



**MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA
SERVICIUL FISCAL DE STAT**

**MINISTRY OF FINANCE OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA
STATE TAX SERVICE**

ORDIN

Nr. _____

din _____ 2023

*Cu privire la aprobarea Regulamentului
afereant stimulării morale (non-financiare) a
contribuabililor onești*

În temeiul prevederilor art. 133 din Codul fiscal, în vederea continuării bunei tradiții de stabilire și menținere a unor relații de încredere cu contribuabilii, în scopul stimulării contribuabililor care își achită integral și în termen obligațiile fiscale și în temeiul art.132³ alin.(10) și art.132³ alin.(16) din Codul fiscal,

ORDON:

1. A aproba Regulamentul aferent stimulării morale (non-financiare) a contribuabililor onești (în continuare Regulament), în redacția expusă conform anexei la prezentul ordin.
2. Direcția gestionare patrimoniului și infrastructură să întreprindă măsurile necesare de asigurare cu Certificate de credibilitate.
3. Cheltuielile ce țin de confecționarea certificatelor și diplomelor prevăzute pentru contribuabilii desemnați să fie incluse în devizul de cheltuieli al Serviciului Fiscal de Stat pentru anul bugetar respectiv.
4. La data intrării în vigoare a prezentului ordin, se abrogă Ordinul IFPS nr. 396 din 06 mai 2015 despre aprobarea Regulamentului cu privire la stimularea morală (non-financiară) a contribuabililor onești.
5. Prezentul ordin intră în vigoare din data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Director adjunct

Petru GRICIUC

Aprob _____
Petru GRICIUC
Director adjunct

REGULAMENT
afereant stimulării morale (non-financiare) a contribuabililor onești

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Regulamentul afereant stimulării morale (non-financiare) a contribuabililor onești (în continuare - Regulament) stabilește modul și condițiile de organizare și desfășurare a acțiunii de stimulare cu certificate de credibilitate a celor mai onești contribuabili, care au asigurat un înalt grad de conformare fiscală voluntară, prin calcularea corectă, raportarea și vărsarea deplină și la timp la Bugetul Public Național a obligației fiscale afereante activității de întreprinzător, demonstrând un nivel înalt al transparenței activității desfășurate, conform reglementărilor în vigoare.

2. Prezentul Regulament își extinde acțiunea asupra contribuabililor - persoane juridice și fizice, care:

- a) practică activitatea de întreprinzător;
- b) sunt înscriși în Registrul Fiscal de Stat, administrat de Serviciul Fiscal de Stat;
- c) întrunesc indicatorii enumerați la pct.8 al Regulamentului;
- d) nu întrunesc riscuri de conformare fiscală.

3. În sensul prezentului Regulament, sunt utilizate următoarele noțiuni:

contribuabil, subiect al impunerii – persoană care, conform legislației fiscale, este obligată să calculeze și/sau să achite la buget orice impozite și taxe, penalitățile și amenzile respective; persoană care, conform legislației fiscale, este obligată să rețină sau să perceapă de la altă persoană și să achite la buget plățile indicate;

contribuabil onest (credibil) – contribuabil, care a demonstrat un înalt grad de conformare fiscală voluntară și onorare a obligațiilor fiscale;

conformare fiscală voluntară - calculare corectă, raportare și achitare deplină și la timp la buget a obligației fiscale de către contribuabil în mod benevol;

obligație fiscală - obligație a contribuabilului de a plăti la buget o anumită sumă ca impozit, taxă, prime de asigurare obligatorie de asistență medicală și contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii stabilite în cotă procentuală, majorare de întârziere (penalitate) și/sau amendă;

risc de conformare fiscală – posibilitatea cauzării daunelor financiare bugetului public național, ca rezultat al activității desfășurate de către persoanele fizice și juridice prin evitarea achitării impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii;

prag de semnificație - calculări ale impozitelor și taxelor în urma controalelor fiscale efectuate (plăți de bază), în sumă ce depășește 50 de salarii medii lunare pe economie prognozate pentru anul în care a fost efectuat controlul fiscal;

certificat de credibilitate – document stimulatoriu înmănat de către Serviciul Fiscal de Stat contribuabilului, ce atestă calificarea acestuia la categoria de contribuabil onest și îi acordă dreptul la unele avantaje fiscale;

avantaj fiscal – scutire, în condițiile respectării unor cerințe, de la efectuarea controalelor fiscale prin metoda verificării totale și tematice pe o perioadă determinată de timp;

Restanță - sumă pe care contribuabilul era obligat să o plătească la buget ca impozit, taxă sau altă plată, dar pe care nu a plătit-o în termen, precum și suma majorării de întârziere (penalității) și/sau amenzii. Suma neachitată a obligațiilor fiscale în cuantum de până la 100 de lei inclusiv nu se consideră restanță față de bugetul public național în sensul prezentului Regulament.

4. Acțiunea de oferire a certificatelor are ca scop manifestarea aprecierii din partea autorităților fiscale față de contribuabilii care promovează activ responsabilitatea fiscală, conformarea voluntară, precum și cei care au manifestat transparența și corectitudine în activitatea desfășurată, s-au antrenat în dialog de parteneriat cu reprezentanții statului, onorându-și obligațiile fiscale față de stat.

De asemenea, scopul acțiunii rezidă în eficientizarea administrării fiscale cu stabilirea priorităților de chemare a contribuabililor la conformarea voluntară spre onorarea obligațiilor fiscale, prin stimulare morală (non-financiară) cu acordarea certificatelor de credibilitate contribuabililor onești, care le asigură un avantaj fiscal.

5. Prevederile prezentului Regulament se aplică în procesul de analiză, cu scopul de a selecta contribuabilii care merită a fi menționați cu certificate de credibilitate.

6. Prevederile Regulamentului nu se aplică dacă contribuabilul întrunește unul din următorii indicatori:

a) este inițiată cauză penală prin prisma prevederilor art. 241–242, 243, 244, 250–253 și 335¹ din Codul penal;

b) a fost inclus în planul de control pentru anul de gestiune;

c) în ultimul an de gestiune au fost/sunt instituite posturi fiscale staționare/mobile;

d) a fost menționat cu certificat de credibilitate în anul precedent.

7. Acțiunea de conferire a certificatelor de credibilitate contribuabililor onești se desfășoară de către Serviciul Fiscal de Stat anual către data de "01 iulie".

8. Dreptul de a fi menționat cu certificat de credibilitate se atribuie contribuabilului care pe parcursul activității desfășurate, cumulativ, întrunește următorii indicatori:

1) în urma controalelor efectuate în ultimele 3 perioade fiscale nu au fost depistate încălcări sau sumele calculate conform deciziilor emise nu depășesc pragul de semnificație;

2) nu a admis restanță la buget la situația din ultima zi a ultimului an de gestiune;

3) în ultimul an de gestiune nu i s-au aplicat măsuri de executare silită a obligațiilor fiscale și/sau nu a fost modificat termenul de stingere a obligațiilor fiscale prin amânare sau eșalonare;

4) pe parcursul activității desfășurate în ultimii 3 ani consecutivi:

a) a obținut venit impozabil în fiecare an;

b) suma obligațiilor fiscale anuale calculate pe parcursul perioadelor examinate constituie cel puțin 10% din suma totală a venitului declarat (rândul 0101 din declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12/UNIF21), rândul 1 din darea de seamă privind impozitul pe venitul din activitatea operațională (Forma SIMM20), rândul 1 din declarațiile cu privire la impozitul unic (Forma IU17);

c) salariul mediu al angajaților depășește salariul mediu lunar pe economie și numărul mediu anual de salariați depășește 5 persoane pe parcursul perioadelor examinate;

d) nu a admis cazuri de neprezentare sau prezentare tardivă a dărilor de seamă fiscale, cu excepția cazurilor de deficiențe tehnice;

e) nu a fost efectuat control fiscal prin utilizarea metodelor și surselor indirecte de estimare a obligației fiscale.

9. Deținătorii de certificate sunt scutiți, în următorii 2 ani de la înmânare, de controale fiscale prin metoda verificării totale și tematice, inițiate de organele fiscale, cu condiția că contribuabilul nu își schimbă comportamentul fiscal (corespunderea indicatorilor din pct.8 al Regulamentului).

Totodată, această dispoziție nu se aplică dacă contribuabilul întrunește unul din următorii indicatori:

a) există demersuri ale organelor de drept din Republica Moldova;

b) există sesizări din partea angajaților, examinarea cărora necesită efectuarea controalelor fiscale privind corectitudinea și plenitudinea calculării și achitării impozitului pe venit din plățile salariale, contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii, prime de asigurări obligatorii de asistență medicală;

c) există demersuri ale organelor de drept și de control din țările cu care Republica Moldova are semnate acorduri internaționale de colaborare privind evitarea dublei impuneri, în vederea efectuării controlului fiscal;

d) au parvenit petiții de la cetățeni, examinarea cărora necesită efectuarea controalelor fiscale;

e) contribuabilul a depus cereri de restituire/rambursare a sumelor din buget.

10. Contribuabilii deținătorii certificatelor de credibilitate pot candida la titlu contribuabilului onest la expirarea termenului de 2 ani de la înmânare.

11. Selectarea candidaților pentru conferirea certificatelor de credibilitate se efectuează fără ca pretendenții să depună cereri de participare la acțiune.

12. Conform criteriilor aprobate, Direcția generală conformare de comun cu alte subdiviziuni din cadrul Serviciului Fiscal de Stat va asigura identificarea subiecților pasibili a fi incluși în lista contribuabililor onești, cu prezentarea propunerilor spre aprobare conducerii Serviciului Fiscal de Stat.

La perfectarea listei contribuabililor onești se va ține cont de dinamica indicatorilor economico-fiscali înregistrați menționați la pct.8 subpct. 4), numărul de contribuabili din fiecare ramură de activitate, tipul entităților (mici, mijlocii, mari), precum și aportul pe care îl are contribuabilul în formarea veniturilor Bugetului Public Național.

16. Directorul Serviciului Fiscal de Stat aprobă lista candidaților prezentați, semnează certificatele de credibilitate, care de comun cu lista candidaților acceptați se înregistrează în Registrul de evidență de către Direcția generală conformare.

17. Direcția generală conformare datează cronologic certificatele de credibilitate și asigură înregistrarea acestora în Registrul de evidență, cu indicarea:

a) denumirea și codul fiscal a contribuabilului decernat cu certificat de credibilitate;

b) data eliberării certificatului de credibilitate;

c) perioada de valabilitate a certificatului de credibilitate.

18. Lista contribuabililor acceptați pentru stimulare morală (non-financiară) se plasează pe pagina web a Serviciului Fiscal de Stat.

19. Certificatele de credibilitate, conform anexei, se înmânează din partea Serviciului Fiscal de Stat.

20. Pentru înmânarea certificatelor de credibilitate, deținătorii acestora vor fi invitați la Serviciul Fiscal de Stat sau la subdiviziunile teritoriale în raza căruia se deservesc.

21. În cazul în care pe durata acțiunii certificatului de credibilitate la contribuabilul menționat au fost constatate încălcări ale legislației fiscale, Serviciul Fiscal de Stat este în drept a anula

certificatul de credibilitate acordat, cu plasarea informației respective pe pagina web a Serviciului Fiscal de Stat și informarea contribuabilului despre pierderea statutului de contribuabil onest.



CERTIFICAT DE CREDIBILITATE

Nr. _____ din ____ . ____ .202 ____

Se atribuie titlul de „Contribuabil cu grad înalt de credibilitate”

(denumirea contribuabilului)

Pentru aportul în promovarea civismului fiscal și conformare la onorarea obligațiilor fiscale,
SE STABILEȘTE O PERIOADĂ DE 2 (DOI) ANI DE ABSOLVIRE DE LA CONTROALE FISCALE
prin metoda de verificare totală și tematică.

Director al Serviciului Fiscal de Stat
