



Precizări ANAF

referitoare la evoluția numărului de mari contribuabili

În perioada 2003-2022, numărul de contribuabili administrați de către DGAMC a fost modificat de 16 ori, de exemplu, la înființare existau 446 de contribuabili încadrați în această categorie iar, în prezent, numărul acestora depășește 3200 de contribuabili. Criteriile de selecție care au stat la baza întocmirii listelor marilor contribuabili au fost obiective și au avut în vedere evoluțiile economice și bugetare din perioadele de referință.

Încă din anul 2001 Fondul Monetar Internațional a recomandat României organizarea unei structuri de administrare a contribuabililor mari. Propunerea a pornit de la analiza evoluției economice interne, influențată major de schimbările structurale la nivel mondial și de tendințele de globalizare ale afacerilor - ca modalități tot mai sofisticate de evaziune și fraudă fiscală cu care se confruntă administrația fiscală.

F.M.I. a recomandat mai multor țări, în special celor în care a desfășurat misiuni în perioada respectivă (1999-2001), ca la înființarea unei structuri de mari contribuabili în cadrul administrațiilor fiscale să se folosească mai multe criterii care să reflecte cât mai bine potențialul de plată al contribuabililor și anume: veniturile anuale din vânzări sau cifra de afaceri, valoarea activelor, nivelul importurilor sau/și al exporturilor sau tipul de activitate economică. Dintre acestea însă cifra de afaceri/veniturile anuale din vânzări a fost recomandat ca și criteriu de bază.

La acea dată, numeroase administrații fiscale mature implementaseră deja această măsură de clasificare a contribuabililor pornind de la ideea maximizării eforturilor necesare susținerii categoriei de contribuabili cu cel mai mare aport fiscal (*spre exemplu: Franța, Marea Britanie, Spania, Suedia*).

La întocmirea celei mai recente liste a marilor contribuabili, conform OPANAF 1721/2021, modificat prin OPANAF 83/2022, criteriile de selecție care au stat la bază sunt:

1. Criteriul de bază - valoric agregat rezultatul agregării a 3 indicatori, selectați din punct de vedere economic și bugetar în următoarele proporții:

cifra de afaceri - 50% (*raportată în situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2020 sau decontul de TVA aferent anului 2020*)

volumul obligațiilor fiscale datorate - 30% (*declarate de către contribuabili, conform declarațiilor depuse către contribuabili în cursul anului 2020*)

volumul cheltuielilor cu personalul - 20% (*raportate în situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2020 sau cele raportate prin declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și a evidenței nominale a persoanelor asigurate - D112 aferente anului 2020*)

2. Criteriul specific de activitate desfășurat (*BNR, societăți bancare, societăți de asigurări, societăți de investiții financiare, Societatea Română de Televiziune, Societatea Română de Radiodifuziune*)

Totodată, lista contribuabililor mari este supusă modificării continue și ca urmare a fuziunilor, divizărilor, înființărilor sau desființărilor de grup fiscal unic.

Lista actuală a marilor contribuabili se regăsește pe portalul ANAF/Structura ANAF - Direcția generală de administrare a marilor contribuabili/Structură DGAMC/ Prezentare/Listă mari contribuabili (la acest [LINK](#)), iar în anexa comunicatului este prezentată "Evoluția numărului de contribuabili mari, de la înființarea DGAMC și până azi" în care se observă că reîncadrarea marilor contribuabili se realizează anual.

Serviciul comunicare, relații publice și mass media

Adresa: Str. Apolodor nr.17, sector 5, București, CP
050741
Tel/fax:021/319.98.57
Email: presa@anaf.ro
www.anaf.ro



Evoluția numărului de contribuabili mari de la înființarea Direcției generale de administrare a marilor contribuabili și până în prezent

DATA	Număr Ordin	Număr contribuabili
01-01-2003	OMFP 3/2003	446
31-01-2004	OMFP 1173/2000	1.440
	OMFP 3/2003	
01-01-2005	OMFP 1713/2004	1.272
01-04-2005	OMFP 343/2005	1.323
01-07-2006	OMFP 753/2006	866
01-04-2007	OMFP 753/2006	986
	OMFP 343/2006	
01-01-2008	OMFP 1354/2007	1.273
01-08-2009	OMFP 2400/2009	1.434
01-01-2011	OPANAF 2730/2010	3.000
01-01-2012	OPANAF 3565/2011	2.000
01-01-2013	OPANAF 1823/2012	1.937
01-01-2014	OPANAF 3581/2013	2.500
01-01-2015	OPANAF 3564/2014	2.392
01-02-2016	OPANAF 3648/2015	1.524
01-01-2017	OPANAF 3609/2016	2.940
01-01-2022	OPANAF1721/2021	3.280