

ORDIN nr. 3.648 din 15 decembrie 2015

privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili

EMITENT • **AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 952 din 22 decembrie 2015**

Data intrării în vigoare 01-02-2016

Abrogat de Alineatul (2) , Articolul 10 din ORDIN nr. 3.609 din 15 decembrie 2016 la data 01-01-2017

Având în vedere prevederile art. 29 alin. (1) și ale [art. 30 alin. \(3\) și \(5\) din Legea nr. 207/2015](#) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,
în temeiul prevederilor [art. 11 alin. \(3\) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013](#) privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,
președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

(1) Începând cu data de 1 februarie 2016, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili administrează un număr maxim de 1.500 de contribuabili, persoane juridice române înființate potrivit prevederilor [Legii societăților nr. 31/1990](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv entitățile rezultate în urma fuziunii cu alți contribuabili și sucursalele contribuabililor persoane juridice străine care își desfășoară activitatea pe teritoriul României, precum și regiile autonome, companiile și societățile naționale și societățile comerciale cu capital majoritar sau integral de stat, inclusiv institutele naționale de cercetare-dezvoltare organizate potrivit prevederilor [Ordonanței Guvernului nr. 57/2002](#) privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 324/2003](#), cu modificările și completările ulterioare, selectate descrescător potrivit criteriilor de selecție prevăzute în anexă.

(2) Prin excepție de la dispozițiile alin. (1), în categoria marilor contribuabili intră și contribuabilii nerezidenți pentru care contribuabilii mari au calitatea de reprezentanți sau reprezentanți fiscali, potrivit titlului VII din [Legea nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare Codul fiscal, precum și membrii aparținând grupului fiscal unic definit potrivit prevederilor art. 269 alin. (9) din Codul fiscal, indiferent dacă aceștia îndeplinesc sau nu criteriile de selecție prevăzute în anexă, și al cărui reprezentant este mare contribuabil.

(3) Criteriile de selecție prevăzute în anexă se pot actualiza anual prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(4) Lista marilor contribuabili, definiți conform alin. (1) și (2), administrați de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Articolul 2

(1) Sediile secundare ale marilor contribuabili sunt administrate de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

(2) Lista nominală a sediilor secundare ale contribuabililor mari care vor fi administrați de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Articolul 3

Contribuabilii nou-înființați care îndeplinesc criteriile de selecție prevăzute la lit. B și C din anexă vor fi preluați spre administrare de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili în termen de 10 zile de la data autorizării sau de la data înregistrării lor la registrul comerțului, după caz.

Articolul 4

(1) Contribuabilii mari aflați în procedura insolvenței în conformitate cu prevederile legislației privind insolvența, cu excepția celor prevăzuți la lit. B din anexă, vor fi scoși din administrarea Direcției generale de administrare a marilor contribuabili începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care sentința prin care a fost deschisă procedura insolvenței a rămas definitivă și vor fi predați spre administrare, pe bază de protocol de predare-primire, organelor fiscale centrale care au competență în administrarea acestora.

(2) În situația în care, de la data actualizării listelor și până la data de 1 ianuarie a anului următor, sentința prin care a fost deschisă procedura insolvenței a rămas definitivă pentru unii dintre contribuabilii care urmează a fi preluați în administrare de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, cu excepția celor prevăzuți la lit. B din anexă, aceștia vor rămâne în administrarea fostului organ fiscal central.

(3) Prevederile alin. (1) și (2) se aplică în mod corespunzător și în cazul contribuabililor aflați în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, conform prevederilor [art. 237 din Legea nr. 31/1990](#), republicată, cu

modificările și completările ulterioare, precum și în cazul contribuabililor declarați inactivi potrivit dispozițiilor [art. 92 din Legea nr. 207/2015](#) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală.

(4) Prevederile alin. (2) și (3) se aplică în mod corespunzător și pentru contribuabilii, cu excepția celor prevăzuți la lit. B din anexă, pentru care sentința prin care a fost deschisă procedura insolvenței a rămas definitivă în perioada dintre data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentului ordin și până la data de 1 februarie 2016, pentru contribuabilii declarați în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, precum și pentru contribuabilii declarați inactivi în aceeași perioadă.

(5) Contribuabilii rezultați în urma divizării/reorganizării unui mare contribuabil vor fi administrați în continuare ca mari contribuabili, în condițiile prezentului ordin.

(6) Contribuabilul nou-rezultat din fuziunea/reorganizarea unui mare contribuabil cu un alt contribuabil va fi administrat de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

(7) Dacă un contribuabil absoarbe prin fuziune/reorganizare un mare contribuabil, acesta va fi preluat spre administrare de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, în termen de 10 zile de la data înregistrării acestei operațiuni la registrul comerțului ori de la data reorganizării, după caz.

(8) Contribuabilii mari care nu mai îndeplinesc criteriile de selecție prevăzute la lit. A din anexă, precum și contribuabilii nou-înființați care nu realizează investiții la nivelul prevăzut la lit. C din aceeași anexă vor fi scoși din administrarea Direcției generale de administrare a marilor contribuabili după 3 ani consecutivi în care nu îndeplinesc aceste criterii de selecție, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor. Direcția generală de administrare a marilor contribuabili va notifica respectivii contribuabili, prevederile art. 47 din Codul de procedură fiscală aplicându-se în mod corespunzător.

(9) Contribuabilii mari nou-înființați în perioada dintre data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentului ordin și până la data de 1 februarie 2016, care au depus declarația pe propria răspundere potrivit criteriului prevăzut la lit. C din anexa la [Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.581/2013](#) privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările ulterioare, rămân în administrarea Direcției generale de administrare a marilor contribuabili până la expirarea perioadei menționate la art. 4 alin. (7) lit. b) din același ordin.

Articolul 5

Marii contribuabili prevăzuți la art. 3 și art. 4 alin. (5), (6) și (7) vor fi preluați în administrare de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili de la celelalte organe fiscale centrale, pe bază de protocol de predare-primire.

Articolul 6

(1) Lista marilor contribuabili se actualizează anual, prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, conform criteriilor de selecție prevăzute în anexă și prevederilor art. 4.

(2) Lista marilor contribuabili prevăzuți la alin. (1) se întocmește până la data de 30 noiembrie a fiecărui an, se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) Predarea-primirea dosarelor fiscale ale marilor contribuabili se face pe bază de protocol încheiat între Direcția generală de administrare a marilor contribuabili și celelalte organe fiscale centrale implicate.

(4) Lista nominală a sediilor secundare ale marilor contribuabili se actualizează anual și se publică până la data de 30 noiembrie pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Articolul 7

(1) Predarea-primirea dosarelor fiscale ale marilor contribuabili și ale sediilor secundare ale acestora între organele fiscale centrale implicate se realizează potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Procedura de administrare și monitorizare a marilor contribuabili prevăzuți în prezentul ordin este aprobată prin [Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 467/2015](#) pentru aprobarea Procedurii de administrare și monitorizare a marilor contribuabili, cu modificările ulterioare.

(3) Pentru contribuabilii prevăzuți la art. 1 și pentru sediile secundare ale acestora, informațiile aflate în sistemul informatic de administrare a creanțelor fiscale vor fi transferate în format electronic între organele fiscale centrale implicate în procedura de predare-primire, în primele 5 zile ale anului pentru care se efectuează selecția.

(4) Până la data de 20 ianuarie a anului pentru care se realizează selecția se va finaliza protocolul de predare-primire a dosarelor fiscale ale contribuabililor mari și ale sediilor secundare ale acestora.

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (3) și (4), pentru contribuabilii mari administrați începând cu data de 1 februarie 2016 de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, transferul între organele fiscale implicate în procedura de predare-primire a informațiilor aflate în sistemul informatic de administrare a creanțelor fiscale se va efectua până la data de 5 februarie 2016, iar finalizarea protocolului de predare-primire a dosarelor

fiscale ale marilor contribuabili și ale sediilor secundare ale acestora se va efectua până cel târziu la data de 20 februarie 2016.

Articolul 8

Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de planificare, monitorizare și sinteză, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de tehnologia informației, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și organele fiscale centrale din subordinea acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul 9

La data intrării în vigoare a prevederilor prezentului ordin, [Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.581/2013](#) privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 728 din 26 noiembrie 2013, cu modificările ulterioare, se abrogă.

Articolul 10

Anexa face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 11

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare începând cu data de 1 februarie 2016.

Președintele Agenției Naționale
de Administrare Fiscală,
Gelu-Ștefan Diaconu
București, 15 decembrie 2015.
Nr. 3.648.

Anexă

CRITERII DE SELECȚIE

A. Criteriul de bază în funcție de care sunt selectați marii contribuabili îl reprezintă cifra de afaceri raportată în situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se efectuează actualizarea. Pentru contribuabilii care nu au depus, până la data actualizării listelor, situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se efectuează actualizarea, cifra de afaceri se calculează pe baza datelor înscrise în deconturile de taxă pe valoarea adăugată depuse de contribuabil în anul fiscal anterior celui în care se face actualizarea.

Prin excepție de la prevederile prezentei litere, nu vor fi selectați ca mari contribuabili instituțiile publice, contribuabilii aflați sub incidența legislației privind insolvența, contribuabilii aflați în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, conform prevederilor [art. 237 din Legea societăților nr. 31/1990](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilii declarați inactivi potrivit dispozițiilor [art. 92 din Legea nr. 207/2015](#) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și contribuabilii care în ultimii 2 ani fiscali au înregistrat un comportament fiscal necorespunzător, respectiv 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 rândul marilor contribuabili. Pentru contribuabilii cu comportament fiscal necorespunzător, exceptarea se face pe baza unei note aprobate de președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la propunerile organelor fiscale centrale competente în administrarea acestor contribuabili.

B. Criteriul specific de activitate desfășurată:

- Banca Națională a României;
- societățile bancare;
- societățile de asigurări;
- societățile de investiții financiare;
- Societatea Română de Televiziune;
- Societatea Română de Radiodifuziune.

C. Criteriul investițional

Prin derogare de la prevederile lit. A se înregistrează ca mari contribuabili contribuabilii nou-înființați care, la data înființării, se angajează prin declarație pe propria răspundere să realizeze investiții, într-o perioadă de maximum 3 ani consecutivi de la data înființării, a căror valoare în lei să fie echivalentul a minimum 10 milioane euro. După expirarea acestei perioade, contribuabilii vor fi selectați în funcție de criteriul prevăzut la lit. A.

Contribuabilii vor depune declarația pe propria răspundere la organul fiscal central în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal declarat al acestora, în termen de cel mult 5 zile de la data înregistrării lor la registrul comerțului.
