



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare

Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

## **INFORMARE**

### **privind persoanele fizice cu averi mari**

În Monitorul Oficial nr. 585 din 28 iunie 2023 a fost publicat **Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 920/2023 din 13 iunie 2023 privind persoanele fizice cu averi mari**

#### **➤ Definirea persoanei fizice cu avere mare**

Persoana fizică cu avere mare este persoana fizică rezidentă fiscal în România care deține o avere, atât în România, cât și în străinătate, estimată la o valoare mai mare de 25 milioane de euro, echivalentul în lei, calculat la cursul mediu al euro din anul precedent estimării averii, stabilit de Banca Națională a României, pe baza datelor deținute/obținute de Agenția Națională de Administrare Fiscală, în conformitate cu dispozițiile legale.

#### **➤ Estimarea averii**

Estimare averii se face pe baza datelor și informațiilor deținute sau obținute de Agenția Națională de Administrare Fiscală, în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la patrimoniale:

- Bunurile imobile deținute;
- Bunurile mobile deținute;
- Activele dinanciare deținute.

**Averea** reprezintă suma valorilor aferente elementelor patrimoniale enumerate mai sus.

#### **➤ Definirea grupului persoanelor fizice cu averi mari**

Grupul persoanelor fizice cu averi mari este constituit din persoane fizice a căror avere estimată este mai mare de 25 milioane de euro.

#### **➤ Definirea grupului extins al persoanelor fizice cu averi mari**

Grupul extins al persoanelor fizice cu averi mari este constituit din grupul persoanelor fizice cu averi mari și din persoanele fizice soți/soții și rude/afini de până la gradul al doilea ai/ale acestora.

### ➤ **Notificarea persoanelor fizice din grup**

Agenția Națională de Administrare Fiscală notifică persoanele fizice cu privire la faptul că acestea fac parte din **grupul persoanelor fizice cu averi mari**. Notificarea va cuprinde cel puțin următoarele:

- Informații cu privire la îndeplinirea criteriului de avere ( mai mare de 25 milioane de euro, atât în România și străinătate);
- Prezentarea elementelor (bunuri imobile, bunuri mobile, activele financiare, deținute), pe baza cărora s-a estimat averea;
- Prezentarea abordării Agenției Naționale de Administrare Fiscală și a cadrului legal adoptat, în scopul asigurării conformării fiscale a persoanelor fizice cu averi mari.

### ➤ **Actualizarea grupului**

**Grupul de persoane fizice cu averi mari** se actualizează o dată la **3 ani în sensul introducerii persoanelor fizice care îndeplinesc criteriul valorii averii**, și o dată la **6 ani, în sensul eliminării persoanelor fizice care care nu mai îndeplinesc acest criteriu**.

**Concomitent** cu actualizarea grupului de persoane fizice cu averi mari **se actualizează și grupul extins al persoanelor fizice cu averi mari**.

**În scopul asigurării conformării fiscale voluntare** a persoanelor fizice cu averi mari, Agenția Națională de Administrare Fiscală poate proceda la:

- ✓ Aplicarea unor tratamente fiscale alternative de creștere a conformării fiscale voluntare, pe baza riscurilor identificate;
- ✓ Selectarea, pe baza analizei de risc, a persoanelor fizice care prezintă risc de nenormare la declararea veniturilor impozabile, în vederea efectuării de verificări ale situației fiscale personale/verificări documentare, în condițiile legii.

### **Tratamentele fiscale alternative constau în:**

- ✓ Îndrumarea persoanelor cu averi mari conform prezentului act normativ, în scopul facilitării conformării fiscale voluntare;
- ✓ Derurarea unor programe de notificare a persoanelor fizice definite conform prezentului ordin, privin problemele de neconformare identificate.

**Noile prevederi au intrat în vigoare începând cu data de 28 iunie 2023!**

Șef administrație,  
Ioan ȘIPOȘ

Șef serviciu,  
Angela Adriana MARINESCU

Întocmit,  
Dorian BOT

Material elaborat la data de 14 Iulie 2023