

REFERAT DE APROBARE
Proiect de ordin privind organizarea activității de administrare
a contribuabililor mijlocii

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 dintre 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 stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Având în vedere faptul că unul dintre obiectivele principale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală îl constituie creșterea veniturilor bugetelor administrate de această instituție, îmbunătățirea modului de segmentare a contribuabililor care generează cea mai mare pondere a veniturilor bugetare, respectiv a contribuabililor mari și mijlocii, precum și administrarea acestora prin structuri special create în acest scop reprezintă un deziderat menit să contribuie la atingerea obiectivelor propuse.

În vederea selectării contribuabililor mijlocii au fost utilizate criterii de selecție similare celor utilizate în selecția marilor contribuabili, fapt care 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.

Prin acest proiect de ordin se are în vedere redefinirea criteriilor de selecție a contribuabililor mijlocii, care să corespundă tendințelor economico-financiare actuale, precum și stabilirea de reguli specifice, care să conducă la implementarea unei administrări moderne, bazate pe riscuri, a conformării fiscale în sectorul contribuabililor mijlocii.

În acest sens, criteriile de selecție ale contribuabililor mijlocii se pot clasifica în:

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

Totodată a fost redefinit criteriul grupului fiscal unic astfel încât acesta să permită încadrarea în rândul contribuabililor mijlocii 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 contribuabililor mijlocii 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 contribuabilii mijlocii sunt în procedura falimentului ori inactivi, aceștia vor fi menținuți în administrarea structurilor special create în acest scop încă 3 ani, ținându-se astfel cont de criteriul continuității.

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