



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Verificări Fiscale



Str. Apolodor, nr. 17,
Sector 5, București
Tel. : 0213191476

Nr. înregistrare.....

Data.....

Persoanele fizice rezidente prevăzute la art.40 alin.(1) lit.a și b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și persoanele fizice care îndeplinesc condițiile prevăzute la art.40 alin.(2), cu excepția persoanelor fizice menționate la art.40 alin.(3) din același act normativ, au obligația declarării veniturilor obținute din străinătate¹ impozabile în România.

În situația în care în cursul anului fiscal 2012 ați realizat asemenea venituri și ați îndeplinit condițiile legale mai sus menționate, vă comunicăm că **ați depășit termenul limită de depunere** a declarației privind veniturile realizate din străinătate (formularul 201), respectiv data de 27 mai 2013.

Vă recomandăm să depuneți² în regim de urgență declarația privind veniturile realizate din străinătate la organul fiscal în a cărui rază teritorială aveți domiciliul fiscal.

Nedepunerea declarației în termenul legal se sancționează cu amenda contravențională prevăzută la art. 219 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar pentru impozitul neachitat la termenul prevăzut de lege se vor calcula dobânzi și penalități de întârziere, în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120, art. 120¹ și art. 121 din același act normativ. De asemenea, vă aducem la cunoștință că, ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile, constituie infracțiunea de evaziune fiscală și se pedepsește cu închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi, conform art. 9 alin. (1) lit. a din Legea nr. 241/2005 privind evaziunea fiscală.

Vă informăm că, începând cu anul 2012, se întreprind acțiuni suplimentare de control și verificare a conformării în vederea identificării veniturilor impozabile, inclusiv a celor obținute din străinătate pentru care persoanele fizice nu și-au îndeplinit obligația de declarare conform legii.

În cazul în care:

- Ați depus acest formular, va rugăm să ne transmiteți o copie a acestuia, iar în cazul expedierii formularului prin poștă și copia confirmării de primire a acestuia de către organul fiscal;
- Nu aveți această obligație, vă rugăm să ne declarați în scris acest fapt, cu prezentarea argumentelor pe care le considerați necesare;
- Nu veți răspunde la prezenta notificare, vă veți încadra în categoria de risc fiscal ridicat, ceea ce va conduce la o verificare cu prioritate a tuturor veniturilor realizate, în condițiile prevederilor legale în vigoare.

Pentru informații suplimentare puteți contacta personalul Serviciului analiză date și dezvoltare programe de conformare din cadrul Direcției Verificări Fiscale a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, zilnic, de luni până joi, între orele 8.30 – 16.30, iar vineri între orele 8.30-14.00 la numărul de telefon +40213191476, interior 501.

Cu deosebită considerație,

Eugen ȘERBAN
Director

¹ Ex: venituri din profesii libere, venituri din activități comerciale, venituri din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, venituri sub formă de dividende, venituri sub formă de dobânzi, venituri din premii, venituri din jocuri de noroc, venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, câștiguri din transferul titlurilor de valoare, venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract și alte operațiuni similare, alte venituri din investiții, venituri din pensii, precum și alte venituri impozabile potrivit Titlului III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

² Modalități de depunere: 1. direct la registratura organului fiscal în a cărui rază teritorială aveți domiciliul fiscal; 2.la oficiul postal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire