



MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA
SERVICIUL FISCAL DE STAT

MINISTRY OF FINANCE OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA
STATE TAX SERVICE

ORDIN

Nr. _____

din _____ 20__

*Cu privire la modificarea și completarea
Ordinului SFS nr. 665 din 12.12.2018 cu
privire la aprobarea Regulamentului privind
funcționarea posturilor fiscale*

În conformitate cu prevederile art. 146 alin. (4) din Codul fiscal și în temeiul art. 133 alin. (1) pct. 13) din Codul fiscal,

ORDON:

1. Se modifică și se completează Ordinul SFS nr. 665 din 12.12.2018 cu privire la aprobarea Regulamentului privind funcționarea posturilor fiscale cu modificările și completările ulterioare, (în continuare Ordin) și Regulamentul privind funcționarea posturilor fiscale, (în continuare Regulament), după cum urmează:

2. În tot conținutul Regulamentului privind funcționarea posturilor fiscale și Anexelor la Regulament se exclude sintagma „*Direcția generală administrare contribuabili mari*” la forma gramaticală și cu abrevierile corespunzătoare;

3. În tot conținutul Regulamentului privind funcționarea posturilor fiscale și Anexelor la Regulament sintagma „*Mașină de casă și control*” se substituie cu sintagma „*Echipament de casă și control*” la forma gramaticală și cu abrevierile corespunzătoare;

4. În tot conținutul Regulamentului privind funcționarea posturilor fiscale și Anexelor la Regulament sintagma „*evidență contabilă*” se substituie cu sintagma „*contabilitate*” la forma gramaticală și cu abrevierile corespunzătoare;

5. În tot conținutul Regulamentului privind funcționarea posturilor fiscale și Anexelor la Regulament sintagma „*obligațiune*” se substituie cu sintagma „*obligație*” la forma gramaticală și cu abrevierile corespunzătoare;

6. Pct. 6 din Regulament se modifică și se expune în următoarea redacție:

„*Posturile fiscale sunt instituite în baza analizelor efectuate și prezentate conducerii SFS de către Direcția responsabilă de evidența posturilor fiscale.*”;

7. Pct. 11, subpct. 1 din Regulament sintagma „*livrări/procurări*” se substituie cu sintagma „*tranzacții*”;

8. Pct. 11 subpct. 9 din Regulament se abrogă;

9. Pct. 12 subpct. 2 din Regulament, sintagma „*agenților economici neînregistrați în calitate de plătitori ai Taxei pe valoarea adăugată (în continuare TVA)*” se substituie cu sintagma „*persoanelor fizice ce practică activitatea independentă*”;

10. Pct. 12, subpct. 4 din Regulament, sintagma „*10% din valoarea livrărilor/procurărilor înregistrate*” se substituie cu sintagma „*20% din valoarea stocului înregistrat*”;

11. Pct. 15, subpct. 5 din Regulament se modifică și va avea următorul conținut „*Direcția responsabilă de monitorizarea postului fiscal*”;

12. Pct. 17 din Regulament, sintagma „*DG control/DGRC/DGACM*” se substituie cu sintagma „*Direcția responsabilă de monitorizarea postului fiscal*”;

13. Pct. 18 din Regulament, sintagma „DG control/DGRC/DGACM” se substituie cu sintagma „Direcția responsabilă de monitorizarea postului fiscal”;

14. Pct. 20 din Regulament se modifică și se expune în următoarea redacție:

„La instituirea postului fiscal, funcționarul fiscal urmează să aducă la cunoștința contribuabilului (reprezentantului acestuia sau persoanei cu funcție de răspundere) și/sau subdiviziunii (reprezentantului sau persoanei cu funcție de răspundere a acesteia) la care este instituit postul fiscal, despre instituirea postului fiscal, prin înmînarea Ordinului SFS privind instituirea postului fiscal, Ordinului privind desemnarea funcționarului fiscal responsabil de monitorizarea postului fiscal, a copiei Deciziei privind inițierea controlului fiscal și alte documente aferente postului fiscal. În cazul imposibilității înmînării, documentele menționate se comunică contribuabilului conform prevederilor art. 131 alin. (11) din Codul fiscal. După caz se va perfecta și se va comunica citația privind necesitatea prezentării actelor necesare instituirii postului fiscal, în conformitate cu prevederile Ordinului SFS nr. 196/2024 cu privire la aprobarea formularelor de citații.”;

15. Pct. 21, subpct. 6 din Regulament se modifică și se expune în următoarea redacție: *„suspendarea accesului, în cazul în care a fost dispusă prin Ordinul de instituire a postului fiscal, la serviciile fiscale electronice SIA „e-Factura” și SIA „Comanda online a formularelor tipizate” pe durata funcționării postului fiscal.”;*

16. Pct. 21 din Regulament se completează cu alin (6)¹ *„În caz de apariție a necesității de completare a stocului de blanchete de strictă evidență a contribuabilului (inclusiv a diapazonului de numere), la solicitarea contribuabilului, funcționarul fiscal va oferi accesul persoanei responsabile din cadrul întreprinderii la SIA „Comanda online a formularelor tipizate” pe perioada efectuării comenzii”*

17. Pct. 21 din Regulament se completează cu alin (6)² *„În caz că contribuabilul monitorizat utilizează în activitatea sa serviciul SIA „e-Factura”, la solicitarea contribuabilului, funcționarul fiscal va oferi accesul persoanei responsabile din cadrul întreprinderii la serviciul SIA „e-Factura” și va verifica săptămînal prin contrapunerea tranzacțiilor monitorizate și cele înregistrate în Sistemul Informațional al SFS. Accesul la serviciul SIA „e-Factura” poate fi oferit temporar sau definitiv.”;*

18. Pct. 22 din Regulament se modifică și se expune în următoarea redacție:

„După necesitate, în acțiunile de control și/sau monitorizare de tranzacții pot fi implicați funcționari fiscali din alte subdiviziuni structurale ale Serviciului Fiscal de Stat.”;

19. Pct. 23 din Regulament, se exclude sintagma „Copia actului de control va fi remisă în format electronic la adresa electronică antifrauda@sfs.md, în cel mult zece zile de la data întocmirii acestuia.”;

20. Pct. 24 din Regulament se modifică și se expune în următoarea redacție:

„În cazul în care un contribuabil este monitorizat prin prisma postului fiscal de mai multe subdiviziuni din cadrul Direcției responsabile de monitorizarea postului fiscal, generalizarea acțiunilor de control se va efectua de subdiviziunea stabilită de conducerea Direcției.”

21. Pct. 25 din Regulament se abrogă;

22. Pct. 31 din Regulament se completează cu următoarea sintagmă:

„În cazul imposibilității semnării Dărilor de seamă de către contribuabil, acestea vor fi comunicate entității conform prevederilor art. 131 alin. (11) din Codul fiscal;

23. Pct. 33 din Regulament, sintagma „DR” se substituie cu sintagma „Direcția responsabilă de evidența posturilor fiscale”;

24. Pct. 35 din Regulament, sintagma „DG control/DGRC/DGACM” se substituie cu sintagma „Direcția responsabilă de monitorizarea postului fiscal”;

25. Pct. 36 din Regulament se modifică și se expune în următoarea redacție:

„În cazul posturilor fiscale mobile, contribuabilul este obligat să informeze funcționarul fiscal responsabil de monitorizarea postului fiscal, sau șeful nemijlocit al acestuia, despre intenția de

efectuare a tranzacțiilor în termen de cel puțin o zi lucrătoare pînă la documentarea acestora, în caz că valoarea impozabilă a obiectului tranzacției depășește suma de 100 mii lei. Informarea aferentă tranzacțiilor, valoarea cărora nu depășește suma indicată se va efectua în mod general, fără respectarea termenului indicat în prezentul punct (în cazul tranzacțiilor multiple sau continue, contribuabilul va informa despre acestea pentru fiecare zi în parte). Modalitatea și termenele de informare despre tranzacția care urmează a fi efectuată poate fi adusă la cunoștință contribuabilului de către funcționarul fiscal responsabil printr-o altă modalitate decît cea prevăzută, în formă scrisă contra semnătură, dar care să confirme recepționarea informației.”;

26. Pct. 38 din Regulament, se exclude sintagma „În cadrul postului fiscal electronic responsabilă de monitorizare se desemnează doar DG control/DGACM/DGRC în dependență de obiectul supus monitorizării.”;

27. Regulamentul se completează cu pct. 38¹ în următoarea redacție:

„În cazul identificării, pe durata funcționării postului fiscal, a unor tranzacții care constituie obiectul unei contravenții sau infracțiuni, funcționarul fiscal responsabil de monitorizare nu va autoriza efectuarea acestora. În cazul în care situația este de competența SFS, funcționarul fiscal va întocmi o notă în adresa Direcției generale conformare sau, după caz, Direcției generale antifraudă, pentru examinarea și soluționarea cazurilor, cu anexarea actelor și documentelor confirmative.”;

28. Pct. 40 din Regulament, sintagma „conducerii DG control/DGRC/DGACM” se substituie cu sintagma „Direcției responsabile de evidența posturilor fiscale”;

29. Pct. 42 din Regulament se completează cu următoarea sintagmă:

„Acțiunile funcționarului fiscal de sigilare și desigilare nu trebuie să contravină prevederilor Ordinului IFPS nr. 611/2015 privind aprobarea Ghidului cu privire la procedurile de sigilare și desigilare.”;

30. Pct. 44, subpct. 6 din Regulament, sintagma „DG control/DGACM/DGRC” se substituie cu sintagma „Direcția responsabilă de monitorizarea postului fiscal”;

31. Pct. 47 din Regulament se modifică și se expune în următoarea redacție:

„Funcționarii fiscali responsabili de postul fiscal vor monitoriza toate intrările și ieșirile de active, mărfuri, valori materiale și/sau servicii, asigurînd înregistrarea obligatorie a informației respective în dările de seamă, fără obligația de înregistrare în borderoul de eliberare a facturilor fiscale. La verificarea livrărilor sau procurărilor, funcționarul fiscal va verifica corectitudinea completării documentelor primare și concordanța informațiilor înregistrate cu situația de fapt. De asemenea, în cazul operațiunilor de transport al activelor în cadrul entității dezintegrate teritorial sau în afara entității, fără transmiterea dreptului de proprietate, funcționarul fiscal va verifica corectitudinea reflectării acestor tranzacții în documentele primare.”

32. Pct. 56 din Regulament se modifică și se expune în următoarea redacție:

„În cazul funcționării postului fiscal mobil la un contribuabil care desfășoară activitate sau dispune de subdiviziuni amplasate în raza mai multor unități administrativ-teritoriale, Direcția responsabilă de monitorizarea postului fiscal va asigura desemnarea funcționarilor fiscali corespunzător activității economice, în scopul monitorizării eficiente a activității contribuabilului. La necesitate, pentru monitorizarea tranzacțiilor pot fi atrași funcționari fiscali din cadrul altor subdiviziuni structurale ale SFS dislocate în teritoriu și care vor fi responsabile doar de monitorizarea obiectului tranzacției.”

33. Pct. 63 din Regulament, sintagma „DG control/DGACM/DGRC” se substituie cu sintagma „Direcția responsabilă de monitorizarea postului fiscal”.

34. Pct. 71 din Regulament, sintagma „DG control/DGRC/DGACM” se substituie cu sintagma „Direcția responsabilă de monitorizarea postului fiscal”.

35. Pct. 72 din Regulament, sintagma „DR” se substituie cu sintagma „Direcția responsabilă de evidența posturilor fiscale”;

36. Pct. 74, subpct. 4 din Regulament, sintagma „DG control/DGACM/DGRC” se substituie cu sintagma „Direcția”;

37. Pct. 75 din Regulament se modifică și se expune în următoarea redacție:

„În baza ordinului de prelungire, Direcția responsabilă de monitorizarea postului fiscal va perfecta și va comunica contribuabilului, conform prevederilor art. 131 alin. (11) din Codul fiscal, Ordinul privind desemnarea funcționarului fiscal responsabil de monitorizarea postului fiscal în cel mult 2 zile lucrătoare de la data recepționării ordinului de prelungire a activității postului fiscal. Ordinul privind desemnarea funcționarului fiscal responsabil de monitorizarea postului fiscal urmează a fi comunicat împreună cu Ordinul de prelungire a activității postului fiscal.”

38. Pct. 77 din Regulament se modifică și se expune în următoarea redacție:

„În cazul în care se va decide asupra unor modificări, Direcția responsabilă de evidența posturilor fiscale va emite un ordin de modificare, în care vor fi specificate aspectele ce țin de modificarea ordinului de instituire a postului fiscal emis anterior, ulterior, în caz de necesitate, Direcția responsabilă de monitorizarea postului fiscal va emite ordinul de desemnare a funcționarilor fiscali responsabili de monitorizarea postului fiscal.”

39. Pct. 78 din Regulament se modifică și se expune în următoarea redacție:

„Funcționarul fiscal responsabil de monitorizarea activității postului fiscal, va aduce la cunoștința contribuabilului (reprezentantului acestuia sau persoanei cu funcție de răspundere) despre modificările efectuate prin comunicarea Ordinului de modificare, conform prevederilor art. 131 alin. (11) din Codul fiscal, iar în caz de necesitate și a Ordinului de desemnare a funcționarului fiscal responsabil de monitorizarea postului fiscal, în cel mult 2 zile lucrătoare de la emiterea acestora.”;

40. Pct. 79 din Regulament se abrogă;

41. Pct. 80 din Regulament, sintagma „și/sau a DG control/DGRC/DGACM” se substituie cu sintagma „sau Direcția responsabilă de monitorizarea postului fiscal”;

42. Pct. 82 din Regulament, sintagma „DG control/DGRC/DGACM” se substituie cu sintagma „Direcția responsabilă de monitorizarea postului fiscal”;

43. Pct. 83 din Regulament se modifică și se expune în următoarea redacție:

„Direcțiile de resort din cadrul SFS, cu acordul conducerii SFS, după caz cu acordul conducerii Direcției responsabile de monitorizarea postului fiscal, sunt în drept să verifice dosarele posturilor fiscale perioada de activitate a căroră a expirat.”

44. Regulamentul se completează cu pct. 83¹ în următoarea redacție:

„Toate acțiunile de verificare a posturilor fiscale se finisează cu înaintarea raportului conducerii cu rezultatele verificărilor întreprinse.”

45. Pct. 84, subpct. 7 din Regulament se modifică și se expune în următoarea redacție:

„valoarea livrărilor, inclusiv prin ECC, și procurărilor de mărfuri/servicii efectuate în perioada de funcționare a postului fiscal de către contribuabil, total sau pentru subdiviziunea la care a fost instituit postul fiscal, numărul de zile efectiv lucrate”

46. Pct. 84, subpct. 8 din Regulament se modifică și se expune în următoarea redacție:

„valoarea livrărilor, inclusiv prin ECC, și procurărilor de mărfuri și servicii înregistrate de contribuabil, total sau pentru fiecare perioadă fiscală în parte, numărul de zile efectiv lucrate (pentru fiecare lună în parte) de la începutul anului calendaristic sau de la ultimul post fiscal până la instituirea postului fiscal;”

47. Pct. 84, subpct. 9 din Regulament se completează cu sintagma „sau confirmarea comunicării Actului de constatare contribuabilului în cazul lipsei reprezentanților acestuia.”

48. Pct. 85 din Regulament se abrogă;

49. Pct. 86 din Regulament, sintagma „conducerea DG control/DGACM/DGRC” se substituie cu sintagma „persoana cu acest drept conform Ordinului privind delegarea atribuțiilor”;

50. Pct. 88 din Regulament, sintagma „DG control/DGACM/DGRC” se substituie cu sintagma „Direcția responsabilă de monitorizarea postului fiscal”;

51. Pct. 99 din Regulament, sintagma „DGACM” se substituie cu sintagma „Direcția deservire contribuabili mari (în continuare DDCM)”;

52. Pct. 100 din Regulament se modifică și se expune în următoarea redacție:

„La finisarea fiecărei luni, Direcția responsabilă de monitorizarea postului fiscal va prezenta lista contribuabililor, cu anexarea Actelor de constatare, la care s-a finisat perioada de monitorizare a activității prin intermediul postului fiscal conducerii DGDF/DDCM către data de 15 a lunii următoare.”

53. Pct. 101 din Regulament se modifică și se expune în următoarea redacție:

„În cadrul monitorizării vor fi examinate mai multe aspecte ce țin de activitatea contribuabilului, inclusiv livrările/procurările, ponderea impozitelor achitate la BPN, evoluția salariului mediu per angajat și numărul salariaților, etc., per ansamblu pe întreprindere sau pentru subdiviziunea monitorizată prin intermediul postului fiscal. În caz de necesitate, în perioada de postmonitorizare, aceste acțiuni, vor fi efectuate și prin inițierea unor vizite fiscale.”

54. Pct. 102 din Regulament se abrogă;

55. Pct. 104 din Regulament, sintagma „DDF/DGACM” se substituie cu sintagma „DDF/DDCM”;

56. Pct. 107 din Regulament, sintagma „DR” se substituie cu sintagma „Direcția responsabilă de evidența posturilor fiscale”;

57. Pct. 108 din Regulament, sintagma „șeful/șeful adjunct al DDF/DGACM” se substituie cu sintagma „conducerea DDF/DDCM”;

58. Pct. 109 din Regulament, sintagma „data de 15” se substituie cu sintagma „ultima zi lucrătoare”;

59. Pct. 112 din Regulament, sintagma „DG control/DGRC/DGACM” se substituie cu sintagma „Direcția responsabilă de monitorizarea postului fiscal”;

60. Pct. 117 din Regulament, sintagma „șeful/șeful adjunct al DG control/DGRC/DGACM” se substituie cu sintagma „conducerea DG Control/DGRC/DGDF/DDCM”;

61. Anexele nr. 1, 2, 6, 7 și 8 se modifică și vor avea conținut conform documentelor atașate.

62. Direcția generală conformare va asigura publicarea prezentului Ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

63. Direcția generală conformare va asigura descrierea/completarea business procesului „Instituirea și administrarea posturilor fiscale” (BP O10.10.107) în termen de până la _____.2025.

64. Prezentul Ordin intră în vigoare din data _____.2025.

Director

Olga GOLBAN

Coordonat cu (funcția/subdiviziunea)	Prenumele, Numele	Data	Semnătura
Director adjunct	Sergiu ARHIRII	____.____.2025	
Șefa DG Conformare	Lucia POTEREANU	____.____.2025	
Șefa DGEJ	Valeria SOROCEAN	____.____.2025	
Șef DPE	Igor ARAMA	____.____.2025	
Executor, Telefon, e-mail	Eugeniu ȚUGUI 0(22) 823445, eugeniu.tugui@sfs.md	____.____.2025	

VERSO: în cazul emiterii unui ordin de completare, modificare sau abrogare se completează tabelul privind istoricul (ordinele anterioare)

Nr. crt.	Numărul și data ordinului (completat/modificat/abrogat)	Denumirea ordinului (completat/modificat/abrogat)	Notă*
1	Ordinul SFS nr. 665 din 12.12.2018	cu privire la aprobarea Regulamentului privind funcționarea posturilor fiscale	

*se va completa în cazul necesității indicării unei informații suplimentare

Darea de seamă privind funcționarea postului fiscal

Perioada de la _____ pînă la _____	Denumirea contribuabilului la care este instituit postul fiscal	Codul fiscal al contribuabilului la care este instituit postul fiscal	Adresa subdiviziunii postului fiscal	Regimul de lucru al întreprinderii. Sigilarea/ desigilarea	Date personale ale funcționarului fiscal responsabil pentru activitatea postului fiscal (numele, prenumele, tel mob/fix, subdiviziuneasponabilă de monitorizarea postului fiscal)

Livrări

Facturi fiscale/Declarații vamale (invoice), alte documentele primare cu regim special

N/o	Cod fiscal al beneficiarului	Denumirea beneficiarului	Documentul confirmativ								Marca și numărul de înmatriculare a mijlocului de transport la care a fost predată marfa, materialele, ș.a.
			Data	Seria	Numărul	Unitatea de măsură	Cantitatea	Valoarea fără TVA	Suma TVA	Denumirea succintă a mărfii/serviciilor	
1											
2											
.....											
TOTAL								0,00	0,00		

Documentele primare cu regim special (non livrare)

N/o	Cod fiscal al beneficiarului	Denumirea beneficiarului	Documentul confirmativ								Marca și numărul de înmatriculare a mijlocului de transport la care a fost predată marfa, materialele, ș.a.
			Data	Seria	Numărul	Unitatea de măsură	Cantitatea	Valoarea fără TVA	Suma TVA	Denumirea succintă a mărfii/serviciilor	
1											
2											
.....											
TOTAL								0,00	0,00		

Procurări

Facturi fiscale/Declarații vamale (invoice)/Acte de achiziție alte documente., alte documentele primare cu regim special

N/o	Cod fiscal al furnizorului	Denumirea furnizorului	Documentul confirmativ								Marca și numărul de înmatriculare a mijlocului de transport la care a fost predată marfa, materialele, ș.a.
			Data	Seria	Numărul	Unitatea de măsură	Cantitatea	Valoarea fără TVA	Suma TVA	Denumirea succintă a mărfii/serviciilor	
1											
2											
.....											
TOTAL								0,00	0,00		

Documentele primare cu regim special (non livrare)

N/o	Cod fiscal al furnizorului	Denumirea furnizorului	Documentul confirmativ								Marca și numărul de înmatriculare a mijlocului de transport la care a fost predată marfa, materialele, ș.a.
			Data	Seria	Numărul	Unitatea de măsură	Cantitatea	Valoarea fără TVA	Suma TVA	Denumirea succintă a mărfii/serviciilor	
1											
2											
.....											
TOTAL								0,00	0,00		

Mijloacele bănești încasate prin intermediul ECC pentru care nu a fost eliberată factură fiscală							Avansurile(+)/Stornările(-)			
Data	Valoarea fără TVA	Valoarea totala TVA, inclusiv	Cota 20%	Cota 8%	Fără TVA	Nr. bonuri	Data	Suma	Contragentul	Destinația
.....20										
.....20										
.....20										
.....20										
.....20										
.....20										
.....20										
TOTAL							TOTAL			

Funcționarul fiscal

(numele, prenumele)

(semnătura)

Reprezentantul contribuabilului

(numele, prenumele)

(semnătura)

Data _____

Analiza funcționării postului fiscal

înstituit la agentul economic _____, cod fiscal _____

Subsemnatul, _____ inspector _____, din cadrul _____
comunică că în teritoriul administrat de Direcția _____ activează postul fiscal _____
înstituit la agentul economic _____ c.f. _____ conform ordinului SFS nr. _____ din _____.

Genul principal de activitate al contribuabilului în perioada de activitate a postului fiscal constituie: _____.

1. Activitatea agentului economic până la instituirea postului fiscal și în perioada de activitate a postului fiscal se prezintă astfel:

Nr. d/o	Indicatori	Perioada de activitate a postului fiscal (zile)	Aceeași perioadă de până la instituirea postului fiscal (zile)	Perioada similară a anului precedent (zile)
1	Livrări totale, incl. TVA, lei			
2	Livrări efectuate în baza facturilor fiscale, incl. TVA, lei			
3	Livrări prin ECC, incl. TVA, lei			
4	Export, incl. TVA, lei			
5	Numărul facturilor fiscale aferente livrărilor efectuate			
6	Livrări medii pe zi, incl. TVA, lei (livrări totale : zile calendaristice)			
7	Procurări totale, incl. TVA, lei			
8	Procurări efectuate în baza facturilor fiscale, incl. TVA, lei			
9	Import, incl. TVA, lei			
10	Numărul facturilor fiscale aferente procurărilor efectuate			
11	Procurări medii pe zi, incl. TVA, lei (procurări totale : zile calendaristice)			
12	Calculat obligații la bugetul de stat			
13	Achitări obligații la bugetul de stat			
14	Calculat TVA la bugetul de stat			
15	Achitări TVA la bugetul de stat			
16	Povara fiscală			
17	Fondul de salarizare, lei			
18	Numărul de angajați			
19	Salariul mediu lunar achitat per angajat, lei			

2. Funcționarii fiscali responsabili de monitorizarea postului fiscal:

Nr. d/o	Numele, prenumele	Funcția	Durata la post	Telefon de contact
1				
2				

3. Descrierea evoluției riscurilor ce au stat la baza instituirii postului fiscal:

4. Descrierea altor riscuri stabilite în perioada de monitorizare:

5. Propuneri:

Funcționarul fiscal care a întocmit analiza _____

(nume, prenume, semnătura)

Directorului/Directoarei SFS, _____

SOLICITARE DE SISTARE A POSTULUI FISCAL

Direcția _____, aduce la cunoștință că, în temeiul prevederilor art. 146 din Codul fiscal, conform Ordinului SFS nr. _____ din _____, a fost instituit post fiscal _____ la contribuabilul _____, cod fiscal _____.

Motivul sistării: _____

Reieșind din cele menționate, solicităm sistarea postului fiscal _____ la contribuabilul _____ instituit conform Ordinului SFS nr. _____ din _____.

Data _____

Șeful/Șeful adjunct al Direcției _____

Decizie privind verificarea activității postului fiscal la fața locului

nr. _____ din _____ 20____
data luna anul

(denumirea completă a contribuabilului)

(adresa)

Cod fiscal _____

Verificarea activității postului fiscal se efectuează de către:

numele, prenumele, funcția deținută

numele, prenumele, funcția deținută

Data inițierii și finalizării verificării la fața locului

de la _____ până la _____

Semnătura Directorului/Directorului adjunct al SFS/

(După caz - șefului (șefului adjunct) al Direcției _____)

L.Ș.

Semnăturile funcționarilor fiscali și/sau ai

conducătorilor nemijlociți ai acestora

Data _____

Analiza funcționării postului fiscal raportată la perioada de postmonitorizare

instituit la agentul economic _____, cod fiscal _____

Subsemnatul, _____ inspector _____, din cadrul Direcției _____ comunic că în teritoriul administrat de Direcția _____ a activat postul fiscal _____ instituit la contribuabil _____ c.f. _____ conform ordinului SFS nr. ____ din _____, care s-a finisat la data de _____.

Genul principal de activitate al contribuabilului în perioada de activitate a postului fiscal constituie: _____.

1. Activitatea agentului economic până la instituirea postului fiscal, în perioada de activitate a postului fiscal și după finisarea acestuia se prezintă astfel:

Nr. d/o	Indicatori	Perioada de activitate până la instituirea postului fiscal (trei luni depline), (se va indica perioada și numărul de zile)	Perioada de activitate a postului fiscal (ultimele trei luni depline), (se va indica perioada și numărul de zile)	Perioada după finisarea postului fiscal (trei luni depline), (se va indica perioada și numărul de zile)
1	Livrări totale, incl. TVA, lei			
2	Livrări efectuate pe facturi fiscale, incl. TVA, lei			
3	Livrări prin ECC, incl. TVA, lei			
4	Export, incl. TVA, lei			
5	Numărul facturilor fiscale aferente livrărilor efectuate			
6	Livrări medii pe zi, incl. TVA, lei (livrări totale : zile calendaristice)			
7	Procurări totale, cu TVA, lei			
8	Procurări efectuate pe facturi fiscale, incl. TVA, lei			
9	Import, incl. TVA, lei			
10	Numărul facturilor fiscale aferente procurărilor efectuate			
11	Procurări medii pe zi, incl. TVA, lei (procurări totale : zile calendaristice)			
12	Calculat obligații la bugetul de stat			
13	Achitări obligații la bugetul de stat			
14	Calculat TVA la bugetul de stat			
15	Achitări TVA la bugetul de stat			
16	Povara fiscală			
17	Fondul de salarizare, lei			
18	Numărul de angajați			
19	Salariul mediu lunar achitat per angajat, lei			

2. Propuneri privind oportunitatea reînstituirii postului fiscal:

Funcționarul fiscal care a întocmit analiza _____

(nume, prenume, semnătura)