

MINISTERUL FINANTELOR  
AL REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

**ORDIN**

**ПРИКАЗ**

mun. Chișinău

mun. Кишинэу

„\_\_\_\_\_” **decembrie 2020**

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

*Referitor la modificarea Deciziei privind inițierea controlului și a Instrucțiunii cu privire la modul de completare a formularului Deciziei privind inițierea controlului (DIC), aprobat prin Ordinul SFS nr. 245 din 31 mai 2019*

În temeiul art. 132<sup>3</sup> alin. (10) și (11) și art. 214 alin. (3) din Codul fiscal, precum și în scopul eficientizării administrării fiscale și stabilirii procedurilor unice de efectuare a controlului fiscal,

**ORDON:**

**I.** Formularul Deciziei privind inițierea controlului, anexa nr. 1 la Ordinul SFS nr. 245 din 31.05.2019, se modifică și se completează după cum urmează:

1. la pct. 7 lit. c), cuvintele „până la” se substituie cu cuvintele „finalizat la”.

**II.** Instrucțiunea cu privire la modul de completare a formularului Deciziei privind inițierea controlului (formularului DIC), anexa nr. 2 la Ordinul SFS nr. 245 din 31.05.2019, se modifică și se completează după cum urmează:

1. la compartimentul „numărul, data, luna și anul emiterii Deciziei privind inițierea controlului” se completează în final cu textul „În cazul în care în formularul DIC sunt efectuate completări (sunt desemnați funcționari fiscali suplimentari pentru efectuarea controlului, are loc prelungirea/sistarea/amânarea/reluarea controlului fiscal, extinderea perioadei fiscale care urmează a fi supusă controlului), numărul formularului se va forma din două componente: numărul inițial generat automat de sistem și numărul de ordine al exemplarului suplimentar al formularului DIC.”.

2. la pct. 1. lit. b):

- după textul „**Adresa la care se preconizează efectuarea controlului și/sau genul de activitate supus controlului** – se indică adresa” se completează cu cuvintele „sediului/subdiviziunii”;

- textul „În cazul în care se cunoaște contribuabilul la care urmează a fi efectuat controlul se completează doar pct. a). În acest caz pct. b) nu se completează/tipărește” se substituie cu textul „În cazul în care se cunoaște contribuabilul la care urmează a fi efectuat controlul se completează atât lit. a), cât și b), cu indicarea adresei subdiviziunii la care urmează a fi efectuat controlul fiscal nemijlocit (în cazul controlului la transportatori auto se va indica textul „unitate de transport de prestare a serviciilor”)”;

- textul „, , inclusiv prin practicarea ilicită a activității ilicite de întreprinzător,” se substituie cu textul „, , inclusiv prin practicarea ilicită a activității ilicite de întreprinzător și nu se cunoaște contribuabilul supus controlului”.

3. La pct. 5 „Temeiul inițierii controlului”:

1) după rândul

Plan de control lunar conform riscurilor	<b>002</b>
--	------------

se completează cu rândul

Inițiat de SFS	<b>003</b>
----------------	------------

2) rândurile

Inițiat de subdiviziunea SFS - DDF	<b>01</b>
------------------------------------	-----------

Inițiat de subdiviziunea SFS – DGAF	<b>02</b>
-------------------------------------	-----------

Inițiat de subdiviziunea SFS – DGACM	<b>003</b>
--------------------------------------	------------

Inițiat de subdiviziunea SFS - DCCI	<b>004</b>
-------------------------------------	------------

se exclude;

3) după rândul

Inițiat la cererea MAI	<b>12</b>
------------------------	-----------

se completează cu rândul

Inițiat la cererea SIS	<b>012</b>
------------------------	------------

4) rândul

Controlul efectuat în legătură cu anularea contribuabilului ca subiect al impunerii cu TVA	<b>P</b>
--	----------

se substituie cu rândul

Controlul efectuat în legătură cu anularea contribuabilului ca subiect al impunerii cu TVA în baza cererii agentului economic	<b>P</b>
---	----------

5)după rândul

Controlul efectuat în legătură cu anularea contribuabilului ca subiect al impunerii cu TVA în baza cererii agentului economic	<b>P</b>
---	----------

se completează cu rândul

Controlul inițiat de SFS în legătură cu anularea contribuabilului ca subiect al impunerii cu TVA în baza cererii agentului economic	<b>PA</b>
---	-----------

6) după rândul

Controlul efectuat în baza altor cereri ale contribuabilului	<b>Z</b>
--	----------

se completează cu rândul

Controlul efectuat în legătură cu verificarea altor obligații ale contribuabilului	<b>V</b>
--	----------

4) în Notă, textul „- DDF, DGAF, DGACM și DCCI” se exclude.

4. La pct. 7:

1) cuvintele „până la” se substituie cu cuvintele „finalizat la”;

2) după cuvintele „data reluării” se completează cu cuvintele „și finalizării”.

5. La pct. 8, textul „Datele din acest compartiment restricționează dările de seamă corectate vizate în DIC pentru acceptarea/neacceptarea acestora în conformitate cu prevederile art. 188 alin. (4) din Codul fiscal.” se substituie cu textul „ Datele din acest compartiment servesc ca sursă de informație pentru restricționarea dărilor de seamă prezentate corectate după inițierea controlului fiscal în conformitate cu prevederile art. 188 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal.”.

6. Compartimentul „**O copie a prezentei decizii a fost primită de contribuabil, în persoana**” se completează în final cu textul „ În cazul în care contribuabilul refuză să primească o copie a formularului DIC, funcționarul fiscal va face înscrierea „A refuzat să primească o copie” și va aplica data și semnătura. Copia formularului DIC se expediază prin intermediul oficiului poștal, cu scrisoare recomandată/ cutiei poștale din cabinetul electronic personal al contribuabilului de pe portalul SFS, în ziua inițierii controlului sau în ziua lucrătoare următoare. Refuzul contribuabilului de a primi o copie a DIC nu suspendă acțiunile de control.”.

7. Textul „La formularul DIC se anexează” se substituie cu textul „La formularul DIC sunt expuse”

8. La ultima propoziție, textul „ , ori se înmânează contra semnătură pe suport de hârtie” se substituie cu textul „sau se înmânează o copie pe suport de hârtie contra semnătură”.

9. După ultima propoziție se completează cu textul „În cazul în care în formularul DIC sunt efectuate completări (sunt desemnați funcționari fiscali suplimentari pentru efectuarea controlului, are loc prelungirea/sistarea/amânarea/reluarea controlului fiscal, extinderea perioadei fiscale care urmează a fi supusă controlului ), acesta se imprimă cu completările incluse și se înmânează contribuabilului, contra semnătură.”.

**III.** Prezentul Ordin intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2021.

**IV.** Direcția generală metodologie proceduri fiscale din cadrul Serviciului Fiscal de Stat va asigura publicarea prezentului ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**Director**

**Ludmila BOTNARI**