



**SERVICIUL FISCAL DE STAT
PE LÎNGĂ MINISTERUL FINANTELOR**

O R D I N

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

nr. 471 din 20.12.2022

(în vigoare 23.12.2022)

Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 413-425 art.1436 din 23.12.2022

* * *

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, 53¹, 53², 53³ și 54¹ 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 includerea în lista contribuabililor mari prin notificare, transmisă prin poșta electronică sau prin intermediul furnizorilor de servicii poștale. 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. Calitatea de contribuabil mare va fi deținută 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

administrații 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 Serviciului Fiscal de Stat 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

Nr.471. Chișinău, 20 decembrie 2022.

Anexă
la Ordinul Serviciului Fiscal de Stat
nr.471 din 20.12.2022

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, prin excepție de la pct.3 și 6, 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 incluși în lista contribuabililor mari:

- contribuabilii în proces de insolvență 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 care au mai puțin de 30 de salariați în luna efectuării selectării.

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.