



REFERAT DE APROBARE

al proiectului de Ordin privind formatul și modalitatea de transmitere a informațiilor între organul fiscal local și organul fiscal central, inclusiv a informațiilor cu relevanță fiscală disponibile

În prezent, Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, instituie la art. 69 alin. (1) obligativitatea colaborării dintre autoritățile publice, instituțiile publice sau de interes public, în scopul realizării codului.

Astfel, în Codul de procedură fiscală există dispoziții care obligă fie organul fiscal local fie organul fiscal central să transmită sau să furnizeze informații.

I. Obligația organului fiscal local de a transmite informații organului fiscal central

❖ Codul de procedură fiscală prevede la art. 60 alin. (4) obligația organului fiscal local de a transmite organului fiscal central informații cu privire la bunurile imobile deținute în proprietate de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul respectivei unități administrativ-teritoriale. Aceste informații sunt transmise în scopul realizării schimbului automat obligatoriu de informații dintre România și celelalte state membre ale Uniunii Europene, prevăzut la art. 291 din același act normativ.

Totodată textul de lege, astfel cum a fost modificat de art. LX din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 977 din 27 octombrie 2023, desemnează ministrului finanțelor pentru emiterea ordinului privind formatul și modalitatea de transmitere a informațiilor privind bunurile imobile și mijloacele de transport deținute de persoanele fizice sau juridice pentru care există obligația declarării conform Codului fiscal, urmând ca Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației să aibă rol de avizator al acestuia.

Menționăm că, în temeiul art. 60 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, în forma sa anterioară modificării realizate prin Legea nr. 296/2015, a fost aprobat Ordinul comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice nr. 4031/2067/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 401 "Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României".

De asemenea, la alin. (4) al art. 60 din Codul de procedură fiscală se prevede o altă obligație a organului fiscal local, respectiv aceea de a transmite organului fiscal central, la cererea acestuia, și alte informații cu relevanță fiscală disponibile, în format electronic.

❖ Pe de altă parte, la art. 68 alin. (2) din Codul de procedură fiscală s-a instituit obligația organului fiscal local de a transmite organului fiscal central informații privind bunurile imobile și mijloacele de transport deținute de persoanele fizice sau juridice pentru care există obligația declarării conform Codului fiscal.

Textul de lege, astfel cum a fost modificat de art. LX din Legea nr. 296/2023, prevede că periodicitatea, formatul și modalitatea de transmitere se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor cu avizul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației.

II. Obligația organului fiscal central de a furniza informații organului fiscal local

❖ La art. 60 alin. (6) din Codul de procedură fiscală s-a prevăzut obligația organului fiscal central de a comunica organelor fiscale locale, prin schimb automat, informații cu relevanță fiscală disponibile, stabilite pe bază de protocol. De asemenea, la alin. (7) al aceluiași articol s-a instituit o altă obligație a organelor fiscale centrale respectiv aceea de a comunica organelor fiscale locale, la cererea acestora, și alte informații cu relevanță fiscală disponibile, în format electronic.

Totodată, alin. (8) al art. 60 din Codul de procedură fiscală prevede că în cazul operaționalizării schimbului de informații, pe baza protocoalelor încheiate între organul fiscal central și organele fiscale locale, informațiile prevăzute la art. 60 alin. (4), din același act normativ, se preiau în mod automat de către organul fiscal central, iar organul fiscal local este exonerat de transmiterea informațiilor respective.

În acest context, menționăm că, potrivit art. 70¹ din Codul de procedură fiscală, furnizarea de informații și documente între Ministerul Finanțelor/A.N.A.F. și autoritățile publice, instituțiile publice și de interes public definite conform art. 11 alin. (3) lit. a¹) din acest act normativ, se realizează, în formă dematerializată utilizând sistemul informatic propriu al Ministerului Finanțelor/A.N.A.F. denumit PatrimVen.

PatrimVen este un depozit de date în care sunt colectate și agregate date obținute de Ministerul Finanțelor /A.N.A.F., în condițiile legii, de la autoritățile/instituțiile publice și de interes public, din administrația publică centrală și locală ori de la contribuabili/plătitori și care sunt puse la dispoziția autorităților publice, instituțiilor publice și de interes public din administrația publică centrală și locală, în beneficiul cetățenilor și în scopul realizării atribuțiilor stabilite de normele juridice care reglementează activitatea instituțiilor, autorităților care primesc respectivele informații și/sau documente, dintre care enumerăm:

- registrul central electronic pentru conturi de plăți și conturi bancare, prevăzut la art. 61¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;
- informații privind cuantumul și natura veniturilor obținute de persoană, din toate sursele, într-un an fiscal;
- informații despre situația fiscală a contribuabililor prin transmiterea certificatului de atestare fiscală (CAF) în formă electronică;

- consultarea și transmiterea datelor privind clădirile, terenurile și vehiculele aflate în proprietatea unei persoane fizice, furnizate de unitățile administrativ-teritoriale conform legii.

Potrivit art. 70¹ alin. (4) din Codul de procedură fiscală, procedura de înrolare precum și modalitățile de acces în PatrimVen se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F..

Utilizarea de către autoritățile publice, instituțiile publice și de interes public din administrația publică centrală și locală, a sistemului informatic PatrimVen se realizează în baza unui protocol de aderare care include lista serviciilor disponibile din cadrul sistemului informatic, precum și descrierea interfețelor de acces la acesta.

Formularul Protocolului de aderare la serviciile sistemului informatic PatrimVen, care include lista serviciilor disponibile din cadrul acestui sistem, se publică pe portalul Ministerului Finanțelor, respectiv al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, împreună cu instrucțiunile de completare.

- ❖ La art. 68 alin. (3) din Codul de procedură fiscală s-a instituit obligația organului fiscal central de a transmite organelor fiscale locale informații privind sursele de venit ale persoanelor fizice.

Textul de lege prevede că organele fiscale locale și organul fiscal central încheie protocolul denumit „Protocol de aderare la serviciile sistemului informatic PatrimVen”, în temeiul art. 70¹ alin. (1) lit. a) și alin. (2) din Codul de procedură fiscală."

În contextul celor mai sus menționate a fost elaborat prezentul proiect de ordin al ministrului finanțelor care reglementează următoarele:

- **Obligațiile organului fiscal central, în sensul că acesta** obligația de a pune la dispoziția organelor fiscale locale informațiile cu relevanță fiscală disponibile;
- **Obligațiile organului fiscal local, în sensul că acestea au** obligația de a transmite organului fiscal central informații privind clădirile, terenurile și mijloacele de transport deținute de persoane fizice și juridice;
- **Modalitatea de transmitere a informațiilor.**

De precizat faptul că netransmiterea, transmiterea cu întârziere, transmiterea incorectă și/sau incompletă de către organele fiscale locale a informațiilor prevăzute la art. 60 alin. (4) și art. 68 alin. (2) constituie contravenție, dacă fapta nu au fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii, infracțiuni și se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei.

În altă ordine de idei, informațiile privind proprietarul sau deținătorul bunului vor conține în mod obligatoriu codul de identificare fiscală al persoanei. Cu toate acestea, în situația în care un subiect de drept fiscal nu s-a înregistrat fiscal înaintea declarării bunului imobil sau mijlocului de transport la organul fiscal local, atunci organul fiscal local va solicita înregistrarea acestuia pe cale electronică, potrivit art. 82 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Precizăm că proiectul de ordin prevede norme tranzitorii, potrivit cărora :

- începând cu 1 ianuarie 2025 organele fiscale locale pot decide transmiterea tuturor informațiilor, inclusiv cele prevăzute în formularul 401, prin intermediul sistemului informatic PatrimVen, caz în care sunt exceptate de la depunerea acestui formular. În acest caz, organul fiscal local notifică organului fiscal central această opțiune, aceasta neputând fi modificată;
- începând cu 1 martie 2025 organele fiscale locale au obligația transmiterii informațiilor privind clădirile, terenurile și mijloacele de transport deținute de persoane fizice și juridice declarate de acestea potrivit Codului fiscal și Codului de procedură fiscală, numai prin intermediul sistemului informatic PatrimVen.

Proiectul de act normativ:

a) se va supune procedurii de transparență decizională în administrația publică, prevăzută de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, cu modificările și completările ulterioare;

b) a fost supus consultării structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale, prin adresa nr. 738.972/21.02.2024, context în care a fost organizată și o întâlnire de lucru în data de 11.03.2024.

Față de cele mai sus menționate, s-a elaborat prezentul proiect de ordin privind formatul și modalitatea de transmitere a informațiilor între organul fiscal local și organul fiscal central, inclusiv a informațiilor cu relevanță fiscală disponibile, cu ale cărei prevederi, dacă sunteți de acord, vă propunem a-l semna.