

**REFERAT DE APROBARE**  
**Proiect de ordin privind organizarea activității de administrare**  
**a marilor contribuabili**

În vederea creșterii eficienței activității de administrare a contribuabililor, a îmbunătățirii colectării veniturilor bugetare, cât și pentru întărirea relației de parteneriat cu contribuabilii a fost necesară reorganizarea activității de administrare. Una din acțiunile de aducere la îndeplinire a măsurii de îmbunătățire a colectării o constituie administrarea și monitorizarea distinctă a unor categorii de contribuabili, definite pe baza unor criterii de selecție, respectiv contribuabilii mari și contribuabilii mijlocii.

Încă de la apariția categoriei contribuabililor mari, selecția acestora s-a realizat în strictă concordanță cu cea a contribuabililor mijlocii. Utilizarea aceluiași criterii de selecție a permis atât realizarea unor eșantioane uniforme de contribuabili din punct de vedere al importanței lor fiscale, cât și interpretarea ulterioară a informațiilor privind eficiența administrării acestor două categorii de contribuabili.

Toate analizele realizate, inclusiv cele solicitate de organismele financiare internaționale ca Fondul Monetar Internațional sau Banca Mondială, prezintă împreună cele două categorii de contribuabili ca fiind eșantionul agenților economici cu cea mai mare importanță fiscală și bugetară.

În vederea selectării marilor contribuabili a fost stabilită o condiție generală de eligibilitate și, totodată, au fost redefinite criteriile de selecție a acestora, astfel încât acestea să corespundă tendințelor economico-financiare actuale și au fost statuate reguli specifice, astfel încât acestea să permită implementarea unei administrări moderne, bazate pe riscuri, a conformării fiscale în sectorul marilor contribuabili.

În acest sens, criteriile de selecție ale marilor contribuabili sunt clasificate astfel:

- criterii specifice;
- criteriul de bază;
- criteriul de continuitate.

Ca element de noutate, ținem să precizăm că, selecția marilor contribuabili se realizează astfel încât să se asigure includerea în rândul acestei categorii de contribuabili a societăților afiliate în mod direct.

Totodată a fost redefinit criteriul grupului fiscal unic astfel încât acesta să permită încadrarea în rândul marilor contribuabili a membrilor unui grup fiscal unic atunci când, fie reprezentantul fiscal, fie oricare dintre membrii ce aparțin grupului definit potrivit prevederilor art. 269 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, îndeplinesc criteriile de selecție.

De asemenea, a fost reanalizat criteriul de bază, elementul de noutate adus fiind acela că acest criteriu ține cont de 3 elemente definitorii în activitatea contribuabililor, reprezentate în proporții diferite, respectiv:

- cifra de afaceri raportată în situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se efectuează selecția/actualizarea – 50%;
- volumul obligațiilor fiscale declarate de contribuabili – 30%;

- volumul cheltuielilor cu personalul raportat în situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se efectuează selecția/actualizarea – 20%

Totodată s-a prevăzut ca din rândul marilor contribuabili să fie excluși contribuabilii aflați în procedura falimentului și aflați în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii, precum și contribuabilii declarați inactivi potrivit dispozițiilor art. 92 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. În acest sens menționăm că, în situația în care unii dintre marii contribuabili sunt în procedura falimentului ori inactivi, aceștia vor fi menținuți în administrarea Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili încă 3 ani, ținându-se astfel cont de criteriul continuității.

De asemenea s-a menținut, ca și criteriu de selecție, criteriul reprezentării fiscale care permite ca, din rândul contribuabililor mari, să facă parte și contribuabilii nerezidenți pentru care contribuabilii mari au calitatea de reprezentanți sau reprezentanți fiscali, potrivit legii.