

## Sinteza recomandărilor

Conținutul punctelor din proiectul prezentat spre consultare publică	Participantul la consultare publică	Conținutul obiecției/ propunerii/ recomandării	Argumentarea autorului proiectelor
Pct. 3.4, subpct.13)	DDCM	Se propune completarea „Vizita fiscală poate fi efectuată la solicitarea contribuabilului, inclusiv în baza cererii privind înregistrarea ca plătitor TVA/antrepozitar autorizat, precum și înregistrarea antrepozitului fiscal nou, dar se efectuează și la inițiativa Serviciului Fiscal de Stat”.	Se acceptă
	DGMIT	În textul Indicațiilor, sintagma „evidența contabilă” de substituit cu cuvintele „contabilitate”.	Se acceptă în dependență de context.
Pct. 3.4, subpct.13), alin.3, liniuța 10		De exclus sintagma „înregistrând”	Se acceptă
Cap. III, pct. 3.4, subpct. 8	DGRC	după sintagma „art. 244 din Codul fiscal”, de completat cu următoarea frază – „cu înscrierea buletinului/certificatului de împuterniciri a persoanelor responsabile, cu indicarea datelor de contact (nr. de telefon, poșta electronica sau alte date de contact);	Nu se acceptă, nu este potrivit înscrierea în RVF a informației privind datelor cu caracter personal
Cap. III, pct.3,4 subpct. 14		după lit. h) de completat cu următoarele subpuncte:  lit. i) solicitarea listei debitorilor în cazuri când există restanța față de BPN în sumă mai mare de 30,0 mii lei;  lit. j) solicitarea listei mijloacelor fixe în cazuri când există restanța față de BPN în sumă mai mare de 30,0 mii lei.	Se acceptă în următoarea redacție i) principalilor debitori (în cazul existenței restanțelor la BPN în sumă mai mare de 30,0 mii lei)” j) listei mijloacelor fixe (în cazul existenței restanțelor la BPN în sumă mai mare de 30,0 mii lei).
Cap. III		De completat capitolului III cu pct. 3.16 care va avea următorul conținut „În cazul în care contribuabilul în momentul efectuării vizitei fiscale înregistrează restanță față de BPN în sumă mai mare de 30,0 mii lei, funcționarul fiscal va asigura remiterea copiei de pe raportul vizitei fiscale, listei debitorilor și listei mijloacelor fixe, în adresa Direcției generale recuperare creanțe”.	Nu se acceptă, este o prevedere internă care poate fi prevăzută în Manualul privind deservirea contribuabilului sau Manualul operațional privind managementul recuperării creanțelor

Proiectul Ordinului	DGEJ	Din proiectul de Ordin, din partea introductivă de exclus trimiterea la prevederile art. 132 <sup>3</sup> alin. (16) din Codul fiscal. Or, proiectul de Ordin urmează a fi semnat de către directorul Serviciului Fiscal de Stat.	Se acceptă
Pct. 2.2		De substituit sintagma „motive de divergențe” cu sintagma „existența divergențelor”.	Se acceptă
Pct. 3.4, subpct. 7)		De substituit sintagma „În caz dacă” cu sintagma „În cazul în care”.	Se acceptă
Pct. 3.4, subpct. 8)		De exclus parantezele din sintagmele „cu/(fără)” și „în/(fără)”.	Se acceptă
Pct.2.2	DGDF	De înlocuit sintagma „urmează a fi aplicat” cu „se aplică”, sintagma „agentul economic” cu „contribuabil” (se întocmesc chestionare și persoanelor fizice).	Se acceptă
Pct.2.6		De înlocuit sintagma „procedural”, cu „Semnarea în format electronic are loc potrivit următoarei proceduri ...”.	Se acceptă
Pct.2.7		După sintagma „refuzului contribuabilului de a oferi informația” se completează cu „în termen de 3 zile de la remiterea chestionarului”	Se acceptă
Pct.3.2		De completat cu următoarele scopuri: - identificarea contribuabilului (în cazul persoanelor fizice)  - locațiunea bunurilor imobile.	Se acceptă  Se acceptă în următoarea redacție „identificării contribuabililor ce transmit în locațiune bunuri imobile
Pct.3.4, subpct. 5		De completat cu „fiind contrasemnată de către persoanele cu funcții de răspundere”	se acceptă în următoarea redacție „fiind contrasemnată de către reprezentantul contribuabilului” cu completarea în subpct. 6
Pct.3.4, subpct. 7		De înlocuit „oficiul Serviciului Fiscal de Stat” cu „oficiul subdiviziunii SFS în raza căruia este înregistrat contribuabilul”	Se acceptă
Pct.3.4, subpct. 9		De completat după sintagma „explicații” cu „explicația angajatului/presupusului angajat (care se regăsește în Ord. SFS nr.676/2018) să fie introdusă în Anexe la Ord.388	Nu se acceptă, explicația nu se limitează la o singura forma

Pct.3.4, subpct. 10		De completat după sintagma „durata vizitei fiscale se stabilește de o singură zi” cu „excepție în cazul înregistrării ca subiect al TVA/antrepozitar autorizat”	Se acceptă
Pct.3.4, subpct. 11		De exclus sintagma „declarației fiscale” (potrivit CF art. 129, pct.9 darea de seamă fiscală include declarații,...)	Se acceptă (de exclus în tot textul Indicațiilor)
Pct.3.4, subpct. 12		De completat după sintagma „doar” cu „doar cu delegarea privind inițierea vizitei fiscale precum și în prezența...”	Se acceptă
Pct.3.4, subpct. 13, alin. 3		De completat după sintagma „cel puțin 3 criterii de risc” cu „cu excepția schimbării 100% a componenței fondatorilor și/sau a conducătorului, și adresei juridice în ultimele 6 luni”.  Totodată, pentru a se evita situația de conflict când contribuabilul nu va accepta vizita fiscală pînă nu i se va indica cele minim 3 riscuri care au servit drept temei pentru inițierea vizitei fiscale de către, Serviciul Fiscal de Stat, <b>se propune excluderea acestor prevederi ca fiind de uz intern</b> , deoarece vizita fiscală, în primul rînd, este un instrument de conformare benevolă, care nu trebuie limitat la aplicare.	Se acceptă în următoarea redacție „în cazul în care din analiza informației disponibile au fost stabilite criterii de risc pentru administrarea fiscală, după cum urmează”
Pct.3.4, subpct. 13, alin. 3		De completat la criteriul de risc „schimbarea 100% a componenței fondatorilor și/sau a conducătorului” cu sintagma „și adresei juridice ...”	Se acceptă
Pct.3.4, subpct. 13, alin. 3		La criteriul de risc „achitarea neînsemnată sau lipsa achitării impozitelor și taxelor/admiterea restanțelor la buget, deși înregistrează înregistrând livrări semnificative” de exclus sintagma „înregistrând”	Se acceptă
Pct.3.4, subpct. 13, alin. 3		La criteriul de risc „contribuabilul dispune de restanțe la Bugetul Public Național, pentru o perioadă mai mare de 2 luni calendaristice” sintagma „dispune” de substituit cu sintagma „înregistrează”	Se acceptă
Pct.3.4, subpct. 14		De completat l) principalilor debitori (în cazul existenței restanțelor la BPN)	Se acceptă în următoarea redacție „principalilor debitori (în cazul existenței restanțelor la BPN în sumă mai mare de 30,0 mii lei)”

Pct.3.9	De completat după sintagma „neajunsurilor” cu „în termen de 15 zile (30 de zile, după caz)	Nu se acceptă, considerăm că e individual pentru fiecare situație în parte și nu putem generaliza totul cu stabilirea termenului în regulament.
Pct.3.9	De exclus sintagma „declarației” (potrivit CF art. 129, pct.9 darea de seamă fiscală include declarații,...)	Se acceptă
Pct.3.11	De completat după sintagma „perioada de gestiune curentă” cu sintagma „închisă”	Se acceptă
Pct.3.11	De completat după sintagma „cu excepția cazurilor în care sunt necesare date/informații pentru perioade anterioare” cu textul „ținând cont de termenul de prescripție stabilit la art.264 Cod fiscal”.	Se acceptă
Pct. 3.12	De prevăzut anexă nouă: Raport de vizită fiscală ce atestă darea în locațiune, arendă, uzufruct, suprafață a proprietății imobiliare ( <i>Anexa 6.35 din Manualul de deservire a contribuabililor</i> ).	Se acceptă
Pct. 3.15	De completat după textul „Documentele menționate se consideră recepționate din momentul intrării în cutia poștală din cabinetul electronic personal al contribuabilului de pe portalul Serviciului Fiscal de Stat” cu textul „În cazul în care mesajul nu este livrat (adresă electronică eronată, cutia poștală plină etc.) documentele menționate în decurs de 3 zile lucrătoare se vor remite prin intermediul ÎS „Poșta Moldovei”, cu aviz recomandat”.	Se acceptă
Pct. 3.15	De completat după sintagma „anexa nr. 10” cu textul „Rapoartele vizitelor fiscale/Chestionarul contribuabilului/Înștiințare privind inițierea vizitei fiscale/ Delegarea privind inițierea vizitei fiscale se înregistrează în Registrul vizitelor fiscale din Synapsis”.	Nu se acceptă, SI SINAPSIS este de uz intern
Anexa nr. 1 la Indicații „CHESTIONARUL CONTRIBUABILULUI”, Pct.3	După sintagma „e-mail” de completat cu „și/sau fizic (la subdiviziunea DDF)	Se acceptă parțial

Anexa nr. 1 la Indicații „CHESTIONARUL CONTRIBUABILULUI”, Pct. 8	După sintagma „execuție” de completat cu „persoane care prestează servicii în baza Contractului civil și/sau Contracte prestări servicii”	Se acceptă
Anexa nr. 1 la Indicații „CHESTIONARUL CONTRIBUABILULUI”, Pct. 9	După sintagma „patente” de completat cu „persoane fizice care practică activitate independentă”	Se acceptă următoarea redacție, „ de inclus etc...”
Anexa nr. 1 la Indicații „CHESTIONARUL CONTRIBUABILULUI”, Pct. 10	După sintagma „mijloacelor fixe/circulante” de completat cu „Soldul să fie reflectat nu la data vizitei fiscale, dar la ultima perioadă închisă	Se acceptă
Anexa nr. 4 la Indicații „RAPORTUL VIZITEI FISCALE”, Cap. I	Sintagma „DGAF” de substituit cu „DGDF”	Se acceptă în următoarea redacție „Direcției _____”
Anexa nr. 4 la Indicații „RAPORTUL VIZITEI FISCALE”, Cap. II, pct.10	După sintagma „patentă”, de completat cu „persoane fizice care practică activitate independentă”	Se acceptă următoarea redacție, de inclus „etc.”
Anexa nr. 4 la Indicații „RAPORTUL VIZITEI FISCALE”, Cap. II, pct.12	De completat după pct. 12 cu „Principalii debitori, cu indicarea sumei restanței”	Se acceptă
Anexa nr. 4 la Indicații „RAPORTUL VIZITEI FISCALE”, Cap. II, pct.15	În tabel sintagma „data, data” de substituit cu „seria, numărul”	Se acceptă
Anexa nr. 4 la Indicații „RAPORTUL VIZITEI FISCALE”, Cap. II, pct.12 din tabel	După sintagma „mijloacelor fixe/circulante” de completat cu „Soldul să fie reflectat nu la data vizitei fiscale, dar la ultima perioadă închisă	Nu se acceptă. În RVF în tabel este indicat perioada

<p>Anexa nr. 4 la Indicații „RAPORTUL VIZITEI FISCALE”, Cap. III</p>		<p>După sintagma „acestora”, de completat cu „precum și principalii debitori”</p>	<p>Se acceptă.</p>
<p>Anexa nr. 5 la Indicații „RAPORTUL VIZITEI FISCALE PRIVIND ÎNREGISTRAREA CA SUBIECT AL IMPUNERII CU TVA”, Cap. I</p>		<p>Sintagma „DGAF” de substituit cu „DGDF”</p>	<p>Se acceptă în următoarea redacție „Direcției _____”</p>
<p>Anexa nr. 5 la Indicații „RAPORTUL VIZITEI FISCALE PRIVIND ÎNREGISTRAREA CA SUBIECT AL IMPUNERII CU TVA”, Cap. II, pct.12</p>		<p>În tabel sintagma „data, data” de substituit cu „seria, numărul”</p>	<p>Se acceptă</p>
<p>Anexa nr. 5 la Indicații „RAPORTUL VIZITEI FISCALE PRIVIND ÎNREGISTRAREA CA SUBIECT AL IMPUNERII CU TVA”, Cap. II, pct.1</p>		<p>După sintagma „mijloacelor fixe/circulante” de completat cu „Soldul să fie reflectat nu la data vizitei fiscale, dar la ultima perioadă închisă”</p>	<p>Se acceptă în următoarea redacție „conform datelor ultimei perioade fiscale închise”</p>
<p>Anexa nr. 5 la Indicații „RAPORTUL VIZITEI FISCALE PRIVIND ÎNREGISTRAREA CA SUBIECT AL IMPUNERII CU TVA”, Cap. II, pct.2, lit. a)</p>		<p>După sintagma „venitul din vânzări” de completat cu „Suma totală a procurărilor (conform evidenței contabile și conform declarațiilor prezentate)”</p>	<p>Se acceptă.</p>
<p>Anexa nr. 5 la Indicații</p>		<p>De completat tabelul cu 2 coloane „anul IV” și „perioada de gestiune curentă”</p>	<p>Se acceptă</p>

<p>„RAPORTUL VIZITEI FISCALE PRIVIND ÎNREGISTRAREA CA SUBIECT AL IMPUNERII CU TVA”, Cap. II, pct.4</p>			
<p>Anexa nr. 6 la Indicații „RAPORTUL VIZITEI FISCALE PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN CALITATE DE ANTREPOZITAR AUTORIZAT”, Cap. I</p>		<p>Sintagma „DGAF” de substituit cu „DGDF”</p>	<p>Se acceptă în următoarea redacție „Direcției _____”</p>
<p>Anexa nr. 6 la Indicații „RAPORTUL VIZITEI FISCALE PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN CALITATE DE ANTREPOZITAR AUTORIZAT”, Cap. II, pct. 14</p>		<p>În tabel sintagma „data, data” de substituit cu „seria, numărul”</p>	<p>Se acceptă</p>
<p>Anexa nr. 6 la Indicații „RAPORTUL VIZITEI FISCALE PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN CALITATE DE ANTREPOZITAR AUTORIZAT”, Cap. II, pct. 1</p>		<p>După sintagma „mijloacelor fixe/circulante” de completat cu „Soldul să fie reflectat nu la data vizitei fiscale, dar la ultima perioadă închisă</p>	<p>Se acceptă în următoarea redacție „conform datelor ultimei perioade fiscale închise”</p>
<p>Anexa nr. 7 la Indicații „RAPORTUL VIZITEI FISCALE DE CONSTATARE A</p>		<p>De exclus aliniatul „Pe adresa juridică a întreprinderii sunt (nu sunt) înregistrați alți contribuabili”</p>	<p>Se acceptă</p>

<p>ADRESEI JURIDICE/ADRESEI SUBDIVIZIUNILOR”, Cap. II</p>			
<p>Anexa nr. 8 la Indicații „PROCESUL-VERBAL DE OBSERVARE DIRECTĂ A ACTIVITĂȚII CONTRIBUABILULUI”</p>		<p>Sintagma „Direcției generale administrare fiscală” de substituit „Direcției generale deservire fiscală”</p>	<p>Se acceptă în următoarea redacție „Direcției_____”</p>