Patrimoniul si veniturile persoanelor fizice în vizorul ANAF. Atenție la procedura și nu uitați de amnistie, în vigoare pâna la 30 iunie 2022



Numeroase persoane fizice, stabilite în zone diferite ale țarii, care își desfașoara activitatea în domenii diferite, au primit, în ultimele luni, avize de verificare a situației fiscale personale. Cum ANAF are în plan mai multe proiecte de digitalizare și îmbunatațire a conformarii, inclusiv în domeniul schimbului de informații sau folosirea informațiilor de la terți, noua tendința nu este decât o acțiune fireasca. Așadar, ce ar trebui sa știi daca vei primi avizul?

În primul rând, nu te speria daca nu te afli în situația de a fi ascuns veniturile obținute și de a nu-ți fi platit obligațiile fiscale. Daca primești un asemenea aviz de verificare, nu înseamna automat ca Fiscul te considera necinstit sau ca te suspecteaza de vreun prejudiciu adus statului. Avizul este semnul ca analiza de risc efectuata de organul fiscal (procedura netransparenta și care nu poate fi contestata) a identificat diferențe între veniturile estimate și cele declarate. Diferența trebuie sa fie de minim 10%, dar nu mai puțin de 50.000 lei între veniturile estimate de ANAF și veniturile declarate de tine în perioada impozabila.

În al doilea rând, verificarea situației fiscale personale poate viza orice persoana fizica, nu numai persoanele ce dețin o avere considerabila, așa cum s-a întâmplat în urma cu ceva timp. Atunci, ANAF a întocmit o lista cu câteva mii de nume, a selectat câteva sute și a verificat câteva zeci.

În al treilea rând, trebuie înțeles ca scopul verificarii nu este acela de a pedepsi contribuabilul pentru orice neconcordanța sau greșeala (care bineînțeles ca poate exista, nemaivorbind ca, spre exemplu, mulți contribuabili nu știu ca trebuie sa declare la ANAF inclusiv veniturile obținute din și în strainatate), ci de a crește gradul de conformare, de a colecta sumele datorate de contribuabili bugetului de stat și de a avea o imagine corecta asupra ponderii impozitului pe venit în buget și a categoriilor de contribuabili care îl achita.

Pe de alta parte, trebuie avut în vedere ca procedura verificarii situației fiscale personale nu este una facila, dimpotriva - mai ales din cauza dificultații completarii în detaliu a declarației de patrimoniu și de venituri și, mai ales, de a proba cu documente justificative informațiile din cadrul acesteia (de exemplu, cu extrase de cont conținând tranzacțiile zilnice atât din România, cât și din strainatate / achiziții cu o valoare mai mare de 15.000 lei etc). Însa, odata ce informațiile sunt adunate, ordonate și coroborate de documente-suport, contribuabilul va ști daca datoreaza sau nu impozit suplimentar pe veniturile obținute sau va afla daca Fiscul a avut și alte informații primite de la terți, care au fost potențial omise în procesul de declarare.

În final, reamintim tuturor contribuabililor ca amnistia fiscala cu privire la debitele cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 este înca aplicabila, ea presupunând achitarea debitelor principale în scopul anularii accesoriilor

aferente. Astfel, de amnistie pot beneficia atât contribuabilii care, pâna la 30 iunie 2022, vor declara și plati impozit pe venit suplimentar de plata (daca au sub-declarat anterior), cât și cei pentru care va începe o verificare a situației fiscale personale pâna la 30 iunie 2022, indiferent de momentul finalizarii ei.