse verificării situației fiscale personale este efectuată de către organul fiscal competent.

Articolul 13

(1) Selectarea persoanelor fizice care urmează a fi supuse verificării situației fiscale personale se face din lista persoanelor fizice propuse pentru efectuarea verificării situației fiscale personale, actualizată conform [art. 11⁴ lit. c\)](#), în ordine descrescătoare a nivelului riscului și în funcție de capacitatea de efectuare a verificărilor.

(2) Prin excepție de la [alin. \(1\)](#), selectarea pentru verificarea situației fiscale personale se face pentru persoanele fizice notificate în condițiile [art. 11³ alin. \(1\) lit. b\)](#), care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile și după efectuarea activităților de la [art. 11⁴ lit. b\)](#).

(3) Programul de activitate se poate suplimenta cu până la 10% din capacitatea de efectuare a verificărilor situației fiscale personale, cu acțiuni rezultate ca urmare a derulării unor programe/proiecte de creștere a conformării fiscale în cadrul cărora persoanele fizice 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.

La data de 07-04-2023 Articolul 13 din Secțiunea a 2-a , Capitolul II a fost modificat de Punctul 6, Articolul I din ORDINUL nr. 417 din 30 martie 2023, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 292 din 07 aprilie 2023

Capitolul III

Verificarea situației fiscale personale

Secțiunea 1

Dispoziții generale

Articolul 14

Verificarea situației fiscale personale constă în examinarea drepturilor și obligațiilor de natură patrimonială, a fluxurilor de trezorerie și a altor elemente de natură să determine starea de fapt fiscală a persoanei fizice pe perioada verificată, în scopul stabilirii veniturilor obținute și a regimului fiscal aplicabil.

Articolul 15

(1) Verificarea situației fiscale personale se efectuează cu colaborarea persoanei fizice verificate.

(2) În acest sens organul fiscal comunică avizul de verificare.

Articolul 16

Avizul de verificare cuprinde elementele prevăzute de [art. 141 din Codul de procedură fiscală](#), precum și alte informații relevante pentru verificare.

Articolul 17

Avizul de verificare se comunică persoanei fizice în conformitate cu dispozițiile [art. 47 din Codul de procedură fiscală](#), cu cel puțin 15 zile înainte de data începerii verificării prevăzută în acesta.

Articolul 18

(1) În cazul refacerii verificării ca urmare a unei dispoziții cuprinse în decizia de soluționare a contestației, se comunică persoanei fizice un aviz de verificare care va cuprinde elementele prevăzute la [art. 141 din Codul de procedură fiscală](#), cu excepția celor prevăzute la [art. 141 alin. \(1\) lit. f\)](#).

(2) Avizul prevăzut la [alin. \(1\)](#) se comunică înainte de data începerii acțiunii de verificare înscrisă în acesta.

Articolul 19

(1) În situația în care persoana fizică nu se prezintă la data începerii la locul de desfășurare a verificării, organul fiscal consemnează acest fapt într-un proces-verbal în care constată și începerea verificării situației fiscale personale. Procesul-verbal se comunică persoanei fizice verificate.

(2) La data începerii verificării situației fiscale personale sau cu ocazia primei întâlniri, organul fiscal va prezenta persoanei fizice verificate legitimația și ordinul de serviciu semnat de conducătorul organului fiscal.

Articolul 20

În cadrul verificării situației fiscale personale, organul fiscal efectuează următoarele activități:

a) examinarea înscrisurilor sau informațiilor despre activitatea persoanei fizice verificate referitoare la intrările și ieșirile de fonduri și la creșterea sau descreșterea elementelor patrimoniale pe perioada verificată, avându-se în vedere operațiunile care au condus la stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile, precum și, după caz, a altor operațiuni care pot influența situația fiscală personală, rezultate din documentele sau informațiile puse la dispoziție de persoana fizică verificată sau obținute de organul fiscal pe parcursul efectuării verificării situației fiscale personale;

b) selectarea metodei indirecte de stabilire a veniturilor care va fi utilizată în cadrul verificării;

c) stabilirea bazei impozabile ajustate prin metode indirecte, pentru perioada impozabilă verificată, pe fiecare categorie de venit supusă impozitării (venituri din surse identificate și/sau din surse neidentificate);

d) stabilirea, după caz, a creanței fiscale principale, precum și a creanțelor fiscale accesorii aferente creanței fiscale principale.

Articolul 21

Pentru stabilirea bazei impozabile ajustate pentru impozitul pe venit se au în vedere următoarele:

a) documentele/informațiile prezentate de persoana fizică verificată;

b) documentele/informațiile deținute sau obținute de organul fiscal referitoare la veniturile, cheltuielile, patrimoniul și fluxurile de trezorerie ale persoanei fizice verificate;

c) informații oficiale publicate de autorități sau de instituții publice;

d) oricare alte documente sau informații relevante pentru stabilirea bazei impozabile;

e) declarațiile fiscale depuse de persoana verificată și/sau de plătitori.

Secțiunea a 2-a Metodele indirecte

Articolul 22

(1) Selectarea metodei indirecte de stabilire a veniturilor care se utilizează în cadrul verificării este de competența organului fiscal.

(2) Selectarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor se face în funcție de cerințele specifice ale acestora, de situația fiscală a persoanei fizice verificate și de natura informațiilor ori a documentelor disponibile, astfel:

a) metoda sursei și utilizării fondului este selectată atunci când se constată că persoana fizică verificată a utilizat fonduri în valoare mai mare decât sursele identificate;

b) metoda fluxurilor de trezorerie este selectată atunci când se constată că operațiunile derulate de persoana fizică verificată s-au desfășurat, în principal, prin conturile bancare și financiare și sunt intrări de sume semnificative în aceste conturi;

c) metoda patrimoniului net este selectată atunci când se constată că patrimoniul net al persoanei verificate a înregistrat creșteri semnificative pe parcursul perioadei verificate și a fost stabilită, cu un grad rezonabil de certitudine, valoarea elementelor patrimoniale la începutul și la sfârșitul perioadei verificate.

Articolul 23

Metoda sursei și utilizării fondului constă în:

a) determinarea valorii fondurilor utilizate;

b) determinarea valorii fondurilor disponibile provenite din surse identificate;

c) determinarea veniturilor impozabile și a celor neimpozabile, încasate din sursele identificate;

d) identificarea veniturilor impozabile declarate și a celor nedeclarate, încasate din sursele identificate;

e) stabilirea venitului suplimentar provenit din surse neidentificate, ca diferență între valoarea fondurilor utilizate și valoarea fondurilor disponibile provenite din sursele identificate;

f) aplicarea tratamentului fiscal corespunzător veniturilor impozabile nedeclarate cu surse identificate, conform regulilor specifice categoriei de venit.

Articolul 24

Metoda fluxurilor de trezorerie constă în:

a) determinarea valorii intrărilor de fonduri în conturile bancare și financiare;

b) identificarea intrărilor de fonduri provenite din surse neimpozabile;

c) determinarea cheltuielilor efectuate cu numerar;

d) identificarea cheltuielilor efectuate cu numerar provenit din surse neimpozabile;

e) determinarea venitului impozabil ca sumă a intrărilor de fonduri în conturile bancare și financiare și a cheltuielilor efectuate cu numerar, ajustată cu intrările de fonduri și cheltuielile efectuate cu numerar, provenite din surse neimpozabile;

f) stabilirea venitului suplimentar nedeclarat, ca diferență între venitul impozabil determinat conform lit. e) și venitul declarat încasat;

- g)** determinarea venitului suplimentar nedeclarat, cu surse identificate;
- h)** determinarea venitului suplimentar nedeclarat, cu surse neidentificate;
- i)** aplicarea tratamentului fiscal corespunzător veniturilor impozabile nedeclarate, cu surse identificate, conform regulilor specifice categoriei de venit.

Articolul 25

Metoda patrimoniului constă în:

- a)** determinarea patrimoniului net al persoanei verificate la începutul și sfârșitul perioadei impozabile, ca diferență între, pe de o parte, valoarea totală a bunurilor, activelor și a altor titluri și dețineri și valoarea totală a datoriilor, pe de altă parte;
- b)** determinarea creșterii patrimoniului net pe parcursul perioadei impozabile, ca diferență între valoarea patrimoniului net la sfârșitul perioadei și valoarea patrimoniului net de la începutul perioadei;
- c)** stabilirea venitului impozabil pe baza creșterii patrimoniului net, la care se adaugă cheltuielile personale și se scad veniturile neimpozabile;
- d)** stabilirea venitului suplimentar nedeclarat, ca diferență între venitul impozabil și venitul declarat încasat;
- e)** determinarea venitului suplimentar nedeclarat, cu surse identificate;
- f)** determinarea venitului suplimentar nedeclarat, cu surse neidentificate;
- g)** aplicarea tratamentului fiscal corespunzător veniturilor impozabile nedeclarate, cu surse identificate, conform regulilor specifice categoriei de venit.

Secțiunea a 3-a Reverificarea

Articolul 26

- (1)** În sensul [art. 144 din Codul de procedură fiscală](#), datele suplimentare, necunoscute organului fiscal la data efectuării verificării situației fiscale personale la o persoană fizică, pe care se fundamentează decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta din situații cum sunt:
 - a)** efectuarea unui control fiscal, potrivit [Codului de procedură fiscală](#), la alt contribuabil;
 - b)** informații obținute în orice alt mod, de natură să modifice rezultatele verificării fiscale anterioare.
- (2)** Organul fiscal este obligat să comunice persoanei fizice decizia de reverificare cu cel puțin 15 zile înainte de data începerii verificării situației fiscale personale.
- (3)** Decizia de reverificare poate fi contestată în condițiile [Codului de procedură fiscală](#).