



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

**O R D I N**  
**cu privire la organizarea activității de  
administrare a contribuabililor mari**

**nr. 613 din 09.12.2020**  
*(în vigoare 18.12.2020)*

Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 344-351 art.1382 din 18.12.2020

\* \* \*

În scopul eficientizării administrării contribuabililor mari, reducerii decalajului fiscal și îmbunătățirii colectării încasărilor la bugetul public național, în temeiul prevederilor art.133 alin.(2) pct.35) din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997,

**ORDON:**

**1.** Se aprobă procedura și criteriile de determinare a statutului de contribuabil mare, conform anexei la prezentul ordin.

**2.** Pot avea calitatea de contribuabili mari:

- până la 650 de agenți economici persoane juridice și persoane fizice care practică activitate de întreprinzător în Republica Moldova;

- pînă la 500 persoane fizice care corespund prevederilor art.5 pct.3) lit.a) din Codul fiscal (în continuare persoane fizice),

- selectate în mod descrescător din Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat, potrivit procedurii și Criteriilor de determinare a statutului de contribuabil mare, prevăzute în anexa la prezentul ordin, cu excepția celor prevăzute la articolele 51, 52, 53<sup>1</sup>, 53<sup>2</sup>, 53<sup>3</sup>, 54<sup>1</sup> din Codul fiscal.

**3.** Contribuabilii mari, selectați potrivit criteriilor prevăzute în anexă, sunt administrați de către Direcția generală administrare contribuabili mari a SFS (în continuare DGACM).

**4.** Listele contribuabililor mari se aprobă prin ordinul directorului SFS.

**5.** Lista agenților economici contribuabili mari se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și pe pagina web a Serviciului Fiscal de Stat.

**6.** Lista persoanelor fizice contribuabili mari nu este publică, în temeiul prevederilor Legii privind protecția datelor cu caracter personal nr.133/ 2011. Persoanele fizice contribuabili mari vor fi înștiințate despre obținerea acestui statut prin notificare, transmisă prin poștă sau înmînată 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 SFS nr.352 din 28 septembrie 2017.

**8.** Statutul de contribuabil mare va fi deținut o perioadă de cel puțin 2 ani.

**9.** Directorul SFS este în drept, după caz, să decidă excluderea contribuabililor mari din Lista contribuabililor mari înainte de termenul stabilit și substituirea lor cu alți contribuabili care întrunesc criteriile stabilite la anexa la prezentul ordin.

**10.** În cazul emiterii de către instanța de judecată a încheierii cu privire la intentarea procedurii de insolvență, agentul economic, cu excepția instituțiilor financiare, poate fi exclus din Lista contribuabililor mari.

**11.** Agenții economici și persoanele fizice înregistrate cu statut de contribuabil mare în temeiul pct.9, vor fi deserviți de către Direcția generală administrare contribuabili mari a SFS din data intrării în vigoare a Ordinului corespunzător ale SFS de modificare a Listei contribuabililor mari, publicate în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**12.** Controalele fiscale inițiate în perioada până la aprobarea modificărilor în listele contribuabililor mari, vor fi finalizate de DGACM/DGAF care au inițiat aceste controale, cu transmiterea ulterioară a materialelor corespunzătoare în adresa DGACM/DGAF din raza de deservire.

**13.** Direcția gestionarea documentelor și arhivare a SFS va aduce prezentul ordin la cunoștința subdiviziunilor structurale ale SFS.

**14.** Se abrogă Ordinul IFPS nr.1387 din 14 decembrie 2016 cu privire la organizarea activității de administrare a contribuabililor mari.

**15.** Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**DIRECTOR AL SFS**

**Ludmila BOTNARI**

**Nr.613. Chișinău, 9 decembrie 2020.**

Anexă  
la Ordinul SFS nr.613 din 09.12.2020

## **PROCEDURA ȘI CRITERIILE DE DETERMINARE A STATUTULUI DE CONTRIBUABIL MARE**

**1.** Selectarea/Actualizarea Listei contribuabililor mari se realizează în funcție de criteriile stabilite la pct.3 pentru contribuabilii mari - agenți economici și în funcție de criteriile stabilite la pct.5 pentru contribuabilii mari – persoane fizice.

**2.** Se consideră eligibili contribuabilii care se încadrează în una din următoarele categorii:

- agenți economici persoane juridice și persoane fizice rezidenți ai Republicii Moldova care desfășoară activitate de întreprinzător în conformitate cu prevederile Legii nr.845-XII din 3 ianuarie 1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi pe parcursul a cel puțin 3 ani;

- persoane fizice care corespund prevederilor art.5 pct.3) lit.a) din Codul fiscal.

**3.** Selecția contribuabililor mari se realizează din contribuabilii eligibili, în funcție de următoarele criterii:

1) Criteriul de bază;

2) Criteriile specifice;

3) Criteriul de continuitate.

1) **Criteriul de bază** reprezintă criteriul valoric agregat, fiind rezultatul agregării a 3 indicatori selectați din punct de vedere economic și bugetar în următoarele proporții:

a) Cifra de afaceri raportată în dările de seamă fiscale pentru perioada de gestiune precedentă celei în care se efectuează actualizarea și /sau valoarea livrărilor, declarate în dările de seamă fiscale pentru 11 luni ale anului curent (70% din numărul contribuabililor vor fi selectați conform acestui criteriu pe principiu descrescător);

b) Volumul obligațiilor fiscale declarate și achitate de către contribuabili pentru anul precedent celui în care se efectuează actualizarea și/sau pentru 11 luni ale anului curent (20% din numărul contribuabililor vor fi selectați conform acestui criteriu pe principiu descrescător).

c) Fondul de salarizare declarat și achitat de către contribuabili pentru anul precedent celui în care se efectuează actualizarea și/sau pentru 11 luni ale anului curent ( 10% din numărul contribuabililor vor fi selectați conform acestui criteriu pe principiu descrescător).

2) **Criteriile specifice sunt:**

a) criteriul specific de activitate desfășurată;

b) criteriul investițional;

c) criteriul interdependenței și/sau relațiilor specifice;

d) criteriul participării directe.

a) În criteriul specific de activitate desfășurată se încadrează:

- Banca Națională a Moldovei;

- Instituțiile financiare bancare;

- IP Agenția Servicii Publice;

- IP Centrul de tehnologii informaționale în finanțe;

- Contribuabilii care dețin o poziție dominantă și/sau importanță semnificativă într-un domeniu al economiei naționale.

b) Conform criteriului investițional în categoria contribuabililor mari se încadrează contribuabilii nou-înființați care, la data înființării, se angajează prin declarație pe propria răspundere să realizeze, într-o perioadă de maximum 3 ani consecutivi de la data înființării, investiții a căror valoare în lei să fie echivalentul a minimum 5 milioane euro, la cursul de referință al pieței valutare pentru euro, comunicat de Banca Națională a Moldovei. După expirarea acestei perioade, contribuabilii vor fi selectați în funcție de criteriile de selecție prevăzute la pct.3, cu excepția criteriului de continuitate. Contribuabilii depun declarația pe propria răspundere la Serviciul Fiscal de Stat pe parcursul primului an din data înregistrării la Agenția Servicii Publice. În termen de 10 zile lucrătoare de la data depunerii declarației pe propria răspundere, Lista contribuabililor mari se completează și se publică în Monitorul Oficial al RM.

c) Criteriul interdependenței - se încadrează în categoria contribuabililor mari persoanele juridice și/sau fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și sunt în relații strânse una cu alta din punct de vedere organizatoric, financiar și economic, cu condiția ca unul dintre aceștia să îndeplinească criteriile de selecție prevăzute la pct.3. Se considera în strânsă legătura din punct de vedere financiar, economic și organizatoric contribuabilii al căror capital este deținut direct sau indirect în proporție de mai mult de 50% de către aceeași asociați/acționari.

d) Criteriul participării directe - au calitatea de mari contribuabili persoanele juridice/fizice care dețin în mod direct minimum 50% din capitalul statutar al unui contribuabil mare.

**3) Criteriul de continuitate.**

a) Contribuabilii mari selectați/actualizați potrivit prezentului ordin care nu mai îndeplinesc criteriul de bază prevăzut la pct.3 nu mai sunt administrați de Direcția generală administrare contribuabili mari, după 2 ani consecutivi în care nu îndeplinesc acest criteriu, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor expirării acestei perioade.

b) Contribuabilii rezultați în urma divizării unui contribuabil mare, după caz, vor fi administrați în continuare de DGACM.

c) Contribuabilul nou-format în rezultatul fuziunii unui contribuabil mare cu un alt contribuabil va fi administrat de DGACM.

**4. Nu vor fi selectați în calitate de agenți economici contribuabili mari:**

- contribuabilii în proces de insolabilitate și de lichidare, inclusiv în rezultatul reorganizării;

- instituțiile publice, cu excepția IP Agenției servicii publice și IP Centrului de tehnologii informaționale în finanțe;

- instituțiile de învățământ atât publice, cât și private;

- contribuabilii care în ultimii 2 ani fiscali au înregistrat un comportament fiscal neconform prevederilor legislației în vigoare;

- contribuabilii, volumul obligațiilor fiscale declarate/achitate a căroră, activele imobilizate totale deținute (corporale, necorporale și financiare) nu justifică încadrarea acestora în categoria - contribuabililor mari.

**5. În Lista contribuabililor mari persoane fizice se includ persoanele fizice care întrunesc cumulativ cel puțin 3 din următoarele criterii:**

a) sunt rezidenți fiscali ai Republicii Moldova;

b) veniturile obținute pentru ultimele trei perioade fiscale anterioare perioadei fiscale de gestiune depășesc cumulativ suma de 3 milioane MDL;

c) valoarea cumulativă a activelor deținute în perioada ultimului an fiscal depășește 50 milioane MDL;

d) deține controlul direct și/sau indirect asupra persoanei juridice – contribuabil mare.