

**REFERAT DE APROBARE**  
**a proiectului de ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală**  
**privind legitimațiile de verificare fiscală**

Potrivit dispozițiilor art. 118 alin.(4) coroborate cu dispozițiile art. 147 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și dispozițiilor art. 19 alin. (2) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 675/2018 privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora, la data începerii verificării situației fiscale personale, organul fiscal prezintă persoanei fizice verificate legitimația de verificare fiscală.

Până în prezent modelul legitimațiilor de verificare fiscală a fost aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 2225/2016. Acesta nu mai este în concordanță cu situația de fapt din prezent, întrucât:

Prin O.P.A.N.A.F nr. 1070/2020 privind aprobarea structurii organizatorice a A.N.A.F., precum și prin O.P.A.N.A.F. nr. 967/2020 și nr. 968/2020 privind aprobarea structurilor organizatorice a Direcțiilor regionale ale finanțelor publice Iași, Galați, Ploiești, Craiova, Timișoara, Cluj-Napoca și Brașov, respectiv București, s-a stabilit că, serviciile de verificări fiscale care până la data reorganizării ANAF erau prevăzute în organigrama Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice, să funcționeze în cadrul aparatului propriu al direcției generale regionale a finanțelor publice în subordinea directorului executiv – inspecție fiscală.

Potrivit prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 2778/2020, competența în realizarea verificării situației fiscale personală pe întregul teritoriu al țării este exercitată de către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice și de către structurile de verificări fiscale din cadrul direcțiilor generale regionale a finanțelor publice.

O.P.A.N.A.F. nr. 3504 din 13 noiembrie 2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală reglementează siglele utilizate de fiecare direcție generală regională a finanțelor publice în parte.

În scopul utilizării resurselor financiare ale Agenției într-un mod rațional considerăm oportună că noul ordin să nu mai prevadă utilizarea de insigne și portlegitimații, așa cum era reglementat de O.P.A.N.A.F. nr. 2225/2016.

Sintetizând noul ordin privind legitimațiile de verificare fiscală va reglementa:

- Modelul legitimației de verificare utilizată de către personalul din cadrul direcției generale control fiscal persoane fizice și din cadrul direcțiilor generale regionale a finanțelor publice.
- Utilizarea de către personalul direcției generale control fiscal persoane fizice legitimațiile de verificare și pentru desfășurarea inspecțiilor fiscale privind impozitul pe venit în considerarea competențelor stabilite prin O.P.A.N.A.F. nr. 3696/2015 privind exercitarea inspecției fiscale privind impozitul pe venit asupra tuturor persoanelor impozabile, indiferent de forma lor de organizare, pe întregul teritoriu al țării.
- Stabilirea regimului legitimațiilor, a repartizării plajelor de numere și a evidenței nominale pentru legitimațiile de verificare.
- Dispoziții tranzitorii privind valabilitatea legitimațiilor de verificare eliberate la nivelul direcției generale control venituri persoane fizice.

Având în vedere cele de mai sus, considerăm că este necesară elaborarea unui ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind legitimațiile de verificare fiscală prin care să se aprobe modelul acestor legitimații și prin care să fie abrogate dispozițiile O.P.A.N.A.F nr. 2225/2016.