

Agencia Națională de Administrare Fiscală

ORDIN nr. 2730

privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili

În temeiul prevederilor art. 32 alin. (1) și ale art. 33 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

pentru creșterea eficienței administrării marilor contribuabili și în scopul îmbunătățirii colectării veniturilor bugetare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul
ORDIN:

ART. 1

(1) Începând cu data de 1 ianuarie 2011, au calitatea de mari contribuabili primele 3.000 de persoane juridice române, inclusiv entitățile rezultate în urma divizării ori a fuziunii cu alți contribuabili și exclusiv instituțiile publice, selectate descrescător potrivit criteriilor de selecție prevăzute în anexa nr. 1.

(2) Criteriile de selecție prevăzute în anexa nr. 1 se pot actualiza anual prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) Contribuabilii mari definiți conform alin. (1), administrați de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, sunt cuprinși în anexa nr. 2 la prezentul ordin.

ART. 2

(1) Sediile secundare ale marilor contribuabili care își desfășoară activitatea pe raza teritorială a municipiului București și a județului Ilfov, sunt administrate de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

(2) Sediile secundare ale marilor contribuabili, altele decât cele de pe teritoriul municipiului București și al județului Ilfov, sunt administrate de către administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene pe a căror rază teritorială își desfășoară activitatea.

(3) Lista nominală a sediilor secundare ale contribuabililor mari care îndeplinesc criteriile de selecție prevăzute în anexa nr. 1 se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

ART. 3

Contribuabilii nou-înființați, care îndeplinesc criteriile de selecție prevăzute la lit. B și lit. C din anexa nr. 1, vor fi preluați spre administrare de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în termen de 10 zile de la data autorizării sau de la data înregistrării lor în Registrul Comerțului, după caz.

ART. 4

(1) Contribuabilii mari aflați în procedura insolvenței în conformitate cu prevederile legale privind procedura insolvenței, cu excepția celor prevăzuți în anexa nr. 1 lit. B, vor fi scoși din administrarea Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care sentința prin care a fost deschisă procedura insolvenței a rămas irevocabilă și vor fi predați spre administrare, pe bază de protocol de predare - primire, organelor fiscale teritoriale care au competență în administrarea acestora.

(2) În situația în care, de la data actualizării listelor și până la 1 ianuarie a anului următor, sentința prin care a fost deschisă procedura insolvenței a rămas irevocabilă pentru unii dintre contribuabilii care urmează a fi preluați în administrare de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, cu excepția celor prevăzuți în anexa nr. 1 lit. B, aceștia vor rămâne în administrarea fostului organ fiscal teritorial.

(3) Contribuabilii rezultați în urma divizării unui mare contribuabil vor fi administrați în continuare ca mari contribuabili în condițiile prezentului ordin.

(4) Contribuabilul nou-rezultat din fuziunea unui mare contribuabil cu un alt contribuabil va fi administrat de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

(5) Dacă un contribuabil absoarbe prin fuziune un mare contribuabil, acesta va fi preluat spre administrare de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în termen de 10 zile de la data înregistrării acestei operațiuni la registrul comerțului.

(6) Contribuabilii mari care nu mai îndeplinesc criteriile de selecție prevăzute la lit. A din anexa nr. 1, precum și contribuabilii nou-înființați care nu realizează investiții la nivelul prevăzut la lit. C din aceeași anexă, vor fi scoși din administrarea Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili după 2 ani consecutivi în care nu îndeplinesc aceste criterii de selecție. Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili va notifica respectivii contribuabili, prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicându-se în mod corespunzător.

ART. 5

Contribuabilii mari prevăzuți la art. 3 și art. 4 alin.(3), (4) și (5) vor fi preluați în administrare de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili de la celelalte organe fiscale teritoriale, pe bază de protocol de predare - primire.

ART. 6

(1) Lista marilor contribuabili se actualizează anual, prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, conform criteriilor de selecție prevăzute în anexa nr. 1 și prevederilor art. 4.

(2) Lista marilor contribuabili prevăzuți la alin. (1) se întocmește până la data de 31 octombrie a fiecărui an, se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, precum și pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) Predarea-primirea dosarelor fiscale ale marilor contribuabili se face pe bază de protocol încheiat între Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili și organele fiscale teritoriale implicate.

(4) Lista nominală a sediilor secundare ale marilor contribuabili se actualizează anual și se publică, până la data de 31 octombrie, pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

ART. 7

(1) Procedura de predare-primire a dosarelor fiscale ale marilor contribuabili și ale sediilor secundare ale acestora între organele fiscale implicate va fi aprobată prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Procedura de administrare și monitorizare a marilor contribuabili prevăzuți în prezentul ordin va fi aprobată prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) Pentru contribuabilii prevăzuți la art. 1 și pentru sediile secundare ale acestora informațiile aflate în sistemul informatic de administrare a creanțelor fiscale vor fi transferate în format electronic între organele fiscale implicate în procedura de predare-primire, în data de 31 decembrie 2010.

(4) Până la data de 20 ianuarie 2011 se va finaliza protocolul de predare-primire a dosarelor fiscale ale contribuabililor mari și ale sediilor secundare ale acestora.

ART. 8

Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 9

Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare, Direcția Generală Proceduri pentru Administrarea Veniturilor, Direcția Generală de Planificare Strategică și Monitorizare a Realizării Creanțelor Bugetare, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Direcția Generală de Tehnologia Informației, Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, direcțiile generale ale finanțelor publice județene, precum și administrațiile finanțelor publice implicate vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 10

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Sorin BLEJNAR

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală



Emis la București, în data de 30.11.2010

CRITERIILE DE SELECȚIE

A. Criteriul de bază, denumit și criteriul valoric agregat, este rezultatul agregării a patru indicatori calculați pe ultimii 2 ani consecutivi celui în care se face actualizarea, selectați din punct de vedere economic și bugetar în următoarele proporții care arată importanța fiecărui indicator, astfel:

- volumul obligațiilor fiscale datorate, declarate de către contribuabili - 40 %;
- volumul veniturilor din activitatea de exploatare – 30%;
- volumul cheltuielilor cu personalul - 15 % ;
- volumul activelor imobilizate corporale și necorporale (total) - 15 %

Prin excepție de la prevederile lit. A, instituțiile publice și contribuabilii aflați sub incidența Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, nu vor fi selectați ca mari contribuabili.

B. Criteriul specific de activitate desfășurată:

- Banca Națională a României;
- societățile bancare;
- societățile de asigurări;
- instituțiile financiare nebancare definite conform art.18 alin.(1) din Legea nr.93/2009 privind instituțiile financiare nebancare, cu modificările și completările ulterioare ;
- societățile de investiții financiare.

C. Criteriul investițional.

Prin derogare de la prevederile lit. A, se înregistrează ca mari contribuabili contribuabilii nou-înființați care, la data înființării, se angajează prin declarație pe proprie răspundere să realizeze investiții a căror valoare în lei să fie echivalentul a minimum 10 milioane euro.

Contribuabilii vor depune declarația pe proprie răspundere la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal declarat al acestora, în termen de cel mult 5 zile de la data înregistrării lor la registrul comerțului.