Республика Молдова

ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ № OSFS471/2022
от 20.12.2022

об установлении критериев определения и отбора крупных налогоплательщиков

Опубликован : 23.12.2022 в MONITORUL OFICIAL № 413-425 статья № 1436 Data intrării în vigoare

ИЗМЕНЕН

ПГНС531 от 23.10.26, MO531-534/28.10.26 ст. 892; в силу с 28.10.26

В целях повышения эффективности администрирования крупных налогоплательщиков и улучшения сбора поступлений в национальный публичный бюджет, в соответствии с положениями ст.133 ч.(2) п.35) Налогового кодекса №1163/1997 (повторное опубликование в Monitorul Oficial al Republicii Moldova, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.) ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить критерии отбора крупных налогоплательщиков, согласно приложению к настоящему приказу.

2. Статус крупного налогоплательщика может быть присвоен:

- 550 хозяйствующим субъектам – юридическим лицам и физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность в Республике Молдова, отобранным в соответствии с критериями определения статуса крупного налогоплательщика, предусмотренными в приложении к настоящему приказу, за исключением налогоплательщиков, предусмотренных в статьях 52, 53^1, 53^2, 53^3 и 54^1 Налогового кодекса, страховым компаниям и банковским учреждениям;

- до 500 физическим лицам – резидентам, отобранным в соответствии с критерием, предусмотренным в приложении к настоящему приказу.

3. Крупные налогоплательщики находятся в администрировании Управления обслуживания крупных налогоплательщиков Государственной налоговой службы (далее – *УОКН*).

4. Списки крупных налогоплательщиков утверждаются приказом Государственной налоговой службы.

5. Список крупных налогоплательщиков – хозяйствующих субъектов публикуется

в Официальном мониторе Республики Молдова и на веб-сайте Государственной налоговой службы.

6. Физические лица - крупные налогоплательщики будут уведомлены о включении их в список крупных налогоплательщиков посредством оповещения, отправленного по электронной почте или посредством поставщиков почтовых услуг. Список крупных налогоплательщиков – физических лиц в соответствии с Законом о защите персональных данных №195/2024 не подлежит опубликованию в Официальном мониторе Республики Молдова.

[Пкт.6 изменен ПГНС531 от 23.10.26, MO531-534/28.10.26 ст. 892; в силу с 28.10.26]

7. Передача личных дел крупных налогоплательщиков, включенных или исключенных из Списка крупных налогоплательщиков, осуществляется в соответствии с Инструкцией по учету налогоплательщиков, утвержденной Приказом Государственной налоговой службы № 352/2017.

8. Статус крупного налогоплательщика предоставляется на период, составляющий не менее двух лет.

8^1. Директор Государственной налоговой службы вправе исключить из Списка крупных налогоплательщиков до истечения установленного срока налогоплательщиков, которые перестают соответствовать критерию, предусмотренному в литере c) пункта 4 приложения к настоящему приказу.

9. В случае принятия судом заключения о возбуждении процедуры несостоятельности, в отступление от пункта 8, хозяйствующий субъект, за исключением финансовых учреждений, должен быть исключен из Списка крупных налогоплательщиков.

10. В случае исключения хозяйствующих субъектов из Списка крупных налогоплательщиков на основании пунктов 8^1 и 9 Государственная налоговая служба вправе дополнить Список крупных налогоплательщиков путем их отбора в соответствии с критериями, предусмотренными в приложении к настоящему приказу.

11. Хозяйствующие субъекты, включенные в Список крупных налогоплательщиков, в соответствии с пунктом 10 будут администрироваться УОКН с даты вступления в силу Приказа Государственной налоговой службы об изменении Списка крупных налогоплательщиков, опубликованного в Официальном мониторе Республики Молдова.

12. Признать утратившим силу Приказ Государственной налоговой службы №613/2020 об организации администрирования крупных налогоплательщиков.

13. Настоящий приказ вступает в силу с даты опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова

ДИРЕКТОР Розалина АЛБУ

№ 471. Кишинэу, 20 декабря 2022 г.

Приложение

к Приказу Государственной налоговой службы

№ 471 от 20.12.2022 г.

КРИТЕРИИ

определения и отбора крупных налогоплательщиков

1. Крупные налогоплательщики, подлежащие включению в Список крупных налогоплательщиков, отбираются из числа налогоплательщиков, соответствующих одной из следующих категорий:

- юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в соответствии с положениями Закона № 845/1992 о предпринимательстве и предприятиях в течение не менее 3 лет;

- физические лица — граждане Республики Молдова.

2. Отбор крупных налогоплательщиков — юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, производится из числа соответствующих установленным требованиям налогоплательщиков на основании следующих критериев:

- основной критерий;

- специфический критерий;

- критерий непрерывности.

3. Основной критерий представляет собой стоимостный критерий, рассчитываемый путем агрегирования 3 показателей, отобранных с экономической и бюджетной точек зрения, с учетом устойчивой положительной динамики, подтверждаемой превышением показателей текущего года над показателями предыдущего года, в следующих пропорциях:

3.1. Оборот, задекларированный в налоговых отчетах за налоговый год, предшествующий году применения критериев, и за 10 месяцев текущего налогового года (50% налогоплательщиков отбираются по данному критерию в порядке убывания показателя).

3.2. Объем задекларированных и уплаченных налогоплательщиками налоговых обязательств за налоговый год, предшествующий году применения критериев, и за 10 месяцев текущего налогового года (40% налогоплательщиков отбираются по данному

критерию в порядке убывания показателя).

3.3. Фонд оплаты труда, задекларированный и выплаченный налогоплательщиком за налоговый год, предшествующий году применения критериев, и за 10 месяцев текущего налогового года (10% налогоплательщиков отбираются по данному критерию в порядке убывания показателя).

4. Специальный критерий, в порядке исключения из положений пунктов 3 и 6, представляет собой критерий осуществляемой деятельности. К данной категории относятся:

a) банковские учреждения;

b) страховые компании;

c) налогоплательщики, занимающие доминирующее положение и/или имеющие существенное значение в определенной отрасли национальной экономики.

5. Критерий непрерывности администрирования:

a) Налогоплательщики, образовавшиеся в результате разделения крупного налогоплательщика, в соответствующих случаях продолжают администрироваться Главным управлением администрирования крупных налогоплательщиков (УОКН).

b) Новый налогоплательщик, образовавшийся в результате слияния крупного налогоплательщика с другим налогоплательщиком, администрируется Главным управлением администрирования крупных налогоплательщиков (УОКН).

6. В Список крупных налогоплательщиков не включаются:

налогоплательщики, находящиеся в процессе несостоятельности (банкротства) и ликвидации, в том числе в результате реорганизации;

публичные учреждения;

муниципальные предприятия;

государственные и частные учебные заведения;

налогоплательщики, у которых в течение последних 2 лет выявлялись высокие риски несоблюдения налогового законодательства;

налогоплательщики, у которых в месяце проведения отбора численность работников составляет менее 30 человек.

7. В Список крупных налогоплательщиков - физических лиц включаются физические лица -резиденты, доходы которых за последние три налоговых периода, предшествующих текущему налоговому периоду, превышают 1 миллион леев за каждый налоговый период в отдельности. Отбор осуществляется в порядке убывания размера доходов.

[Приложение в редакции ПГНС531 от 23.10.26, МО531-534/28.10.26 ст. 892; в силу с 28.10.26]