Republica Moldova

SERVICIUL FISCAL DE STAT

ORDIN Nr. OSFS471/2022
din 20.12.2022

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

Publicat : 23.12.2022 în MONITORUL OFICIAL Nr. 413-425 art. 1436 Data intrării în vigoare

MODIFICAT

OSFS531 din 23.10.26, MO531-534/28.10.26 art.892; în vigoare 28.10.26

În scopul eficientizării administrării contribuabililor mari şi îmbunătăţirii colectării încasărilor la bugetul public naţional, 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 agenţi economici, persoane juridice şi 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 excepţia contribuabililor prevăzuți la articolele 52, 53^1, 53^2, 53^3 și 54^1 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 administraţi de către Direcţia 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 agenţilor economici contribuabili mari se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova şi pe pagina web a Serviciului Fiscal de Stat.

6. Persoanele fizice contribuabili mari vor fi înştiinţate 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.195/2024 privind protecţia datelor cu caracter personal.

[Pct.6 modificat prin OSFS531 din 23.10.26, MO531-534/28.10.26 art.892; în vigoare 28.10.26]

7. Transmiterea dosarelor personale ale contribuabililor incluşi în/sau excluşi din Lista contribuabililor mari se efectuează în conformitate cu Instrucţiunea privind evidenţa contribuabililor, aprobată prin Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr.352/2017.

8. Calitatea de contribuabil mare va fi deţinută o perioadă de cel puţin 2 ani.

8^1. Directorul Serviciului Fiscal de Stat este în drept să excludă din Lista contribuabililor mari, înainte de termenul stabilit, contribuabilii care încetează să corespundă criteriului prevăzut la pct. 4 lit. c) din anexa la prezentul ordin.

9. În cazul emiterii de către instanţa de judecată a hotărârii cu privire la intentarea procedurii de insolvabilitate, prin derogare de la pct. 8, agentul economic, cu excepţia instituţiilor financiare, urmează a fi exclus din Lista contribuabililor mari.

10. În cazul excluderii agenților economici din Lista contribuabililor mari în temeiul pct.8^1 și 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. Agenţii 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 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. Chişinău, 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, 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;

- Persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova.

2. Selectarea contribuabililor mari persoane juridice 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, cu reflectarea unui trend pozitiv continuu, demonstrat prin depășirea indicatorilor din anul curent față de anul precedent, în următoarele proporții:

3.1 Cifra de afaceri declarată în dările de seamă fiscale pentru anul fiscal precedent anului în care se aplică criteriile și pentru 10 luni ale anului fiscal curent (50% din numărul contribuabililor vor fi selectați acestui criteriu pe principiu descrescător);

3.2 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 acestui criteriu pe principiu descrescător);

3.3 Fondul de salarizare declarat și achitat de către contribuabil pentru anul fiscal precedent anului în care se aplică criteriile și pentru 10 luni ale anului fiscal curent (10% din numărul contribuabililor vor fi selectați 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 de 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 insolvabilitate și de lichidare, inclusiv în rezultatul reorganizării;

- instituțiile publice;

- întreprinderile municipale;

- instituțiile de învățământ publice și private;

- contribuabilii care în ultimii 2 ani 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 persoane fizice rezidente ale căror venituri pentru ultimele trei perioade fiscale anterioare perioadei fiscale de gestiune depășesc 1 milion de lei pentru fiecare perioadă fiscală în parte, selectate în ordine descrescătoare.

[Anexa în redacția OSFS531 din 23.10.26, MO531-534/28.10.26 art.892; în vigoare 28.10.26]