



**Serviciul Fiscal de Stat**

# **Programul de conformare a contribuabililor 2025**

 0 8000 15 25

 mail@sfs.md

 www.sfs.md

**Decembrie 2024**

# CUVÎNT ÎNAINTE

Prioritatea de bază a autorității fiscale este dezvoltarea unui sistem transparent, accesibil și informat, care să încurajeze contribuabilii să își îndeplinească voluntar obligațiile fiscale, astfel încât intervenția forțată, acțiunile de control să fie reduse la minim.

Serviciul Fiscal de Stat, în continuarea bunei tradiții de implementare a Programului de conformare a contribuabilului, în anul 2025 și-a propus majorarea nivelului de conformare voluntară la prevederile legislației în vigoare în rândul contribuabililor, prin susținerea aceluiași metode și mijloace utilizate în anii precedenți, acțiunile de administrare fiscală fiind orientate în continuare spre acordarea asistenței maxime și de calitate contribuabililor în vederea onorării obligațiilor sale fiscale.

Programul de conformare pentru anul 2025 prevede politici de asistență și sprijin pentru contribuabilii care execută la timp și în volum deplin obligațiile fiscale, precum și politici de identificare și descurajare a contribuabililor care se eschivează conștient de la plata impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii. De asemenea, Programul stabilește procedura de monitorizare a contribuabililor cu aplicarea tratamentelor de conformare.

Suntem parte a schimbării și dezvoltării și suntem responsabili pentru societatea pe care o construim împreună, iar toate activitățile noastre sunt îndreptate spre asigurarea unui nivel suficient de acoperire a cheltuielilor sociale (salarii/burse/ pensii, grădinițe/școli/spitale, etc.) și de finanțare a investițiilor publice.

Avem convingerea că, printr-o relație transparentă, bazată pe încredere, respect reciproc și printr-un dialog continuu cu contribuabilii de bunăcredință, vom reuși să îndeplinim obiectivele strategice și să îmbunătățim în egală măsură satisfacția contribuabililor în interacțiunea cu Serviciul Fiscal de Stat.

# CUPRINS

I. Introducere .....	4
II. Serviciile prestate de Serviciul Fiscal de Stat .....	7
III. Riscurile de neconformare fiscală.....	10
IV. Evaluarea comportamentului de conformare .....	14
V. Segmentele economiei naționale pentru monitorizare în anul 2025.....	15
VI. Persoanele fizice posibili subiecți ai aplicării metodelor și surselor indirecte de estimare a veniturilor .....	23
VII. Stabilirea strategiei de tratament.....	26
VIII. Agenții economici contribuabili mari .....	34
IX. Drepturile și obligațiile contribuabilului.....	36
X. Documentarea procesului.....	39
XI. Monitorizarea performanței și evaluarea rezultatelor .....	40
XII. Resursele necesare pentru implementarea Programului de conformare.....	41

## Abrevierile/siglele utilizate

1	SFS	Serviciul Fiscal de Stat
2	TVA	Taxa pe Valoarea Adăugată
3	CM	Contribuabili mari
4	BPN	Bugetul public național
5	PIB	Produsul Intern Brut
6	CNAS	Casa Națională de Asigurări Sociale
7	CNAM	Compania Națională de Asigurări în Medicină
8	BNS	Biroul Național de Statistică
9	ECC	Echipamente de casă și control

## Noțiunile utilizate

1	Conformare fiscală voluntară	Calculare corectă, raportare și achitare deplină, în termen la buget a obligației fiscale de către contribuabil în mod benevol
2	Conformare fiscală forțată	Conformarea fiscală a contribuabilului ca urmare a aplicării de către autoritățile competente a măsurilor legale de constrângere
3	Risc de neconformare fiscală	Posibilitatea cauzării daunelor financiare bugetului public național, ca rezultat al activității desfășurate de către persoanele fizice și juridice prin evitarea achitării impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii
4	Povară fiscală	Exprimă gradul cu care contribuabilii suportă, pe seama rezultatelor obținute din activitatea lor, impozitele și taxele, instituite și percepute de către stat
5	Obligație fiscală	Obligație a contribuabilului de a plăti la buget o anumită sumă ca impozit, taxă, majorare de întârziere (penalitate) și/sau amendă
6	Restanță	Sumă pe care contribuabilul este obligat să o plătească la buget ca impozit, taxă sau altă plată, pe care nu a plătit-o în termen, precum și suma majorării de întârziere (penalități) și/sau amenzi
7	Vizită fiscală	Instrument de administrare fiscală cu scop de asigurare a conformării voluntare prin acordarea consultațiilor, analiza activității, acumularea unor date despre activitatea contribuabilului
8	Control fiscal	Verificarea corectitudinii cu care contribuabilul execută obligația fiscală și alte obligații prevăzute de legislația fiscală și alte acte normative, inclusiv verificare a altor persoane sub aspectul legăturii lor cu activitatea contribuabilului prin metode, forme și operațiuni prevăzute de prezentul cod.

# I. Introducere

**Sistemul fiscal** al Republicii Moldova reprezintă totalitatea impozitelor și taxelor, a principiilor, formelor și metodelor de stabilire, modificare și anulare a acestora, prevăzute de Codul fiscal, precum și totalitatea măsurilor ce asigură achitarea lor.

Programul de conformare a contribuabililor pentru anul 2025 vine ca o continuare a eforturilor autorității fiscale de a îmbunătăți conformarea fiscală și de a sprijini contribuabilii în îndeplinirea obligațiilor lor fiscale.



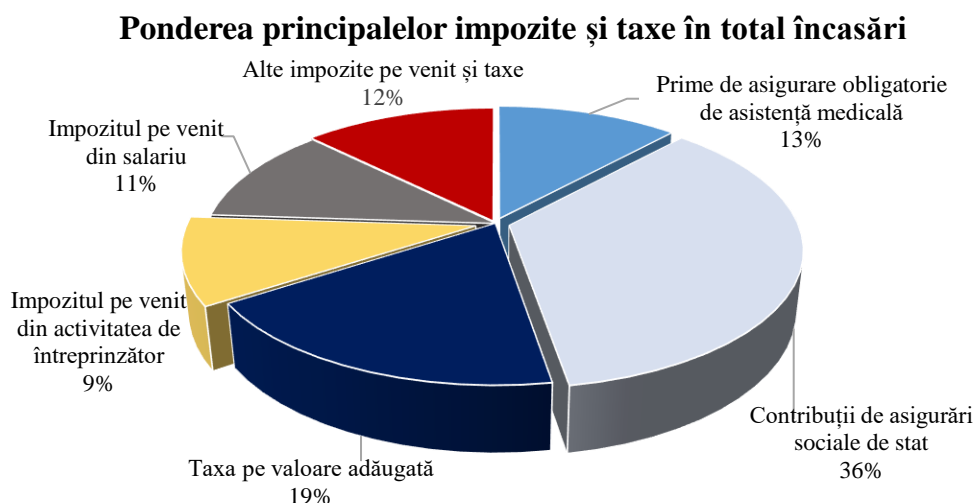
**Obiectivul** acestui Program este de a obține un nivel înalt de respectare voluntară a legislației fiscale, prin aplicarea tratamentelor stabilite de program, informarea societății și contribuabilului referitor la prevederile legislației în vigoare, modul de exercitare a obligațiilor stabilite prin lege și consecințele admiterii încălcărilor de ordin fiscal.

**Scopul principal** al Programului de conformare este de a identifica și de a răspunde riscurilor de neconformare fiscală din sistemul fiscal printr-o serie de măsuri care vizează principalele cauze ale inconsecvenței comportamentale.

Încasările la Bugetul public național administrate de Serviciul Fiscal de Stat, au constituit circa **64 miliarde lei în 11 luni ale anului 2024**, ceea ce denotă o creștere semnificativă de circa **7 miliarde lei** sau cu circa **12%** în raport cu perioada similară a anului precedent.

Figura nr.1

Ponderea cea mai mare a veniturilor administrate de către SFS pe parcursul a 11 luni 2024 revine contribuțiilor de asigurări sociale de stat, care constituie 23 mlr. lei sau 36% în totalul de venituri și TVA, care constituie 11 mlr. lei sau 19% din totalul veniturilor acumulate.



Cu certitudine se poate afirma că, pe lângă evoluțiile macroeconomice și politica fiscală aplicată, majorarea încasărilor la BPN se datorează și sensibilizării contribuabililor cu privire la conformarea voluntară a respectării obligațiilor fiscale și îmbunătățirii calității comunicării SFS cu contribuabilii.

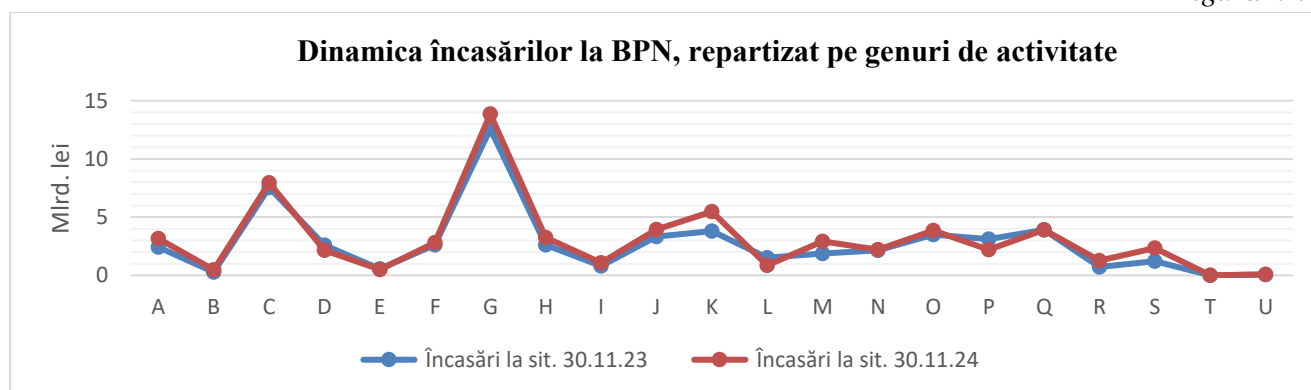
Pentru a determina impactul Programului de conformare asupra contribuabililor, în tabelul de mai jos este prezentată analiza încasărilor per genuri de activitate, în dinamică la situația din 30.11.2024 comparativ cu perioada similară a anului precedent.

Tabel nr.1

**Încasările la BPN în evoluție, repartizate pe genuri de activitate (mlrd. lei)**

Secțiune	Încasări la sit. 30.11.23	Încasări la sit. 30.11.24	Dinamica (+/-)	Dinamica (%)
A - Agricultură, silvicultură și pescuit	2,42	3,16	0,75	30,9%
B – Industria extractivă	0,29	0,47	0,18	62,3%
C - Industria prelucrătoare	7,54	7,96	0,42	5,6%
D - Producția de furnizare de energie electrică și termică, gaze apă caldă și aer condiționat	2,58	2,16	-0,42	-16,2%
E - Distribuția apei; salubritate, gestionarea deșeurilor, activități de decontaminare	0,55	0,50	-0,05	-8,5%
F - Construcții	2,63	2,80	0,17	6,5%
G - Comerț cu ridicata și cu amănuntul; întreținerea și repararea autovehiculelor/motocicletelor	12,58	13,86	1,28	10,1%
H - Transport și depozitare	2,63	3,26	0,63	23,9%
I - Hoteluri și restaurante	0,81	1,07	0,26	32,1%
J - Informații și telecomunicații	3,35	3,92	0,58	17,3%
K - Întreprinderi financiare de asigurări	3,79	5,49	1,70	44,8%
L - Tranzacții imobiliare	1,51	0,87	-0,64	-42,4%
M - Activități profesionale, științifice și tehnice	1,86	2,91	1,05	56,5%
N - Activități de servicii administrative și activități de servicii suport	2,14	2,22	0,08	3,7%
O - Administrație publică și apărare	3,49	3,84	0,35	10,1%
P - Învățământ	3,10	2,20	-0,90	-29,1%
Q - Sănătate și asistență socială	3,90	3,91	0,01	0,3%
R - Arta, activități de recreere și de agrement	0,71	1,28	0,57	80,2%
S - Alte activități de servicii	1,22	2,35	1,13	92,2%
T - Activități ale gospodăriilor casnice în calitate de angajator de personal casnic	0,004	0,006	0,002	42,4%
U - Activități ale organizațiilor și organismelor extrateritoriale	0,05	0,09	0,04	69,8%
<b>Total</b>	<b>57,15</b>	<b>64,34</b>	<b>7,19</b>	<b>12,6%</b>

Figura nr.2



Pe parcursul anului 2024, au fost monitorizate prin prisma Programului următoarele segmentele din economia națională: G - Comerț cu ridicata și cu amănuntul, C - Industria prelucrătoare, H - Transport și depozitare, F - Construcția și Q - Asistența stomatologică.

Analiza încasărilor la BPN pe genuri de activitate relevă impactul pozitiv al Programului de conformare.

Punctele forte și cele slabe (cadrul de factori interni) dar și oportunitățile și amenințările (cadrul de factori externi) care au fost identificate la etapa elaborării prezentului Program, sunt descrise în următorul tabel:

*Tabel nr.2*

### Analiza SWOT

Puncte forte (Strengths)	Puncte slabe (Weaknesses)
<ul style="list-style-type: none"> <li>Concentrarea eforturilor de conformare spre sectoarele cu cel mai mare risc de neconformare fiscală.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Lipsa unui sistem informațional integrat, care ar facilita analiza unui volum mare de date pentru o administrare eficientă</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sprijin din partea autorităților fiscale străine în implementarea reformelor necesare.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Capacități insuficiente de personal specializat.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Dezvoltarea și îmbunătățirea serviciilor de asistență și educare fiscală a contribuabililor.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nefamiliarizarea contribuabililor cu prevederile legislației în vigoare.</li> </ul>
Oportunități (Opportunities)	Amenințări (Threats)
<ul style="list-style-type: none"> <li>Creșterea nivelului de conformare a contribuabililor la declararea și achitarea în termen a obligațiilor fiscale</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Instabilitatea climatului economic și politic.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Diminuarea scorului de risc.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Instabilitatea și/sau ambiguități ale cadrului legislativ în domeniul fiscal.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Elaborarea și evaluarea continuă a riscurilor de neconformare.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Apariția unor noi scheme de evaziune fiscală.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Dezvoltarea sistemului de management al riscurilor de conformare.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Impactul războiului din Ucraina la nivel mondial</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Extinderea interacțiunii dintre SFS și contribuabil, bazată pe onestitate, încredere și transparență în activitatea agentului economic</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Creșterea nivelului de educare fiscală.</li> </ul>	

## II. Serviciile prestate de Serviciul Fiscal de Stat

Deservirea calitativă a contribuabililor este pilonul de bază al administrării fiscale care încurajează conformarea și reduce costurile contribuabililor la executarea obligațiilor stabilite de actele normative în vigoare.

Serviciul Fiscal de Stat tinde să obțină un grad înalt de conformare voluntară a contribuabililor, oferindu-le servicii calitative, soluții optime și competente ce corespund ultimelor realizări din domeniul tehnologiilor informaționale.

În scopul optimizării activității de administrare fiscală și reducerii riscului de interpretare incorectă a legislației fiscale, SFS acordă contribuabililor un șir de servicii, printre care cele mai solicitate se regăsesc:

- Organizarea seminarelor pentru contribuabili – informația și tematica seminarelor organizate de către SFS este plasată pe pagina oficială <https://sfs.md/ro/seminare;>
- Baza generalizată a practicii fiscale – poziția oficială a SFS prezentată sub formă de întrebări și răspunsuri, referitor la modul corect de aplicare a legislației fiscale în situații concrete, expusă pe pagina oficială <https://sfs.md/ro/baza-generalizata-a-practicii-fiscale;>
- „Căutare după cuvânt cheie” – instrument de căutare avansată contextuală pentru a găsi o informație în funcție de anumite criterii de prioritate <https://sfs.md/ro/cautare;>
- „Despre contribuabil” - acest compartiment permite verificare în regim on-line a datelor contribuabililor extrase din Registrul Fiscal de Stat [https://sfs.md/ro/services-online/route.taxpayer\\_information;](https://sfs.md/ro/services-online/route.taxpayer_information;)
- Serviciul „Diseminarea 2%” - instrument care permite contribuabililor (persoane fizice, persoane juridice) abonare la scenariile dorite cu privire la modificările în legislația fiscală și/sau obligațiunile fiscale <https://sfs.md/ro/pagina/desemneaza-2;>
- Serviciul „Achitarea on-line a impozitelor și taxelor de către persoanele fizice-cetățeni” – soluție informatică care permite generarea și achitarea impozitelor și taxelor prin intermediul Serviciului Guvernamental „MPay” <https://servicii.fisc.md/TaxesAndFees.aspx;>
- Serviciul „Verificarea bonului de casă la ECC” <https://sfs.md/ro/servicii;>
- Serviciul „Calculator impozit auto” <https://sfs.md/ro/servicii;>
- Serviciul „Verificarea timbrelor de acciz (alcool)” <https://sfs.md/ro/servicii;>
- Serviciul „Comanda online a formularelor tipizate de documente primare cu regim special” <https://sfs.md/ro/servicii;>
- Serviciul „Declarație electronică pentru persoane fizice” [https://sfs.md/ro/servicii/persoane\\_fizice;](https://sfs.md/ro/servicii/persoane_fizice;)
- Serviciul „Declarație pre completată” [https://sfs.md/ro/servicii/persoane\\_fizice;](https://sfs.md/ro/servicii/persoane_fizice;)



- Serviciul „Cabinetul personal al contribuabilului” - soluție informatică destinată centralizării sistemelor, opțiunilor, modulelor, funcționalităților din mediul online destinate interacțiunii reciproce a contribuabililor cu SFS și prestării serviciilor de către autoritatea publică, în special celor de acordare/modificare/anulare a accesului la serviciile fiscale electronice <https://sfs.md/ro/cabinetul-contribuabilului/login>;
- Serviciul „Circulația facturilor fiscale prin intermediul SIA „e-Factura”” - soluție informatică destinată agenților economici din RM pentru emiterea facturii fiscale prin circuitul electronic în vederea documentării tranzacției efectuate <https://sfs.md/ro/servicii>;
- Centru unic de apel al Serviciului Fiscal de Stat **0 8000 1525** (apel gratuit) – asistență în domeniul tehnic și în domeniul aplicării corecte a prevederilor legislației în vigoare, permite semnalarea cazurilor de nerespectare a legislației fiscale și a situațiilor de conflict sau de corupție;
- Comunicate despre principalele evenimente/rezultate obținute în activitatea SFS sunt publicate în permanență pe pagina oficială <https://www.sfs.md/>;

De asemenea, SFS a implementat diverse alte servicii (plasate pe pagina <https://sfs.md/ro/servicii>) pentru contribuabili, care au drept scop susținerea acestora.

În scopul oferirii unei deserviri performante contribuabililor, SFS pune un accent deosebit pe dezvoltarea sistemului informațional, și în mod special pe implementarea serviciilor electronice pentru contribuabili.

Scopul principal al serviciilor oferite constă în simplificarea procesului de raportare fiscală și asigurarea accesului direct la servicii de informare din domeniul fiscal.

În prezent SFS prestează agenților economici **19** servicii publice, dintre care 14 servicii sunt oferite electronic și 5 servicii sunt oferite fizic.

*Tabel nr.3*

### Lista serviciilor publice prestate de către Serviciul Fiscal de Stat

Nr. d/o	Denumirea serviciului	Link de acces
<b>SERVICII ELECTRONICE</b>		
1.	Autorizarea centrelor de asistență tehnică pentru mașinile de casă și de control/imprimantele fiscale	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000080">https://servicii.gov.md/ro/service/013000080</a>
2.	Certificat de atribuire a codului fiscal	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000019">https://servicii.gov.md/ro/service/013000019</a>
3.	Certificat privind lipsa sau existența restanțelor față de buget	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000064">https://servicii.gov.md/ro/service/013000064</a>
4.	Comanda seriei și diapazonului de numere pentru documentele primare	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000116">https://servicii.gov.md/ro/service/013000116</a>
5.	Confirmarea privind veniturile obținute în Republica Moldova de persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000022">https://servicii.gov.md/ro/service/013000022</a>
6.	Eliberarea certificatului de rezidență	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000132">https://servicii.gov.md/ro/service/013000132</a>
7.	Eliberarea/prelungirea patentei de întreprinzător	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000129">https://servicii.gov.md/ro/service/013000129</a>

8.	Formulare tipizate de documente primare cu regim special	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000200">https://servicii.gov.md/ro/service/013000200</a>
9.	Înregistrarea activității de prelucrare și/sau fabricare a mărfurilor supuse accizelor	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000093">https://servicii.gov.md/ro/service/013000093</a>
10.	Înregistrarea și sigilarea echipamentelor de casă și de control	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000077">https://servicii.gov.md/ro/service/013000077</a>
11.	Înregistrarea on-line a contribuabililor	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000048">https://servicii.gov.md/ro/service/013000048</a>
12.	Înregistrarea subdiviziunilor/obiectelor impozabile	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000051">https://servicii.gov.md/ro/service/013000051</a>
13.	Oferirea accesului la serviciile fiscale electronice și interacțiunea cu contribuabilii în mediul online	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000226">https://servicii.gov.md/ro/service/013000226</a>
14.	Certificat de atestare în calitate de plătitor de TVA în conformitate cu standardele UE	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000174">https://servicii.gov.md/ro/service/013000174</a>
<b>SERVICII FIZICE</b>		
15.	Autorizație de utilizator final	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000103">https://servicii.gov.md/ro/service/013000103</a>
16.	Eliberarea certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova de către persoanele fizice cetățeni sau apatrizi care au obținut statut de rezident al Republicii Moldova	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000158">https://servicii.gov.md/ro/service/013000158</a>
17.	Certificat privind sumele TVA nerestituite pentru mărfurile exportate	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000187">https://servicii.gov.md/ro/service/013000187</a>
18.	Confirmarea privind reluarea prezentării dărilor de seamă fiscale	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000035">https://servicii.gov.md/ro/service/013000035</a>
19.	Eliberarea certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat de nerezident în Republica Moldova	<a href="https://servicii.gov.md/ro/service/013000190">https://servicii.gov.md/ro/service/013000190</a>

Toate aceste măsuri sunt întreprinse în vederea încurajării contribuabililor de a deveni parte componentă a dialogului cu SFS și de a se conforma benevol la declararea și achitarea obligațiilor fiscale.

### III. Riscurile de neconformare fiscală

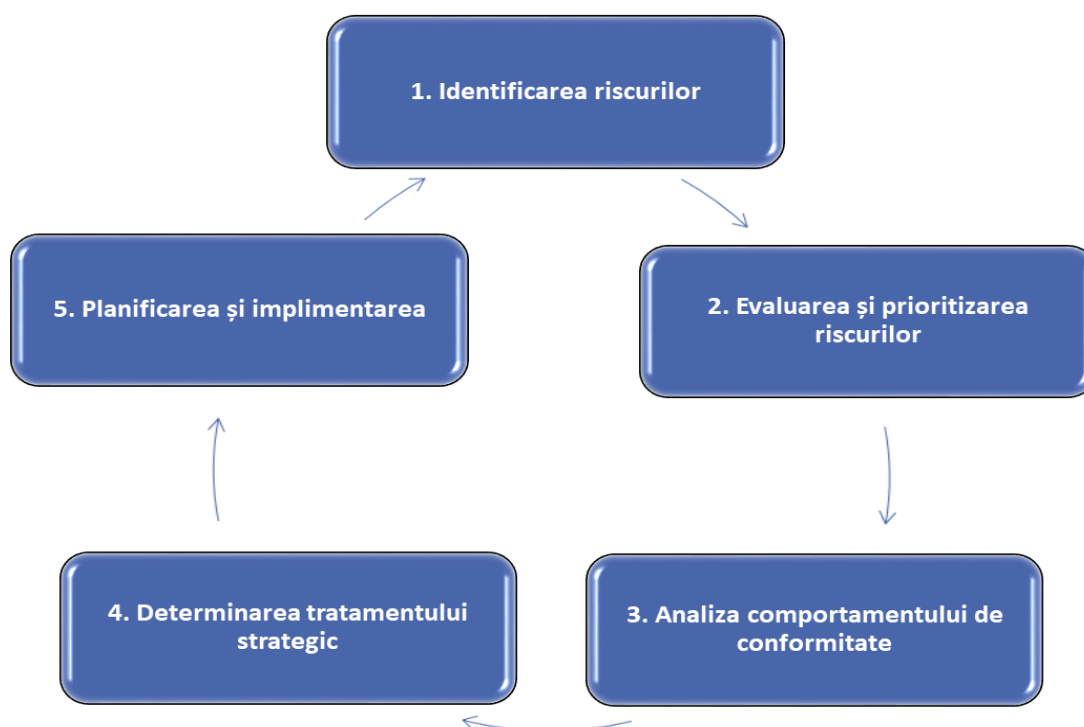
#### Gestionarea riscurilor

Gestionarea riscurilor de neconformare este un proces continuu orientat spre identificarea riscurilor din activitatea contribuabililor și aplicarea celor mai simple și mai eficiente tratamente pentru a atenua riscurile de neconformare și a spori nivelul de conformare fiscală voluntară.

Prin risc pentru administrarea fiscală se subînțelege probabilitatea cauzării de daune financiare bugetului public național, ca rezultat al activității desfășurate de către persoanele fizice sau juridice.

**Gestionarea riscurilor de neconformare implică următoarele etape:**

*Figura nr.3*



Managementul riscurilor de conformare este un proces sistemic, în care administrația fiscală face alegeri deliberate asupra tratamentelor de conformare, bazate pe cunoașterea comportamentului fiecărui contribuabil în parte, care ar putea fi utilizate pentru stimularea în mod efectiv a conformării voluntare și prevenirea eschivării de la achitarea și calcularea impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii.

Managementul riscurilor de conformare examinează principalele riscuri care afectează îndeplinirea obligațiilor fiscale. Acestea sunt:

- ! Înregistrarea activității de întreprinzător;
- ! Prezentarea în termen a dărilor de seamă veridice;
- ! Plata impozitelor și taxelor în termen;
- ! Declararea completă a tuturor obligațiilor fiscale.

## Identificarea riscurilor

Serviciul Fiscal de Stat operează cu zece categorii de riscuri de neconformare fiscală, care au fost înregistrate în Registrul riscurilor de neconformare fiscală și anume:

**1. Riscuri generale** - riscurile identificate în activitatea tuturor categoriilor de contribuabili ce desfășoară activitatea de întreprinzător în partea ce vizează aspectele generale de organizare a activității de întreprinzător, de periodicitatea activității de control a SFS față de contribuabil, de aspectele generale ce caracterizează activitatea unui contribuabil.

**2. Riscuri aferente impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător** - riscurile ce țin de activitatea desfășurată de către persoanele juridice și fizice rezidente ale Republicii Moldova, care pe parcursul perioadei fiscale, obțin venit din orice surse aflate în Republica Moldova, precum și din orice surse aflate în afara Republicii Moldova.

**3. Riscuri aferente impozitului pe venit la sursa de plată** - riscurile ce țin de plățile efectuate în folosul persoanelor fizice și se reține o cotă a impozitului.

**4. Riscuri aferente TVA** - riscurile ce țin de activitatea desfășurată de către subiecții impunerii cu TVA și/sau contribuabilii care întrunesc criteriile necesare înregistrării în calitate de subiect al impunerii cu TVA, precum și contribuabilii care înregistrează relații economice cu subiecții impunerii cu TVA.

**5. Riscuri specifice** - riscurile ce țin de activitatea de întreprinzător propriu-zisă a contribuabilului și vizează identificarea probabilității evitării achitării a tuturor impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii către BPN.

**6. Riscuri aferente agenților economici contribuabili mari** - riscuri aferente administrării agenților economici care întrunesc criteriile necesare pentru obținerea statutului de contribuabil mare.

**7. Riscuri aferente agenților economici beneficiari ai restituirii TVA** - riscuri aferente agenților economici beneficiari ai restituirii TVA.

**8. Riscuri aferente persoanelor fizice - contribuabili mari** - riscuri aferente administrării persoanelor fizice-contribuabili mari a căror venituri obținute pentru ultimele trei perioade fiscale anterioare perioadei fiscale de gestiune, depășesc cumulativ suma de 3 milioane lei, selectate în ordine descrescătoare.

**9. Riscuri aferente persoanelor fizice cu venituri mari** - riscuri identificate conform informațiilor prezentate de către entitățile indicate la art. 226<sup>11</sup> din Codul fiscal.

**10. Riscuri aferente persoanelor fizice cetățeni** - riscurile ce țin de activitatea desfășurată de persoanele fizice cetățeni.

SFS analizează sistematic informația disponibilă cu referire la activitatea agenților economici și a persoanelor fizice, și evaluează nivelul de risc a acestora.

## Evaluarea și prioritizarea riscurilor

Ulterior identificării riscurilor, urmează etapa de evaluare, care are drept scop final – stabilirea ierarhiei riscurilor, prioritizarea acestora în funcție de toleranța la risc.

Obiectivul evaluării și prioritizării riscurilor de neconformare este de a evalua semnificația riscurilor identificate în activitatea contribuabililor și de a acorda prioritate rezultatului conformării și a resurselor disponibile.

Evaluarea riscurilor se efectuează într-un mod menit să faciliteze monitorizarea și identificarea ordinii de priorități în privința riscurilor.

În funcție de consecința produsă de materializarea riscului asupra nivelului de colectare la buget a obligațiilor fiscale, riscul poate fi :

- ❖ **Scăzut** - riscul va avea un efect neînsemnat, sumele obligațiilor fiscale posibil a fi diminuate de către contribuabil nu influențează semnificativ nivelul de executare a bugetului.
- ❖ **Mediu** – riscul se poate materializa în calculări suplimentare la buget, dar care au o influență medie asupra nivelului de executare a bugetului.
- ❖ **Ridicat** – riscul semnifică un nivel înalt al neconformării fiscale, care se poate genera în obligații fiscale diminuate/tănuite semnificativ.

Conform rezultatelor analizei materializării riscurilor, pot fi stabilite

### Riscuri cu prioritate scăzută și medie

- Durata desfășurării activității de întreprinzător;
- Divergențe la capitolul genului principal de activitate în diferite dări de seamă;
- Divergențe în informațiile privind TVA aferentă bugetului incluse în Declarațiile privind TVA corectate;
- Divergențe în informațiile privind trecerea în cont a TVA incluse în Declarațiile privind TVA corectate;
- Perioada mare de activitate nesupusă controlului fiscal.

În acest caz, Serviciul Fiscal de Stat va asigura doar evaluarea camerală a riscului, iar în unele situații pentru obținerea de informații suplimentare, de clarificare, se vor aplica tratamentele de conformare care vor consta în:

- Contactarea contribuabilului, expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare, somațiilor, notificărilor.

## Riscuri cu prioritate ridicată

- Prezentarea neregulată a dărilor de seamă fiscale;
- Prezentarea frecventă a dărilor de seamă fiscale corectate pe parcursul anului de gestiune cu diminuarea obligațiilor fiscale;
- Ponderea semnificativă a livrărilor efectuate cu achitarea în numerar;
- Comercializarea mărfurilor cu ridicata fără a dispune de depozite;
- Înregistrarea timp de 2 ani a pierderilor din rezultatul activității de întreprinzător;
- Achitarea neînsemnată sau lipsa achitării impozitelor și taxelor, înregistrând livrări semnificative;
- Înregistrarea livrărilor semnificative în raport cu fondul de salarizare;
- Declararea numărului mic de salariați în comparație cu volumul de livrări efectuate;
- Salariu mediu conform datelor declarate de contribuabil este inferior salariului mediu pe ramura respectivă;
- Documentarea tranzacțiilor cu întreprinderi ce întrunesc indici de pseudoactivitate;
- Conducătorul (persoana cu funcții de răspundere) entității economice trezește unele suspiciuni – este o persoană în etate sau prea tânără;
- Conducătorul sau fondatorul entității economice au figurat în calitate de conducător, fondator la alte entități și/sau figurează drept conducători, fondatori la entități care nu prezintă dări de seamă și/sau prezintă o pondere nesemnificativă a achitărilor la buget
- Procurări de mărfuri și servicii de la furnizori anterior anulați în calitate de subiecți ai impunerii cu TVA, au fost/sunt cercetați penal aferent pseudoactivității și infracțiunilor, au înregistrat procedura de insolvență fictivă/intenționată;
- Divergențe semnificative dintre datele din Declarațiile privind TVA și datele din declarațiile vamale;
- Neachitarea impozitelor și taxelor (înregistrarea restanței);
- Neprezentarea dărilor de seamă;
- Suma achitată mică a impozitelor, taxelor și altor plăți raportate la venitul declarat.

În acest caz, tratamentul de conformare aplicat față de agenții economici va fi:

- Solicitarea de completare a chestionarului agentului economic
- Efectuarea vizitelor fiscale
- Efectuarea controlului fiscal
- Instituirea postului fiscal.

În cazul când contribuabilii nu sunt dispuși să se conformeze voluntar înregistrând riscuri de neconformare semnificative, SFS va dispune efectuarea controalelor fiscale cu verificarea corectitudinii cu care contribuabilul execută obligația fiscală și alte obligații prevăzute de legislația fiscală, inclusiv verificarea altor persoane fizice și juridice sub aspectul interacțiunii lor cu activitatea contribuabilului prin metode, forme și operațiuni prevăzute de Codul fiscal.

## IV. Evaluarea comportamentului de conformare

Riscurile de neconformare fiscală sunt stabilite în temeiul informațiilor/datelor deținute de SFS și/sau prezentate de către:

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Contribuabili (declarațiile fiscale/dările de seamă);             | <input type="checkbox"/> Persoane terțe;   |
| <input type="checkbox"/> Subdiviziunile de deservire fiscală a Serviciului Fiscal de Stat; | <input type="checkbox"/> Agenția Servicii Publice;   |
| <input type="checkbox"/> Serviciul Vamal;  | <input type="checkbox"/> Poliția de Frontieră;   |
| <input type="checkbox"/> Instituțiile financiare;  | <input type="checkbox"/> Notarii și alte persoane care desfășoară activitate notarială;                      |
| <input type="checkbox"/> Companiile turistice, de asigurare;                               | <input type="checkbox"/> Birourile istoriilor de credit;   |
| <input type="checkbox"/> Executorii judecătorești;   | <input type="checkbox"/> Societățile emitente de monedă electronică;   |
| <input type="checkbox"/> Societățile de plată;   | <input type="checkbox"/> Alte informații de care dispune și la care are acces Serviciul Fiscal de Stat etc., |
| <input type="checkbox"/> Furnizorii de servicii poștale;                                   | <input type="checkbox"/> BNS   |

Informațiile disponibile sunt examinate și contrapuse în scopul evaluării riscurilor de neconformare, fiind evaluate criteriile de risc întrunite de fiecare contribuabil și stabilite tratamente de conformare în funcție de nivelul riscurilor apreciat.

### **În dependență de aceasta se va stabili:**

- Lista contribuabililor (contribuabilii care desfășoară activitate de întreprinzător mai mult de 2 perioade fiscale) din sectoarele economiei naționale, care sunt stabilite ca prioritare pentru anul 2025, care se vor supune monitorizării continue pe parcursul a cel puțin 12 luni, prin aplicarea măsurilor de conformare voluntară;
- Lista contribuabililor pentru a fi incluși în planul de control;
- = Lista contribuabililor pasibili a fi monitorizați prin prisma posturilor fiscale;
- Lista contribuabililor față de care urmează a fi aplicate măsuri de control operativ;
- = Lista contribuabililor pentru a fi supuși controalelor fiscale axate pe obiective specifice (depistarea și sancționarea utilizării muncii ne(sub)declarate, fraudei TVA, transportului ilicit, alte obiective specifice).

### **Determinarea motivelor neconformării**

Din analiza comportamentului contribuabililor motivele neconformării, pot fi următoarele:

- Nefamiliarizarea cu legislația în vigoare;
- = Nivelul scăzut al educației fiscale;
- = Lipsa unei concurențe loiale;
- Mediul social;
- = Evaziunea fiscală în scopul îmbogățirii personale.

## V. Segmentele economiei naționale prioritare pentru monitorizare în anul 2025

Activitățile din economia Moldovei sunt evaluate prin prisma prezenței riscurilor de neconformare fiscală și impactului neconformării asupra veniturilor BPN administrate de SFS, fiind stabilite prioritățile de monitorizare pentru anul 2025.

Produsul Intern Brut - este cel mai cuprinzător indicator al economiei unei țări și prezintă suma cheltuielilor pentru consum a gospodăriilor private și a organizațiilor private non-profit, a cheltuielilor brute pentru investiții, a cheltuielilor statului, a investițiilor în scopul depozitării ca și câștigurile din export din care se scad cheltuielile pentru importuri.

Prin urmare, PIB-ul are impact direct asupra comportamentului fiscal al contribuabililor și asupra încasărilor la BPN, iar o economie în creștere contribuie la o mai bună conformare fiscală și la majorarea veniturilor, în timp ce o scădere economică poate duce la o reducere a încrederii în sistemul fiscal și la o diminuare a încasărilor.

Astfel PIB poate fi exprimat:

$$PIB = \text{consum privat} + \text{consumul statului} + \text{investiții} + (\text{exporturi} - \text{importuri})$$

Potrivit Biroului Național de Statistică al Republicii Moldova, conform datelor preliminare PIB pentru semestrul I 2024 a constituit 142,2 mlrd. lei fiind în creștere (în termeni reali) cu 2,2% față de semestrul I 2023.

Creșterea PIB în perioada de referință a fost determinată de următoarele activități:

- ⇒ **comerțul cu ridicata și cu amănuntul, întreținerea și repararea autovehiculelor și a motocicletelor** cu o pondere de 14,9% la formarea PIB;
- ⇒ **industria prelucrătoare**, cu o pondere de 8,1% la formarea PIB;
- ⇒ **informații și comunicații**, cu o pondere de 7,8% la formarea PIB;
- ⇒ **producția și furnizarea de energie electrică și termică, gaze, apă caldă și aer condiționat**, cu o pondere de 2,2% la formarea PIB;
- ⇒ **activități financiare și asigurări**, cu o pondere de 4,0% la formarea PIB;
- ⇒ **construcțiile**, cu o pondere de 5,0% la formarea PIB.

Influență negativă asupra evoluției PIB au avut activitățile **transport, depozitare și tranzacții imobiliare**.



**Numărul contribuabililor persoane juridice divizați pe secțiuni și  
scorul mediu de risc înregistrat**

Secțiune	Nr. de ag. econom. (fără CM)	Scorul mediu de risc	Nr. CM	Scorul mediu de risc	Total agenți economici
A - Agricultură, silvicultură și pescuit	26 395	28	24	24	26 419
B – Industria extractivă	733	32	3	17	736
C - Industria prelucrătoare	15 965	35	130	24	16 095
D - Producția de furnizare de energie electrică și termică, gaze apă caldă și aer condiționat	1 067	34	23	18	1 090
E - Distribuția apei; salubritate, gestionarea deșeurilor, activități de decontaminare	326	32	1	23	327
F - Construcții	6 334	39	28	21	6 362
G - Comerț cu ridicata și cu amănuntul; întreținerea și repararea autovehiculelor/motocicletelor	46 847	34	212	27	47 059
H - Transport și depozitare	17 122	33	15	21	17 137
I - Hoteluri și restaurante	5 529	33	7	24	5 536
J - Informații și telecomunicații	4 957	32	22	16	4 979
K - Întreprinderi financiare de asigurări	5 712	27	33	13	5 745
L - Tranzacții imobiliare	3 309	31	6	17	3 315
M - Activități profesionale, științifice și tehnice	13 595	29	6	12	13 601
N - Activități de servicii administrative și activități de servicii suport	4 192	32	15	12	4 207
O - Administrație publică și apărare	1 801	25	1	17	1 802
P - Învățământ	1 994	28			1 994
Q - Sănătate și asistență socială	1 975	29	19	10	1 994
R - Arta, activități de recreere și de agrement	6 927	26	3	15	6 930
S - Alte activități de servicii	33 310	19	1	5	33 311
T - Activități ale gospodăriilor casnice în calitate de angajator de personal casnic	43	24			43
U - Activități ale organizațiilor și organismelor extrateritoriale	124	20			124

Din categoria agenților economici mici și mijlocii analizați cel mai înalt scor mediu de risc revine construcțiilor, industriei prelucrătoare, producției și furnizării de energie electrică/termică, comerțului cu ridicata și cu amănuntul, întreținerea și repararea autovehiculelor și a motocicletelor, transportului și sectorului HoReCa.

Agenții economici contribuabili mari înregistrează cel mai înalt scor mediu de risc în domeniul comerțului cu ridicata și cu amănuntul, întreținerea și repararea autovehiculelor și a motocicletelor, agriculturii, industriei prelucrătoare și sectorului HoReCa.

Serviciul Fiscal de Stat orientează acțiunile de conformare asupra activităților cu cel mai ridicat grad de risc și mai mare potențial de colectare a veniturilor la Bugetul public național.

Reieșind din analiza scorului mediu de risc înregistrat de contribuabili corespunzător sectoarelor economiei naționale, precum și rezultatele acțiunilor de administrare fiscală aplicate pe parcursul anilor

precedenți, sunt evaluate cu nivel ridicat de risc de neconformare fiscală și respectiv stabilite ca prioritare pentru monitorizare pe parcursul anului 2025 următoarele sectoare din economia națională:

Comerțul cu ridicata și amănuntul a mărfurilor, produselor și materialelor	Industria prelucrătoare	Industria alimentară
	Activități de servicii suport	Construcția

### **Principalele riscuri de neconformare fiscală evaluate pentru segmentul respectiv**

#### **Comerțul cu ridicata și amănuntul a mărfurilor, produselor și materialelor**

- 1). Utilizarea muncii ne (sub) declarate, reieșind din:
  - a). Ponderea mică a fondului de salarizare în raport cu venitul declarat;
  - b). Declararea numărului mic de salariați în comparație cu volumul de livrări efectuate;
- 2). Riscul raportării eronate, prin neprezentarea sau prezentarea tardivă a dărilor de seamă;
- 3). Riscul subdeclarării obligațiilor TVA prin utilizarea schemelor de majorarea trecerii în cont a TVA, reieșind din tranzacțiile efectuate;
- 4). Venitul declarat considerabil în raport cu achitățile TVA;
- 5). Nereflectarea în contabilitate a veniturilor real încasate;
- 6). Neutilizarea echipamentelor de casă și control cu memorie fiscală;
- 7). Lipsa documentelor de proveniență a mărfurilor comercializate.
- 8). Ponderea semnificativă a livrărilor efectuate cu achitarea în numerar.

#### **Tratamentele de conformare utilizate vor consta în aplicarea tratamentelor de conformare voluntară cu utilizarea instrumentelor:**

- Contactarea contribuabilului, expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare, somațiilor, notificărilor/chestionarul agentului economic;
- Organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare;
- Efectuarea vizitelor fiscale;
- Monitorizarea subdiviziunilor declarate de către contribuabil.

## **Principalele riscuri de neconformare fiscală evaluate pentru segmentul respectiv**

### **Industria prelucrătoare**

Fabricarea/comercializarea mobilei  
Fabricarea produselor metalice  
Fabricarea articolelor din beton, ciment  
Fabricarea articolelor din PVC  
Fabricarea hârtiei și a produselor din hârtie

- 1). Nereflectarea în contabilitate a veniturilor real încasate;
- 2). Utilizarea muncii ne (sub) declarate, reieșind din:
  - a). Ponderea mică a fondului de salarizare în raport cu venitul declarat;
  - b). Declararea numărului mic de salariați în comparație cu volumul de livrări efectuate;
- 3). Majorarea nejustificată a cheltuielilor suportate;
- 4). Venitul declarat considerabil în raport cu achitățile TVA.

### **Tratamentele de conformare utilizate vor consta în aplicarea tratamentelor de conformare voluntară cu utilizarea instrumentelor:**

- Contactarea contribuabilului, expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare, somațiilor, notificărilor/chestionarul agentului economic;
- Organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare;
- Efectuarea vizitelor fiscale;
- Monitorizarea subdiviziunilor declarate de către contribuabil.

## **Principalele riscuri de neconformare fiscală evaluate pentru segmentul respectiv**

### **Activități de servicii suport**

Activități ale agențiilor de plasare a forței de muncă  
Activități ale agențiilor turistice/tur-operatorilor  
Activități de curățenie  
Activități de creație și distracție pentru copii  
Organizarea evenimentelor  
Alte activități de servicii suport

- 1). Nereflectarea în contabilitate a veniturilor real încasate;
- 2). Neutilizarea echipamentelor de casă și control cu memorie fiscală;
- 3). Utilizarea muncii ne (sub) declarate, reieșind din:
  - a). Ponderea mică a fondului de salarizare în raport cu venitul declarat;
  - b). Declararea numărului mic de salariați în comparație cu volumul de livrări efectuate;
- 4). Ponderea semnificativă a livrărilor efectuate cu achitarea în numerar.

### **Tratamentele de conformare utilizate vor consta în aplicarea tratamentelor de conformare voluntară cu utilizarea instrumentelor:**

- Contactarea contribuabilului, expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare, somațiilor, notificărilor/chestionarul agentului economic;
- Organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare;
- Efectuarea vizitelor fiscale;
- Monitorizarea subdiviziunilor declarate de către contribuabil.

## Industria alimentară

Producția, prelucrarea și conservarea  
cărni și produselor din carne/pește/fructe  
și legume  
Fabricarea uleiurilor  
Fabricarea produselor lactate  
Fabricarea produselor de brutărie  
Fabricarea băuturilor  
Fabricarea altor produse alimentare

### **Principalele riscuri de neconformare fiscală evaluate pentru segmentul respectiv**

- 1). Nereflectarea în contabilitate a veniturilor real încasate;
- 2). Neutilizarea echipamentelor de casă și control cu memorie fiscală;
- 3). Utilizarea muncii ne (sub) declarate, reieșind din:
  - a). Ponderea mică a fondului de salarizare în raport cu venitul declarat;
  - b). Declararea numărului mic de salariați în comparație cu volumul de livrări efectuate;
- 4). Lipsa documentelor de proveniență a materiei prime.

### **Tratamentele de conformare utilizate vor consta în aplicarea tratamentelor de conformare voluntară cu utilizarea instrumentelor:**

- Contactarea contribuabilului, expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare, somațiilor, notificărilor/chestionarul agentului economic;
- Organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare;
- Efectuarea vizitelor fiscale;
- Monitorizarea subdiviziunilor declarate de către contribuabil.

## Construcția

Inclusiv serviciile agențiilor imobiliare

### **Principalele riscuri de neconformare fiscală evaluate pentru segmentul respectiv**

- 1). Nereflectarea în contabilitate a veniturilor real încasate;
- 3). Utilizarea muncii ne (sub) declarate, reieșind din:
  - a). Ponderea mică a fondului de salarizare în raport cu venitul declarat;
  - b). Declararea numărului mic de salariați în comparație cu volumul de livrări efectuate;
- 4). Desfășurarea activității fără a dispune de acte permise;
- 5). Riscul subdeclarării obligațiilor TVA prin utilizarea schemelor de majorarea trecerii în cont a TVA, reieșind din tranzacțiile efectuate;
- 6). Venitul declarat considerabil în raport cu achitățile TVA.

### **Tratamentele de conformare utilizate vor consta în aplicarea tratamentelor de conformare voluntară cu utilizarea instrumentelor:**

- Contactarea contribuabilului, expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare, somațiilor, notificărilor/chestionarul agentului economic;
- Organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare;
- Efectuarea vizitelor fiscale.

Suplimentar la sectoarele de activitate stabilite pentru anul 2025 ca prioritare pentru monitorizare prin prisma Programului de conformare, se vor supune monitorizării următoarele activități:

### **Casele de schimb valutar**

Obligativitatea aplicării echipamentelor de casă și de control (ECC) la efectuarea decontărilor în numerar se extinde asupra tuturor unităților structurale (oficiu, magazin, secție, depozit, unitate comercială, automat pentru vânzări (denumit conform uzanțelor internaționale vending machine), terminal cash-in, aparat de schimb valutar, unitate de prestări servicii, inclusiv unitate de transport-taxi etc.).

Serviciul Fiscal de Stat desfășoară continuu acțiuni de conformare a unităților de schimb valutar. În cadrul acțiunilor de conformare, SFS asigură organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare ramurale cu agenții economici, cu înmânarea scrisorilor de conformare în scopul informării privind obligativitatea respectării prevederilor legislației în vigoare precum și despre tratamentele de conformare forțată care vor fi aplicate față de contribuabili în cazul neconformării voluntare.

### **Transmiterea în locațiune a bunurilor imobiliare conform prevederilor art. 90<sup>1</sup> alin. (3<sup>4</sup>)**

În conformitate cu prevederile art. 18 lit. d) din Codul fiscal, veniturile obținute de către persoanele fizice din transmiterea în chirie (arendă) a proprietății sunt stabilite ca surse de venit impozabile.

Subiecții impunerii persoane fizice, care nu desfășoară activitate de întreprinzător și transmit persoanelor specificate la art. 54, precum și altor persoane decât cele specificate la art. 90 în posesie și/sau în folosință (locațiune, arendă, uzufruct, suprafață) proprietate imobiliară, achită impozit în mărime de 7% din valoarea lunară a contractului. Persoanele menționate sunt obligate, în termen de 3 zile de la data încheierii contractului, să înregistreze contractul încheiat la Serviciul Fiscal de Stat.

**! Impozitul se achită *până la data de 25 a lunii în curs*, pentru contractele înregistrare până la această dată.**

În cazul în care proprietatea imobiliară a fost transmisă în posesie și/sau în folosință (locațiune, arendă, uzufruct, suprafață) după data de 25, termenul de plată în această lună va fi data de 25 a lunii următoare lunii transmiterii în posesie și/sau în folosință a bunului imobil.

Principalul risc înregistrat în prestarea serviciilor de transmitere în locațiune este neînregistrarea la SFS a contractului de locațiune, diminuarea sumelor plăților de arendă și prin urmare neachitarea impozitului pe venit.

Față de persoanele fizice care transmit în locațiune bunuri imobiliare se vor aplica tratamente de conformare manifestate prin:

- Acțiuni permanente de informare a contribuabililor, manifestate prin expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare.

- Organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare, în cadrul cărora li se va aduce la cunoștință răspunderea prevăzută de legislația în vigoare în cazul nerespectării prevederilor legale
- Efectuarea vizitelor fiscale.

În cazul în care persoana fizică nu se conformează voluntar și nu a înregistrat sau a înregistrat tardiv contractul de locațiune/arendă a proprietății imobiliare la SFS și nu a achitat sau a achitat tardiv impozitul pe venit, însă suma impozitului care urma a fi achitată cumulativ este până la 500 lei, acesta urmează a fi sancționat cu avertizare conform art. 235 alin. (1<sup>1</sup>) din Codul fiscal, fiind calificată ca încălcare fiscală nesemnificativă.

### **Veniturile obținute de către persoanele fizice din jocurile de noroc și serviciile prestate în adresa companiilor nerezidente**

În scopul depistării și prevenirii unor eventuale cazuri de încălcare fiscală, Serviciul Fiscal de Stat întreprinde măsuri de conformare voluntară față de contribuabilii care obțin venituri din câștigurile de la jocurile de noroc și pariuri de peste hotare.

Față de persoanele fizice identificate sunt aplicate măsuri de conformare voluntară manifestate prin expedierea scrisorilor de conformare și informare privind necesitatea declarării veniturilor obținute în urma câștigurilor de la jocurile de noroc și pariuri.

În cazul neconformării voluntare de către persoanele fizice, SFS își rezervă dreptul de aplicare a măsurilor de conformare forțată, în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

Totodată, în scopul majorării nivelului de disciplină fiscală și minimalizarea cazurilor de eschivare de la declararea și plata impozitului pe venit, de către Serviciul Fiscal de Stat sunt examinate inclusiv și informațiile aferente persoanelor fizice care activând în Republica Moldova beneficiază de transferuri bancare, inclusiv prin intermediul transferurilor rapide de la companii nerezidente.

Prin urmare, în scopul declarării acestor venituri față de persoanele fizice sunt aplicate tratamente de conformare manifestate prin remiterea scrisorilor de conformare și organizarea ședințelor individuale de conformare.

În conformitate cu prevederile art. 13 lit. b) din Codul fiscal, subiecții impunerii cu impozit pe venit sunt „persoanele fizice rezidente cetățeni ai Republicii Moldova care nu desfășoară activitate de întreprinzător și pe parcursul perioadei fiscale obțin venituri impozabile din orice surse aflate în Republica Moldova și din orice surse aflate în afara Republicii Moldova pentru activitatea lor în Republica Moldova”

În acest sens, este important ca contribuabilii să conștientizeze necesitatea conformării voluntare la respectarea legislației în vigoare a Republicii Moldova în partea ce ține de declararea veniturilor obținute și achitarea impozitului pe venit.

## **Prevenirea și combaterea fenomenului muncii ne(sub)declarate**

Prevenirea și combaterea fenomenului muncii ne(sub)declarate, constituie în continuare o prioritate a Programului de conformare pentru anul 2025 prin desfășurarea în continuare a Planului de acțiuni privind implementarea acțiunilor de prevenire și combatere a fenomenului muncii ne(sub)declarate „Declară Achită Legal Salariul”, conform căruia se întreprind diverse măsuri în scopul:

- descurajării fenomenului utilizării muncii ne(sub)declarate prin constatarea și sancționarea cazurilor de încălcare a legislației în domeniul muncii;
- majorării nivelului de conformare prin desfășurarea campaniilor de informare și comunicare cu contribuabilii;
- consolidării interacțiunii între autoritățile responsabile de procesul de combatere a muncii ne(sub)declarate.

Acțiunile de conformare voluntară manifestate primordial prin organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare, întocmirea proceselor verbale de conformare și expedierea scrisorilor de conformare sunt orientate spre contribuabilii care declară salarii sub nivelul salariului minim garantat.

## VI. Persoanele fizice posibili subiecți ai aplicării metodelor și surselor indirecte de estimare a veniturilor

Identificarea și fiscalizarea veniturilor reale obținute de unele categorii de persoane fizice, considerate cu potențial risc fiscal, reprezintă o prioritate fundamentală pentru administrarea fiscală modernă. În acest context, o categorie de contribuabili care face obiectul unei atenții speciale o reprezintă segmentul persoanelor fizice. Prin intermediul acestui program, se dorește abordarea sistematică a acestor contribuabili, având în vedere nu doar sancționarea lor, ci mai ales stimularea conformării voluntare printr-o relație de parteneriat.

Există mai mulți factori care influențează nivelul conformării fiscale în domeniul impozitului pe venit și nivelul decalajului fiscal aferent acestui tip de impozit. Pe de o parte, politica fiscală și situația economică joacă un rol esențial, iar pe de altă parte, gradul de încredere al contribuabililor în autoritățile fiscale influențează direct comportamentul acestora. Factorii determinanți includ costurile asociate conformării, accesibilitatea informațiilor privind obligațiile fiscale și dimensiunea economiei subterane, care continuă să fie o provocare pentru un mediu fiscal echitabil. Astfel, este necesară o abordare strategică, care să combine prevenția cu corectarea.

Autoritatea fiscală deține un volum semnificativ de informații cu referire la intrările și ieșirile de fonduri înregistrate de persoane fizice în comparație cu veniturile legale obținute și declarate. SFS planifică în perioada anului 2025 de a selecta un eșantion de persoane fizice în vederea aplicării măsurilor de conformare voluntară.

Programul de conformare are ca obiectiv principal creșterea nivelului de conformare voluntară la declararea și plata obligațiilor fiscale ale persoanelor fizice. În acest scop, se pune accent pe:

- ✓ *Reducerea decalajului fiscal prin acțiuni preventive;*
- ✓ *Informarea contribuabililor pentru a spori încrederea și responsabilitatea fiscală;*
- ✓ *Simplificarea procedurilor fiscale pentru a facilita conformarea voluntară.*

Prin aceste măsuri, SFS urmărește să creeze un mediu fiscal mai echitabil și mai accesibil, pentru a obține o rată mai mare de conformare a contribuabililor la depunerea declarațiilor fiscale, în mod corect și în timp util.

Oferirea posibilității persoanei fizice de a se conforma la prevederile legislației fiscale, anterior aplicării măsurilor de conformare forțată, va crește gradul de încredere în activitatea desfășurată de SFS și va contribui la reducerea cheltuielilor legate de aplicarea procedurilor de control. Totodată, scopul programului este de a stimula nivelul disciplinei fiscale și spiritului de responsabilitate civică ale contribuabililor.

Tratamentul de conformare voluntară, va fi aplicat cu prudență față de un eșantion de contribuabili selectați, pentru care se va aprecia risc de nedeclarare a veniturilor, reieșind din informația deținută de SFS, inclusiv fiind admisă nerespectarea legislației fiscale din imprudență și nu cu rea intenție.

Astfel, persoana fizică fiind informată despre includerea acesteia în lista persoanelor fizice pasibile aplicării estimării veniturilor prin metode indirecte, va fi determinată de a-și onora voluntar obligațiile față de bugetul public.



Persoanelor fizice selectate li se va prezenta informația cu referire la datele disponibile fiind solicitată confirmarea acestora, ori prezentarea de argumente privind lipsa obligațiilor fiscale.

În cazul aplicării procedurii de conformare voluntară, contribuabilii beneficiază de avantaje cum sunt costurile mai reduse ale conformării, reducerea riscurilor de neconformare fiscală, optimizarea utilizării timpului acordat gestionării problemelor fiscale și o mai bună înțelegere a legislației în domeniu, iar administrația fiscală își îndeplinește rolul de îmbunătățire a colectării veniturilor bugetare.

### **Tratamentele de conformare a persoanelor fizice posibili subiecți ai estimării veniturilor prin metode și surse indirecte**

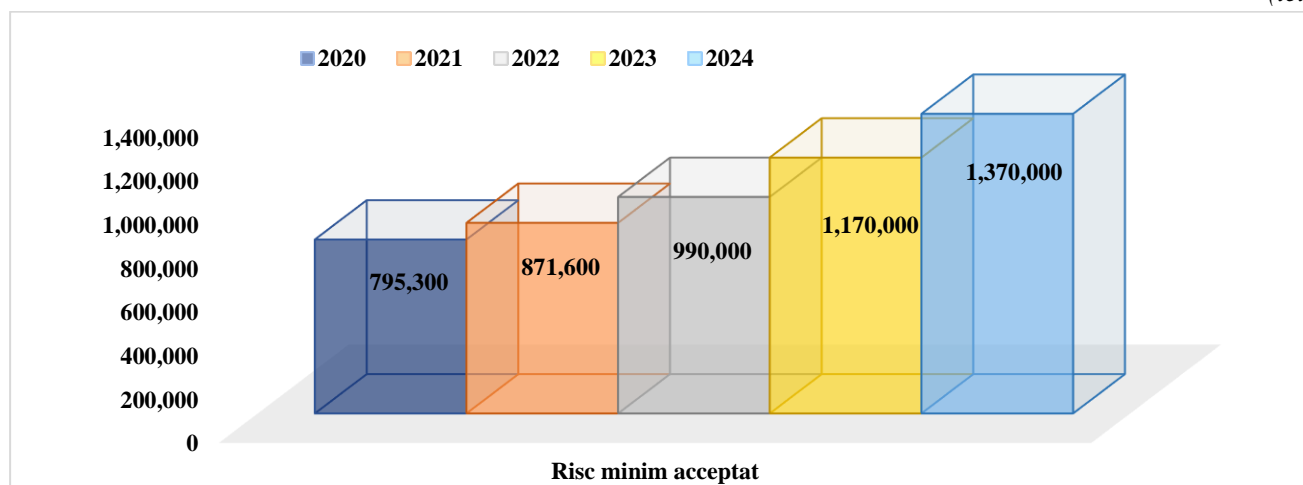
Un element central al programului este plafonul riscului minim acceptat. Conform prevederilor Capitolului 11<sup>1</sup> al Titlului V din Codul fiscal, dacă între veniturile impozabile estimate calculate în baza situației fiscale și veniturile impozabile declarate de persoana fizică sau de plătitorii de venit este o diferență mai mare de cât riscul minim acceptat (diferență mai mare de 100 de salarii medii pe economie prognozate pentru anul supus controlului), persoana fizică poate constitui subiect al estimării veniturilor impozabile prin metode indirecte.

Persoanele fizice care depășesc acest plafon, în mod semnificativ, sunt pasibile includerii în lista contribuabililor supuși tratamentelor de conformare.

*Figura nr.4*

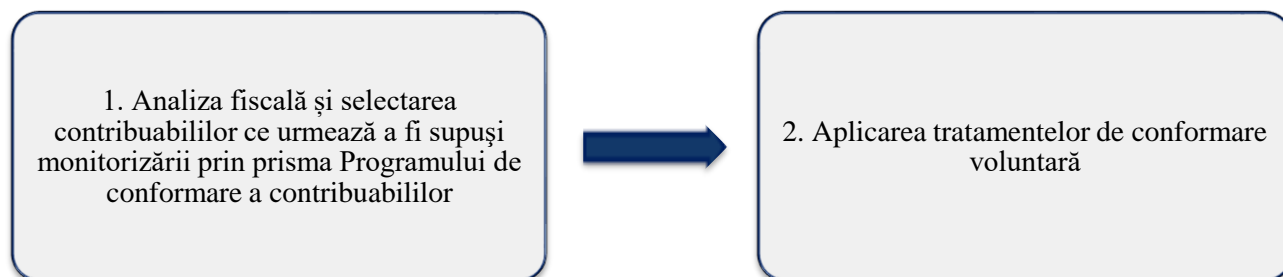
### **Plafonul riscului minim acceptat pentru perioadele fiscale 2020-2024**

(lei)



În scopul eficientizării acțiunilor, se vor parcurge următoarele etape:

*Figura nr.5*



Procedura de analiză fiscală și selectare a persoanelor fizice care urmează a fi supuse măsurilor de conformare voluntară va fi inițiată în baza selectării din lista persoanelor fizice cu o diferență semnificativă, elaborată în baza identificării, evaluării și gestionării riscurilor de nedeclarare a veniturilor persoanelor fizice, disponibilă în baza informațiilor obținute de la subiecții nominalizați în art. 226<sup>11</sup> din Codul fiscal.

Tratamentele de conformare voluntare manifestate de către SFS față de persoanele fizice, subiecții ai estimării venitului impozabil prin metode indirecte, conform capitolului 11<sup>1</sup> din Codul fiscal, vor porni de la prezumția neconformării neintenționate și vor purta un caracter de prevenire și se vor manifesta prin contactarea acestuia cu utilizarea următoarelor instrumente:

• **prin publicarea periodică a rezultatelor** obținute în activitatea Serviciului Fiscal de Stat în urma aplicării tratamentelor de conformare voluntară și rezultatelor obținute în urma aplicării măsurilor de conformare forțate;

• **remiterea scrisorilor de conformare**, prin care contribuabilii vor fi invitați la subdiviziunea SFS în scopul desfășurării unei discuții pe subiectul provenienței mijloacelor bănești utilizați la efectuarea cheltuielilor suportate;

• **desfășurarea ședințelor individuale de conformare cu persoanele fizice**, în scopul informării despre avantajele conformării voluntare, precum și despre drepturile, obligațiile și consecințele cu care se vor confrunța în caz de neconformare și că în cazul dacă mijloacele bănești care au fost utilizate la efectuarea cheltuielilor au parvenit din surse care nu au fost declarate și respectiv nu a fost achitat impozitul pe venit, cea mai optimală soluție este de a declara și de a achita impozitul pe venit în cadrul conformării voluntare;

• **audierea persoanei fizice**, în cadrul căreia contribuabilul prezintă documente justificative aferente situației fiscale. În cazul dacă persoana fizică nu se află pe teritoriul RM, acesteia i se oferă posibilitatea audierii prin intermediul mijloacelor electronice de comunicare, conform prevederilor art.226 alin. (4<sup>1</sup>) din Codul fiscal.

Toate aceste acțiuni au scopul de a ajuta contribuabilii și vizează crearea unei relații de parteneriat Serviciul Fiscal de Stat – Contribuabil.

În scopul stabilirii listei contribuabililor persoane fizice pentru aplicarea măsurilor de conformare voluntară se va purcede cu precauție și acuratețe, astfel încât în lista respectivă să fie incluse persoanele pasibile a se conforma, și pentru care cu un grad major de încredere se poate de afirmat că neonorarea obligațiilor fiscale a fost admisă din cauza neglijenței sau lipsei de informații calitative.

Pe de altă parte, în scopul combaterii cazurilor în care contribuabilii nu doresc să se conformeze obligațiilor legale oprii cât mai mult a intenției de neconformare, **tratamentul de conformare forțat** pus în practică constă în efectuarea de verificări amănunțite și controale fiscale, utilizând analiza de risc pentru selectarea persoanelor care urmează a fi supuse controlului fiscal. Acțiunile de control vizează atât corectarea situației fiscale a contribuabililor selectați pentru verificări prin stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de plată și, după caz, sancționarea abaterilor constatate, cât și încurajarea conformării fiscale generale a celorlalți contribuabili, prin publicarea periodică a rezultatelor obținute.

## VII. Stabilirea strategiei de tratament

Instrumentele fiscale menite să contribuie la creșterea eficienței acțiunilor de prevenire și combatere a evaziunii fiscale utilizate de către SFS față de contribuabilii cu risc de neconformare fiscală sunt:



Tratamente de conformare voluntară



Tratamente de conformare forțată

Tratamentele de conformare sunt aplicabile față de:

- persoanele fizice și juridice ce desfășoară activitate de întreprinzător;
- agenții economici care admit restanțe la BPN;
- persoanele fizice posibili subiecți ai estimării veniturilor prin metode și surse indirecte;
- alți contribuabili din sectorul administrat.

### Tratamente de conformare voluntară

*1. Efectuarea vizitelor fiscale/aplicarea Chestionarului agentului economic*

*2. Contactarea contribuabilului, expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare*

*3. Organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare*

*4. Desfășurarea campaniilor de informare în segmentele economiei naționale*

#### **1. Efectuarea vizitelor fiscale/aplicarea Chestionarului agentului economic**

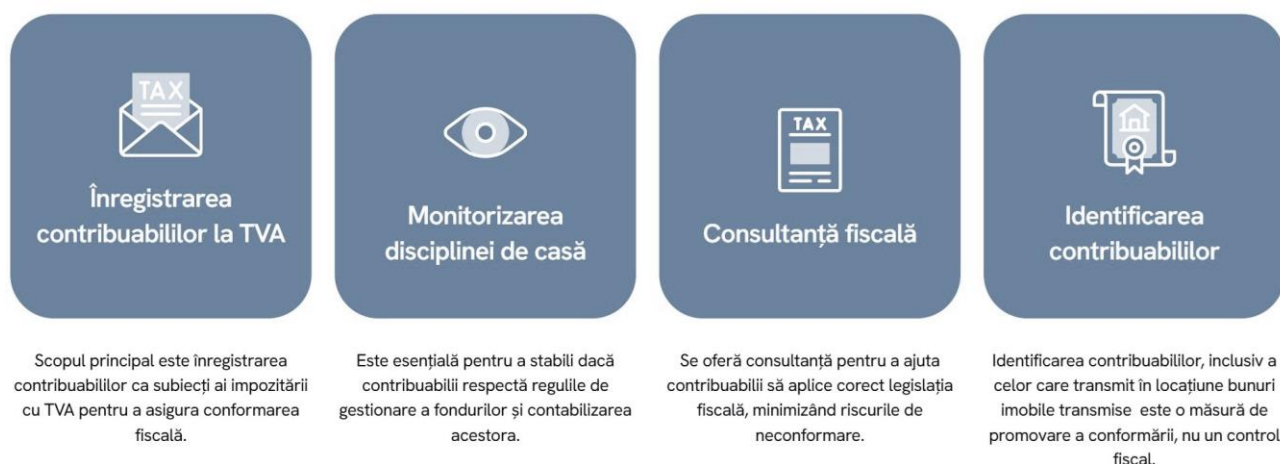


Serviciul Fiscal de Stat are misiunea de a asigura deservirea eficientă a contribuabililor și prevenirea încălcărilor fiscale, obiectivul major rămâne în continuare asigurarea colectării și onorării depline de către contribuabili a obligațiilor față de buget.

Pentru realizarea obiectivului menționat și reducerea numărului de controale, se utilizează procedeele fiscale – vizita fiscală/chestionarul contribuabilului, în vederea informării contribuabilului despre posibilele riscuri identificate de autoritatea fiscală și acordarea suportului necesar.

Obiectivele vizitei fiscale sunt:

Figura nr.6



Vizita fiscală implică în sine următoarele măsuri:

- acordarea de sprijin explicativ-consultativ privind modul de aplicare a legislației fiscale;
- stabilirea datelor de ordin general despre activitatea contribuabilului, prin examinarea registrelor contabile, documentelor primare, rapoartelor statistice, precum și din explicațiile angajaților;
- identificarea deficiențelor în activitatea contribuabilului și informarea despre consecințele care le implică acestea;
- observarea directă a activității contribuabilului privind disciplina de casă sau alte aspecte ce vizează administrarea fiscală.

În scopul asigurării administrării fiscale eficiente, precum și în scopul limitării interacțiunii dintre contribuabil și SFS, pentru identificarea/colectarea/acumularea unor date de ordin general aferente activității contribuabilului, sau altor informații relevante, funcționarul fiscal va utiliza „Chestionarul agentului economic”, care este remis prin intermediul poștei electronice a contribuabilului și cuprinde întrebări aferente activității contribuabililor privind persoanele cu funcții de răspundere, genurile de activitate practicate, subdiviziunile disponibile etc.

Chestionarul se aplică în cazul în care sunt necesare unele informații pentru a stabili date de ordin general, existența divergențelor între informația declarată de contribuabil și informația disponibilă a Serviciului Fiscal de Stat.

**!Acest instrument de conformare voluntară va fi aplicat în cazul prezenței riscurilor cu prioritate ridicată.**

## 2. Contactarea contribuabilului, expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare



Serviciul Fiscal de Stat își propune de a institui un dialog constructiv cu contribuabilul, astfel funcționarul fiscal responsabil de realizarea procesului de monitorizare a contribuabililor va utiliza toate modalitățile disponibile de contactare a contribuabilului (prin intermediul scrisorilor, telefonului sau e-mailului etc.), documentând corespunzător acțiunile realizate.

Funcționarul fiscal va informa contribuabilul referitor la prevederile legislației în vigoare, precum și despre principalele riscuri presupuse în activitatea sa, venind cu recomandările de rigoare.

**! Acest instrument de conformare voluntară va fi aplicat în cazul prezenței riscurilor cu prioritate scăzută și medie.**

## 3. Organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare



Pe parcursul anului 2025, Serviciul Fiscal de Stat își propune de a organiza întâlniri cu agenții economici, inclusiv prin utilizarea platformelor on-line, în cadrul cărora va aduce la cunoștință despre prevederile legislației în vigoare.

Aceste ședințe vor avea drept scop prezentarea indicatorilor medii și analiza comparativă a contribuabililor din ramura analizată, informarea despre modificările și completările operate în legislație.

## 4. Desfășurarea campaniilor de informare în segmentele economiei naționale



Pentru o mai bună informare a contribuabililor, Serviciul Fiscal de Stat își propune implicarea publicului larg în comunicare prin demararea campaniilor de informare.

Scopul acestor campanii este:

- ✓ Majorarea gradului de conștientizare a obligațiilor fiscale - informarea contribuabililor despre obligațiile fiscale care le revin, inclusiv termenii și condițiile de plată aferente impozitelor și taxelor;
- ✓ Promovarea conformării voluntare - încurajarea contribuabililor să-și onoreze voluntar obligațiile fiscale, fără a fi necesară intervenția SFS.
- ✓ Promovarea utilizării serviciilor electronice - încurajarea contribuabililor de a utiliza instrumentele digitale oferite de administrația fiscală;
- ✓ Instituirea unui climat de transparență între SFS și contribuabili.

## Tratamente de conformare forțată

Urmare a aplicării măsurilor de prevenire, SFS efectuează monitorizarea obligațiilor fiscale calculate și achitate. Astfel, asupra contribuabililor care nu sunt dispuși în continuare să se conformeze și o fac conștient, asumându-și riscul în mod deliberat, vor fi aplicate tratamente de conformare forțată, cum ar fi:

**1. *Instituirea posturilor fiscale (posturi fiscale mobile, staționare și electronice)***

**2. *Exercitarea controalelor fiscale (verificare faptică, documentară, totală, parțială, tematică, operativă, prin contrapunere, estimarea obligațiilor fiscale prin metode și surse indirecte)***

**3. *Aplicarea măsurilor de executare silită la contribuabilii care înregistrează restanță în conformitate cu prevederile art. 194 din Codul fiscal***

### **1. Instituirea posturilor fiscale**



Postul fiscal se instituie în cazul stabilirii riscurilor de neconformare, diminuarea acestora fiind posibilă doar prin monitorizarea activității agentului economic.

Pentru aprecierea criteriilor de risc, evaluarea semnificației acestora, se va examina perioada de activitate a agentului economic recomandabil pentru 3 ani, sau cel puțin un trimestru anterior perioadei actuale, cu excepția cazurilor identificării unor riscuri vădite de practicare a pseudoactivității de întreprinzător.

Riscurile în activitatea agenților economici sunt împărțite în trei categorii, și anume:

- documentarea tranzacțiilor fictive
- tănuirea veniturilor din vânzări real înregistrate
- alte încălcări

Procedura de instituire/prelungire și monitorizare a postului fiscal este prevăzută în Regulamentul privind funcționarea posturilor fiscale, aprobat prin *Ordinul SFS nr. 665 din 12.12.2018*, cu modificările și completările ulterioare.

### **2. Exercitarea controalelor fiscale**



În cazul când contribuabilii nu sunt dispuși să se conformeze voluntar, SFS va dispune efectuarea controalelor fiscale cu verificarea corectitudinii cu care contribuabilul execută obligația fiscală și alte obligații prevăzute de legislația fiscală, inclusiv verificare a altor persoane fizice și juridice sub aspectul relației lor cu activitatea contribuabilului prin metode, forme și operațiuni prevăzute de Codul fiscal.

De asemenea, controlul fiscal este aplicat în cazurile în care riscurile evaluate sunt de o semnificație sporită, iar reducerea/excluderea acestora nu este posibilă prin aplicarea tratamentelor de conformare voluntară.

În anul 2025 activitatea de control se va organiza prin aplicarea evaluării riscurilor și selectarea cazurilor pentru control reieșind din comportamentul fiscal al contribuabilului cu identificarea contribuabililor cu risc de neconformare. Astfel, în temeiul analizei de risc, aplicate față de toți contribuabilii activi, se vor selecta contribuabilii care urmează a fi incluși în lista contribuabililor planificați pentru efectuarea controlului fiscal prin metoda verificării totale/tematice/parțiale/faptice.

Totodată, în cadrul controlului fiscal, funcționarul fiscal este obligat de a asigura exercitarea tuturor drepturilor contribuabilului, de a aplica corect și echidistant prevederile legislației în vigoare.

Procedura de control fiscal este reglementată de normele stabilite în Codul Fiscal și descrisă detaliat în Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către SFS, aprobat prin *Ordinul SFS nr. 265 din 25.07.2023*, publicat pe pagina web a SFS, la compartimentul Legislație > Acte normative > Documente > Ordine (<https://sfs.md/uploads/document/223/document/ordin-sfs-nr-265-din-25072023pd-64c3cecb1067e.pdf>).

### **3. Tratamente de conformare a persoanelor juridice ce admit restante la BPN**



Asigurarea colectării depline și în termen a veniturilor la Bugetul public național de către Serviciul Fiscal de Stat, este o condiție importantă și indispensabilă pentru bunul mers al dezvoltării societății.

În scopul asigurării bunei administrări fiscale și a unei colectări mai bune, administrația fiscală nu trebuie să se limiteze doar la încasarea dinamică a veniturilor la buget, dar și recuperarea pe deplin și în termen restrâns a restanțelor la buget.

În acest sens, este necesar întreprinderea promptă, diversificată și rezonabilă a metodelor și măsurilor de asigurare și executare silită, precum și a consecutivității acțiunilor în vederea asigurării unei colectări eficiente a restanțelor cu riscuri și cheltuieli minime.

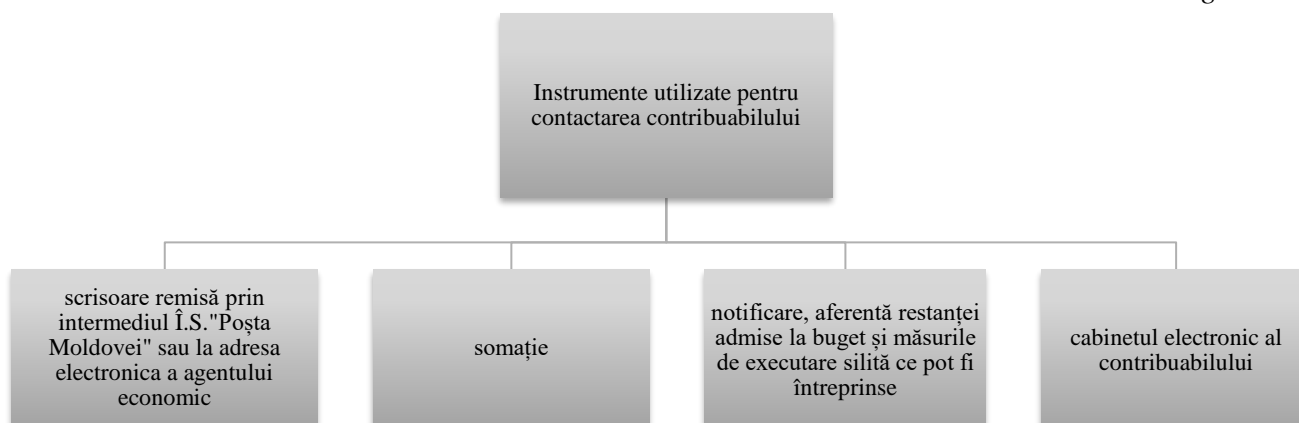
Obiectivul strategic prioritar rămâne a fi asigurarea recuperării restanțelor, precum și a diminuării cantumului acestora prin consecvența măsurilor întreprinse bazate pe cadrul legislativ existent.

În cadrul analizei restanței pe fiecare contribuabil, SFS va constata următoarele:

- Mărimea restanței;
- Vechimea restanței;
- Tipul clasificăției bugetare la care înregistrează restanță;
- Motivul apariției restanței;
- Evaluarea măsurilor ce vor fi aplicate.

Tratamentele de conformare voluntare aplicate de către SFS față de agenții economici ce înregistrează restanță se vor manifesta prin contactarea acestora cu utilizarea următoarelor instrumente:

Figura nr.7



În cazul în care contribuabilul nu se conformează voluntar, se vor aplica măsurile de conformare forțată în vederea încasării obligațiilor datorate.

Astfel, în dependență de tipul obligației fiscale restante, bunurile ce le deține contribuabilul, genul de activitate ș.a., se vor identifica măsurile de executare silită ce vor fi întreprinse față de contribuabilul restanțier.

De asemenea, se va ține cont și de mărimea restanței înregistrate. Dacă mărimea obligației fiscale neachitate în termen este considerabilă, funcționarul fiscal prin prisma articolului 196 alin. (5) din Codul fiscal, este în drept să aplice concomitent mai multe acțiuni de executare silită.

În cazul eschivării contribuabilului, funcționarul fiscal este în drept să aplice **tratamente de conformare forțate** și anume:

- înaintarea ordinului incaso privind perceperea incontestabilă a mijloacelor bănești;
- derularea procedurii propriu zise de executare silită prin emiterea hotărârii privind executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului;
- vizita de documentare la contribuabil și aplicarea procedurii privind ridicarea mijloacelor bănești în numerar;
- identificarea debitorilor pasibili urmăririi și aplicarea față de aceștia a pârghiilor legale în vederea încasării debitelor în contul stingerii restanței contribuabilului la buget (urmărirea datoriei debitoare);
- identificarea, prin resursele disponibile, inclusiv cu adresarea către organele de resort, a bunurilor pasibile urmăririi și aplicarea sechestrului, având ca bază rigorile legale în vigoare;
- intentarea, după caz, a procedurilor de judecată în vederea încasării restanțelor la buget;
- suspendarea operațiunilor la conturile bancare ale contribuabilului restanțier, cu informarea acestuia conform prevederilor legislației în vigoare;
- notificarea contribuabilului referitor la temeiurile inițierii procedurii de insolvabilitate și aplicarea sancțiunii contravenționale, după caz;



- perfectarea dosarului contribuabilului, care urmează să se încheie cu întocmirea actului de carență și sesizarea subdiviziunii specializate a SFS, aferent depunerii cererii introductive privind inițierea procedurii de insolvență.

Măsurile de conformare se vor aplica în corespundere cu recomandările prezentate în Manualul operațional privind managementul arieratelor, cu modificările și completările ulterioare, publicat pe pagina web a SFS, la compartimentul Legislație > Acte normative > Documente > Manuale operaționale (<https://sfs.md/uploads/document/229/document/manualul-operational-privind-manage-65ce1430f2e97.pdf>).

### **Tratamente de conformare pentru persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător**

Față de persoanele fizice și juridice ce desfășoară activitate de întreprinzător care întrunesc riscuri de neconformare fiscală se vor aplica “**Tratamentele de conformare voluntare**”, în funcție de riscurile evaluate și impactul acestora asupra încasării obligațiilor la BPN.

Tratamentele de conformare voluntară sunt mecanisme destinate identificării și reducerii permanente a riscurilor de încălcare a legislației fiscale de către contribuabili, prin convingerea contribuabilului referitor la avantajele conformării voluntare, acordarea asistenței corespunzătoare, indicarea asupra informației disponibile SFS din care se prezumă anumite abateri de la obligațiile stabilite prin lege.

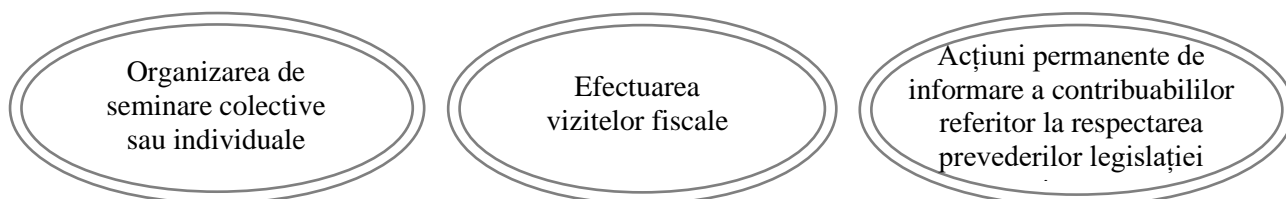
Funcționarul fiscal responsabil de monitorizare asigură analiza lunară a activității fiecărui contribuabil în parte.

### **Tratamente de conformare privind reducerea riscurilor din sectorul administrat**

În scopul monitorizării procesului de conformare a tuturor contribuabililor, subdiviziunile structurale ale SFS vor asigura conformarea voluntară a contribuabililor din toate domeniile de activitate, cu utilizarea tuturor mijloacelor disponibile și orientarea eforturilor spre identificarea posibilelor riscuri din sectorul administrat.

Această acțiune de conformare are drept scop lărgirea bazei impozabile din teritoriul administrat, prin popularizarea legislației fiscale, informarea contribuabililor despre drepturile și obligațiile sale, depistarea practicării activității ilicite de întreprinzător, altor încălcări ale legislației în vigoare, cu aplicarea măsurilor de încadrare a acestora în regimul legal.

În acest scop, subdiviziunile structurale ale SFS, vor aplica față de contribuabilii monitorizați tratamente de conformare manifestate prin:



Urmare a aplicării tratamentelor de conformare voluntară, subdiviziunile structurale ale SFS vor analiza comportamentul contribuabililor, și în cazul când contribuabilii nu își schimbă comportamentul fiscal și întrunesc în continuare riscuri de neconformare ca:

- desfășurarea ilicită a activității de întreprinzător;
- neutilizarea echipamentelor de casă și control;
- lipsa echipamentelor de casă și control.

subdiviziunile structurale ale SFS vor solicita aplicarea tratamentelor de conformare forțată care se vor manifesta prin efectuarea controalelor fiscale sau alte măsuri de conformare forțată.

Toate aceste activități au drept scop majorarea nivelului de disciplină fiscală a contribuabililor, prin promovarea continuă a spiritului de conformare voluntară a contribuabililor la declararea și achitarea în termen a obligațiilor fiscale.

## VIII. Agenții economici contribuabili mari

Agenții economici cu statut de contribuabil mare au o importanță majoră în sistemul fiscal al Republicii Moldova. Aportul acestora la BPN la situația din 30.11.2024 a constituit 22,68 mlrd. lei din totalul încasărilor de 64 mlrd. lei sau circa 35%.

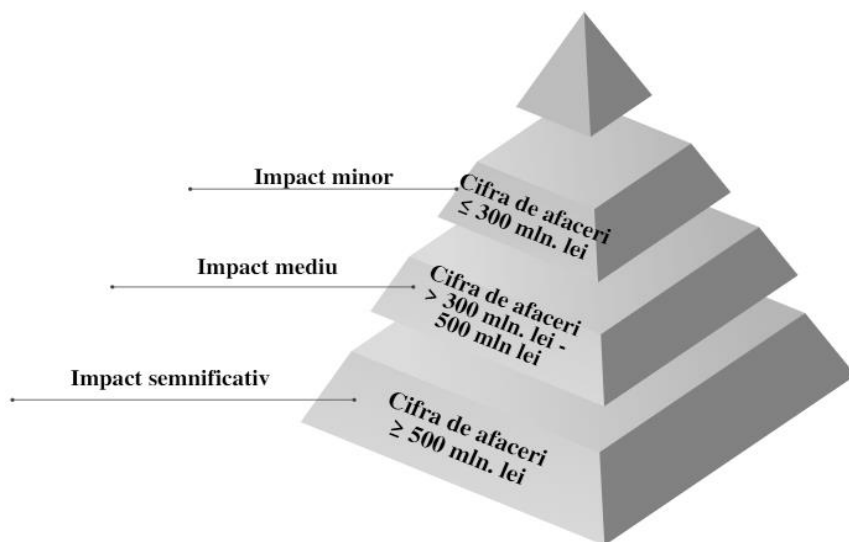
Tratamentele de conformare aplicate față de contribuabilii mari urmează să fie selectate într-un mod individual având în vedere specificul contribuabililor mari și a riscurilor presupuse în activitatea acestora.

Pentru a susține conformarea corectă și achitarea la timp a impozitelor și taxelor, contribuabilii mari sunt repartizați în 4 cadrane.

Utilizarea cadranelor definește acțiunile față de contribuabilii expuși riscului prin aplicarea tratamentelor adecvate în funcție de cadranul din care fac parte. Evaluarea riscului contribuabilului trebuie revizuită la fiecare 6 luni și, în funcție de tendințe, perioada de revizuire se poate modifica în timp. În urma revizuirii scorurilor de risc, contribuabilul poate trece sau poate fi redistribuit de la un cadran la altul, astfel încât tratamentele aplicabile se modifică.

Contribuabilii sunt repartizați în unul din cele 4 cadrane, în funcție de impactul pe care îl au asupra colectării impozitelor și taxelor, riscurilor întrunite și probabilității producerii unui risc.

- I. Contribuabil cu risc sporit;
- II. Contribuabil cheie;
- III. Contribuabil cu risc mediu
- IV. Contribuabil cu risc redus.



În funcție de impact, riscul poate fi:

- **minor** - riscul va avea un efect neînsemnat, în proporție de până la 0,5% din cifra de afaceri, iar tratarea riscului respectiv fiind posibilă a fi exercitată prin aplicarea unor forme simple de conformare voluntară (**cuantificat cu 0-0,1**);
- **mediu** – riscul s-a confirmat în rezultatul controlului, fiind materializat în calculări suplimentare la buget în proporție de 0,5 – 1% din cifra de afaceri în perioada supusă verificării (**cuantificat cu 0,2-0,5**);

- **semnificativ** – riscul s-a materializat prin calculări suplimentare semnificative, *în proporție mai mare de 1% din cifra de afaceri în perioada supusă verificării (cuantificat cu 0,6-1)*.

Ulterior, în dependență de diferențierea contribuabililor pe cadrane, se definesc tratamentele de conformare specific cadranelor.

Tabel nr.5

### Repartizarea agenților economici pe cadrane

Cadrantul	Unele din condițiile de înscriere a contribuabililor în cadrane	Tratamente de conformare aplicate	
		voluntară	forțată
<b>Cadrantul I. Contribuabili cu risc sporit</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cifra de afaceri <math>\geq</math> 500 mln. lei;</li> <li>2. Scorul total de risc este unul maxim;</li> <li>3. Înregistrarea valorilor, poverii fiscale, salariului mediu calculat, rentabilității, inferior mărimii medii stabilite aferent genurilor de activitate practicat;</li> <li>4. Aplicarea modalităților de executare silită de cel puțin 3 ori pe parcursul unui an.</li> </ol>		Tratamente prioritare manifestate prin: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ efectuarea controlului fiscal;</li> <li>▪ instituirea postului fiscal.</li> </ul>
<b>Cadrantul II. Contribuabili cheie</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cifra de afaceri <math>\geq</math> 500 mln. lei;</li> <li>2. Scorul total de risc este unul mai jos de mediu.</li> <li>3. Înregistrarea valorilor, poverii fiscale, salariului mediu calculat, rentabilității, inferior mărimii medii stabilite aferent genurilor de activitate practicat;</li> <li>4. Aplicarea modalităților de executare silită de cel puțin 3 ori pe parcursul unui an.</li> </ol>	Efectuarea vizitei fiscale la sediul contribuabilului, în vederea popularizării legislației existente în domeniu, desfășurarea ședințelor individuale/colective de conformare.	
<b>Cadrantul III. Contribuabili cu risc mediu</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cifra de afaceri &lt;500 mln. lei;</li> <li>2. Scorul total de risc este unul mare cu o consecință mai mică;</li> <li>3. Înregistrarea valorilor, poverii fiscale, salariului mediu calculat, rentabilității, inferior mărimii medii stabilite aferent genurilor de activitate practicat;</li> <li>4. Nu a figurat ca subiect al aplicării modalităților de executare silită;</li> <li>5. Au statutul de Contribuabil Onest</li> </ol>	Monitorizarea camerală a indicatorilor de activitate.	
<b>Cadrantul IV. Contribuabili cu risc redus</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cifra de afaceri &lt;500 mln. lei;</li> <li>2. Scorul total de risc este unul redus;</li> <li>3. Înregistrarea valorilor, poverii fiscale, salariului mediu calculat, rentabilității, superior mărimii medii stabilite aferent genurilor de activitate practicat;</li> <li>4. Nu a figurat ca subiect al aplicării modalităților de executare silită;</li> <li>5. Au statutul de Contribuabil Onest</li> </ol>	Contactarea contribuabilului expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare, /aplicarea chestionarului, organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare.	

Riscurile de neconformare fiscală aferente agenților economici contribuabili mari țin de activitatea desfășurată de către agenții economici și urmează a fi utilizate în cadrul asigurării administrării fiscale a acestora.

## IX. Drepturile și obligațiile contribuabilului

Sarcina SFS constă în asigurarea administrării fiscale, prin crearea de condiții contribuabililor pentru conformare la respectarea legislației și educarea civismului fiscal al populației, aplicarea uniformă a politicii și reglementărilor în domeniul fiscal.

Dezvoltarea civismului fiscal a populației presupune o relație responsabilă între contribuabil și funcționarul fiscal.

### Drepturile contribuabilului

#### 1. Adresare echitabilă și politicoasă, atitudine corectă

Contribuabilul are dreptul să se bucure de o atitudine corectă din partea Serviciului Fiscal de Stat și a funcționarilor fiscali.

Nimeni nu poate fi supus discriminării pe motivul originii, limbii, convingerilor, locului de trai sau oricăror altor circumstanțe.

#### 2. Reprezentare personală sau prin intermediul reprezentantului legal

Contribuabilul are dreptul să-și reprezinte interesele la Serviciul Fiscal de Stat personal sau prin intermediul reprezentantului.

#### 3. Consultanță privind aplicarea și respectarea legislației fiscale

Contribuabilul este în drept să obțină gratuit informații despre impozitele și taxele în vigoare, precum și despre actele normative care reglementează modul și condițiile de achitare a acestora.

Totodată, la solicitare, contribuabilul poate primi informații privind lipsa/existența obligațiilor fiscale față de Bugetul public național, înregistrare/ anulare în calitate de subiect al impunerii cu TVA/accize. În cadrul Serviciului Fiscal de Stat, funcționează Centrul Unic de Apel (0 8000 1525), serviciul de asistență este gratuit și oferă explicații privind aplicarea legislației fiscale.

#### 4. Facilități și scutiri

Contribuabilul are dreptul să beneficieze de facilitățile fiscale, conform prevederilor legislației fiscale, pe perioada fiscală în care a întrunit toate condițiile stabilite, să obțină amânarea, eșalonarea, trecerea în cont a impozitelor în modul și condițiile prevăzute de Codul fiscal.

#### 5. Dezacordul și contestarea acțiunilor sau inacțiunilor SFS sau ale funcționarilor fiscali

Contribuabilul este în drept să conteste, în modul stabilit de legislație, deciziile, acțiunile sau inacțiunile Serviciului Fiscal de Stat sau ale funcționarilor fiscali.

Pentru comunicarea faptelor privind depășirea atribuțiilor de serviciu de către funcționarii fiscali sau despre eventualele încălcări ale legislației, contribuabilul poate apela la Centrul Unic de Apel (0 8000 1525).

## **6. Alte drepturi stabilite de legislația fiscală**

Contribuabilul este în drept să solicite și să obțină de la Serviciul Fiscal de Stat soluția fiscală individuală anticipată în modul și în condițiile prevăzute de Codul fiscal.

Deasemena, contribuabilul persoană fizică are dreptul să direcționeze anual un quantum procentual de 2% din suma impozitului pe venit calculat anual la buget către beneficiarii desemnării procentuale potrivit art. 15<sup>2</sup> din Codul fiscal dacă nu are datorii la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale anterioare.

### **Obligațiile contribuabilului**

#### **1. Respectarea termenului de înregistrare, informare a Serviciului Fiscal de Stat despre toate modificările, inclusiv erorile, omisiunile în dările de seamă.**

Contribuabilul are obligațiunea să respecte modul stabilit de înregistrare (reînregistrare) de stat și de desfășurare a activității de întreprinzător, el este obligat să se pună la evidență la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază își are sediul stabilit în documentele de constituire (înregistrare) și să primească certificatul de atribuire a codului fiscal.

#### **2. Ținerea contabilității în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.**

Contribuabilul este obligat să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și Serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul echipamentelor de casă și de control, respectând reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și de control.

#### **3. Onorarea corectă și la timp a obligațiilor fiscale.**

Contribuabilul trebuie să prezinte informații veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum și despre alte obiecte ale impunerii.

Fiecare contribuabil trebuie să conștientizeze că impozitele și taxele sunt prețul pe care îl plătește pentru a avea o societate prosperă, respectiv acesta este obligat să achite la buget, la timp și integral, sumele calculate ale impozitelor și taxelor, asigurând exactitatea și veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate.

În cazul neexecutării obligațiilor fiscale în termenele stabilite de legislație, Serviciul Fiscal de Stat va aplica măsuri de executare silită, în limita atribuțiilor sale.

Unul din obiectivele Serviciului Fiscal de Stat este stabilirea unui dialog eficient cu agenții economici. Interacțiunea între contribuabil și SFS este asigurată prin 5 modalități:

1. *Directă* – asistența contribuabililor în domeniul fiscal se acordă la sediul subdiviziunilor structurale ale SFS;
2. *Scrisă* – funcționarii fiscali oferă îndrumare și asistență contribuabililor în domeniul legislației fiscale, la cererea acestora;

3. *Prin Mesageria CPC* – componentă a sistemului informațional prin intermediul căreia se asigură comunicarea reciprocă în mediul online dintre autoritatea fiscală și contribuabili, unde contribuabilii înaintează scrisori și mesaje către autoritatea fiscală pe diverse aspecte fiscale și de utilizare a sistemelor informaționale, cu monitorizarea de către aceștia a statutului executării solicitării de către funcționarii fiscali, precum și recepționează mesaje importante, informative 15 specifice din partea funcționarilor fiscali, notificări automatizate ale serviciilor fiscale electronice și diverse acte fiscale;
4. *Prin e-mail/pagina web, prin utilizarea sistemelor informaționale la care contribuabilii au acces (e-Cerere, sistemul informațional pentru efectuarea plăților electronice)* – contribuabilii au posibilitatea de a obține informațiile fiscale dorite, fără a mai fi nevoiți să se deplaseze la sediul organului fiscal, economisind astfel timp și bani;
5. *Prin telefon* – contribuabilii sunt informați despre persoanele de contact, numele, numărul de contact pentru a fi asigurat dialogul nemijlocit sau/și prin intermediul Centrului Unic de Apel.

Multitudinea serviciilor pe care le oferă Serviciul Fiscal de Stat servește drept bază pentru facilitarea comunicării între contribuabili și autoritatea fiscală. Modernizarea societății în mod implicit presupune și modernizarea Serviciului Fiscal de Stat, care asigură în mod constant implementarea noilor modalități atât de administrare fiscală, cât și de comunicare, manifestate prin:

- Centrul unic de apel al Serviciului Fiscal de Stat este o modalitate de comunicare directă și operativă a instituției cu beneficiarii principali ai serviciilor fiscale – contribuabilii. Oferirea pentru mediul exterior a unei singure linii telefonice gratuite (0 8000 1525) permite eliminarea neclarității (de a determina de serviciile cărui specialist este nevoie în fiecare situație și numărul potrivit pentru a-l contacta)
- Efectuarea vizitelor fiscale/aplicarea „Chestionarul agentului economic”.
- Exercițarea controalelor fiscale.

## X. Documentarea procesului

Funcționarul fiscal responsabil de monitorizare asigură examinarea lunară a informației disponibile referitor la fiecare contribuabil în parte. Pentru monitorizarea eficientă a activității contribuabilului, funcționarul fiscal urmează să consulte toată informația disponibilă.

În cadrul analizei indicatorilor de activitate a contribuabilului, funcționarul fiscal monitorizează creșterea/descrășterea în comparație cu perioada similară a anului precedent a indicatorilor:

- |  |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Suma obligațiilor fiscale calculate;      | <input type="checkbox"/> Suma obligațiilor fiscale achitate;        |
| <input type="checkbox"/> Cifra de afaceri;                         | <input type="checkbox"/> Numărul de subdiviziuni;                   |
| <input type="checkbox"/> Ponderea impozitelor și taxelor achitate; | <input type="checkbox"/> Ponderea impozitelor și taxelor calculate; |
| <input type="checkbox"/> Numărul mediu scriptic de angajați;       | <input type="checkbox"/> Salariu mediu calculat/achitat;            |
| <input type="checkbox"/> Restanța                                  |   |

Indicatorii de conformare urmează a fi analizați:

**lunar** – pentru contribuabilii ce sunt înregistrați în calitate de contribuabili ai TVA,

**trimestrial** – pentru contribuabilii ce nu sunt înregistrați în calitate de contribuabili ai TVA, după prezentarea dărilor de seamă și procesarea achitărilor, după caz fiind indicate efectuarea de vizite fiscale și colectarea informației direct de la contribuabil.

### Indicatorii de performanță

Drept indicatori de performanță pentru activitatea de conformare voluntară a contribuabililor pentru anul 2025 vor fi:

1. Ponderea impozitelor și taxelor calculate/achitate la un leu vânzări în urma acțiunilor de conformare să se majoreze cu 25%, comparativ cu situația similară a anului precedent, la cel puțin 50% din contribuabilii monitorizați per gen de activitate conform Programului de conformare și cu 15%, comparativ cu situația similară a anului precedent, la cel puțin 75% din contribuabilii monitorizați conform Programului de conformare;
2. Obligațiile fiscale calculate/achitate în urma acțiunilor de conformare să se majoreze cu 15%, comparativ cu situația similară a anului precedent și cu 25% comparativ cu situația similară a anului precedent, la cel puțin 50% din contribuabilii monitorizați per gen de activitate conform Programului de conformare;
3. Salariu mediu lunar în urma acțiunilor de conformare să nu fie mai mic decât cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real conform Hotărării de Guvern aprobate, cu majorarea până la nivelul salariului mediu pe economie corespunzător genului de activitate practicat;
4. Asigurarea stingerii restanțelor la bugetul public național la nivel de 100%.
5. Asigurarea ratei de prezentare în termen a declarațiilor și dărilor de seamă fiscală nu mai puțin de 90%.

Totodată, pentru anumite sectoare ale economiei, pot fi stabiliți suplimentar alți indicatori de performanță.



## XI. Monitorizarea performanței și evaluarea rezultatelor

În scopul stabilirii și menținerii unor relații de încredere cu contribuabilii, educării fiscale a societății, SFS promovează comunicarea directă, proactivă și personalizată cu contribuabilii prin acordarea unui șir de servicii contribuabililor expuse pe pagina oficială a SFS [www.sfs.md](http://www.sfs.md), <https://servicii.gov.md/>.

Evaluarea Programului de conformare a contribuabililor constă în analiza informațiilor pentru a vedea cât de eficiente sunt activitățile/măsurile realizate de SFS.

Raportarea despre realizarea Programului de conformare a contribuabililor, rezultatele implementării acestuia, eficacitatea și eficiența măsurilor prevăzute se efectuează lunar în forma, modul și termenele stabilite de conducerea SFS.

Deoarece formarea bugetului țării depinde de nivelul de conformare a contribuabililor, SFS depune eforturi majore direcționate spre monitorizarea contribuabililor ce înregistrează riscuri de neconformare fiscală.

**Contribuabilii care aleg să se conformeze voluntar conștientizează că impozitele și taxele sunt prețul pe care îl plătim pentru a avea o societate prosperă, că veniturile din taxe și impozite acoperă cea mai mare parte din cheltuielile publice și că sistemul unei administrații eficiente este fondat pe principiul de a plăti în funcție de capacitate și de a primi în funcție de nevoi.**

## XII. Resursele necesare pentru implementarea Programului de conformare

Programul de conformare al contribuabililor (în continuare - Program) constituie un document complex, care prevede politici de asistență și sprijin pentru contribuabilii care execută la timp și în volum deplin obligațiile fiscale, precum și politici de detectare și descurajare a contribuabililor care se eschivează conștient de la plata impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii, cu asigurarea sancționării inevitabile a acestora.

Realizarea Programului de Conformare presupune parcurgerea următoarelor etape:

**P**lanificare⇒**R**esurse⇒**O**rganizare⇒**G**estionarea timpului ⇒**R**ezultate ⇒**A**naliză ⇒**M**onitorizare.

Resursele SFS sunt orientate în potențialul material, financiar, de timp, uman și informațional și sunt reprezentate de:

- **Resurse materiale** – componente fizice, care cuprind la rândul lor clădiri, calculatoare, telefoane, imprimante, resurse energetice dar și scrisorile de conformare expediate/înmânate, ședințele de conformare desfășurate, vizitele fiscale efectuate...;
- **Resursele financiare** – totalitatea mecanismelor, tehnicilor și instrumentelor prin care sunt alocate mijloace bănești necesare pentru realizarea și dezvoltarea activității SFS;
- **Resursele umane** – reprezintă forța de muncă a SFS formată din funcționarii fiscali cu funcție de execuție și conducere care contribuie nemijlocit la realizarea sarcinii de bază a SFS;
- **Resursele informaționale** – totalitatea elementelor de date, informații, circuite și fluxuri informaționale, proceduri și mijloace de tratare care au drept scop asigurarea suportului informațional necesar îndeplinirii obiectivelor stabilite.

Pentru implementarea Programului sunt importante toate resursele: materiale, umane, financiare și informaționale, dar, un rol determinat îl au resursele umane.

Resursele umane reprezintă una din componentele cele mai mari de cost din administrația fiscală, prin urmare utilizarea eficientă a acestora are un impact semnificativ asupra veniturilor colectate la buget. Eficacitatea și eficiența utilizării resurselor financiare, materiale și informaționale depind într-o măsură hotărâtoare de resursele umane.

Programul de conformare prezintă un ciclu de acțiuni și măsuri de conformare care este orientat spre îndeplinirea obiectivelor stabilite. Evaluarea este o unealtă de apreciere, care măsoară în mod general, rezultatele obținute ca urmare a implementării Programului de conformare, nivelul de atingere a obiectivelor și impactul Programului implementat.

Eficiența implementării Programului de conformare exprimă rezultatele ce se obțin din aplicarea acțiunilor de conformare voluntară, evaluate prin prisma coraportului dintre resursele consumate și obligațiile fiscale achitate ca urmare a activității de conformare voluntară.

În scopul evaluării eficienței timpului de lucru și resurselor utilizate la implementarea Programului de Conformare sunt utilizați următorii indicatori:

**1. Evaluarea sarcinii per funcționar fiscal**, reprezintă numărul mediu de contribuabili monitorizați prin prisma Programului de conformare ce revine unui funcționar fiscal încadrat în secția deservire persoane juridice.

**2. Evaluarea costului măsurilor de conformare voluntară aplicate** implică examinarea costurilor pentru următoarele acțiuni:

- 2.1** Expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare;
- 2.2** Contactarea telefonică a contribuabililor monitorizați;
- 2.3** Organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare;
- 2.4** Efectuarea vizitelor fiscale;
- 2.5** Perfectarea raportului de conformare.

Acest indicator reprezintă salariul mediu achitat pentru o oră unui funcționar fiscal responsabil de monitorizarea contribuabililor din Programul de conformare și mărimea resurselor financiare suportate de către SFS pentru întreprinderea tuturor acțiunilor de conformare.

**3. Estimarea timpului necesar pentru toate acțiunile utilizate la implementarea Programului de conformare**, reprezintă numărul mediu de ore și zile necesare pentru întreprinderea tratamentelor de conformare voluntară. Acest indicator este un reper pentru a determina dacă timpul efectiv utilizat de către funcționarii fiscali este în concordanță cu nivelul de realizare a indicatorilor de conformare.

**4. Analiza Cost Beneficiu** stabilește cuantificarea eforturilor (costurilor) și evaluarea (beneficiilor) obținute în urma implementării Programului de conformare, în mod general beneficiile acțiunilor de conformare depășesc costurile.

Programul de conformare al contribuabililor prevede un ansamblu de acțiuni aplicate în continuu față de contribuabil. Eficiența acestora este determinată de profesionalismul funcționarului fiscal, corectitudinea selectării contribuabilului și atribuirea acestuia tratamentului de conformare voluntară.