



## SERVICIUL FISCAL DE STAT

# PROGRAM DE INSTRUIRE PRACTICĂ

### *Stagiul practic în domeniul conformării fiscale*

**Durata programului – 2 zile/ 10 ore academice**

**Scop:** Dezvoltarea competențelor, în domeniul de identificare și gestionare a riscurilor de conformare fiscală.

**Obiective:**

1. Familiarizarea participanților cu diverse moduri de identificare a instrumentelor de tratament al contribuabililor în vederea conformării voluntare/forțate;
2. Familiarizarea și participarea la planificarea și organizarea măsurilor eficiente de contracarare a evaziunii fiscale;
3. Dezvoltarea abilităților generale de planificare și organizarea activităților de control și altor activități de administrare fiscală în baza Modelului de Gestionare a Riscurilor;
4. Modelarea aptitudinilor de analiză a rezultatelor măsurilor de administrare fiscală și prezentarea propunerilor de îmbunătățire a lacunelor depistate.

**Metode de instruire:** participarea la organizarea și desfășurarea acțiunilor de conformare a contribuabililor conform criteriilor de risc.

### **Instruirea practică:**

1. Organizarea și monitorizarea procesului de desfășurare a procedurilor de identificarea contribuabililor cu risc pentru administrarea fiscală;
2. Analiza agenților economici cu risc de neconformare segmente de activitate:
  - comercializarea mărfurilor social-importante în conformitate cu prevederile HG nr. 774/2016 și Dispoziției CSE nr.02/2022;
  - colectarea și comercializarea deșeurilor de metale feroase și neferoase.
3. Analiza informației disponibile în vederea identificării contribuabililor cu risc de administrare fiscală și prezentarea propunerilor de aplicare a măsurilor de conformare voluntară/forțată (vizită fiscală, control fiscal, post fiscal...);
4. Identificarea agenților economici – subiecți ai impunerii cu TVA sub aspectul analizei riscurilor aferente TVA;
5. Analiza funcționării postului fiscal (analiza indicatorilor economico-financiari a contribuabililor în perioada funcționării postului fiscal comparativ cu aceeași perioadă de până la instituirea postului fiscal și perioada similară a anului precedent în vederea evaluării eficienței postului fiscal), elaborarea proiectelor de ordine de instituire/prelungire a posturilor fiscale și gestionarea registrului posturilor fiscale;
6. Estimarea decalajului fiscal conform metodologiei aprobate precum și prezentarea soluțiilor pentru diminuarea lui, elaborarea rapoartelor de risc pentru genurile de activitate din economia națională.

### **Materiale instructive:**

1. *Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 1163 din 24 aprilie 1997 cu modificările și completările ulterioare.*
2. *Ordinul SFS nr. 107 din 24.02.2015 cu privire la aprobarea Normelor metodologice privind determinarea și clasificarea riscurilor de conformare fiscală, cu modificările și completările ulterioare.*
3. *Ordinul SFS nr. 351 din 28.06.2018 cu privire la aprobarea Normelor metodologice privind clasificarea agenților economici contribuabili mari conform cadranelor de risc.*
4. *Ordinul SFS nr. 388 din 09.09.2019 cu referire la aprobarea Indicațiilor metodice privind efectuarea vizitelor fiscale, cu completările și modificările ulterioare.*
5. *Ordinul SFS nr. 665 din 12.12.2018 cu referire la aprobarea Regulamentului privind funcționarea posturilor fiscale, cu completările și modificările ulterioare.*
6. *Ordinul SFS nr. 589 din 29.11.2021 cu referire la aprobarea Programului de conformare a contribuabililor pentru anul 2022.*