
Numarul de contribuabili mari s-a modificat de 16 ori în 20 de ani; criteriile de selectie au fost obiective (ANAF)

Numarul de contribuabili administrati de catre Directia Mari Contribuabili a fost modificat de 16 ori în perioada 2003 - 2022, în conditiile în care reîncadrarea marilor contribuabili se realizeaza anual, precizeaza, marti, Agentia Nationala de Administrare Fiscala (ANAF).

Potrivit sursei citate, la înfiintarea acestei Directii, în 2003, existau 446 de contribuabili încadrati în aceasta categorie iar în prezent numarul acestora depaseste 3200 de contribuabili.

"Criteriile de selectie care au stat la baza întocmirii listelor marilor contribuabili au fost obiective si au avut în vedere evolutiile economice si bugetare din perioadele de referinta. Înca din anul 2001 Fondul Monetar International a recomandat României organizarea unei structuri de administrare a contribuabililor mari. Propunerea a pornit de la analiza evolutiei economice interne, influentata major de schimbarile structurale la nivel mondial si de tendintele de globalizare ale afacerilor - ca modalitati tot mai sofisticate de evaziune si fraudă fiscala cu care se confrunta administratia fiscala", subliniaza sursa citata.

Potrivit ANAF, FMI a recomandat mai multor tari, în special celor în care a desfasurat misiuni în perioada respectiva (1999-2001), ca la înfiintarea unei structuri de mari contribuabili în cadrul administratiilor fiscale sa se foloseasca mai multe criterii care sa reflecte cât mai bine potentialul de plata al contribuabililor si anume: veniturile anuale din vânzari sau cifra de afaceri, valoarea activelor, nivelul importurilor sau/si al exporturilor sau tipul de activitate economica. Dintre acestea însa cifra de afaceri/veniturile anuale din vânzari a fost recomandat ca si criteriu de baza.

La acea data, numeroase administratii fiscale mature implementasera deja aceasta masura de clasificare a contribuabililor pornind de la ideea maximizarii eforturilor necesare sustinerii categoriei de contribuabili cu cel mai mare aport fiscal (spre exemplu: Franta, Marea Britanie, Spania, Suedia).

La întocmirea celei mai recente liste a marilor contribuabili, conform OPANAF 1721/2021, modificat prin OPANAF 83/2022, criteriile de selectie care au stat la baza sunt doua si anume criteriul de baza, care include cifra de afaceri - 50% (raportata în situatiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2020 sau decontul de TVA aferent anului 2020), volumul obligatiilor fiscale datorate - 30% (declarate de catre contribuabili, conform declaratiilor depuse catre contribuabili în cursul anului 2020) si volumul cheltuielilor cu personalul - 20% (raportate în situatiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2020 sau cele raportate prin declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, a impozitului pe venit si a evidentei nominale a persoanelor asigurate - D112 aferente anului 2020) si criteriul specific de activitate desfasurat (BNR, societati bancare, societati de asigurari, societati de investitii financiare, Societatea Româna de Televiziune, Societatea Româna de Radiodifuziune).

"Totodata, lista contribuabililor mari este supusa modificarii continue si ca urmare a fuziunilor, divizarilor, înfiintarilor sau desfiintarilor de grup fiscal unic", subliniaza ANAF.

Ministrul Finantelor, Marcel Bolos, a anuntat luni ca institutia pe care o conduce va veni, în cel mult 30 de zile, cu un pachet de masuri pentru consolidarea capacitatii institutionale a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF), aratând ca vizeaza, printre altele, o descentralizare a activitatii pe care o desfasoara Directia Generala Mari Contribuabili si o restructurare a activitatii Directiei de Management al Riscurilor.

"În legatura cu capacitatea noastra de colectare, numai daca ne uitam la indicatorii lunari pe care îi analizam:

venituri planificate si venituri realizate, se observa ca avem un oarecare gap. Sigur, motivele sunt numeroase, de ce avem acest gap, dar în acelasi timp avem si o anumita ritmicitate la încasarea acestor venituri. Aproximativ 30 de miliarde lei este suma pe care o încasam lunar prin intermediul ANAF. Este principala noastra sursa de venituri si, de aceea, ne aplecam asupra modului în care se face aceasta colectare si desigur, asupra masurilor pe care le vom lua în legatura cu ANAF. Ma refer aici la cel puțin doua componente: Directia de mari contribuabili, care aduce aproape jumatate din veniturile lunare pe care le încasam prin intermediul ANAF si, mai concret, aici vizam o descentralizare a activitatii. Sunt 3.373 de mari contribuabili care aduc la bugetul de stat 15 miliarde de lei lunar si vrem ca aici activitatea sa fie mult mai eficienta din perspectiva colectarii resurselor bugetului de stat. De asemenea, avem în vedere, tot pe zona aceasta a restructurarii activitatii ANAF, activitatea Directiei de Management al Riscurilor, astfel încât inspectiile noastre fiscale sa nu fie facute de multe ori fara rezultate, ci sa ne concentram mai bine asupra corelarii între inspectia fiscala si indicatorii de risc, mai ales a celor care privesc evaziunea fiscala", a precizat ministrul.