



**MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA  
SERVICIUL FISCAL DE STAT**

**MINISTRY OF FINANCE OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA  
STATE TAX SERVICE**

*Proiect*

**ORDIN**

Nr. \_\_\_\_\_

din \_\_\_\_\_ 2022

*Cu privire la stabilirea criteriilor de  
determinare și selectare a  
contribuabililor mari*

În scopul eficientizării administrării contribuabililor mari și îmbunătățirii colectării încasărilor la bugetul public național, în temeiul prevederilor art. 133 alin. (2) pct. 35) din Codul fiscal nr.1163/1997 (*republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007*),

**ORDON:**

1. Se aprobă criteriile de selectare a contribuabililor mari, conform Anexei la prezentul Ordin.
2. Pot avea calitatea de contribuabil mare:
  - 550 agenți economici, persoane juridice și persoane fizice, care practică activitate de întreprinzător în Republica Moldova, selectați conform criteriilor de determinare a contribuabililor mari, prevăzute în Anexa la prezentul Ordin, cu excepția contribuabililor prevăzuți la articolele 52, 53<sup>1</sup>, 53<sup>2</sup>, 53<sup>3</sup> și 54<sup>1</sup> din Codul fiscal, companiile de asigurări și instituțiile bancare;
  - până la 500 persoane fizice rezidente, selectate conform criteriului prevăzut în Anexa la prezentul Ordin.
3. Contribuabilii mari sunt administrați de către Direcția deservire contribuabili mari a Serviciului Fiscal de Stat (în continuare DDCM).
4. Listele contribuabililor mari se aprobă prin Ordin al Serviciului Fiscal de Stat.
5. Lista agenților economici contribuabili mari se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și pe pagina web a Serviciului Fiscal de Stat.
6. Persoanele fizice contribuabili mari vor fi înștiințate despre obținerea acestui statut prin notificare, transmisă prin poștă sau înmănată personal. Lista persoanelor fizice contribuabili mari nu este publică, în temeiul prevederilor Legii nr. 133/2011 privind protecția datelor cu caracter personal.
7. Transmiterea dosarelor personale ale contribuabililor incluși în/sau excluși din Lista contribuabililor mari se efectuează în conformitate cu Instrucțiunea privind evidența contribuabililor, aprobată prin Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr. 352/2017.
8. Statutul de contribuabil mare va fi deținut o perioadă de cel puțin 2 ani.

9. În cazul emiterii de către instanța de judecată a hotărârii cu privire la intentarea procedurii de insolvență, prin derogare de la pct. 8, agentul economic, cu excepția instituțiilor financiare, urmează a fi exclus din Lista contribuabililor mari.
10. În cazul excluderii agenților economici din Lista contribuabililor mari în temeiul pct. 9, Serviciul Fiscal de Stat este în drept să suplinească Lista contribuabililor mari prin selectarea acestora prin prisma criteriilor prevăzute în Anexa la prezentul Ordin.
11. Agenții economici incluși în Lista contribuabililor mari în temeiul pct. 10, vor fi administrați de către DDCM din data intrării în vigoare a Ordinului Serviciului Fiscal de Stat privind modificarea Listei contribuabililor mari, publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.
12. Se abrogă Ordinul SFS nr. 613/2020 cu privire la organizarea activității de administrare a contribuabililor mari.
13. Prezentul Ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**Directoare**

**Rozalina ALBU**

**CRITERIILE  
DE DETERMINARE ȘI SELECTARE A LISTEI CONTRIBUABILILOR MARI**

1. Se consideră eligibili pentru a fi incluși în Lista contribuabililor mari, contribuabilii care se încadrează în una din următoarele categorii:
  - persoanele juridice și persoanele fizice rezidenți ai Republicii Moldova, care desfășoară activitate de întreprinzător în conformitate cu prevederile Legii nr. 845/1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi pe parcursul a cel puțin 3 ani;
  - persoane fizice rezidente.
2. Selectarea contribuabililor mari persoane juridice și persoane fizice care desfășoară activitate de întreprinzător se realizează din contribuabilii eligibili, în funcție de următoarele criterii:
  - criteriul de bază;
  - criteriul specific;
  - criteriul de continuitate.
3. Criteriul de bază reprezintă criteriul valoric, fiind rezultatul agregării a 3 indicatori selectați din punct de vedere economic și bugetar în următoarele proporții:
  - 3.1 Volumul obligațiilor fiscale declarate și achitate de către contribuabili pentru anul fiscal precedent anului în care se aplică criteriile și pentru 10 luni ale anului fiscal curent (40% din numărul contribuabililor vor fi selectați conform acestui criteriu pe principiu descrescător);
  - 3.2 Cifra de afaceri declarată în dările de seamă fiscale pentru anul fiscal precedent anului în care se aplică criteriile și cea declarată în dările de seamă fiscale pentru 10 luni ale anului curent (40% din numărul contribuabililor vor fi selectați conform acestui criteriu pe principiu descrescător);
  - 3.3 Fondul de salarizare declarat și achitat de către contribuabili pentru anul fiscal precedent anului în care se aplică criteriile și pentru 10 luni ale anului curent (20% din numărul contribuabililor vor fi selectați conform acestui criteriu pe principiu descrescător).
4. Criteriul specific reprezintă criteriul de activitate desfășurată.

În criteriul de activitate desfășurată se încadrează:

  - a) instituțiile bancare;
  - b) companiile de asigurări;
  - c) contribuabilii care dețin o poziție dominantă și/sau importanță semnificativă într-un domeniu al economiei naționale.
5. Criteriul de continuitate:
  - a) Contribuabilii rezultați în urma divizării unui contribuabil mare, după caz, vor fi administrați în continuare de DDCM.
  - b) Contribuabilul nou-format în rezultatul fuziunii unui contribuabil mare cu un alt contribuabil va fi administrat de DDCM.

6. Nu vor fi selectați în calitate de agenți economici contribuabili mari:
- contribuabilii în proces de insolvabilitate și de lichidare, inclusiv în rezultatul reorganizării;
  - instituțiile publice;
  - întreprinderile municipale;
  - instituțiile de învățământ publice și private;
  - contribuabilii care în ultimii 2 ani fiscali au înregistrat riscuri înalte de neconformare fiscală;
  - contribuabilii, a căror volum al obligațiilor fiscale declarate/achitate, activele immobilizate totale deținute (corporale, necorporale și financiare) nu justifică încadrarea acestora în categoria - contribuabililor mari.
7. În Lista contribuabililor mari persoane fizice, se includ persoanele fizice rezidente a căror venituri obținute pentru ultimele trei perioade fiscale anterioare perioadei fiscale de gestiune, depășesc cumulativ suma de 3 milioane lei, selectate în ordine descrescătoare.