



**ORDIN  
ПРИКАЗ**

mun. Chișinău  
мун. Кишинэу

„\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_ 2020

Nr. \_\_\_\_\_

*Cu privire la modificarea Indicațiilor  
metodice privind efectuarea vizitelor  
fiscale, aprobate prin Ordinul  
Serviciului Fiscal de Stat nr. 388/2019*

În vederea executării prevederilor art. 133 alin. (1) pct. 13), art. 133 alin. (2) pct. 4), art. 134 alin. (1) pct.3) din Codul fiscal, în scopul stabilirii procedurii de efectuare a vizitelor fiscale la contribuabili și în temeiul art. 132<sup>3</sup> alin.(10) din Codul fiscal,

**ORDON:**

1. Indicațiile metodice privind efectuarea vizitelor fiscale aprobate prin Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr. 388/2019, se modifică după cum urmează:

1) **Pct. 1**, după textul „art. 133 alin. (1), pct.13” se completează cu textul „alin. (2).”.

2) **Denumirea Capitolului II. „ORGANIZAREA, EFECTUAREA ȘI RAPORTAREA REZULTATELOR VIZITEI FISCALE”** se substituie în „II. INIȚIEREA ȘI EFECTUAREA VIZITEI FISCALE”.

3) **La pct. 2** textul „respectarea corectă a legislației fiscale, calcularea și vărsarea deplină și la timp în buget a impozitelor și altor plăți obligatorii, ce ar contribui la conformarea voluntară a agenților economici” se substituie cu textul „respectarea legislației fiscale, calcularea, virarea deplină și la timp în Bugetul Public Național a impozitelor și altor plăți obligatorii.”.

4) **Pct.3 se modifică după cum urmează:**

a) **în denumirea punctului 3** se completează cu textul „Reieșind din noțiunea de vizită fiscală, se stabilesc următoarele caracteristici ale acestui instrument de administrare fiscală.”;

b) **sbp. 1** se expune în următoarea redacție „3. Conform prevederilor art.129 alin. (11<sup>1</sup>) din Codul fiscal, *Vizită fiscală* reprezintă un instrument de administrare fiscală cu scop de asigurare a conformării voluntare prin acordarea consultațiilor, analiza activității, acumularea unor date despre activitatea contribuabilului.”;

- c) **sbp. 2)** se completează cu textul „/majorări de întârziere, nu se ridică documente”;
- d) **după sbp. 2)** se completează cu sbp. 2<sup>1)</sup> și sbp. 2<sup>2)</sup>, cu următorul conținut:  
„2<sup>1)</sup> Funcționarul fiscal este obligat să trateze cu respect și corectitudine contribuabilul, reprezentantul lui, să popularizeze legislația fiscală, să informeze contribuabilul, în cazurile prevăzute de legislația fiscală sau la solicitarea acestuia, despre drepturile și obligațiile lui;  
2<sup>2)</sup> Funcționarul fiscal, pentru constatarea datelor de ordin general despre activitatea contribuabilului sau altor informații relevante efectuării vizitei fiscale, poate solicita în cadrul vizitei fiscale documente/date, explicații.”;
- e) **sbp. 3)** se expune în următoarea redacție „3) Vizita fiscală poate fi efectuată la solicitarea contribuabilului, inclusiv în baza cererii privind înregistrarea ca plătitor TVA/antrepozitar autorizat, dar se efectuează și la inițiativa Serviciului Fiscal de Stat. Vizita fiscală la inițiativa Serviciului Fiscal de Stat se inițiază în cazul stabilirii unor posibili riscuri de neconformare fiscală, care necesită a fi examinate în vederea preîntâmpinării încălcărilor de ordin fiscal, acordării explicațiilor consultative contribuabilului, stabilirii motivelor divergențelor înregistrate între informațiile declarate de către contribuabil și datele disponibile din surse terțe.”;
- f) **sbp. 4)** se completează cu textul „Vizita fiscală se efectuează cu/(fără) acordul, în/(fără) prezența conducătorului, cu/(fără) participarea contabilului/contabilului-șef sau a persoanei împuternicite în conformitate cu prevederile art. 244 din Codul fiscal. În cazul efectuării vizitei fiscale în scopul monitorizării contribuabililor privind disciplina de casă sau alte aspecte, prin observarea directă a activității, vizita fiscală se va efectua în prezența persoanei angajate a contribuabilului care este responsabilă de subdiviziunea monitorizată (vânzător, administrator, etc).”;
- g) **sbp. 5)** se abrogă;
- h) **sbp. 6)** textul „efectuarea vizitelor” se substituie cu textul „efectuarea vizitei”;
- i) **sbp. 8)** se abrogă;
- j) **sbp. 9)** se completează cu textul „, , de admitere a încălcărilor prevederilor legislației în vigoare și sunt necesare măsuri în scopul îndrumării corecte a contribuabilului, consultării referitor la drepturile și obligațiile stabilite prin actele normative în vigoare.”;
- k) **sbp. 10)** textul „conducerea SFS și/sau a Direcției generale administrare fiscală/Direcției generale administrarea contribuabili mari” se substituie cu textul „șeful Direcției deservire fiscală din cadrul Direcției generale administrare fiscală, șef/șeful adjunct a Direcției administrare fiscală și analiză din cadrul Direcției generale administrarea contribuabili mari, șef/șeful adjunct a Direcției generale administrare fiscală arierate.”;
- l) **sbp. 13)** se expune în următoarea redacție „13) Despre inițierea vizitei fiscale, contribuabilul se va informa din timp, inițial fiind contactat prin intermediul telefonului, pentru a fixa data începerii vizitei fiscale. În cazul în care agentul economic nu poate fi contactat telefonic pentru a fixa data începerii vizitei fiscale, funcționarul fiscal va expedea prin intermediul poștei electronice (e-mail) sau prin scrisoare recomandată Înștiințare privind inițierea vizitei fiscale, conform anexei nr.2.”.

#### 5) Pct.4 se modifică după cum urmează:

- a) **sbp. 1)** textul „privind aplicarea legislației” se substituie cu textul „privind modul de aplicare a legislației;”;
- b) **sbp. 2)** se completează cu textul „, , prin examinarea registrelor contabile, documentelor primare, rapoartelor statistice, precum și din explicațiile angajaților;”;
- c) **sbp. 3)** se abrogă;
- d) **sbp. 5)** se expune în următoarea redacție „5) observarea directă a activității contribuabililor privind disciplina de casă sau alte aspecte ce vizează administrarea fiscală.”.

**6) Pct.5 se modifică după cum urmează:**

- a) **la alineatul unu** se abrogă textul „inclusiv din registrele contabile, documentele primare, rapoarte statistice precum și din explicațiile angajaților.”;
- b) **alineatul doi** se expune în următoarea redacție „Funcționarul fiscal se informează multilateral despre contribuabil, genul de activitate practicat, specificul procesului de producție, politica de contabilitate, modul de organizare a evidenței contabile (constatarea unor date din documentele contabile/primare, rapoarte statistice), corectitudinea primirii și evidenței documentelor de strictă evidență etc., respectiv concluzionează despre viabilitatea activității contribuabilului.”;
- c) **alineatul trei** se expune în următoarea redacție „În cadrul vizitei fiscale se observă modul de desfășurare a activității contribuabililor, în scopul administrării de către Serviciul Fiscal de Stat a informațiilor corecte și complete despre activitatea acestora, în scopul excluderii oricărui risc de pseudoactivitate de întreprinzător, inclusiv altor riscuri, prin înregistrarea unor întreprinderi pe adrese neveridice, gestionarea întreprinderilor de către persoane neautorizate, activitate ilicită sau prin tănuirea obiectelor impozabile, etc.”;
- d) **alineatul patru** se expune în următoarea redacție „În cadrul vizitei fiscale, funcționarul fiscal răspunde la întrebările puse de către contribuabil referitor la modul de respectare a legislației fiscale, modul de ținere a evidenței contabile, inclusiv la drepturile și obligațiile acestuia, tipul și termenele de achitare a obligațiilor fiscale, prezentare a declarațiilor și dărilor de seamă fiscale aferente activității, consecințelor admiterii restanțelor la buget, precum și măsurile de asigurare și executare silită ce pot fi aplicate de către Serviciul Fiscal de Stat, inclusiv dreptul de a aplica mecanismul legal al insolvenței față de contribuabilii care au ajuns în incapacitate de plată, la alte aspecte ce vizează modalitatea aplicării legislației fiscale.”;
- e) **alineatul cinci litera d)** se expune în următoarea redacție „d) va examina dacă dispune de acte permissive pentru desfășurarea activității de întreprinzător, dispune/înregistrează la Serviciul Fiscal de Stat echipamente de casă și de control;
- f) **alineatul cinci litera e)** după textul „(Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea ca subiect al impunerii cu TVA/” se completează cu textul „(Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea în calitate de antepozitar autorizat/);
- g) **alineatul cinci litera e)** cuvântul „puse” se substituie cu cuvântul „adresate”;
- h) **alineatul cinci litera g)** se expune în următoarea redacție „g) în cazul abordării de către contribuabil a unor subiecte dificile, la care funcționarul fiscal în cadrul vizitei fiscale nu are un răspuns clar, acestea se notează în Raportul vizitei fiscale/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea ca subiect al impunerii cu TVA/Raportul vizitei

fiscale privind înregistrarea în calitate de antrepozitar autorizat/Raportul vizitei fiscale de constatare a adresei juridice/adresei subdiviziunilor, la compartimentul „Note”. Ulterior, în termenul prevăzut de legislație, se acordă un răspuns în scris la întrebările adresate.”.

**7) Pct.6 se modifică după cum urmează:**

- a) se completează cu litera a<sup>1)</sup> cu următorul conținut, „a<sup>1)</sup> veridicității datelor și informațiilor prezentate de contribuabil Serviciului Fiscal de Stat;”;
- b) litera b) se completează cu textul „și confirmarea gestionării de către acestea a activității întreprinderii, informației de contact a contribuabilului”;
- c) litera c) textul „privind evidența” se substituie cu textul „privind modul de evidență”;
- d) litera d) se expune în următoarea redacție „d) genului(rilor) de activitate real practicat(e) și deținerea actelor permissive prevăzute de legislația în vigoare pentru desfășurarea activității de întreprinzător cu informarea agentului economic despre actele necesare;”;
- e) litera e), f) și g) se abrogă;
- f) litera h) se completează cu textul „, personalului angajat și informației aferente regimului de lucru, salariului mediu calculat;”;
- g) litera i) și j) se abrogă.

**8) Pct. 7 se expune în următoarea redacție „7. În cazul în care în procesul de efectuare a vizitei fiscale contribuabilul, sub diferite pretexte, nu prezintă documentele de ordin general, registrele contabile, documentele primare, situațiile financiare solicitate de funcționarul fiscal, acest fapt se va califica ca factor de risc, prin urmare Serviciul Fiscal de Stat poate decide asupra aplicării altor măsuri de conformare. În Raportul vizitei fiscale se va specifica despre refuzul contribuabilului de a prezenta documentele solicitate.”.**

**9) Pct. 8 se expune în următoarea redacție „8. Serviciul Fiscal de Stat are misiunea de a asigura deservirea eficientă a contribuabililor și prevenirea încălcărilor fiscale, obiectivul major rămâne în continuare asigurarea colectării și onorării depline de către contribuabili a obligațiilor față de buget.**

La inițiativa SFS, vizita fiscală poate fi inițiată în cazul în care din analiza informației disponibile au fost stabilite cel puțin 3 criterii de risc. Criteriile de risc identificate de Serviciul Fiscal de Stat pot fi:

- 1) lipsa activității de întreprinzător la data depunerii cererii privind solicitarea înregistrării ca contribuabil al TVA;
- 2) nu dispune de sediu sau sediul contribuabilului este adresă de domiciliu;
- 3) schimbarea cu 100% a componenței fondatorilor și/sau a conducătorului în ultimele 6 luni;
- 4) prezentarea neregulată/tardivă a dărilor de seamă fiscale;
- 5) prezentarea frecventă sau numeroasă a dărilor de seamă fiscale corectate pe parcursul anului de gestiune;
- 6) solicitarea unui număr mare de facturi fiscale în raport cu volumul livrărilor și numărul de facturi fiscale utilizate în perioadele precedente;
- 7) desfășoară sau planifică a desfășura comercializarea mărfurilor cu ridicata fără a dispune de depozit;
- 8) înregistrarea timp de 2 ani consecutivi a pierderilor fiscale;

- 9) achitarea neînsemnată sau lipsa achitării impozitelor și taxelor/admiterea restanțelor la buget, înregistrând livrări semnificative;
- 10) înregistrarea livrărilor semnificative în raport cu fondul de salarizare;
- 11) declararea numărului mic de salariați în comparație cu volumul de livrări efectuate;
- 12) salariu mediu conform datelor declarate de contribuabil este inferior salariului mediu pe ramura respectivă/sau salariului minim garantat;
- 13) documentarea tranzacțiilor cu întreprinderi în activitatea cărora au fost stabiliți posibili indici de infracțiune;
- 14) fondatorul/conducătorul contribuabilului este o persoană străină, în etate, este elev, student sau nu poate fi identificat/localizat (sunt reprezentate de alte persoane în baza procurii);
- 15) conducătorul sau fondatorii entității economice au figurat în calitate de conducători, fondatori la alte entități și/sau figurează drept conducători, fondatori la entitățile care:
  - a) în activitatea cărora au fost identificați posibili indici a infracțiunilor economico-financiare;
  - b) nu prezintă dări de seamă fiscale/nu prezintă documente solicitate prin citațiile emise de Serviciul Fiscal de Stat;
- 16) înregistrarea livrărilor/procurărilor de mărfuri și servicii de la furnizorii anterior anulați în calitate de subiecți ai impunerii cu TVA;
- 17) divergențe dintre datele din Declarațiile privind TVA, Declarațiile privind TVA depuse de beneficiarii/furnizorii agentului economic și datele din declarațiile vamale;
- 18) admiterea încălcărilor repetate privind disciplina de casă;
- 19) contribuabilul dispune de restanțe la Bugetul Public Național, pentru o perioadă mai mare de 2 luni calendaristice;
- 20) recepționarea de către SFS a unor sesizări cu referire la posibilele încălcări admise de contribuabil, în scopul clarificării informației sesizate de către terți;
- 21) contribuabilul plătitor TVA nu declară livrări impozabile într-o perioadă mai mare de 6 luni consecutive;
- 22) desfășurarea activității de întreprinzător fără a dispune de acte permise prevăzute de legislație;
- 23) înregistrarea relațiilor interdependente cu furnizorii și/sau beneficiarii;
- 24) efectuarea procurărilor de mărfuri/servicii în sumă ce depășește 1,2 milioane de lei, cu excepția livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere și a celor care nu constituie obiect impozabil în conformitate cu art.95 alin.(2) din Codul fiscal, pentru perioada a ultimilor 12 luni consecutive, fără a fi înregistrat în calitate de subiect al impunerii cu TVA.”.

**10) Pct. 9 și pct.10 se abrogă.**

**11) Pct. 11 se expune în următoarea redacție „11.** În cadrul vizitei fiscale efectuate la inițiativa Serviciului Fiscal de Stat, funcționarul fiscal va examina informația disponibilă, inclusiv oferită de către contribuabil, în scopul excluderii riscurilor de neconformare fiscală apreciate inițial.”.

**12) Se completează cu pct. 11<sup>1</sup> în următoarea redacție „11<sup>1</sup>. În cazul stabilirii unor abateri de la prevederile legislației în vigoare, contribuabilului i se recomandă înlăturarea neajunsurilor, prin prezentarea Declarației/dării de seamă corectate, și/sau reflectarea corectă în documentele de evidență contabilă a faptelor economice, care să asigure raportarea conformă a obligațiilor fiscale. În cazul refuzului contribuabilului de a se conforma voluntar într-un termen rezonabil și/sau constatarea unor încălcări grave, Serviciul Fiscal de Stat își rezervă dreptul de a aplica alte măsuri de conformare.”.**

**13) pct.12 – pct.16 se abrogă.**

**14) Se completează cu capitolul III cu următorul conținut:**

### **„III. ÎNTOCMIREA RAPOARTELOR DE VIZITĂ FISCALĂ**

**12.** După finalizarea vizitei fiscale funcționarul fiscal perfectează Raportul vizitei fiscale/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea ca subiect al impunerii cu TVA/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea în calitate de antrepozitar autorizat/Raportul vizitei fiscale de constatare a adresei juridice/adresei subdiviziunilor și Procesul - verbal de observare directă a activității contribuabilului, în conformitate cu anexele nr.3, nr.4, nr.4<sup>1</sup>, nr.5 și nr.6, în dependență de scopul vizitei fiscale, pe foi format A4, în care se consemnează datele/faptele constatate și subiectele discutate în cadrul vizitei fiscale.

1) Raportul vizitei fiscale/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea ca subiect al impunerii cu TVA/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea în calitate de antrepozitar autorizat/Raportul vizitei fiscale de constatare a adresei juridice/adresei subdiviziunilor și Procesul - verbal de observare directă a activității contribuabilului, se întocmește în 2 (două) exemplare, se semnează de către funcționarul fiscal și reprezentantul contribuabilului (conducătorul, contabilul/contabilul-șef sau altă persoana împuternicită). Primul exemplar se păstrează la Serviciul Fiscal de Stat, iar al doilea exemplar se înmânează contribuabilului contra semnătură în termen de până la 3 zile lucrătoare după finalizarea vizitei fiscale.

2) În Raportul vizitei fiscale/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea ca subiect al impunerii cu TVA/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea în calitate de antrepozitar autorizat, se reflectă următoarele poziții:

- a) data efectuării vizitei fiscale;
- b) numele, prenumele, funcția funcționarului fiscal care a efectuat vizita fiscală;
- c) numărul și data delegării în vizită fiscală;
- d) denumirea contribuabilului supus vizitei fiscale;
- e) codul fiscal al contribuabilului;
- f) perioada de activitate examinată în cadrul vizitei fiscale;
- g) locul, adresa unde a fost efectuată vizita fiscală;
- h) persoanele ce au participat în cadrul vizitei fiscale;
- i) numărul cererii prin care s-a solicitat înregistrarea ca contribuabil al TVA/antrepozitar autorizat;
- j) datele de ordin general despre activitatea contribuabilului;
- k) pentru contribuabilii restanțieri: restanța înregistrată, explicațiile depuse de reprezentatul contribuabilului;
- l) întrebările adresate de către contribuabil și răspunsurile oferite de către funcționarul fiscal;
- m)concluzii și propuneri;

3) În cazul în care conducătorul, contabilul/contabilul-șef sau persoana împuternicită refuză să semneze Raportul vizitei fiscale/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea ca subiect al impunerii cu TVA/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea în calitate de antrepozitar autorizat/Raportul vizitei fiscale de constatare a adresei juridice/adresei subdiviziunilor și Procesul - verbal de observare directă a activității contribuabilului, acesta urmează a fi remis prin poștă cu aviz recomandat la finalizarea vizitei fiscale sau, după caz în următoarea zi lucrătoare. Iar pentru situația, când contribuabilul nu a recepționat raportul vizitei fiscale, urmează a fi aplicate prevederile art.131 alin.(11) din Codul fiscal și după caz ale art.129<sup>1</sup> alin (4) din Codul fiscal.

4) Rapoartele vizitelor fiscale se înregistrează strict în ordine cronologică în Registrul de evidență a rapoartelor de efectuare a vizitelor fiscale. Modelul Registrului de evidență a rapoartelor de efectuare a vizitelor fiscale se stabilește în conformitate cu anexa nr. 7. Evidența și obligația de completare (format electronic) revine șefilor Direcțiilor deservire fiscală din cadrul Direcțiilor generale administrare fiscală, șefului/șefului adjunct a Direcției administrare fiscală și analiză din cadrul Direcției generale administrarea contribuabili mari și șefului/șefului adjunct a Direcției generale gestionare arierate, după caz.

**13.** În cadrul vizitei fiscale, se va examina perioada aferentă ultimelor 12 luni de activitate a contribuabilului, cu excepția cazurilor în care sunt necesare date/informații pentru perioade anterioare în scopul aprecierii modului de respectare a legislației fiscale, clarificării unor posibile semne de încălcare a actelor normative în vigoare. Dacă agentul economic în perioada de 12 luni de activitate a fost supus vizitei fiscale periodic de 2-3 ori, vizita fiscală urmează a fi efectuată pentru perioada de la ultima vizită fiscală.

**14.** În cazul efectuării vizitei fiscale în scopul constatării veridicității datelor prezentate privind amplasarea adresei juridice/adresei subdiviziunilor, și stabilirii situației fiscale reale a contribuabilului restanțier și a posibilității lui de a stinge obligațiile fiscale se va întocmi Raportul vizitei fiscale de constatare a adresei juridice/adresei subdiviziunilor, aspectul general și conținutul căruia se stabilește în conformitate cu anexa nr. 5.

**15.** În cazul efectuării vizitei fiscale în scopul observării directe a activității contribuabililor privind disciplina de casă sau alte aspecte, se va întocmi Procesul - verbal de observare directă a activității contribuabilului, aspectul general și conținutul căruia se stabilește în conformitate cu anexa nr. 6.”.

**15) Anexa nr. 1 se modifică după cum urmează:**

a) după sintagma „Adresa juridică” se completează cu sintagma „Adresa subdiviziunii/subdiviziunilor”.

**16) Anexa nr. 2 se modifică după cum urmează:**

a) sintagma „precum și prezentarea documentelor” se exclude.

**17) Anexa nr. 3 se modifică după cum urmează:**

a) **Sintagmele din Capitolul II:** „Numărul personalului angajat constituie\_\_\_\_; Salariul mediu lunar calculat\_\_\_\_; Înregistrează (nu înregistrează) restanță la BPN\_\_\_\_; pct.4, pct. 12, pct. 13” se exclud;

b) **pct. 15** se expune în următoarea redacție „15. Livrări/procurări în adresa persoanelor fizice/deținători de patentă, inc. angajați, persoane care desfășoară activități în domeniul achizițiilor de produse din fitotehnie și/sau horticultură și/sau de obiecte ale regnului vegetal”;

- c) **pct. 3 din tabel** sintagma „MCC” se modifică în sintagma „ECC”;
- d) **pct. 4 din tabel** se completează cu următorul conținut:
- Procurări de mărfuri/servicii pe teritoriul RM
  - Import de mărfuri
  - Import de servicii
- e) **pct. 13 din tabel** se completează cu următorul conținut:
- ”Personal angajat la situația efectuării vizitei fiscale:
- Funcții administrative
    - Numărul
    - Salariul mediu calculat
  - Funcții de execuție
    - Numărul
    - Salariu mediu calculat”;
- f) **nota se exclude.**

**18) Cap. II al Anexei nr. 4, se modifică după cum urmează:**

- a) **pct. 3 și pct.10** se exclud;
- b) **pct. 12** se expune în următoarea redacție: „12. Valoarea livrărilor de mărfuri, servicii, efectuate pe parcursul oricăror 12 luni consecutive, cu excepția livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere și a celor care nu constituie obiect impozabil

Luna	Pentru cazurile în care are loc determinarea primei perioade fiscale privind TVA, verificarea indicatorilor se va efectua ținându-se cont de termenul de prescripție pentru determinarea obligațiilor fiscale, stabilit prin art. 264 din Codul Fiscal		
	Anul	Anul	Anul

- c) **sintagma** „2. Informația privind inventarierea blanchetelor de strictă evidență:
- facturi fiscale (facturi),
  - acte de achiziție,
  - borderouri,
  - foi de parcurs”, se exclude;
- d) **nota se exclude;**
- e) **cap. III al Anexei nr. 4, ultimul alineat** se completează „,cu modificările ulterioare”.

**19) Se completează cu anexa nr. 4<sup>1</sup>, cu următorul conținut:**

„Anexa nr. 4<sup>1</sup>  
la Indicațiile metodice privind  
efectuarea vizitelor fiscale, aprobate  
prin Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 2020

**Antetul SFS**

„\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_

**RAPORTUL VIZITEI FISCALE  
PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN CALITATE DE ANTREPOZITAR AUTORIZAT**

Nr. \_\_\_\_\_



I. Subsemnatul(a)(ții), \_\_\_\_\_, funcționar(rii) fiscal(li) \_\_\_\_\_,  
*numele, prenumele* *funcția*  
al DDF \_\_\_\_\_, din cadrul DGAF \_\_\_\_\_, în baza delegării în vizită fiscală  
nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_, am efectuat o vizită fiscală privind înregistrarea în calitate

de antrepozitar autorizat la \_\_\_\_\_,  
*denumirea contribuabilului*  
cod fiscal \_\_\_\_\_, la subdiviziunea (tipul subdiviziunii) amplasată pe  
adresa \_\_\_\_\_.

Vizita fiscală s-a efectuat la data de \_\_\_\_\_, la adresa \_\_\_\_\_  
cu acordul/participarea conducătorului \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele, funcția*  
și în prezența contabilului/contabilului-șef \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele, funcția*

Conform cererii nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_, c/f \_\_\_\_\_,  
*data depunerii cererii* *denumirea contribuabilului*  
a solicitat înregistrarea în calitate de antrepozitar autorizat conform art. \_\_\_\_\_ pct. \_\_\_\_\_ lit. \_\_\_\_\_ din  
Codul fiscal (inclusiv preconizează să efectueze unele schimbări ce urmează a fi reflectate în  
certificatul de acciz sau în anexa la el) \_\_\_\_\_  
*modificările solicitate*

## II. În rezultatul vizitei fiscale s-a constatat:

\_\_\_\_\_ a fost înregistrat la Agenția Servicii Publice la  
*denumirea contribuabilului*  
data de \_\_\_\_\_ cu nr. \_\_\_\_\_.

Adresa juridică, tel., e-mail \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Depozite (proprietate/locațiune) \_\_\_\_\_  
Proprietarul clădirii, încăperii, teritoriului, terenului \_\_\_\_\_  
Secții de producere (proprietate/locațiune) \_\_\_\_\_  
Unități comerciale (proprietate/locațiune) \_\_\_\_\_  
Alte subdiviziuni (proprietate/locațiune) \_\_\_\_\_  
Producătorul/proprietarul mărfurilor accizate \_\_\_\_\_  
Denumirea, numele și prenumele, adresa juridică (adresele juridice) și codul fiscal (codurile  
fiscale) ale arendatorului sau ale locatorului, în cazul în care proprietatea este folosită pentru  
desfășurarea activității de întreprinzător, în baza contractului de arendă sau de închiriere \_\_\_\_\_

Dispune/(nu dispune) de utilaje utilizate la producerea/prelucrarea mărfurilor accizate \_\_\_\_\_  
Asigurarea încăperii cu pază \_\_\_\_\_  
Numărul personalului angajat constituie \_\_\_\_\_  
Salariul mediu lunar calculat \_\_\_\_\_  
Înregistrează (nu înregistrează) restanță la BPN \_\_\_\_\_

Din momentul înregistrării întreprinderii:

1. Fondatorii s-au schimbat (nu s-a schimbat) \_\_\_\_\_
2. Adresa juridică s-a schimbat (nu s-a schimbat) \_\_\_\_\_
3. Fondatorul(ii) și/sau conducătorul figurează (nu figurează) ca fondator(i) și/sau conducător(i) la alți contribuabili \_\_\_\_\_
4. Locul desfășurării activității de bază a fost (n-a fost) inspectat \_\_\_\_\_
5. Descrierea activității(lor) de bază practicate și codul CAEM \_\_\_\_\_
6. Descrierea altor activități practicate \_\_\_\_\_
7. Dispune (nu dispune) de acte permise pentru desfășurarea activității de întreprinzător \_\_\_\_\_
8. Dispune (sau nu) de echipamente de casă și de control \_\_\_\_\_
9. Livrări/procurări către/de la agenți economici anulați ca plătitori TVA (valoarea, suma TVA) \_\_\_\_\_
10. Mărfuri supuse accizelor \_\_\_\_\_
11. Livrări/procurări în adresa persoanelor fizice/deținători de patentă, inc. angajați \_\_\_\_\_
12. Împrumuturile primite/acordate de către/către conducători/fondatori, angajați, persoane juridice/fizice \_\_\_\_\_
13. Înregistrează (nu înregistrează) import/export de mărfuri/servicii \_\_\_\_\_
14. Dispune de următoarele blanchete de strictă evidență

Denumirea blanchetei	Primate		Sold	
	data	seria, numărul	seria	numărul

15. Dispune de următoarele conturi bancare \_\_\_\_\_
16. \_\_\_\_\_ este subiect al impunerii la următoarele impozite și taxe: \_\_\_\_\_  
(denumirea contribuabilului)

17. Altele \_\_\_\_\_

În rezultatul vizitei fiscale și examinării documentelor primare și contabile s-a stabilit:

1. Informația conform evidenței contabile:
  - Mijloace fixe-;
  - Mijloace circulante - ;
  - Marfă - ;
  - .....
2. Descrierea indicatorilor ultimilor 4 ani:
  - a) Venitul din vânzări (conform evidenței contabile și conform declarațiilor prezentate);
  - b) Rulajul mijloacelor bănești la conturile bancare (pentru perioada ultimilor 4 ani/ din data înregistrării) – descrierea succintă a naturii tranzacțiilor bancare (transfer, împrumut, încasări din vânzări);
  - c) Rulajul decontărilor bănești în numerar prin intermediul echipamentului de casă și control;
  - d) Import/export (conform informației prezentate de Serviciul Vamal);
  - e) Informația privind tranzacțiile efectuate conform SI al SFS (Reports -> TVA -> Informația contribuabilului privind tranzacțiile efectuate).
3. Informația privind bunurile imobile (conform Agenția Servicii Publice).

### III. Concluzii și propuneri:

Se propune/refuză\* a se înregistra/înregistrarea \_\_\_\_\_ c/f \_\_\_\_\_  
(denumirea contribuabilului)

în calitate de antrepozitar autorizat din data de \_\_\_\_\_.

\* **Serviciul Fiscal de Stat poate refuza eliberarea certificatului de acciz în cazul în care consideră că activitatea agentului economic sau antrepozitul fiscal nu pot fi controlate ori formele și metodele de control prevăzute la alin.(2) lit.d) din art.126 din Codul fiscal nu asigură integritatea mărfurilor supuse accizelor.**

**IV. Întrebările adresate de către contribuabil și răspunsurile oferite de către funcționarul fiscal:**

Nr. crt.	Întrebarea formulată de contribuabil	Răspunsul oferit de funcționarul fiscal	Note
1	2	3	4

Raportul s-a întocmit în 2 exemplare.

Funcționarul(rii) fiscal(li) \_\_\_\_\_  
*funcția numele, prenumele semnătura*

Conducătorul \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele semnătura*

Contabil șef \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele semnătura*

Exemplarul al doilea al prezentului Raport a fost primit de contribuabil

\_\_\_\_\_ *funcția, numele, prenumele* \_\_\_\_\_ *semnătura*  
 \_\_\_\_\_ *data*

**20) Anexa nr.6, se modifică după cum urmează:**

**a)** denumirea formularului tipizat se substituie în **„Proces-verbal de observare directă a activității contribuabilului”**;

**b)** în tot textul sintagmele „monitorizare”, „monitorizarea”, „monitorizată” la orice formă gramaticală, se substituie cu sintagma „observare directă a activității”, la forma gramaticală corespunzătoare;

**c) alin. 1** se expune în următoarea redacție: „Subsemnatul(a), \_\_\_\_\_, funcționar(rii) fiscal(li) al/ai Direcției deservire fiscală \_\_\_\_\_ din cadrul Direcției generale administrare fiscală \_\_\_\_\_, în baza delegării în vizită fiscală nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_, am efectuat ieșire la fața locului la „\_\_\_\_\_”, c/f \_\_\_\_\_, la subdiviziunea (tipul subdiviziunii) amplasată pe adresa \_\_\_\_\_, cu scopul examinării locului desfășurării activității și respectarea legislației fiscale, observării directe a activității desfășurate cu acordul și participarea

\_\_\_\_\_ *numele, prenumele, funcția*  
 Vizita fiscală a început la ora \_\_\_\_\_  
 Vizita fiscală s-a finalizat la ora \_\_\_\_\_”;

**d) capitolul „Informații cu caracter general”**, textul „Subdiviziune tip \_\_\_\_\_, amplasată pe adresa \_\_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_ - care a fost inspectată cu ieșirea la fața locului” se abrogă;

e) capitolul „Rezultate”, pct. 5, textul „Monitorizarea la fața locului a subdiviziunii s-a desfășurat în perioada \_\_\_\_\_ de la ora \_\_\_\_\_ până la \_\_\_\_\_”, se abrogă;

21) Anexa nr. 8 se abrogă.

2. Direcția generală conformare va asigura publicarea prezentului ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

3. Prezentul Ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**Director al SFS**

**Ludmila BOTNARI**

Ex.: Elena Vozian

Tel.: (0 22) 82 34 56

<i>Coordonat cu (funcția/subdiviziunea)</i>	<i>Prenumele, numele</i>	<i>Data</i>	<i>Semnătura</i>
<i>Director adjunct al SFS</i>	<i>Iuri Lichii</i>	<i>_____07.2020</i>	
<i>Director adjunct al SFS</i>	<i>Nicoleta Nemerenco</i>	<i>_____07.2020</i>	
<i>Șef DGAF mun. Chișinău</i>	<i>Tatiana Loghin</i>	<i>_____07.2020</i>	
<i>Șef Direcția generală conformare</i>	<i>Serghei Arhirii</i>	<i>_____07.2020</i>	
<i>Șef Direcția expertiză juridică</i>	<i>Victoria Belous</i>	<i>_____07.2020</i>	
<i>Șef Direcția generală metodologie proceduri fiscale</i>	<i>Vitalie Ciumacenco</i>	<i>_____07.2020</i>	
<i>Șef Direcția generală organizare deservire si gestionare arierate</i>	<i>Viorica Solovei</i>	<i>_____07.2020</i>	
<i>Șef Direcția gestiune riscuri</i>	<i>Natalia Chiriac</i>	<i>_____07.2020</i>	
<i>Executor tel: (022) 82-34-56. e-mail: <a href="mailto:elena.vozian@sfs.md">elena.vozian@sfs.md</a></i>	<i>Elena Vozian</i>	<i>_____07.2020</i>	

## **INDICAȚII METODICE privind efectuarea vizitelor fiscale**

### **I. DISPOZIȚII GENERALE**

1. Indicațiile metodice privind efectuarea vizitelor fiscale (în continuare - Indicații) sunt elaborate în scopul executării prevederilor art. 133 alin. (1), alin. (2) pct. 13), și art. 134 alin. (1) pct.3) din Codul fiscal, în scop de călăuză pentru funcționarii Serviciului Fiscal de Stat în cadrul efectuării vizitei fiscale și stabilesc particularitățile și condițiile de organizare, de efectuare și de raportare a rezultatelor vizitei fiscale.

### **II. INIȚIEREA ȘI EFECTUAREA VIZITEI FISCALE**

2. Condițiile actuale solicită crearea unui sistem funcțional al parteneriatului dintre Serviciul Fiscal de Stat și contribuabil, de la egal la egal, care va facilita relațiile reciproce de colaborare și va asigura un climat favorabil în scopul familiarizării contribuabililor cu legislația în vigoare și îndrumării acestora spre respectarea legislației fiscale, calcularea, virarea deplină și la timp în Bugetul Public Național a impozitelor și altor plăți obligatorii;

Pentru realizarea obiectivului menționat și constatarea unor date de ordin general despre activitatea contribuabililor, se utilizează procedeul fiscal – vizita fiscală.

3. Conform prevederilor art.129 alin. (11<sup>1</sup>) din Codul fiscal, *Vizită fiscală* reprezintă un instrument de administrare fiscală cu scop de asigurare a conformării voluntare prin acordarea consultațiilor, analiza activității, acumularea unor date despre activitatea contribuabilului.

Reieșind din noțiunea de vizită fiscală, se stabilesc următoarele caracteristici ale acestui instrument de administrare fiscală:

1) Vizita fiscală constituie un procedeu de familiarizare a contribuabililor cu principalele prevederi ale legislației în vigoare și este un instrument consultativ în scopul preîntâmpinării și prevenirii posibilelor încălcări ale legislației fiscale.

2) Vizita fiscală nu constituie un element al controlului fiscal, dar reprezintă o măsură de promovare a conformării voluntare a contribuabilului la respectarea legislației în vigoare, respectiv, în cadrul acesteia nu se calculează obligații fiscale, nu se aplică sancțiuni/majorări de întârziere, nu se ridică documente.

2<sup>1</sup>) Funcționarul fiscal este obligat să trateze cu respect și corectitudine contribuabilul, reprezentantul lui, să popularizeze legislația fiscală, să informeze contribuabilul, în cazurile prevăzute de legislația fiscală sau la solicitarea acestuia, despre drepturile și obligațiile lui.

2<sup>2</sup>) Funcționarul fiscal pentru constatarea datelor de ordin general despre activitatea contribuabilului sau altor informații relevante efectuării vizitei fiscale, poate solicita în cadrul vizitei fiscale documente/date, explicații.

3) Vizita fiscală poate fi efectuată la solicitarea contribuabilului, inclusiv în baza cererii privind înregistrarea ca plătitor TVA/antrepozitar autorizat, dar se efectuează și la inițiativa Serviciului Fiscal de Stat. Vizita fiscală la inițiativa Serviciului Fiscal de Stat se inițiază în cazul stabilirii unor posibili riscuri de neconformare fiscală, care necesită a fi examinate în vederea preîntâmpinării încălcărilor de ordin fiscal, acordării explicațiilor consultative contribuabilului,

stabilirii motivelor divergențelor înregistrate între informațiile declarate de către contribuabil și datele disponibile din surse terțe.

4) Vizita fiscală se efectuează la sediul contribuabilului, după caz, la subdiviziunile acestuia luate la evidența Serviciului Fiscal de Stat. În caz dacă sediul contribuabilului coincide cu domiciliul persoanei fizice cu funcție de răspundere a contribuabilului persoanei juridice, iar contribuabilul nu dispune de alte subdiviziuni, vizita fiscală se efectuează la oficiul Serviciului Fiscal de Stat. Vizita fiscală se efectuează cu/(fără) acordul, în/(fără) prezența conducătorului, cu/(fără) participarea contabilului/contabilului-șef sau a persoanei împuternicite în conformitate cu prevederile art. 244 din Codul fiscal. În cazul efectuării vizitei fiscale în scopul monitorizării contribuabililor privind disciplina de casă sau alte aspecte, prin observarea directă a activității, vizita fiscală se va efectua în prezența persoanei angajate a contribuabilului care este responsabilă de subdiviziunea monitorizată (vânzător, administrator, etc)”.

***[Pct.3 sbp.5) se abrogă]***

6) La efectuarea vizitei fiscale, de regulă, participă un singur funcționar fiscal.

7) Ordinar, durata vizitei fiscale se stabilește de o singură zi și se efectuează în orele programului de lucru al contribuabilului. După caz, vizita fiscală poate fi efectuată și pe parcursul zilei de lucru următoare.

***[Pct.3 sbp.8) se abrogă]***

9) Vizita fiscală la contribuabilii nou-înregistrați poate fi efectuată ulterior termenului prezentării primei dări de seamă fiscale, cu excepția cazurilor în care efectuarea acesteia este solicitată de către contribuabil sau sunt identificate riscuri în administrarea fiscală, de admitere a încălcărilor prevederilor legislației în vigoare și sunt necesare măsuri în scopul îndrumării corecte a contribuabilului, consultării referitor la drepturile și obligațiile stabilite prin actele normative în vigoare.

10) Vizita fiscală se efectuează în temeiul unei delegări în vizită fiscală, care atestă împuternicirea funcționarului fiscal și este semnată de către șeful Direcției deservire fiscală din cadrul Direcției generale administrare fiscală, șef/șeful adjunct a Direcției administrare fiscală și analiză din cadrul Direcției generale administrarea contribuabili mari, șef/șeful adjunct a Direcției generale administrare fiscală arierate Forma și conținutul delegării se stabilește în conformitate cu anexa nr.1.

11) Delegarea în vizită fiscală se întocmește într-un exemplar, care se anexează la raportul de efectuare a vizitei fiscale. Evidența vizitelor fiscale se stabilește de către Serviciul Fiscal de Stat, în conformitate cu prevederile Legii nr.71-XVI din 22 martie 2007 cu privire la registre.

12) La solicitarea contribuabilului, funcționarul fiscal va elibera acestuia o copie a delegării în vizită fiscală.

13) Despre inițierea vizitei fiscale, contribuabilul se va informa din timp, inițial fiind contactat prin intermediul telefonului, pentru a fixa data începerii vizitei fiscale. În cazul în care agentul economic nu poate fi contactat telefonic pentru a fixa data începerii vizitei fiscale, funcționarul fiscal va expedia prin intermediul poștei electronice (e-mail) sau prin scrisoare recomandată Înștiințare privind inițierea vizitei fiscale, conform anexei nr.2.

4. Vizita fiscală implică în sine următoarele măsuri:

1) acordarea de sprijin explicativ-consultativ privind modul de aplicare a legislației fiscale;

2) stabilirea datelor de ordin general despre activitatea contribuabilului, prin examinarea registrelor contabile, documentelor primare, rapoartelor statistice, precum și din explicațiile angajaților;

***[Pct.4 sbp.3) se abrogă]***

4) identificarea deficiențelor în activitatea agentului economic și prevenirea acțiunilor ilegale;

5) observarea directă a activității contribuabililor privind disciplina de casă sau alte aspecte ce vizează administrarea fiscală.

5. În procesul vizitei fiscale funcționarul fiscal întreține o conversație cu conducerea agentului economic pe marginea respectării obligațiilor fiscale și constată datele de ordin general despre activitatea contribuabilului.

Funcționarul fiscal se informează multilateral despre contribuabil, genul de activitate practicat, specificul procesului de producție, politica de contabilitate, modul de organizare a evidenței contabile (constatarea unor date din documentele contabile/primare, rapoarte statistice), corectitudinea primirii și evidenței documentelor de strictă evidență etc., respectiv concluzionează despre viabilitatea activității contribuabilului.

În cadrul vizitei fiscale se observa modul de desfășurare a activității contribuabililor, în scopul administrării de către Serviciul Fiscal de Stat a informațiilor corecte și complete despre activitatea acestora, în scopul excluderii oricărui risc de pseudoactivitate de întreprinzător, inclusiv altor riscuri, prin înregistrarea unor întreprinderi pe adrese neveridice, gestionarea întreprinderilor de către persoane neautorizate, activitate ilicită sau prin tănuirea obiectelor impozabile, etc.

În cadrul vizitei fiscale, funcționarul fiscal răspunde la întrebările puse de către contribuabil referitor la modul de respectare a legislației fiscale, modul de ținere a evidenței contabile, inclusiv la drepturile și obligațiile acestuia, tipul și termenele de achitare a obligațiilor fiscale, prezentare a declarațiilor și dărilor de seamă fiscale aferente activității, consecințelor admiterii restanțelor la buget, precum și măsurile de asigurare și executare silită ce pot fi aplicate de către Serviciul Fiscal de Stat, inclusiv dreptul de a aplica mecanismul legal al insolabilității față de contribuabilii care au ajuns în incapacitate de plată, la alte aspecte ce vizează modalitatea aplicării legislației fiscale.

În acest sens, funcționarul fiscal:

a) va explica prevederile legislației fiscale în vigoare și alte acte normative care vizează activitatea contribuabilului;

b) va prezenta informații referitoare la serviciile oferite de către Serviciul Fiscal de Stat contribuabilului;

c) va familiariza contribuabilul cu portalul [www.sfs.md](http://www.sfs.md) și principalele opțiuni ale acestuia – baza generalizată a legislației fiscale, informațiile care sunt publice și pot fi vizualizate etc.;

d) va examina dacă dispune de acte permissive pentru desfășurarea activității de întreprinzător, dispune/înregistrează la Serviciul Fiscal de Stat echipamente de casă și de control;

e) va răspunde verbal sau în scris (în Raportul vizitei fiscale/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea ca subiect al impunerii cu TVA/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea în calitate de antrepozitar autorizat/Raportul vizitei fiscale de constatare a adresei juridice/adresei subdiviziunilor) la întrebările adresate de contribuabil;

f) va prezenta, în funcție de specificul activității contribuabilului și constatările în cadrul vizitei fiscale, recomandările de rigoare privind neadmiterea eventualelor încălcări ale legislației în vigoare;

g) în cazul abordării de către contribuabil a unor subiecte dificile, la care funcționarul fiscal în cadrul vizitei fiscale nu are un răspuns clar, acestea se notează în Raportul vizitei fiscale/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea ca subiect al impunerii cu TVA/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea în calitate de antrepozitar autorizat/Raportul vizitei fiscale de constatare a adresei juridice/adresei subdiviziunilor, la compartimentul „Note”. Ulterior, în termenul prevăzut de legislație, se acordă un răspuns în scris la întrebările adresate.

**6.** În cadrul vizitei fiscale, prin stabilirea datelor de ordin general despre activitatea contribuabilului, se subînțelege constatarea:

a) amplasării sediului contribuabilului și a subdiviziunilor sale structurale;

a<sup>1</sup>) veridicității datelor și informațiilor prezentate de contribuabil Serviciului Fiscal de Stat;

b) datelor privind persoanele cu funcții de răspundere care gestionează activitatea contribuabilului și confirmarea gestionării de către acestea a activității întreprinderii, informației de contact a contribuabilului;

c) respectării actelor normative în vigoare privind modul de evidență contabilă;

d) genului(rilor) de activitate real practicat(e) și deținerea actelor permise prevăzute de legislația în vigoare pentru desfășurarea activității de întreprinzător cu informarea agentului economic despre actele necesare;

***[Pct.6 lit. e), lit. f) și lit. g) se abrogă]***

h) dispunerii de active (clădiri, depozite, mijloace de transport, terenuri etc.), inclusiv prin observarea directă a acestora, personalului angajat și informației aferente regimului de lucru, salariului mediu calculat;

***[Pct.6 lit. i) și lit.j) se abrogă]***

k) indicarea modalității principale și alternative de comunicare cu autoritatea fiscală;

l) în caz de pluralitate de administratori, identificarea administratorului cu care se va realiza în mod efectiv comunicarea;

m) altor informații relevante.

**7.** În cazul în care în procesul de efectuare a vizitei fiscale contribuabilul, sub diferite pretexte, nu prezintă documentele de ordin general, registrele contabile, documentele primare, situațiile financiare solicitate de funcționarul fiscal, acest fapt se va califica ca factor de risc, prin urmare Serviciul Fiscal de Stat poate decide asupra aplicării altor măsuri de conformare. În Raportul vizitei fiscale se va specifica despre refuzul contribuabilului de a prezenta documentele solicitate.

**8.** Serviciul Fiscal de Stat are misiunea de a asigura deservirea eficientă a contribuabililor și prevenirea încălcărilor fiscale, obiectivul major rămâne în continuare asigurarea colectării și onorării depline de către contribuabili a obligațiilor față de buget.

La inițiativa SFS, vizita fiscală poate fi inițiată în cazul în care din analiza informației disponibile au fost stabilite cel puțin 3 criterii de risc. Criteriile de risc identificate de Serviciul Fiscal de Stat pot fi:

1) lipsa activității de întreprinzător la data depunerii cererii privind solicitarea înregistrării ca contribuabil al TVA;



- 2) nu dispune de sediu sau sediul contribuabilului este adresă de domiciliu;
- 3) schimbarea cu 100% a componenței fondatorilor și/sau a conducătorului în ultimele 6 luni;
- 4) prezentarea neregulată/tardivă a dărilor de seamă fiscale;
- 5) prezentarea frecventă sau numeroasă a dărilor de seamă fiscale corectate pe parcursul anului de gestiune;
- 6) solicitarea unui număr mare de facturi fiscale în raport cu volumul livrărilor și numărul de facturi fiscale utilizate în perioadele precedente;
- 7) desfășoară sau planifică a desfășura comercializarea mărfurilor cu ridicata fără a dispune de depozit;
- 8) înregistrarea timp de 2 ani consecutivi a pierderilor fiscale;
- 9) achitarea neînsemnată sau lipsa achitării impozitelor și taxelor/admiterea restanțelor la buget, înregistrând livrări semnificative;
- 10) înregistrarea livrărilor semnificative în raport cu fondul de salarizare;
- 11) declararea numărului mic de salariați în comparație cu volumul de livrări efectuate;
- 12) salariu mediu conform datelor declarate de contribuabil este inferior salariului mediu pe ramura respectivă/sau salariului minim garantat;
- 13) documentarea tranzacțiilor cu întreprinderi în activitatea cărora au fost stabiliți posibili indici de infrațiuune;
- 14) fondatorul/conducătorul contribuabilului este o persoană străină, în etate, este elev, student sau nu poate fi identificat/localizat (sunt reprezentate de alte persoane în baza procurii);
- 15) conducătorul sau fondatorii entității economice au figurat în calitate de conducători, fondatori la alte entități și/sau figurează drept conducători, fondatori la entitățile care:
  - a) în activitatea cărora au fost identificați posibili indici a infrațiuunilor economico-financiare;
  - b) nu prezintă dări de seamă fiscale/nu prezintă documente solicitate prin citațiile emise de Serviciul Fiscal de Stat;
- 16) înregistrarea livrărilor/procurărilor de mărfuri și servicii de la furnizorii anterior anulați în calitate de subiecți ai impunerii cu TVA;
- 17) divergențe dintre datele din Declarațiile privind TVA, Declarațiile privind TVA depuse de beneficiarii/furnizorii agenului economic și datele din declarațiile vamale;
- 18) admiterea încălcărilor repetate privind disciplina de casă;
- 19) contribuabilul dispune de restanțe la Bugetul Public Național, pentru o perioadă mai mare de 2 luni calendaristice;
- 20) recepționarea de către SFS a unor sesizări cu referire la posibilele încălcări admise de contribuabil, în scopul clarificării informației sesizate de către terți;
- 21) contribuabilul plătitor TVA nu declară livrări impozabile într-o perioadă mai mare de 6 luni consecutive;
- 22) desfășurarea activității de întreprinzător fără a dispune de acte permise prevăzute de legislație;
- 23) înregistrarea relațiilor interdependente cu furnizorii și/sau beneficiarii;
- 24) efectuarea procurărilor de mărfuri/servicii în sumă ce depășește 1,2 milioane de lei, cu excepția livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere și a celor care nu constituie obiect impozabil în conformitate cu art.95 alin.(2) din Codul fiscal, pentru perioada a ultimilor 12 luni consecutive, fără a fi înregistrat în calitate de subiect al impunerii cu TVA.

***[Pct.9 și pct.10) se abrogă]***

**11.** În cadrul vizitei fiscale efectuate la inițiativa Serviciului Fiscal de Stat, funcționarul fiscal va examina informația disponibilă, inclusiv oferită de către contribuabil, în scopul excluderii riscurilor de neconformare fiscală apreciate inițial.

**11<sup>1</sup>.** În cazul stabilirii unor abateri de la prevederile legislației în vigoare, contribuabilului i se recomandă înlăturarea neajunsurilor, prin prezentarea Declarației/dării de seamă corectate, și/sau reflectarea corectă în documentele de evidență contabilă a faptelor economice, care să asigure raportarea conformă a obligațiilor fiscale. În cazul refuzului contribuabilului de a se conforma voluntar într-un termen rezonabil și/sau constatarea unor încălcări grave, Serviciul Fiscal de Stat își rezervă dreptul de a aplica alte măsuri de conformare.

*[Pct.12-pct.16) se abrogă]*

### **III. ÎNTOCMIREA RAPORTULUI DE VIZITĂ FISCALĂ**

**12.** După finalizarea vizitei fiscale funcționarul fiscal perfectează Raportul vizitei fiscale/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea ca subiect al impunerii cu TVA/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea în calitate de antrepozitar autorizat/Raportul vizitei fiscale de constatare a adresei juridice/adresei subdiviziunilor și Procesul - verbal de observare directă a activității contribuabilului, în conformitate cu anexele nr.3, nr.4, nr.4<sup>1</sup>, nr.5 și nr.6, în dependență de scopul vizitei fiscale, pe foi format A4, în care se consemnează datele/faptele constatate și subiectele discutate în cadrul vizitei fiscale.

1) Raportul vizitei fiscale/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea ca subiect al impunerii cu TVA/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea în calitate de antrepozitar autorizat/Raportul vizitei fiscale de constatare a adresei juridice/adresei subdiviziunilor și Procesul - verbal de observare directă a activității contribuabilului, se întocmește în 2 (două) exemplare, se semnează de către funcționarul fiscal și reprezentantul contribuabilului (conducătorul, contabilul/contabilul-șef sau altă persoana împuternicită). Primul exemplar se păstrează la Serviciul Fiscal de Stat, iar al doilea exemplar se înmânează contribuabilului contra semnătură în termen de până la 3 zile lucrătoare după finalizarea vizitei fiscale.

2) În Raportul vizitei fiscale/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea ca subiect al impunerii cu TVA/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea în calitate de antrepozitar autorizat, se reflectă următoarele poziții:

- a) data efectuării vizitei fiscale;
- b) numele, prenumele, funcția funcționarului fiscal care a efectuat vizita fiscală;
- c) numărul și data delegării în vizită fiscală;
- d) denumirea contribuabilului supus vizitei fiscale;
- e) codul fiscal al contribuabilului;
- f) perioada de activitate examinată în cadrul vizitei fiscale;
- g) locul, adresa unde a fost efectuată vizita fiscală;
- h) persoanele ce au participat în cadrul vizitei fiscale;
- i) numărul cererii prin care s-a solicitat înregistrarea ca contribuabil al TVA/antrepozitar autorizat;
- j) datele de ordin general despre activitatea contribuabilului;
- k) pentru contribuabilii restanțieri: restanța înregistrată, explicațiile depuse de reprezentatul contribuabilului;
- l) întrebările adresate de către contribuabil și răspunsurile oferite de către funcționarul fiscal;
- m) concluzii și propuneri;

- n) semnătura funcționarului fiscal, conducătorului, contabilului/contabilului-șef, persoanei împuternicite al întreprinderii;
- o) date, informații aferente indicatorilor de activitate a agentului economic, conform documentelor examinate în cadrul vizitei fiscale;
- p) alte date.

Aspectul general al Raportului vizitei fiscale/Raportului vizitei fiscale privind înregistrarea ca subiect al impunerii cu TVA/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea în calitate de antrepozitar autorizat se stabilește în conformitate cu anexa nr.3, anexa nr.4 și anexa nr. 4<sup>1</sup>.

3) În cazul în care conducătorul, contabilul/contabilul-șef sau persoana împuternicită refuză să semneze Raportul vizitei fiscale/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea ca subiect al impunerii cu TVA/Raportul vizitei fiscale privind înregistrarea în calitate de antrepozitar autorizat/Raportul vizitei fiscale de constatare a adresei juridice/adresei subdiviziunilor și Procesul - verbal de observare directă a activității contribuabilului, acesta urmează a fi remis prin poștă cu aviz recomandat la finalizarea vizitei fiscale sau, după caz, în următoarea zi lucrătoare. Iar pentru situația, când contribuabilul nu a recepționat raportul vizitei fiscale, urmează a fi aplicate prevederile art.131 alin. (11) din Codul fiscal și după caz ale art.129<sup>1</sup> alin. (4) din Codul fiscal.

4) Rapoartele vizitelor fiscale se înregistrează strict în ordine cronologică în Registrul de evidență a rapoartelor de efectuare a vizitelor fiscale. Modelul Registrului de evidență a rapoartelor de efectuare a vizitelor fiscale se stabilește în conformitate cu anexa nr. 7. Evidența și obligația de completare (format electronic) revine șefilor Direcțiilor deservire fiscală din cadrul Direcțiilor generale administrare fiscală, șefului/șefului adjunct a Direcției administrare fiscală și analiză din cadrul Direcției generale administrarea contribuabili mari și șefului/șefului adjunct a Direcției generale gestionare arierate, după caz.

**13.** În cadrul vizitei fiscale, se va examina perioada aferentă ultimelor 12 luni de activitate a contribuabilului, cu excepția cazurilor în care sunt necesare date/informații pentru perioade anterioare în scopul aprecierii modului de respectare a legislației fiscale, clarificării unor posibile semne de încălcare a actelor normative în vigoare. Dacă agentul economic în perioada de 12 luni de activitate a fost supus vizitei fiscale periodic de 2-3 ori, vizita fiscală urmează a fi efectuată pentru perioada de la ultima vizită fiscală.

**14.** În cazul efectuării vizitei fiscale în scopul constatării veridicității datelor prezentate privind amplasarea adresei juridice/adresei subdiviziunilor, și stabilirii situației fiscale reale a contribuabilului restanțier și a posibilității lui de a stinge obligațiile fiscale se va întocmi Raportul vizitei fiscale de constatare a adresei juridice/adresei subdiviziunilor, aspectul general și conținutul căruia se stabilește în conformitate cu anexa nr. 5.

**15.** În cazul efectuării vizitei fiscale în scopul observării directe a activității contribuabililor privind disciplina de casă sau alte aspecte, se va întocmi Procesul - verbal de observare directă a activității contribuabilului, aspectul general și conținutul căruia se stabilește în conformitate cu anexa nr. 6.

Anexa nr.1  
la Indicațiile metodice privind  
efectuarea vizitelor fiscale, aprobate  
prin Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 20\_\_

**Antetul SFS**

**DELEGARE ÎN VIZITĂ FISCALĂ**

Nr. \_\_\_\_\_ din „\_\_\_\_\_”  
*data luna, anul*

\_\_\_\_\_  
*denumirea completă a contribuabilului*

Codul fiscal \_\_\_\_\_

Adresa juridică \_\_\_\_\_

Adresa subdiviziunii/subdiviziunilor \_\_\_\_\_

Vizita fiscală se efectuează de către funcționarul(rii) fiscal(li) \_\_\_\_\_  
*funcția, numele, prenumele, tel., e-mail*

Scopul vizitei fiscale \_\_\_\_\_

Data vizitei fiscale \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
*nume, prenume, funcția*

\_\_\_\_\_  
*semnătura funcționarului(riilor) fiscal(li)*

\_\_\_\_\_  
*numele, prenumele, funcția*

\_\_\_\_\_  
*semnătura*

L.Ș.

**Antetul SFS**

**Înștiințare despre inițierea vizitei fiscale**

Nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_  
*data, luna, anul*

pentru \_\_\_\_\_  
*denumirea completă a persoanei citate*

În temeiul drepturilor prevăzute la art. 134 alin. (1) pct. 3) din Codul fiscal, Serviciul Fiscal de Stat, în perioada \_\_\_\_\_, va efectua vizita fiscală, la \_\_\_\_\_  
*denumirea completă a contribuabilului*

Cod fiscal/IDNP \_\_\_\_\_.

În acest sens, solicităm confirmarea disponibilității Dvs. în vederea efectuării vizitei fiscale în perioada indicată, inclusiv și prezentarea informației cu referire la locul – sediul/oficiul \_\_\_\_\_

și să luați legătura cu persoana desemnată pentru exercitarea vizitei fiscale \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_, tel. \_\_\_\_\_,

și să confirmați disponibilitatea DVS la adresa electronică \_\_\_\_\_

în termen de până la 3 zile lucrătoare înainte de data preconizată pentru inițierea vizitei fiscale.

\_\_\_\_\_  
*numele, prenumele, funcția*

\_\_\_\_\_  
*semnătura*

L.Ș.

**Antetul SFS**

„\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_

**RAPORTUL VIZITEI FISCALE**

Nr. \_\_\_\_\_

I. Subsemnatul(a) (ții), \_\_\_\_\_, funcționar(rii) fiscal(li) \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele* *funcția*

al DDF \_\_\_\_\_, din cadrul DGAF \_\_\_\_\_, în baza delegării în vizită fiscală  
nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_, am efectuat o vizită fiscală la \_\_\_\_\_,  
*denumirea contribuabilului*  
cod fiscal \_\_\_\_\_.

Vizita fiscală s-a efectuat la data de \_\_\_\_\_, pentru perioada \_\_\_\_\_  
*data*  
la adresa \_\_\_\_\_ cu acordul/participarea  
conducătorului \_\_\_\_\_ și în prezența contabilului/contabilului-șef  
*numele, prenumele, funcția*

\_\_\_\_\_  
*numele, prenumele, funcția*

**II. În rezultatul vizitei fiscale s-a constatat:**

\_\_\_\_\_ a fost înregistrat la Agenția Servicii Publice la  
*denumirea contribuabilului*

data de \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_.

Adresa juridică, tel., e-mail \_\_\_\_\_

Depozite (proprietate/locațiune) \_\_\_\_\_

Secții de producere (proprietate/locațiune) \_\_\_\_\_

Unități comerciale (proprietate/locațiune) \_\_\_\_\_

Alte subdiviziuni (proprietate/locațiune) \_\_\_\_\_

Înregistrat (nu este înregistrat) ca contribuabil al TVA la data de \_\_\_\_\_

Conform SIA „Contul curent al contribuabilului” agentul economic înregistrează:

- Restanța înregistrată la 01.01. \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ lei;
- Obligații fiscale calculate în perioada \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ lei;
- Obligații fiscale achitate în perioada \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ lei;
- Restanța înregistrată la \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ lei.

Evoluția restanței față de BPN în perioada \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ constituie \_\_\_\_\_ lei, sau  
cu +/- \_\_\_\_\_ % față de prima perioadă.

Din suma totală a restanței, suma de \_\_\_\_\_ lei este pasibilă stingerii prin compensare.

În scopul stingerii obligațiilor fiscale restante față de BPN, la \_\_\_\_\_ a fost declanșată procedura de executare silită a obligației fiscale restante prin emiterea Hotărîrii cu privire la executarea silită a obligației fiscale seria AH nr. \_\_\_\_\_, înmînată contribuabilului la \_\_\_\_\_.

Din momentul înregistrării întreprinderii:

1. Capitalul statutar constituie \_\_\_\_\_ lei:
  - \_\_\_\_\_ IDNP \_\_\_\_\_ – cota parte \_\_\_\_% .
  - \_\_\_\_\_ IDNP \_\_\_\_\_ – cota parte \_\_\_\_% .
2. Fondatorii s-au schimbat (nu s-au schimbat) \_\_\_\_\_
3. Adresa juridică s-a schimbat (nu s-a schimbat) \_\_\_\_\_

**[Pct.4 se abrogă]**

5. Fondatorul(ii) și/sau conducătorul figurează (nu figurează) ca fondator(i) și/sau conducător(i) la alți contribuabili \_\_\_\_\_
6. Locul desfășurării activității de bază a fost (n-a fost) inspectat \_\_\_\_\_
7. Descrierea activității(lor) de bază practicate și codul CAEM \_\_\_\_\_
8. Descrierea altor activități practicate \_\_\_\_\_
9. Dispune (nu dispune) de acte permise pentru desfășurarea activității de întreprinzător \_\_\_\_\_
10. Dispune (sau nu) de echipamente de casă și de control \_\_\_\_\_
11. Prezentarea (neprezentarea) declarațiilor privind TVA corectate pentru perioada supusă vizitei fiscale \_\_\_\_\_

**[Pct.12 și 13 se abrogă]**

14. Livrări/procurări către/de la agenți economici anulați ca plătitori TVA (valoarea, suma TVA) \_\_\_\_\_
15. Livrări/procurări în adresa persoanelor fizice/deținători de patentă, inc. angajați, persoane care desfășoară activități în domeniul achizițiilor de produse din fitotehnie și/sau horticultură și/sau de obiecte ale regnului vegetal. \_\_\_\_\_
16. Principalii beneficiari \_\_\_\_\_
17. Principalii furnizori \_\_\_\_\_
18. Împrumuturile primite/acordate de către/către conducători/fondatori, angajați, persoane fizice \_\_\_\_\_
19. Înregistrează (nu înregistrează) import/export de mărfuri/servicii \_\_\_\_\_
20. Dispune de următoarele blanchete de strictă evidență

Denumirea blanchetei	Primate		Sold	
	data	seria, numărul	seria	numărul

21. Alte date \_\_\_\_\_

În rezultatul vizitei fiscale și examinării documentelor primare și contabile s-a stabilit:

Nr. crt.	Indicatori	Perioada supusă vizitei fiscale ( lei)
1.	<b>Suma totală a livrărilor, inc.</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Livrări la cota standart</li><li>- Livrări la cota redusă</li><li>- Livrări scutite de TVA cu drept de deducere</li><li>- Livrări scutite de TVA fără drept de deducere</li></ul>	

2.	Livrări efectuate pe facturi fiscale	
3.	Livrări prin ECC	
4.	Suma totală a procurărilor, inc. TVA - Procurări de mărfuri/servicii pe teritoriul RM - Import de mărfuri - Import de servicii	
5.	Suma TVA aferentă bugetului	
6.	Suma TVA destinată trecerii în cont (ultima perioadă fiscală), motivele formării	
7.	Suma TVA spre restituire	
8.	Suma veniturilor obținute și impozitului pe venit reținut conform art. 90 - 90 <sup>1</sup> din Codul fiscal (forma IRV14, IPC18) - codul PL s) - codul FOL - codul DIV a) - codul LIV - alte...	
9.	Suma impozitului pe venit care urmează a fi achitat în rate în anul următor anului de gestiune (anexa 8D din forma VEN12)	
10.	Total calculat plăți la BPN	
11.	Total achitat plăți la BPN	
12.	Povara fiscală din sumele calculate	
13.	Soldul mijloacelor fixe/circulante etc.la data efectuării vizitei fiscale (mijloace fixe, terenuri, materiale, mărfuri, datorii, împrumuturi etc.) - contul 121 - contul 122 - contul 123 - contul 211 - contul 215 - contul 216 - contul 217 - contul 241 - contul 512 - altele.... Personal angajat la situația efectuării vizitei fiscale: - <u>Funcții administrative</u> - Numărul - Salariul mediu calculat - <u>Funcții de execuție</u> - Numărul - Salariu mediu calculat	
14.	Alți indicatori	

**III. Explicațiile persoanei responsabile sau a reprezentatului contribuabilului referitor la motivele admiterii restanței la BPN și căilor de stingere a acestora(pentru contribuabilul restanțier)** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**IV. Întrebările adresate de către contribuabil și răspunsurile oferite de către funcționarul fiscal:**

Nr. crt.	Întrebarea formulată de contribuabil	Răspunsul oferit de funcționarul fiscal	Note
1	2	3	4



## V. Concluzii și propuneri:

---

---

---

Raportul s-a întocmit în 2 exemplare.

Funcționarul(rii) fiscal(li) \_\_\_\_\_  
*funcția* *numele, prenumele* *semnătura*

Conducătorul \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele* *semnătura*

Contabil șef \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele* *semnătura*

Exemplarul al doilea al prezentului Raport a fost primit de contribuabil

\_\_\_\_\_  
*funcția, numele, prenumele* *semnătura*  
\_\_\_\_\_  
*data*

**Antetul SFS**

„\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_

**RAPORTUL VIZITEI FISCALE  
PRIVIND ÎNREGISTRAREA CA SUBIECT AL IMPUNERII CU TVA  
Nr. \_\_\_\_\_**

I. Subsemnatul(a)(ții), \_\_\_\_\_, funcționar(rii) fiscal(li) \_\_\_\_\_,  
*numele, prenumele* *funcția*  
al DDF \_\_\_\_\_, din cadrul DGAF \_\_\_\_\_, în baza delegării în vizită fiscală  
nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_, am efectuat o vizită fiscală privind înregistrarea ca subiect  
al impunerii cu TVA la \_\_\_\_\_,  
*denumirea contribuabilului*  
cod fiscal \_\_\_\_\_.

Vizita fiscală s-a efectuat la data de \_\_\_\_\_, la adresa \_\_\_\_\_  
cu acordul/participarea conducătorului \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele, funcția*  
și în prezența contabilului-șef \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele, funcția*  
Conform cererii nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ c/f \_\_\_\_\_  
*data depunerii cererii* *denumirea contribuabilului*  
a solicitat înregistrarea TVA conform pct. \_\_\_\_\_ art.112 din Codul fiscal.

**II. În rezultatul vizitei fiscale s-a constatat:**

\_\_\_\_\_ a fost înregistrat la Agenția Servicii Publice la  
*denumirea contribuabilului*  
data de \_\_\_\_\_ cu nr. \_\_\_\_\_.

Adresa juridică, tel., e-mail \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Depozite (proprietate/locațiune) \_\_\_\_\_  
Secții de producere (proprietate/locațiune) \_\_\_\_\_  
Unități comerciale (proprietate/locațiune) \_\_\_\_\_  
Alte subdiviziuni (proprietate/locațiune) \_\_\_\_\_  
Numărul personalului angajat constituie \_\_\_\_\_  
Salariul mediu lunar calculat \_\_\_\_\_  
Înregistrează (nu înregistrează) restanță la BPN \_\_\_\_\_

Din momentul înregistrării întreprinderii:

1. Fondatorii s-au schimbat (nu s-a schimbat) \_\_\_\_\_
2. Adresa juridică s-a schimbat (nu s-a schimbat) \_\_\_\_\_

**[Pct.3 se abrogă]**

4. Fondatorul(ii) și/sau conducătorul figurează (nu figurează) ca fondator(i) și/sau conducător(i) la alți contribuabili \_\_\_\_\_
5. Locul desfășurării activității de bază a fost (n-a fost) inspectat \_\_\_\_\_
6. Descrierea activității(lor) de bază practicate și codul CAEM \_\_\_\_\_
7. Descrierea altor activități practicate \_\_\_\_\_
8. Dispune (nu dispune) de acte permise pentru desfășurarea activității de întreprinzător \_\_\_\_\_
9. Dispune (sau nu) de echipamente de casă și de control \_\_\_\_\_

**[Pct.10 se abrogă]**

11. Livrări/procurări către/de la agenți economici anulați ca plătitori TVA (valoarea, suma TVA) \_\_\_\_\_
12. Valoarea livrărilor de mărfuri, servicii, efectuate pe parcursul oricăror 12 luni consecutive, cu excepția livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere și a celor care nu constituie obiect impozabil \_\_\_\_\_

Luna	Pentru cazurile în care are loc determinarea primei perioade fiscale privind TVA, verificarea indicatorilor se va efectua ținându-se cont de termenul de prescripție pentru determinarea obligațiilor fiscale, stabilit prin art. 264 din Codul Fiscal		
	Anul	Anul	Anul

13. Suma importului de servicii, inclusiv TVA \_\_\_\_\_
14. Livrări/procurări în adresa persoanelor fizice/deținători de patentă, inc. angajați \_\_\_\_\_
15. Împrumuturile primite/acordate de către/către conducători/fondatori, angajați, persoane juridice/fizice \_\_\_\_\_
16. Înregistrează (nu înregistrează) import/export de mărfuri/servicii \_\_\_\_\_
17. Dispune de următoarele blanchete de strictă evidență

Denumirea blanchetei	Primate		Sold	
	data	seria, numărul	seria	numărul

18. Dispune de următoarele conturi bancare \_\_\_\_\_
19. \_\_\_\_\_ este subiect al impunerii la următoarele impozite și taxe: \_\_\_\_\_  
*(denumirea contribuabilului)*

20. Altele \_\_\_\_\_

În rezultatul vizitei fiscale și examinării documentelor primare și contabile s-a stabilit:

- Informația conform evidenței contabile:
  - Mijloace fixe-;
  - Mijloace circulante - ;
  - Marfă - ;
  - .....
- Descrierea indicatorilor ultimilor 4 ani:
  - Venitul din vânzări (conform evidenței contabile și conform declarațiilor prezentate);
  - Rulajul mijloacelor bănești la conturile bancare (pentru perioada ultimilor 4 ani/ din data înregistrării) – descrierea succintă a naturii tranzacțiilor bancare (transfer, împrumut, încasări din vânzări);
  - Rulajul decontărilor bănești în numerar prin intermediul echipamentului de casă și control;

- d) Import/export (conform informației prezentate de Serviciul Vamal);
  - e) Informația privind tranzacțiile efectuate conform SI al SFS (Reports -> TVA -> Informația contribuabilului privind tranzacțiile efectuate);
3. Informația privind bunurile imobile (conform Agenția Servicii Publice).

### III. Concluzii și propuneri:

Conform datelor vizitei fiscale contribuabilul a depășit plafonul în L/\_\_\_/20\_\_.\*  
Conform cererii contribuabilul solicită înregistrarea benevolă în calitate de plătitor de TVA, fără depășirea pragului obligatoriu de înregistrare.  
Cererea privind înregistrarea în calitate de subiect TVA (a fost/nu a fost depusă) în termen.  
Se propune a se înregistra \_\_\_\_\_ c/f \_\_\_\_\_ în calitate de  
(denumirea contribuabilului)  
subiect al impunerii cu TVA din data de \_\_\_\_\_.

\*În cazul în care, în cadrul vizitei fiscale, se constată încălcarea termenului de depunere a cererii de înregistrare în calitate de subiect al impunerii cu TVA, se adaugă mențiunea privind posibilitatea modificării primei perioade, ca rezultat al controlului fiscal (procedură stabilită în pct. 17 din Regulamentul de administrare fiscală la compartimentul TVA, aprobat prin Ordinul SFS nr. 342 din 22 iunie 2018 cu modificările ulterioare).

### IV. Întrebările adresate de către contribuabil și răspunsurile oferite de către funcționarul fiscal:

Nr. crt.	Întrebarea formulată de contribuabil	Răspunsul oferit de funcționarul fiscal	Note
1	2	3	4

Raportul s-a întocmit în 2 exemplare.

Funcționarul(rii) fiscal(li) \_\_\_\_\_  
funcția numele, prenumele semnătura

Conducătorul \_\_\_\_\_  
numele, prenumele semnătura

Contabil șef \_\_\_\_\_  
numele, prenumele semnătura

Exemplarul al doilea al prezentului Raport a fost primit de contribuabil

\_\_\_\_\_ funcția, numele, prenumele \_\_\_\_\_ semnătura  
\_\_\_\_\_ data

**Antetul SFS**

„\_\_\_\_” \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_

**RAPORTUL VIZITEI FISCALE  
PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN CALITATE DE ANTREPOZITAR AUTORIZAT**

**Nr.** \_\_\_\_\_

**I.** Subsemnatul(a)(ții), \_\_\_\_\_, funcționar(rii) fiscal(li) \_\_\_\_\_,  
*numele, prenumele* *funcția*  
al DDF \_\_\_\_\_, din cadrul DGAF \_\_\_\_\_, în baza delegării în vizită fiscală  
nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_, am efectuat o vizită fiscală privind înregistrarea în calitate  
de antrepozitar autorizat la \_\_\_\_\_,  
cod fiscal \_\_\_\_\_, la subdiviziunea (*denumirea contribuabilului* tipul subdiviziunii) amplasată pe  
adresa \_\_\_\_\_.

Vizita fiscală s-a efectuat la data de \_\_\_\_\_, la adresa \_\_\_\_\_  
cu acordul/participarea conducătorului \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele, funcția*  
și în prezența contabilului/contabilului-șef \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele, funcția*

Conform cererii nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_, c/f \_\_\_\_\_,  
*data depunerii cererii* *denumirea contribuabilului*  
a solicitat înregistrarea în calitate de antrepozitar autorizat conform art. \_\_\_\_\_ pct. \_\_\_\_\_ lit. \_\_\_\_\_ din  
Codul fiscal (inclusiv preconizează să efectueze unele schimbări ce urmează a fi reflectate în  
certificatul de acciz sau în anexa la el) \_\_\_\_\_  
*modificările solicitate*

**II. În rezultatul vizitei fiscale s-a constatat:**

\_\_\_\_\_ a fost înregistrat la Agenția Servicii Publice la  
*denumirea contribuabilului*  
data de \_\_\_\_\_ cu nr. \_\_\_\_\_.

Adresa juridică, tel., e-mail \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Depozite (proprietate/locățione) \_\_\_\_\_  
Proprietarul clădirii, încăperii, teritoriului, terenului \_\_\_\_\_  
Secții de producere (proprietate/locățione) \_\_\_\_\_  
Unități comerciale (proprietate/locățione) \_\_\_\_\_

Alte subdiviziuni (proprietate/locațiune) \_\_\_\_\_  
Producătorul/proprietarul mărfurilor accizate \_\_\_\_\_  
Denumirea, numele și prenumele, adresa juridică (adresele juridice) și codul fiscal (codurile fiscale) ale arendatorului sau ale locatorului, în cazul în care proprietatea este folosită pentru desfășurarea activității de întreprinzător, în baza contractului de arendă sau de închiriere \_\_\_\_\_  
Dispune/(nu dispune) de utilaje utilizate la producerea/prelucrarea mărfurilor accizate \_\_\_\_\_  
Asigurarea încăperii cu pază \_\_\_\_\_  
Numărul personalului angajat constituie \_\_\_\_\_  
Salariul mediu lunar calculat \_\_\_\_\_  
Înregistrează (nu înregistrează) restanță la BPN \_\_\_\_\_

Din momentul înregistrării întreprinderii:

1. Fondatorii s-au schimbat (nu s-a schimbat) \_\_\_\_\_
2. Adresa juridică s-a schimbat (nu s-a schimbat) \_\_\_\_\_
3. Fondatorul(ii) și/sau conducătorul figurează (nu figurează) ca fondator(i) și/sau conducător(i) la alți contribuabili \_\_\_\_\_
4. Locul desfășurării activității de bază a fost (n-a fost) inspectat \_\_\_\_\_
5. Descrierea activității(lor) de bază practicate și codul CAEM \_\_\_\_\_
6. Descrierea altor activități practicate \_\_\_\_\_
7. Dispune (nu dispune) de acte permise pentru desfășurarea activității de întreprinzător \_\_\_\_\_
8. Dispune (sau nu) de echipamente de casă și de control \_\_\_\_\_
9. Livrări/procurări către/de la agenți economici anulați ca plătitori TVA (valoarea, suma TVA) \_\_\_\_\_
10. Mărfuri supuse accizelor \_\_\_\_\_
11. Livrări/procurări în adresa persoanelor fizice/deținători de patentă, inc. angajați \_\_\_\_\_
12. Împrumuturile primite/acordate de către/către conducători/fondatori, angajați, persoane juridice/fizice \_\_\_\_\_
13. Înregistrează (nu înregistrează) import/export de mărfuri/servicii \_\_\_\_\_
14. Dispune de următoarele blanchete de strictă evidență  

Denumirea blanchetei	Primate		Sold	
	data	seria, numărul	seria	numărul
15. Dispune de următoarele conturi bancare \_\_\_\_\_
16. \_\_\_\_\_ este subiect al impunerii la următoarele impozite și taxe: \_\_\_\_\_  
(denumirea contribuabilului)

17. Altele \_\_\_\_\_

În rezultatul vizitei fiscale și examinării documentelor primare și contabile s-a stabilit:

1. Informația conform evidenței contabile:
  - Mijloace fixe-;
  - Mijloace circulante - ;
  - Marfă - ;
  - .....
2. Descrierea indicatorilor ultimilor 4 ani:
  - a) Venitul din vânzări ( conform evidenței contabile și conform declarațiilor prezentate);

- b) Rulajul mijloacelor bănești la conturile bancare (pentru perioada ultimilor 4 ani/ din data înregistrării) – descrierea succintă a naturii tranzacțiilor bancare (transfer, împrumut, încasări din vânzări);
  - c) Rulajul decontărilor bănești în numerar prin intermediul echipamentului de casă și control;
  - d) Import/export (conform informației prezentate de Serviciul Vamal);
  - e) Informația privind tranzacțiile efectuate conform SI al SFS (Reports -> TVA -> Informația contribuabilului privind tranzacțiile efectuate);
3. Informația privind bunurile imobile (conform Agenția Servicii Publice).

### III. Concluzii și propuneri:

Se propune/refuză\* a se înregistra/înregistrarea \_\_\_\_\_ c/f \_\_\_\_\_  
*(denumirea contribuabilului)*  
în calitate de antrepozitar autorizat din data de \_\_\_\_\_.

**\*Serviciul Fiscal de Stat poate refuza eliberarea certificatului de acciz în cazul în care consideră că activitatea agentului economic sau antrepozitul fiscal nu pot fi controlate ori formele și metodele de control prevăzute la alin.(2) lit.d) din art.126 din Codul fiscal nu asigură integritatea mărfurilor supuse accizelor.**

### IV. Întrebările adresate de către contribuabil și răspunsurile oferite de către funcționarul fiscal:

Nr. crt.	Întrebarea formulată de contribuabil	Răspunsul oferit de funcționarul fiscal	Note
1	2	3	4

Raportul s-a întocmit în 2 exemplare.

Funcționarul(rii) fiscal(li) \_\_\_\_\_  
*funcția* *numele, prenumele* *semnătura*

Conducătorul \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele* *semnătura*

Contabil șef \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele* *semnătura*

Exemplarul al doilea al prezentului Raport a fost primit de contribuabil

\_\_\_\_\_  
*funcția, numele, prenumele* *semnătura*

\_\_\_\_\_  
*data*

**Antetul SFS**

„\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_

**RAPORTUL VIZITEI FISCALE  
DE CONSTATARE A ADRESEI JURIDICE/ADRESEI SUBDIVIZIUNILOR**

Nr. \_\_\_\_\_

I. Subsemnatul(a) (ții), \_\_\_\_\_, funcționar(rii) fiscal(li) \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele* *funcția*  
al DDF \_\_\_\_\_, din cadrul DGAF \_\_\_\_\_, în baza delegării în vizită fiscală  
nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_, am efectuat o vizită fiscală la \_\_\_\_\_,  
*denumirea contribuabilului*  
cod fiscal \_\_\_\_\_.

Vizita fiscală s-a efectuat la data de \_\_\_\_\_ la adresa \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ cu acordul/participarea conducătorului  
\_\_\_\_\_ și în prezența \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele, funcția*  
\_\_\_\_\_ .  
*numele, prenumele, funcția*

**II. În rezultatul vizitei fiscale s-a constatat:**

\_\_\_\_\_ a fost înregistrat la Agenția Servicii Publice la  
*denumirea contribuabilului*  
data de \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_.

Adresa juridică, tel., e-mail \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Înregistrat (nu este înregistrat) ca contribuabil al TVA la data de \_\_\_\_\_  
Descrierea activității(lor) de bază practicate și codul CAEM \_\_\_\_\_  
Pe adresa juridică a întreprinderii sunt (nu sunt) înregistrați alți contribuabili \_\_\_\_\_  
Activitatea (ățile) dispune (nu dispune) de acte permise pentru desfășurarea activității de  
întreprinzător \_\_\_\_\_  
Dispune (sau nu) de echipamente de casă și de control \_\_\_\_\_  
Alte date \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Probe și/sau înregistrare video: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



**III.** Explicațiile persoanei responsabile sau a reprezentatului contribuabilului referitor la motivele aditerii restanței la BPN și căilor de stingere a acestora (pentru contribuabilul restanțier) \_\_\_\_\_

---

---

---

**IV. Întrebările adresate de către contribuabil și răspunsurile oferite de către funcționarul fiscal:**

Nr. crt.	Întrebarea formulată de contribuabil	Răspunsul oferit de funcționarul fiscal	Note
1	2	3	4

**V. Concluzii și propuneri:**

---

---

---

Raportul s-a întocmit în 2 exemplare.

Funcționarul(rii) fiscal(li) \_\_\_\_\_  
*funcția* *numele, prenumele* *semnătura*

Conducătorul \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele* *semnătura*

Contabil șef \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele* *semnătura*

Exemplarul al doilea al prezentului Raport a fost primit de contribuabil

\_\_\_\_\_ *funcția, numele, prenumele* \_\_\_\_\_ *semnătura*

\_\_\_\_\_ *data*

**Antetul SFS**

**PROCES-VERBAL DE OBSERVARE DIRECTĂ A ACTIVITĂȚII  
CONTRIBUABILULUI**

Nr. \_\_\_ din \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_, c/f \_\_\_\_\_

(denumirea agentului economic)

Subsemnatul(a), \_\_\_\_\_, funcționar(rii) fiscal(li) al/ai Direcției deservire fiscală \_\_\_\_\_ din cadrul Direcției generale administrare fiscală \_\_\_\_\_, în baza delegării în vizită fiscală nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_, am efectuat ieșire la fața locului la „\_\_\_\_\_”, c/f \_\_\_\_\_, la subdiviziunea (tipul subdiviziunii) amplasată pe adresa \_\_\_\_\_, cu scopul examinării locului desfășurării activității și respectarea legislației fiscale, observării directe a activității desfășurate cu acordul și participarea \_\_\_\_\_

(numele, prenumele, funcția)

Vizita fiscală a început la ora \_\_\_\_\_

Vizita fiscală s-a finalizat la ora \_\_\_\_\_

**Informații cu caracter general:**

Conform Sistemului Informațional al Serviciului Fiscal de Stat, s-a constatat:

„\_\_\_\_\_” a fost înregistrat la \_\_\_\_\_ cu nr. \_\_\_\_\_.  
(denumirea agentului economic)

Agentul economic \_\_\_\_\_ înregistrat ca subiect al impunerii cu TVA.

(este/nu este)

Adresa juridică \_\_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_

**Rezultate:**

În urma ieșirii la fața locului s-au stabilit următoarele:

- 1) Contribuabilul \_\_\_\_\_ la adresa inspectată;  
(se află/nu se află)
- 2) La adresa inspectată, agentul economic desfășoară activitate de \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
- 3) Agentul economic \_\_\_\_\_ de acte permissive pentru desfășurarea activității de întreprinzător:  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
- 4) Agentul economic \_\_\_\_\_ de echipament de casă și control cu memorie fiscală de \_\_\_\_\_  
(dispune/nu dispune)  
model \_\_\_\_\_ înregistrată la \_\_\_\_\_ cu nr. \_\_\_\_\_  
Sigiliul aplicat de către Serviciul Fiscal nr. \_\_\_\_\_

5) În perioada observării directe a activității:

- nr. de angajați care activau au constituit \_\_\_\_\_ persoane.

- persoanele angajate \_\_\_\_\_

---

---

---

---

(numele, prenumele)

- nr. de clienți deserviți: \_\_\_\_\_ .

- suma încasată prin ECC constituie \_\_\_\_\_ lei.

6) Alte aspecte: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

Prezentul proces-verbal este întocmit în 2 exemplare.

Funcționarul(rii) fiscal(li) \_\_\_\_\_  
*funcția* *numele, prenumele* *semnătura*

Conducătorul \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele* *semnătura*

Contabil șef \_\_\_\_\_  
*numele, prenumele* *semnătura*

Exemplarul 2 al prezentului Proces-verbal a fost primit de contribuabil

\_\_\_\_\_ *funcția, numele, prenumele* \_\_\_\_\_ *semnătura*

\_\_\_\_\_ *data*

Anexa nr.7  
la Indicațiile metodice privind  
efectuarea vizitelor fiscale, aprobate  
prin Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 20\_\_

### Registrul de evidență a rapoartelor de efectuare a vizitelor fiscale

<b>Nr. crt.</b>	<b>Data înregistrării raportului de efectuare a vizitei fiscale</b>	<b>Data delegării în vizita fiscală</b>	<b>Denumirea contribuabilului</b>	<b>Codul fiscal</b>	<b>Numele, prenumele funcționarului fiscal</b>	<b>Tematica vizitei fiscale</b>	<b>Mențiuni</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>

*[Anexa nr.8 se abrogă]*