



**ORDIN  
ПРИКАЗ**

mun. Chișinău  
мун. Кишинэу

„14” 12 20 16

Nr. 1384

***Cu privire la organizarea activității de administrare  
a contribuabililor mari***

În scopul eficientizării administrării contribuabililor mari, reducerii decalajului fiscal și îmbunătățirii colectării încasărilor la bugetul public național și în temeiul art. 133 alin. (1) lit. c), m<sup>1</sup>) din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997,

**ORDON:**

1. Se aprobă și se pun în aplicare Criteriile de determinare a statutului de contribuabil mare, prevăzute în anexa la prezentul ordin.
2. Criteriile de determinare a statutului de contribuabil mare, prevăzute în anexă, pot fi actualizate, după caz, prin ordinul șefului IFPS.
3. Pot avea calitatea de contribuabili mari:
  - pînă la 650 de agenți economici persoane juridice și persoane fizice din Republica Moldova;
  - pînă la 500 persoane fizice cetățeni și persoane fizice care practică activitate profesională (în continuare persoane fizice),

selectate în mod descrescător din Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat, potrivit 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.

4. Contribuabilii mari, selectați potrivit criteriilor prevăzute în anexă, sînt administrați de Direcția generală administrarea marilor contribuabili a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat (în continuare DGAMC).
5. Listele contribuabililor mari se aprobă prin ordinul șefului IFPS.
6. Lista agenților economici contribuabili mari se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și pe pagina web a Serviciului Fiscal de Stat.

7. Lista persoanelor fizice contribuabili mari nu este publică, în temeiul prevederilor Legii privind protecția datelor cu caracter personal nr. 133 din 8 iulie 2011. Persoanele fizice contribuabili mari vor fi înștiințate despre obținerea acestui statut prin notificare, transmisă prin poștă sau înmînată personal.
8. 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 IFPS nr. 299 din 2 mai 2012.
9. Șeful IFPS 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 în anexa la prezentul ordin.
10. Agenții economici și persoanele fizice înregistrate cu statut de contribuabil mare în temeiul pct.9, vor fi deserviți de DGAMC din data intrării în vigoare a Ordinului respectiv al IFPS, publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.
11. Lista contribuabililor mari nu se modifică timp de 2 ani, cu excepția cazurilor prevăzute în pct.9.
12. Contribuabilii rezultați în urma divizării unui contribuabil mare, după caz, vor fi administrați în continuare de DGAMC.
13. Contribuabilul nou-format în rezultatul fuziunii unui contribuabil mare cu un alt contribuabil va fi administrat de DGAMC.
14. Controalele fiscale inițiate în perioada pînă la aprobarea modificărilor în listele contribuabililor mari vor fi finalizate de organele fiscale care au inițiat aceste controale, cu transmiterea ulterioară a materialelor corespunzătoare în adresa organelor fiscale din raza de deservire.
15. Direcția gestionarea documentelor și arhivare a IFPS va aduce prezentul ordin la cunoștința IFS teritoriale și subdiviziunilor structurale ale IFPS, iar Direcția generală administrarea marilor contribuabili a IFPS – la cunoștința contribuabililor vizați.
16. Se abrogă Ordinul IFPS nr.267 din 14 aprilie 2011 cu privire la organizarea activității de administrare a contribuabililor marilor.
17. Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Șef al Inspectoratului



Serghei PUȘCUȚA

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

I. În Lista agenților economici contribuabili mari se includ:

Persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător în conformitate cu Legea nr. 845-XII din 3 ianuarie 1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi pe parcursul a cel puțin 3 ani și întrunesc consecutiv următoarele condiții:

- 1) 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 (80% din numărul contribuabililor vor fi selectați conform acestui criteriu pe principiu descrescător);
- 2) 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);

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

- 3) instituțiile publice;
- 4) instituțiile de învățământ atât publice, cât și private;
- 5) contribuabilii care în ultimii 2 ani fiscali au înregistrat un comportament fiscal neconform prevederilor legislației în vigoare exceptarea efectuându-se pe baza unei note aprobate de șeful IFPS, la propunerea DGAMC;
- 6) contribuabilii pentru care volumul obligațiilor fiscale declarate, precum și activele imobilizate totale (corporale, necorporale și financiare) deținute ori numărul de personal nu justifică încadrarea acestora în rîndul marilor contribuabili.

III. Pot fi înregistrați ca contribuabili mari agenții economici nou-înființați, care, la data înființării, se angajează prin declarație pe propria răspundere să efectueze investiții pe parcursul a 3 ani consecutivi, în conformitate cu prevederile Legii nr. 81-XV din 18 martie 2004 cu privire la investițiile în activitatea de întreprinzător, a căror valoare în lei moldovenești să fie echivalentul a minimum 5 milioane euro. Contribuabilii vor depune declarația pe proprie răspundere de formă liberă la IFPS, pe parcursul primului an din data înregistrării la Camera Înregistrării de Stat.

IV. În Lista contribuabili mari persoane fizice care practică activitate profesională și persoane fizice cetățeni se includ persoanele fizice care întrunesc următoarele criterii:

- este rezident fiscal al Republicii Moldova;
- nu practică activitate de întreprinzător;
- veniturile declarate pentru ultimii trei ani cumulativ depășesc suma de 3 mil. lei.