



În acest număr:

Ordonanța de urgență nr. 188/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Ordonanța aduce modificări semnificative Codului de procedură fiscală, în special în materia controalelor fiscale, printre cele mai importante aspecte reglementate fiind: modificări privind clasele/subclasele de risc rezultate în urma analizei de risc, modificarea regulilor privind solicitările de informații din partea ANAF și fluxul de comunicare cu organul fiscal, schimbarea anumitor reguli de efectuare a inspecției fiscale, emiterea deciziei de impunere provizorii, reglementarea notificării de conformare, modificări privind procedura de verificare documentară, modificări privind controlul antifraudă și verificarea situației fiscale a persoanelor fizice.

[Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 188/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative](#)

Definirea dosarului fiscal și a dosarului administrativ al acțiunii de control fiscal

- Sunt definite noțiunile de „*dosar administrativ al acțiunii de control fiscal*” și „*dosar fiscal*”.
- Se introduce obligația organului fiscal ca, la cererea scrisă a contribuabilului/plătitorului supus unei acțiuni de control fiscal, să pună la dispoziția acestuia dosarul administrativ al acțiunii de control fiscal.

Stabilirea clasei/subclasei de risc în urma analizei de risc

- În ceea ce privește analiza de risc, se introduc **noi criterii ce vor fi avute în vedere**, și anume **criteriile de natură economică**.
- În urma efectuării periodice a analizei de risc de către organul fiscal, **contribuabilul poate solicita acestuia din urmă comunicarea clasei/subclasei de risc fiscal în care a fost încadrat**. Cu toate acestea, dat fiind că operaționalizarea aplicației informatice pentru analiza de risc este programată pentru trimestrul IV a anului 2025, măsura va intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2026.

Solicitarea de informații/documente și fluxul de comunicare între contribuabil și organul fiscal

- Potrivit noii reglementări, dacă sunt necesare documente/informații pentru clarificarea situației fiscale, **organul fiscal le va putea solicita de la contribuabil doar pe acelea care nu erau anterior deținute de organul fiscal**.
- Punerea la dispoziție a înscrisurilor fie la sediul organului fiscal, fie în cadrul unei proceduri de control fiscal/de soluționare a unei contestații fiscale **se poate face *alternativ*, prin transmiterea acestora prin poștă, cu confirmare de primire, prin depunerea la registratura organului fiscal sau prin Spațiul Privat Virtual**.

Modificări privind inspecția fiscală

Modificări ce vor intra în vigoare la 1 ianuarie 2026:

- inspecția fiscală efectuată de organul fiscal central se va exercita în baza principiilor independenței, unicității, autonomiei și ierarhizării, **renunțându-se la principiile teritorialității și descentralizării, aplicabile până în prezent;**
- în cazul creanțelor administrate de organul fiscal central, **selectarea contribuabililor pentru efectuarea acțiunii de inspecție fiscală se va efectua la nivelul aparatului central al ANAF, pe baza analizei de risc, iar organele de inspecție fiscală vor avea competență de efectuare a inspecției fiscale pe întreg teritoriul țării;**
- se abrogă articolul 120 din CPF referitor la delegarea de competență;
- prin excepție de la regula selectării contribuabililor care vor fi supuși inspecției fiscale în funcție de nivelul riscului stabilit pe baza analizei de risc, se introduce **posibilitatea selectării aleatorii a contribuabililor pentru o acțiune de inspecție fiscală**.

Modificări în vigoare din 29 decembrie 2022:

- este reglementată **notificarea de conformare**, transmisă de către organul de inspecție fiscală contribuabililor prezumtivi a fi selectați pentru efectuarea inspecției fiscale ulterior planificării și selectării contribuabililor pentru inspecție;
- **notificarea va cuprinde riscurile fiscale identificate, fiind acordată posibilitatea contribuabilului de a-și reanaliza situația fiscală și, după caz, de a depune sau a-și corecta declarațiile fiscale;**
- este reglementat un **termen de 30 de zile de la data comunicării notificării în care organul de inspecție fiscală nu va întreprinde nicio acțiune în vederea selectării pentru efectuarea inspecției fiscale;**
- **după împlinirea termenului de 30 de zile, contribuabilii cu risc fiscal ridicat care nu au remediat riscurile fiscale pentru care au fost notificați sunt supuși obligatoriu unei inspecții fiscale sau unei verificări documentare;**
- se introduce o **mențiune în cuprinsul avizului de inspecție fiscală conform căreia contribuabilul este anunțat că în perioada cuprinsă între comunicarea avizului de inspecție fiscală și până la începerea**

- efectivă a inspecției, poate proceda la depunerea sau corectarea declarațiilor de impunere aferente perioadelor și creanțelor fiscale ce vor face obiectul inspecției;
- o inspecția fiscală nu se va mai desfășura, ca regulă, la sediul contribuabilului, ci la sediul organului de inspecție fiscală. Doar prin excepție, aceasta se va efectua la sediul contribuabilului, fie din inițiativa organului de inspecție, fie la solicitarea motivată a contribuabilului;
 - o în cazul în care inspecția se va desfășura la sediul organului fiscal, **nu mai este necesară consemnarea în registrul unic de control** a începerii inspecției, data începerii fiind data prevăzută în avizul de inspecție fiscală.

Modificări aplicabile inclusiv inspecțiilor fiscale în curs la data intrării în vigoare a OUG:

- o se reglementează dreptul contribuabilului de a solicita emiterea deciziei de impunere provizorii după împlinirea a jumătate din durata legală de efectuare a inspecției fiscale, în cazul în care nu a fost informat cu privire la finalizarea unei verificări a unei perioade fiscale/tip de obligație fiscală în termen de 5 zile lucrătoare;
- o decizia de impunere provizorie se emite și comunică în termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data solicitării, în cazul marilor contribuabili, sau în termen de cel mult 5 zile lucrătoare pentru ceilalți contribuabili, în scopul stingerii obligațiilor fiscale suplimentare. În caz contrar, contribuabilul nu va datora dobânzi și penalități de nedeclarare începând din ziua următoare împlinirii termenului de emiteri și comunicare și până la data la care decizia a fost comunicată contribuabilului/plătitorului;
- o decizia de impunere provizorie este titlu de creanță care devine titlu executoriu la împlinirea termenelor de plată prevăzute de art. 156 alin. (1) din CPF, iar obligațiile fiscale stabilite prin acestea se includ/regularizează în deciziile de impunere finale și se contestă împreună cu acestea.

Modificări privind verificarea documentară

- o Este reglementată competența **organelor de control antifraudă fiscală și a organelor fiscale competente să exercite verificarea situației fiscale personale de a efectua verificarea documentară pe întreg teritoriul țării**, alături de structurile de inspecție fiscală din cadrul organului fiscal central.
- o Este reglementată **posibilitatea de a fi supuse verificării documentare una sau mai multe operațiuni și documente aferente unei perioade de timp determinate**.
- o În situația constatării unor nereguli, contribuabilul va fi înștiințat de către organul fiscal, care îi va **solicita să prezinte documentele și explicațiile scrise, într-un termen de maximum 30 de zile de la comunicarea înștiințării**, cu posibilitatea solicitării prelungirii termenului, pentru motive temeinic justificate.
- o **Decizia de impunere rezultată în urma verificării documentare emisă fără audierea contribuabilului, este lovită de nulitate**, cu excepția situației în care contribuabilul a notificat în scris organul fiscal că renunța la audiere.

Modificări privind controlul antifraudă

- o Se introduce la art. 137 din CPF trimiterea la prevederile art. 6 din OUG nr. 74/2013 care reglementează atribuțiile și drepturile care revin organelor de control antifraudă fiscală.
- o **Sunt reglementate în mod expres drepturile contribuabilului pe durata controlului antifraudă**, precum: dreptul de a solicita legitimarea organelor de control antifraudă fiscală care efectuează acțiunea de control, de a beneficia de asistență de specialitate, de a fi informat pe parcursul desfășurării controlului asupra constatărilor efectuate, de a-i fi cât mai puțin afectată activitatea, de a primi dovada scrisă în cazul reținerii unor documente, dreptul anumitor persoane de a refuza furnizarea de informații etc.

Modificări privind verificarea situației fiscale personale

- o Aspectele precizate mai sus referitoare la **reglementarea notificării de conformare anterioare inspecției fiscale, efectuarea analizei de risc în vederea identificării contribuabililor care prezintă risc fiscal, respectiv posibilitatea selectării aleatorii a acestora pentru efectuarea unei acțiuni de control** vor fi aplicabile și în cazul verificării situației fiscale personale.

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



Bogdan Mărculeț
Senior Managing Associate
Reff & Asociații | Deloitte legal
[email: bmarculet@reff-associates.ro](mailto:bmarculet@reff-associates.ro)



Ștefan Mihartescu
Managing Associate
Reff & Asociații | Deloitte Legal
[email: smihartescu@reff-associates.ro](mailto:smihartescu@reff-associates.ro)

Reff | Asociații

Reff și Asociații SCA 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.

© 2022. Pentru mai multe detalii, contactați Reff și Asociații SCA