

# AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

## ORDIN nr. 11

pentru implementarea Proiectului Pilot Monitorizare pe Orizontală pentru marii contribuabili

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 și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 158/2022 privind constituirea echipei de implementare a proiectului intitulat *"21 RO 16 - implementarea unor noi abordări și instrumente pentru îmbunătățirea conformării fiscale a marilor contribuabili din România"*, și având în vedere :

- Cererea de finanțare depusă de Autoritatea de Management - Secretariatul General al Guvernului în septembrie 2020,

- Nota conceptuală /Project Concept Note, întocmită de către ofițerul de proiect de la nivelul Comisiei Europene și reprezentanții ANAF ca urmare a aprobării cererii de finanțare,

- Strategia pe termen mediu a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de a deveni o administrație fiscală modernă, eficientă și inovatoare care să ofere servicii de înaltă calitate, prin implementarea unor procese simple și transparente, care să ușureze conformarea voluntară,

- Faptul că în ultimii ani, în România, administrația fiscală a pus un accent tot mai mare pe dezvoltarea unei relații cu contribuabilii bazată pe o bună colaborare și în calitate de „instrument juridic neobligatoriu”, monitorizarea pe orizontală vizează creșterea conformității voluntare și, ca atare, se preconizează că va avea ca rezultat o aplicare mai ușoară și mai eficientă a legislației fiscale, generând avantaje atât pentru administrația fiscală, cât și pentru contribuabili,

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul :

## ORDIN

Art.1 Se aprobă implementarea Proiectului Pilot Monitorizare pe Orizontală pentru marii contribuabili, termenul utilizat pe plan internațional pentru controlul în timp real al marilor contribuabili selectați. Scopul introducerii programului pilot este de a elabora standarde pentru un nou sistem de monitorizare bazat pe parteneriat între administrația fiscală și marii

contribuabili. Programul pilot de Monitorizare pe Orizontală se va desfășura până la data de 31.03.2028 în cadrul organului fiscal central competent pentru administrarea marilor contribuabili.

Art.2 Programul Pilot de Monitorizare pe Orizontală vizează doar impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată și este un control în timp real al unui an fiscal constând în 4 acțiuni de control fiscal realizate după finalizarea fiecărui trimestru.

Art. 3 Organul fiscal central competent pentru administrarea marilor contribuabili transmite, în cursul lunii ianuarie 2024, invitații de participare tuturor contribuabililor mari care se califică să participe la program. Din categoria contribuabililor mari care sunt selectați pentru a participa la programul pilot nu fac parte societățile din secțiunea K/CAEN - Intermedieri financiare și asigurări. Din categoria contribuabililor mari selectați pot participa la program numai contribuabilii care îndeplinesc următoarele criterii: dețin un sistem de proceduri de control al impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat; au un comportament fiscal adecvat; nu fac parte dintr-un grup fiscal și nu au o activitate complexă. În timpul derulării programului pilot pot fi identificate și alte criterii ce vor fi luate în considerare la selectarea contribuabililor ce vor intra în program. Formularul "Invitație privind participarea la Programul Pilot - Monitorizare pe Orizontală" este prevăzut în anexa nr.1 a prezentului ordin.

Art. 4 În vederea admiterii în programul pilot de Monitorizare pe Orizontală, contribuabilii care doresc să participe la acest proiect pilot încarcă în Spațiul Privat Virtual (SPV), formularul Cerere privind înscrierea în cadrul Programului Pilot - Monitorizare pe Orizontală, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2 a prezentului ordin. Data limită pentru depunerea cererilor este 15 februarie 2024. În perioada 16-29 februarie 2024, organul fiscal central competent pentru administrarea marilor contribuabili analizează cererile depuse și desemnează 5 (cinci) societăți care intră în programul pilot. Formularul "Notificare privind participarea la Programul Pilot - Monitorizare pe Orizontală" este prevăzut în anexa nr. 3 a prezentului ordin, prin care sunt notificați contribuabilii care se califică să intre în program. În funcție de data depunerii cererii, primul contribuabil va intra în programul pilot chiar de la începutul acestuia, din 01.04.2024, urmând ca la fiecare 6 (șase) luni să fie inclusă în programul pilot o altă societate.

În cazul în care una din cele 5 societăți renunță/sau este scoasă din program urmare inițiativei administrației fiscale, se califică următoarea eligibilă în ordinea înregistrării cererii în SPV.

Art. 5 Contribuabilii care nu se califică pentru participarea la programul pilot, sunt notificați în acest sens. Formularul “Notificare privind respingerea cererii de participare la Programul Pilot - Monitorizare pe Orizontală” este prevăzut în anexa nr. 4 a prezentului ordin.

Art. 6 În perioada 18.03.2024 - 22.03.2024 conducerea organului fiscal central competent pentru administrarea marilor contribuabili și reprezentantul legal al contribuabilului semnează Acordul Voluntar, consfințind de comun acord intrarea în programul pilot. Formularul “Acord Voluntar” este prevăzut în anexa nr. 5 a prezentului ordin.

Art. 7 Ieșirea din program se poate realiza:

(1) La cererea contribuabilului, ca urmare a cererii depuse de către contribuabil, organul fiscal central competent emite o înștiințare privind încetarea participării la programul pilot Monitorizare pe Orizontală. Formularul “Cerere privind încetarea voluntară a participării la Programul Pilot - Monitorizare pe Orizontală” este prevăzut în anexa nr. 6.1 a prezentului ordin. Formularul “Notificare privind aprobarea cererii de încetare voluntară a participării la Programul - Pilot Monitorizare pe Orizontală” este prevăzut în anexa nr. 6.2 a prezentului ordin.

(2) Din inițiativa organului fiscal central competent, ca urmare a constatărilor privind neîndeplinirea angajamentelor asumate la data încheierii Acordului Voluntar sau dacă societatea face obiectul unei proceduri prevăzută de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, a unei proceduri judiciare, se radiază sau nu mai îndeplinește criteriile de încadrare în categoria marilor contribuabili, astfel:

a) În cazul în care organul fiscal central competent constată neîndeplinirea angajamentelor asumate la data încheierii Acordului Voluntar, se întocmește formularul “Notificare privind nerespectarea angajamentelor asumate prin semnarea Acordului Voluntar nr. ....din data..... încheiat în cadrul Programului – Pilot Monitorizare pe Orizontală” conform modelului prevăzut de anexa nr. 7 a prezentului ordin. În condițiile în care în termen de 30 de zile după primirea notificării, contribuabilul nu justifică respectarea angajamentelor asumate prin Acordul Voluntar, se va emite formularul “Înștiințare privind încetarea participării la Programul Pilot - Monitorizare pe Orizontală” prevăzut în anexa nr. 8 a prezentului ordin.

b) În orice moment, participarea contribuabilului în program încetează, dacă societatea face obiectul unei proceduri prevăzută de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, a unei proceduri judiciare, se radiază sau nu mai îndeplinește criteriile de încadrare în categoria marilor contribuabili prevăzut prin acte normative care reglementează organizarea activității de administrare a marilor contribuabili. Formularul “Înștiințare privind încetarea participării la Programul Pilot - Monitorizare pe Orizontală” prevăzut în anexa nr. 8 a prezentului ordin se emite în aceste situații pentru contribuabilii în cauză.

Art. 8 Anexele nr.1 - 8 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 9 Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu data de 01.01.2024.

Art.10 Prezentul ordin se publică pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Emis la București, la 04.01.2024.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală

Nicoleta – Mioara CÎRCIUMARU