



GUVERNUL ROMÂNIEI
PRIMUL – MINISTRU

NR. 624 / 19.04.2012
DATA 05.04.2012

Domnule președinte,

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție, Guvernul României formulează următorul

PUNCT DE VEDERE

referitor la propunerea legislativă intitulată „*Lege privind organizarea activității fiscale a marilor contribuabili*”, inițiată de domnii deputați Mircia Giurgiu – Independent, Tudor Ciuhodaru – Grupul Parlamentar Progresist, Petru Movilă - PDL (Bp. 25/2012).

I. Principalele reglementări

Propunerea legislativă are ca obiect de reglementare desființarea Direcției generale de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Totodată, se prevede abrogarea *Ordinului nr. 343/2005 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili*, deoarece, încă de la intrarea acestuia în vigoare, „*agenții economici au protestat, nemulțumiți fiind de faptul că în loc să se descentralizeze serviciile, acestea se concentrează într-un singur loc*”.

În *Expunerea de motive* se susține că „*În urma adoptării acestui proiect de lege atât agenții economici, cât și autoritățile publice locale vor fi mulțumite. De asemenea, cheltuielile agenților economici vor scădea, deoarece nu vor mai fi nevoiți să consume timp și bani pentru a ajunge pentru orice problemă la București, ci toate informațiile vor fi obținute în centrele de reședință de județ*”.

II. Observații

1. În vederea concentrării capacității de administrare a Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) asupra contribuabililor cu impact semnificativ în buget, a creșterii eficienței activității de administrare a contribuabililor și a îmbunătățirii colectării veniturilor bugetare, a fost necesară reorganizarea activității de administrare. Una din acțiunile de aducere la îndeplinire a măsurii de îmbunătățire a colectării o constituie administrarea și monitorizarea distinctă a unor categorii de contribuabili, definite pe baza unor criterii de selecție, respectiv „*mari contribuabili*” și „*contribuabili mijlocii*”, măsură recomandată de către specialiștii Fondului Monetar Internațional (FMI) și de cei ai Băncii Mondiale.

Astfel, în anul 2001, FMI a recomandat, în baza cercetărilor efectuate la nivelul anului 1999, organizarea unei structuri de administrare a contribuabililor mari.

Această propunere a pornit de la realitățile curente, schimbările structurale la nivel mondial, tendințele de globalizare ale afacerilor, precum și modalitățile tot mai sofisticate de evaziune și fraudă fiscală cu care se confruntau administrațiile fiscale și a constituit o fundamentare a deciziei de creare a noțiunii de „*mari contribuabili*” în funcție de specificul și interesele fiecărui stat.

FMI a recomandat țărilor în care a desfășurat misiuni în perioada respectivă, ca la înființarea unei structuri de mari contribuabili în cadrul administrațiilor fiscale să se folosească mai multe criterii care să reflecte cât mai bine potențialul de plată al contribuabililor, principalul criteriu recomandat fiind cifra de afaceri.

Activitatea de administrare a marilor contribuabili a fost inițiată în România prin *Ordinul ministrului finanțelor nr. 1173/2000 privind organizarea activității de administrare și control financiar-fiscal la marii contribuabili* (în prezent abrogat), când s-a reglementat monitorizarea unui număr de 1099 contribuabili mari administrați la toate direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, în structuri specializate de administrare, respectiv servicii, birouri, compartimente.

Precizăm că Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a fost înființată, începând cu 1 ianuarie 2003, prin *Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3/2003, cu modificările și completările ulterioare* (în prezent abrogat), în cadrul acesteia fiind administrați inițial contribuabilii care aveau sediul social pe teritoriul municipiului București sau al județului Ilfov și care îndeplineau cumulativ anumite criterii de selecție.

Totodată, menționăm că administrarea distinctă a categoriei marilor contribuabili printr-o structură specializată în acest scop a reprezentat una din

măsurile cuprinse în cadrul „*Planului de măsuri prioritare pentru pregătirea aderării la Uniunea Europeană (decembrie 2003 – decembrie 2004)*” la Capitolul 2 „*Criterii economice*”, și constă în „*îmbunătățirea colectării veniturilor bugetare*”, iar printre acțiunile de îndeplinire a acestei măsuri s-a înscris și „*reorganizarea activității de administrare a marilor contribuabili din punct de vedere al criteriilor de selecție, precum și a arondării teritoriale a acestora*”.

Având în vedere asistența acordată de către experții FMI din cadrul Departamentului de Afaceri Fiscale, precum și recomandările făcute de către aceștia, s-a stabilit ca marii contribuabili să fie selectați la nivel național pe baza unui criteriu unic, respectiv cifra de afaceri iar administrarea lor să se realizeze printr-o singură unitate fiscală, respectiv Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, cu sediul în București.

Premisele creării unei astfel de unități fiscale de administrare a marilor contribuabili au avut la bază estimarea unor beneficii, atât pentru contribuabili, cât și pentru administrația fiscală, cum ar fi:

- alocarea de personal într-un număr suficient, capabil să răspundă cu competență și promptitudine solicitărilor făcute de către marii contribuabili;
- reducerea sarcinilor de conformare voluntară a marilor contribuabili prin utilizarea tehnologiilor moderne de declarare, reducându-se astfel timpul alocat de contribuabil pentru îndeplinirea obligațiilor declarative;
- asigurarea unui interlocutor fiscal unic care asigură asistența în aplicarea unitară a legislației fiscale.

Direcția generală de administrare a marilor contribuabili reprezintă o unitate de elită care poate face față noilor prevederi impuse de intrarea României în Uniunea Europeană, în sensul dezvoltării civismului fiscal și prevenirii formării de noi arierate la bugetele administrate de ANAF.

Prin apariția *Ordinului ministrului finanțelor publice nr.343/2005 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili* (în prezent abrogat) s-au modificat criteriile de selecție în această categorie, în sensul ridicării plafonului cifrei de afaceri la 500 miliarde ROL (în situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2003) și s-au menținut în administrare contribuabilii mari monitorizați de FMI, inclusiv entitățile rezultate în urma divizării acestora în anul 2004.

Totodată, s-a menținut, ca și criteriu de selecție, încadrarea în categoria marilor contribuabili a Băncii Naționale a României, a societăților bancare, societăților de asigurări, societăților de investiții financiare și a societăților comerciale care desfășoară activitatea de jocuri de noroc tip „*Cazino*”.

Având în vedere atât recomandările făcute de către specialiștii FMI, cât și măsurile asumate de țara noastră și cuprinse în „*Planul de măsuri prioritare pentru pregătirea aderării la Uniunea Europeană*”, una din acțiunile de aducere la îndeplinire a măsurii de îmbunătățire a colectării veniturilor a fost și

reorganizarea activității de administrare a marilor contribuabili din punctul de vedere al criteriilor de selecție, precum și al arondării teritoriale a acestora, a fost elaborat *Ordinul ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili* (în prezent abrogat).

Precizăm că, pe parcursul timpului, în legislația aplicabilă în materia administrării marilor contribuabili au survenit modificări, în special în ceea ce privește actualizarea criteriilor de selecție a acestei categorii de contribuabili, astfel încât acestea să fie în permanentă concordanță cu realitățile economice ale țării noastre.

Astfel, în vederea creșterii eficienței activității de administrare a contribuabililor, a îmbunătățirii colectării veniturilor bugetare, cât și pentru întărirea relației de parteneriat cu contribuabilii a fost necesară revizuirea criteriilor de selecție a contribuabililor mari, astfel încât acestea să fie viabile, complexe și să țină seama de realitatea economică a țării noastre. În acest sens, precizăm că, potrivit recomandărilor specialiștilor FMI din raportul „*Îmbunătățirea conformării fiscale și reforme viitoare*” din data de 14-28 iulie 2010, în vederea îmbunătățirii colectării creanțelor fiscale prin administrarea și monitorizarea distinctă a acestei categorii de contribuabili, s-a elaborat *Ordinul președintelui ANAF nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili*, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.820/2010.

Având în vedere recomandările specialiștilor FMI, referitoare la menținerea criteriilor de selecție a marilor contribuabili prevăzute prin *Ordinul președintelui ANAF nr. 2730/2010, cu modificările ulterioare*, până la finele anului 2012, concomitent cu reducerea substanțială a numărului de mari contribuabili administrați de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili începând cu anul 2013, în scopul eficientizării activității de administrare a contribuabililor și a îmbunătățirii colectării creanțelor fiscale prin administrarea și monitorizarea distinctă a acestei categorii de contribuabili, s-a elaborat *Ordinul președintelui ANAF nr.3565/2011 de modificare și completare a Ordinului președintelui ANAF nr.2730/2010*, act normativ care, în prezent, stă la baza activității de administrare a marilor contribuabili.

2. În ceea ce privește afirmația din *Expunerea de motive* a propunerii legislative potrivit căreia „*contribuabilii mari sunt nevoiți să plece la București pentru orice informație sau adeverință de care au nevoie*”, precizăm că, potrivit legislației aplicabile în prezent, declarațiile se depun de către marii contribuabili în format electronic, certificatele de atestare fiscală pot fi solicitate, și respectiv, comunicate de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili și prin mijloace de transmitere la distanță, iar plățile obligațiilor fiscale se realizează în principal, prin decontare bancară, pentru


toate acestea nefiind necesară prezentarea contribuabililor mari la ghișeele Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.

De asemenea, precizăm că *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 343/2005*, la care se face referire atât în *Expunerea de motive*, cât și în textul propunerii legislative, este abrogat începând cu 1 iulie 2006, potrivit prevederilor art. 11 din *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006*.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Având în vedere considerentele menționate la pct. II, **Guvernul nu susține adoptarea acestei inițiative legislative.**

Cu stimă,



Mihai – Răzvan UNGUREANU

Domnului senator **Vasile BLAGA**

Președintele Senatului