



În acest număr:

ANAF a publicat modelul notificării de conformare și regulile referitoare la procedura de emitere și la periodicitatea sa

Ca urmare a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 188/2022, prin care a fost introdusă obligația organelor fiscale de a emite o notificare de conformare anterior începerii inspecției fiscale, ANAF a publicat ordinul prin care se aprobă modelul notificării, precum și o serie de reguli cu privire la procedura de emitere și periodicitatea sa.

Notificarea de conformare și modelul publicat de Președintele ANAF

La sfârșitul anului 2022, Codul de procedură fiscală a fost modificat substanțial prin introducerea notificării de conformare (în continuare „notificarea”). Prin aceasta, s-a stabilit în sarcina autorităților fiscale obligația de a transmite notificarea contribuabililor prezumtivi de a fi supuși unei inspecții fiscale anterior începerii acesteia. În cadrul notificării, sunt menționate riscurile identificate de autoritățile fiscale, contribuabilii având șansa până la data începerii inspecției fiscale de a-și reanaliza situația fiscală și, după caz, de a depune și/sau corecta declarațiile fiscale.

În acest sens, aceștia au la dispoziție un termen de 30 de zile pentru a elimina riscurile fiscale, iar, în măsura în care nu efectuează niciun demers, sunt supuși în mod obligatoriu unei inspecții fiscale sau verificării documentare.

Pe de altă parte, potrivit textului de lege, depunerea sau corectarea declarațiilor fiscale nu împiedică selectarea contribuabililor pentru efectuarea inspecției fiscale. În orice caz, inspecția fiscală nu poate începe anterior expirării termenului de 30 de zile prevăzut în notificare.

Mai mult de trei luni mai târziu, în Monitorul Oficial nr. 291/06.04.2023, a fost publicat Ordinul președintelui ANAF nr. 420/2023 (în continuare „ordinul”) prin care au fost aprobate modelul și conținutul notificării, împreună cu o serie de reguli cu privire la emiterea sa.

În mod concret, din modelul notificării se poate observa că aceasta conține elementele de risc fiscal identificate de organul fiscal, perioadele impozabile, impozitele, taxele, contribuțiile aferente riscurilor identificate, după caz, inclusiv cu estimarea impactului fiscal, dacă acesta poate fi cuantificat, alte elemente relevante care pot conduce la reevaluarea situației fiscale de către contribuabil. Contribuabilul va trebui să analizeze riscurile și să depună sau să corecteze declarațiile fiscale în termen de 30 de zile de la data comunicării.

Totodată, se prevede că, dacă, în urma analizei proprii, contribuabilul concluzionează că riscurile fiscale identificate nu se confirmă, astfel încât nu se impune reanalizarea situației fiscale, acest fapt va fi menționat în informarea ce va fi transmisă organului fiscal.

În cadrul ordinului se prevăd și o serie de reguli cu privire la procedura și periodicitatea emiterii notificării, după cum urmează:

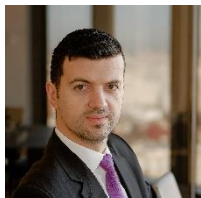
- notificarea se emite în baza analizei de risc de către organul de inspecție fiscală competent pentru efectuarea inspecției fiscale;
- notificarea se emite ori de câte ori, ca urmare a analizei de risc, sunt identificate noi riscuri fiscale care nu au fost notificate anterior și nici nu au făcut obiectul controalelor fiscale; notificările de conformare pot fi transmise lunar, trimestrial, semestrial sau anual, raportat la perioada fiscală corespunzătoare impozitului, taxei, contribuției în care a fost identificat riscul fiscal;
- nu este necesară emiterea notificării în următoarele situații:
 - inspecția fiscală este necesară pentru soluționarea unor cereri ale contribuabilului sau efectuarea inspecției fiscale este prevăzută în mod expres în lege;
 - contribuabilii sunt în procedura insolvenței;
 - ca urmare a unui control inopinat, se impune începerea imediată a inspecției fiscale;
 - extinderea inspecției fiscale la perioade sau creanțe fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul inițial de inspecție fiscală;
 - refacerea inspecției fiscale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației;
 - cereri ale contribuabilului/plătitorului pentru a căror soluționare este necesară efectuarea inspecției fiscale.

Totodată, ordinul stabilește activitățile concrete ce vor fi efectuate de către organul de inspecție fiscală în vederea emiterii notificării, precum și obligația acestuia de a ține o evidență a notificărilor emise.

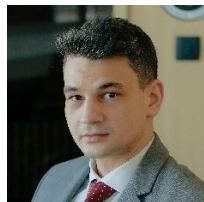
În final, în Anexa nr. 3 la ordin, este prevăzut noul model de aviz de inspecție fiscală, care transpune prevederea din OUG nr. 188/2022 potrivit căreia contribuabilul are posibilitatea, până la data începerii inspecției fiscale, să depună sau să corecteze declarații aferente perioadelor și creanțelor ce vor face obiectul inspecției fiscale.

Considerăm că noile prevederi reprezintă o îmbunătățire incontestabilă în legislația procedural fiscală și sperăm că vor duce cât mai curând la o diminuare a inspecțiilor și, în consecință, a măsurilor impuse de către organele de inspecție fiscală.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.



Alex Slujitoru
Partener
Reff & Asociații | Deloitte legal
aleslujitoru@reff-associates.ro



Răzvan Brătilă
Managing Associate
Reff & Asociații | Deloitte legal
rbratila@reff-associates.ro



Ștefan Mihărtescu
Managing Associate
Reff & Asociații | Deloitte legal
smihartescu@reff-associates.ro

Reff | Asociații

Reff & Asociații SPRL este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2023. Pentru mai multe detalii, contactați Reff & Asociații SPRL