

MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN nr.1992

pentru aprobarea numărului de contribuabili mari și mijlocii, a Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale prevederilor art. 8 alin. (1) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1721/2021 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili cu modificările și completările ulterioare și ale art. 8 alin. (1) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3610/2016 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul **ordin**:

ART. 1 - (1) Se aprobă numărul de mari contribuabili și contribuabili mijlocii, stabiliți în funcție de criteriile de selecție prevăzute în anexa nr. 1 .

(2) Se aprobă Lista nominală a marilor contribuabili care vor fi administrați de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili începând cu data de 1 ianuarie 2024, cuprinsă în anexa nr. 2 .

(3) Se aprobă Lista nominală a contribuabililor mijlocii care vor fi administrați de către administrațiile județene ale finanțelor publice și Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București, începând cu data de 1 ianuarie 2024, cuprinsă în anexa nr. 3.

(4) Anexele nr. 1 - 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2 - Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și organele fiscale din subordinea acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 3 - La data intrării în vigoare a prezentului ordin, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1782/2021 pentru aprobarea numărului de contribuabili mari, a Listei marilor contribuabili și Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2521/2022 pentru aprobarea numărului de contribuabili mijlocii și a Listei contribuabililor mijlocii, se abrogă.

ART. 4 - Prezentul ordin se publică pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală și intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2024.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Nicoleta - Mioara CÎRCIUMARU

Emis la București,06.12..... 2023



**Numărul de mari contribuabili și contribuabili mijlocii
stabiliți în funcție de criteriile de selecție și regulile specifice**

A. Stabilirea numărului de mari contribuabili

Stabilirea numărului de mari contribuabili care vor fi administrați, începând cu data de 1 ianuarie 2024, de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, potrivit prevederilor Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1721/2021 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, s-a realizat pe baza informațiilor centralizate din bazele de date ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, existente la data de 22 noiembrie 2023, după cum urmează:

- a) Criteriul de bază 2.233 contribuabili selectați descrescător în funcție de valoarea indicatorului agregat,
- b) Criteriul specific de activitate desfășurată – 67 contribuabili,
- c) Criteriul grupului fiscal unic – 188 contribuabili care fac parte dintr-un grup fiscal unic, având calitatea fie de reprezentant fiscal, fie de membri în cadrul grupului, definit potrivit prevederilor art. 269 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și care nu s-au încadrat în criteriile de selecție mai sus menționate,

B. Stabilirea numărului de contribuabili mijlocii

Stabilirea numărului de contribuabili mijlocii care vor fi administrați, începând cu data de 1 ianuarie 2024, de către administrațiile județene ale finanțelor publice și Administrația fiscală pentru contribuabili mijlocii constituită la nivelul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, conform prevederilor Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3610/2016 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii, cu modificările ulterioare și completările ulterioare, s-a realizat pe baza informațiilor centralizate din bazele de date ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, existente la data de 30 august 2023, după cum urmează:

- a) Criteriul de bază – 20.000 contribuabili selectați descrescător în funcție de valoarea indicatorului agregat,
- b) Criteriul grupului fiscal unic - 198 contribuabili care fac parte dintr-un grup fiscal unic, având calitatea fie de reprezentant fiscal, fie de membri în cadrul grupului, definit potrivit prevederilor art. 269 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și care nu s-au încadrat în criteriile de selecție mai sus menționate.