

Agenția Națională de Administrare Fiscală

ORDIN nr. 2731

privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii la administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București

În temeiul art. 33 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și al 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 contribuabililor mijlocii 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, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, prin administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii, administrează contribuabilii, persoane juridice române, cu excepția instituțiilor publice, care au domiciliul fiscal în raza teritorială a județelor sau a municipiului București, după caz, denumiți în continuare contribuabili mijlocii, inclusiv entitățile rezultate în urma divizării ori a fuziunii cu alți contribuabili.

(2) Criteriile de selecție a contribuabililor mijlocii prevăzute la art.1 din prezentul ordin se pot actualiza anual, prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) Contribuabili mijlocii definiți conform alin.(1), sunt selectați potrivit următoarelor criterii de selecție:

A. **Criteriul de bază**, denumit și criteriu valoric agregat, este rezultatul agregării a patru indicatori calculați pe ultimii 2 ani consecutivi celor 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 %

B. **Criteriul insolvenței**, contribuabili cu domiciliul fiscal pe raza fiecărui județ, aflați în procedura insolvenței, care au creațe fiscale mai mari de 3 milioane lei.

ART. 2

(1) Contribuabilii mijlocii, persoane juridice române, prevăzuți la art. 1, care sunt administrați de către administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii, sunt cuprinși în anexa la prezentul ordin.

(2) Lista nominală a contribuabililor mijlocii cuprinși în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin, pe fiecare județ, se publică și pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) Sediile secundare ale contribuabililor mijlocii sunt administrate de administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială acestea își desfășoară activitatea.

(4) Lista nominală a sediilor secundare ale contribuabililor mijlocii prevăzuți la art. 1 se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

ART. 3

(1) Contribuabilii rezultați în urma divizării unui contribuabil mijlociu vor fi administrați în continuare în condițiile prezentului ordin.

(2) Contribuabilul nou-rezultat din fuziunea unui contribuabil mijlociu cu un alt contribuabil va fi administrat de către administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz.

(3) Dacă un contribuabil care nu se înscrie în categoria contribuabililor mijlocii absoarbe, prin fuziune, un contribuabil mijlociu, acesta va fi preluat spre administrare de administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii, în termen de 10 zile de la data înregistrării acestei operațiuni la registrul comerțului.

ART. 4

(1) Contribuabilii mijlocii care nu mai îndeplinesc criteriile de selecție prevăzute la art.1, vor fi scoși din administrarea administrațiilor finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii județene sau a municipiului București, după 2 ani consecutivi în care nu îndeplinesc aceste criterii de selecție.

(2) Administrațiile finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii vor notifica contribuabilii prevăzuți la alin.(1), prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicându-se în mod corespunzător.

(3) Lista contribuabililor se actualizează anual, prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, conform criteriilor de selecție prevăzute la art.1.

(4) Lista contribuabililor mijlocii prevăzută la alin. (2) și la art. 3 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.

(5) Lista nominală a sediilor secundare ale contribuabililor mijlocii prevăzuți la art. 1 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. 5

(1) Prădarea-primirea între organele fiscale implicate se face pe bază de protocol.

(2) Pentru contribuabilii selectați conform prevederilor 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.

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

ART. 6

(1) Procedura de predare-primire a dosarelor fiscale ale contribuabililor mijlocii și ale sediilor secundare ale acestora între organele fiscale implicate se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Procedura de administrare și monitorizare a contribuabililor mijlocii prevăzuți în prezentul ordin se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

ART. 7

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. 8

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

Sorin BLEJNAR

președintele Agentiei Naționale de Administrare Fiscală



Emis la Bucureşti, în data de 30.11.2010