



Strategia de conformare a agenților economici - contribuabili mari

Anul 2024

CUPRINS

I. Introducere	3
II. Statutul agenților economici - contribuabili mari	4
III. Riscurile de conformare fiscală aferente agenților economici - contribuabili mari	6
IV. Stabilirea strategiei de tratament.....	8
V. Cadranizarea agenților economici contribuabili mari și tratamentele aplicate în funcție de cadran	12
VI. Monitorizarea strategiei și resursele necesare la evaluarea acesteia.....	15

Abrevieri

SFS - Serviciul Fiscal de Stat

CM - Contribuabil mare

DDCM - Direcția deservire contribuabili mari

BPN - Bugetul public național

ECC - Echipamente de casă și control

MRC - Managementul riscurilor de conformare

CDR - Cadrul de diferențiere a riscurilor

Noțiunile utilizate

Mare contribuabil – contribuabilul identificat conform criteriilor de selectare a marilor contribuabili, elaborate de către Serviciul Fiscal de Stat, și inclus în Lista agenților economici – mari contribuabili.

Conformare fiscală voluntară - calculare corectă, raportare și achitare deplină, în termen la buget a obligației fiscale de către contribuabil în mod benevol.

Conformare fiscală forțată - conformarea fiscală a contribuabilului ca urmare a aplicării de către autoritățile competente a măsurilor legale de constrângere.

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.

Obligație fiscală - obligație a contribuabilului de a plăti la buget o anumită sumă ca impozit, taxă, majorare de întârziere (penalitate) și/sau amendă.

Restanță - sumă pe care contribuabilul era obligat să o plătească la buget ca impozit, taxă sau altă plată, dar pe care nu a plătit-o în termen, precum și suma majorării de întârziere (penalității) și/sau amenzii.

Vizită fiscală - instrument de administrare fiscală cu scop de asigurare a conformării voluntare prin acordarea consultațiilor, analiza activității, acumularea unor date despre activitatea contribuabilului.

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.

Povară fiscală – exprimă gradul cu care contribuabilii suportă, pe seama rezultatelor obținute din activitatea lor, impozitele și taxele, instituite și percepute de către stat;

I. Introducere

Serviciul Fiscal de Stat, pe parcursul ultimilor ani, a reușit să realizeze o multitudine de reforme importante, atât din punct de vedere structural, cât și operațional. Activitatea Serviciului Fiscal de Stat, având la bază sloganul „*Serviciul Fiscal de Stat în serviciul Contribuabilului*”, este orientat spre asigurarea comodității contribuabililor în raportarea fiscală, minimizarea costurilor aferente acestui proces, sporirea conformării voluntare și promovarea civismului fiscal în rândul agenților economici.

Obiectivul strategic pentru Serviciul Fiscal de Stat este promovarea continuă a spiritului de conformare voluntară a contribuabililor la prevederile legislației fiscale, utilizând în acest scop o gamă largă de instrumente orientate în primul rând spre o deservire și tratare corectă a contribuabililor.

Agenții economici-contribuabili mari aduc un aport considerabil la Bugetul public național, precum și au o importanță din punct de vedere social prin crearea locurilor de muncă și susținerea economiei naționale prin onorarea deplină și în termen a obligațiilor fiscale iar neconformarea acestora afectează direct integritatea generală a sistemului fiscal.

Astfel, implementarea Strategiei de conformare are ca obiectiv asigurarea echității și transparenței în angajamentul cu contribuabilii și promovarea unui comportament fiscal responsabil.

Scopul principal al acestei strategii este majorarea nivelului de conformare fiscală a agenților economici - contribuabili mari, prin implementarea unor măsuri preventive, educaționale și de monitorizare, care să contribuie la diminuarea riscurilor de neconformare, combaterea evaziunii fiscale și reducerea decalajului fiscal.

II. Statutul agenților economici-contribuabili mari

Agenții economici-contribuabili mari sunt agenții economici identificați conform criteriilor de selectare a marilor contribuabili, elaborate de către Serviciul Fiscal de Stat, și incluși în Lista agenților economici – mari contribuabili. Contribuabilii mari sunt administrați de către Direcția deservire contribuabili mari a Serviciului Fiscal de Stat.

Determinarea și selectarea contribuabililor mari persoane juridice care desfășoară activitate de întreprinzător se realizează din contribuabilii eligibili, în funcție de următoarele criterii:

- criteriul de bază;
- criteriul specific;
- criteriul de continuitate.

Subcriteriile din grupul criteriului de bază servește ca premisă la determinarea contribuabililor mari, acesta fiind un criteriu valoric generat de rezultatul agregării a 3 indicatori selectați din punct de vedere economic și bugetar în conformitate cu următoarele proporții:

- ✓ Volumul obligațiilor fiscale declarate și achitate de către contribuabili pentru anul fiscal precedent anului în care se aplică criteriile și pentru 10 luni ale anului fiscal curent (40% din numărul contribuabililor vor fi selectați conform acestui criteriu pe principiu descrescător);
- ✓ Cifra de afaceri declarată în dările de seamă fiscale pentru anul fiscal precedent anului în care se aplică criteriile și cea declarată în dările de seamă fiscale pentru 10 luni ale anului curent (40% din numărul contribuabililor vor fi selectați conform acestui criteriu pe principiu descrescător);
- ✓ Fondul de salarizare declarat și achitat de către contribuabili pentru anul fiscal precedent anului în care se aplică criteriile și pentru 10 luni ale anului curent (20% din numărul contribuabililor vor fi selectați conform acestui criteriu pe principiu descrescător).

Criteriile de determinare și selectare a contribuabililor mari sunt prevăzute în *Ordinul SFS nr. 471 din 20.12.2022 cu privire la stabilirea criteriilor de determinare și selectare a contribuabililor mari*, cu modificări și completări ulterioare - publicat în Monitorul Oficial nr. 413-425 din 23.12.2022.

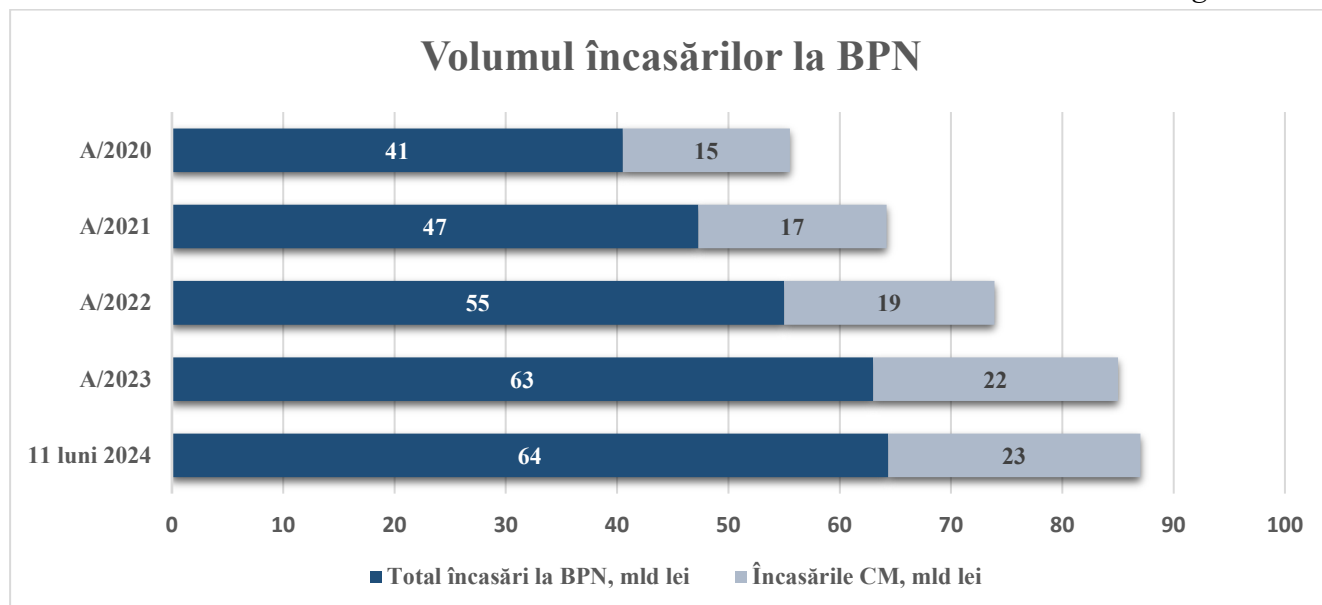
Potrivit prevederilor Ordinului, calitatea de contribuabil mare este atribuită entităților economice și persoanelor fizice, după cum urmează:

- 550 agenți economici, persoane juridice și persoane fizice, care practică activitate de întreprinzător în Republica Moldova, selectați conform criteriilor de determinare a contribuabililor mari, cu excepția contribuabililor prevăzuți la articolele 52, 53¹, 53², 53³ și 54¹ din Codul fiscal, companiile de asigurări și instituțiile bancare;
- până la 500 persoane fizice rezidente, selectate conform criteriului prevăzut în Ordin.

SFS asigură periodic modificarea/completarea cadrului normativ existent cu publicarea concomitentă în Monitorul Oficial, fapt ce asigură transparența și trasabilitatea.

Analiza comparativă în dinamică a indicatorilor tabelati aferent contribuabililor cu statut de contribuabil mare subliniază impactul major a contribuției acestora în formarea veniturilor publice ale Bugetului public național.

Figura nr.1



Anul	Numărul CM	Total încasări la BPN, mld. lei	Încasările CM, mld. lei	Ponderele încasărilor CM în total încasări la BPN, %
A/2020	559	41	15	37%
A/2021	560	47	17	36%
A/2022	560	55	19	34%
A/2023	550	63	22	35%
11 luni 2024	548	64	23	35%

Conformarea voluntară în rândul agenților economici - contribuabili mari joacă un rol crucial în asigurarea unei economii stabile, transparente și eficiente.

SFS își antrenează în continuare toate resursele întru eficientizarea activităților, majorarea nivelului de încredere a societății în sistemul fiscal și oferirea unor servicii calitative contribuabililor.

Înțelegând importanța și impactul major în societate a categoriei de agenți economici - contribuabili mari, prin implementarea Strategiei, SFS își propune să eficientizeze și să prioritizeze activitățile de administrare fiscală aferente segmentului respectiv de contribuabili.

III. Riscurile de conformare fiscală aferente agenților economici-contribuabili mari

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.

Riscurile de conformare fiscală aferente agenților economici – contribuabili mari – reprezintă riscurile ce țin de activitatea desfășurată de către agenții economici - contribuabili mari și urmează a fi utilizate în cadrul asigurării administrării fiscale a acestora.

Scopul evaluării riscurilor aferente acestei categorii de contribuabili rezidă în asigurarea:

- ⇒ realizării unui tratament echitabil față de contribuabili;
- ⇒ concentrării sarcinii de control asupra contribuabililor ce nu se conformează prevederilor legislației în vigoare în mod intenționat, astfel încât aceștia să fie supuși controlului în mod prioritar;
- ⇒ creșterii gradului de conformare voluntară a contribuabililor;
- ⇒ aprecierii evoluției comportamentului fiscal al contribuabilului.

În esență, activitatea de administrare fiscală este orientată spre aplicarea măsurilor de conformare voluntară, manifestată prin conștientizarea de către contribuabili a necesității de onorare benevolă a obligațiilor fiscale, repartizate în 4 grupuri de bază.

În funcție de obligațiile fiscale necesare a fi respectate, au fost clasificate și riscurile de conformare fiscală, după cum urmează:

1. Înregistrarea

- Contribuabilul care intenționează și/sau desfășoară activitate de întreprinzător urmează să se înregistreze în Registrul fiscal de stat să înregistreze corect toate obiectele impozabile, subdiviziunile structurale, să se înregistreze corect ca subiect al impunerii cu TVA și acciză.

2. Prezentarea dărilor de seamă

- În vederea asigurării desfășurării unei activități de întreprinzător transparente, toți agenții economici sunt obligați să respecte actele legislative și normative în vigoare care se referă inclusiv la respectarea obligativității de prezentare a dărilor de seamă lunare, trimestriale, anuale în termen. Aferent acestui grup au fost identificate următoarele riscuri:
 - *Ne prezentarea declarațiilor forma ACZ 09*
 - *Ne prezentarea dărilor de seamă forma POLMED17/POLMED23*

3. Declaraarea corectă

- În scopul asigurării unei activități transparente, conform prevederilor legislației în vigoare, precum și în vederea evitării probabilității aplicării metodelor conformării forțate, toți contribuabilii sunt obligați să asigure prezentarea dărilor de seamă cu informații veridice aferente activității desfășurate (venituri, cheltuieli, profit obținut etc.). Referitor la acest grup de obligații sunt prezentate câteva din categoriile de riscuri:
- *Suma calculată nesemnificativă a plăților de bază la BPN raportate la venitul declarat*
- *Admiterea încălcărilor fiscale în cadrul controalelor prin metoda verificării operative*
- *Împrumuturile contractate de la persoanele fizice*
- *Înregistrarea profitabilității scăzute în ultimele patru perioade fiscale*
- *Divergențe în informațiile din Declarațiile privind impozitul pe venit și informațiile prezentate în Situațiile financiare*
- *Ajustarea cheltuielilor ce nu țin de activitatea de întreprinzător în Declarația forma VEN12 (Anexa2D)*
- *Corecții ale rezultatelor aferent anilor precedenți*
- *Valoarea utilizată a facilității fiscale, acordată sub formă de scutire*
- *Lipsa activelor proprii pentru desfășurarea activității de întreprinzător*
- *Achitarea salariului în plic*
- *Divergențe dintre dividendele calculate și îndreptate spre achitare în perioada curentă potrivit dării de seamă forma IPC18/IPC21 și dividendele plătite în perioada curentă conform datelor reflectate în Situațiile financiare*
- *Documentarea de către agenții economici a achizițiilor efectuate de la persoane fizice (forma IPC18/IPC21 – codul PL)*
- *Documentarea de către agenții economici a plăților efectuate în folosul persoanelor fizice (forma IPC18/IPC21 – codul LIV)*
- *Calcularea nesemnificativă a TVA aferentă bugetului în raport cu valoarea totală a livrărilor impozabile*
- *Divergențe la capitolul TVA aferentă importului conform informației prezentate în Declarațiile privind TVA și Declarațiile vamale*
- *Documentarea livrărilor suspecte*
- *Documentarea procurărilor cu risc*
- *Înregistrarea TVA destinată trecerii în cont mai mare de 5 mln. lei*
- *Operațiuni economice de proporții cu persoane fizice cetățeni*
- *Divergențe în informațiile privind livrările conform facturilor fiscale eliberate și Declarația TVA*
- *Divergențe dintre livrările declarate conform Declarației privind TVA și veniturile conform datelor reflectate în Situațiile financiare*
- *Divergențe dintre livrările declarate conform Declarației privind TVA și vânzările prin ECC conectate la SIA MEV*
- *Documentarea procurărilor de către agenții economici incluși în lista privind utilizarea obligatorie a SI E-factura*

4. Achitarea plăților

- Suplimentar, aspectelor ce țin de prezentarea în termen și cu date veridice a dărilor de seamă aferente activității desfășurate, contribuabilii sunt obligați să-și onoreze și obligațiile de plată în termenele prevăzute de legislația în domeniu. Cu referire la acest grup este prezentat următorul risc:
- *Neachitarea impozitelor și taxelor (restanțe)*

Luând în considerare faptul că economia Republicii Moldova este în permanentă dezvoltare, iar agenții economici la rândul lor tind să-și diversifice activitățile economice pentru a face față cererii existente, Serviciul Fiscal de Stat asigură monitorizarea continuă a acestora, în scopul identificării noilor riscuri de administrare fiscală.

IV. 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 agenții economici - contribuabili mari cu risc de neconformare fiscală sunt:

- ❖ Tratamente de conformare voluntară
- ❖ Tratamente de conformare forțată

Tratamente de conformare voluntară

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.

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.

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.

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 autorității fiscale.
- ✓ Promovarea utilizării serviciilor electronice - încurajarea contribuabililor de a utiliza instrumentele digitale oferite de administrația fiscală;
- ✓ Instituirea unui climat de transparență între autoritatea fiscală 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



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
- tăinuirea 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.

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 >](#)

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.

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 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 insolvență 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>).

V. Cadranizarea agenților economici contribuabili mari și tratamentele aplicate în funcție de cadran

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.

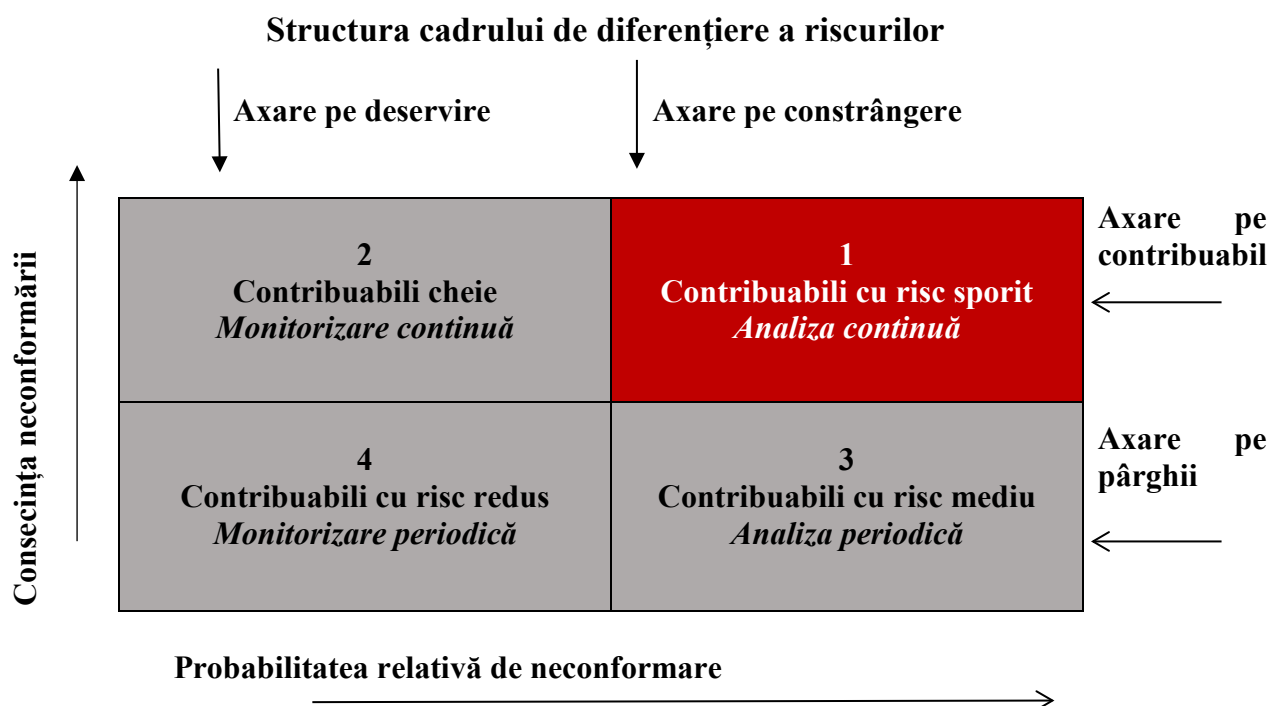
Utilizarea cadranelor definește acțiunile față de contribuabilii expuși riscului prin aplicarea tratamentelor adecvate în funcție de cadranul din care fac parte. Evaluarea riscului contribuabilului trebuie revizuită la fiecare 6 luni și, în funcție de tendințe, perioada de revizuire se poate modifica 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. Contribuabili cheie;
- III. Contribuabil cu risc mediu;
- IV. Contribuabil cu risc redus.

Cadrul de Diferențiere a Riscurilor contribuie la identificarea riscurilor întrunite de către contribuabili, precum și la selectarea acțiunilor ce urmează a fi întreprinse într-o manieră coerentă, unitară și atentă. Utilizarea CDR are drept scop completarea modelului de conformare prin sugerarea măsurilor/acțiunilor ce urmează a fi întreprinse.

Tabelul nr. 1



În funcție de impact, riscul poate fi:

- **minor** - riscul va avea un efect neînsemnat, rezultatele controlului fiscal demonstrând că acesta nu s-a materializat în careva calculări suplimentare a obligațiilor față de buget, iar tratarea riscului respectiv fiind posibilă a fi exercitată prin aplicare unor forme simple de conformare benevolă (**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**).

Exercițiul de evaluare și prioritizare a riscurilor de conformare constituie o etapă obligatorie complementară în procesul de diferențiere a cadranelor riscurilor aferent contribuabililor.

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

Tabel nr.2

Repartizarea agenților economici pe cadrane

Cadrantul	Unele din condițiile de înscriere a contribuabililor în cadrane	Tratamente de conformare aplicate	
		voluntară	forțată
<u>Cadrantul I.</u> Contribuabili cu risc sporit	<ol style="list-style-type: none"> 1. Cifra de afaceri \geq 500 mln. lei; 2. Scorul total de risc este unul maxim; 3. Înregistrarea valorilor, poverii fiscale, salariului mediu calculat, rentabilității, inferior mărimii medii stabilite aferent genurilor de activitate practicat; 4. Aplicarea modalităților de executare silită de cel puțin 3 ori pe parcursul unui an. 		<p>Tratamente prioritare manifestate prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ efectuarea controlului fiscal; ▪ instituirea postului fiscal.
<u>Cadrantul II.</u> Contribuabili cheie	<ol style="list-style-type: none"> 1. Cifra de afaceri \geq 500 mln. lei; 2. Scorul total de risc este unul mai jos de mediu. 3. Înregistrarea valorilor, poverii fiscale, salariului mediu calculat, rentabilității, inferior mărimii medii stabilite aferent genurilor de activitate practicat; 4. Aplicarea modalităților de executare silită de cel puțin 3 ori pe parcursul unui an. 	Efectuarea vizitei fiscale la sediul contribuabilului, în vederea popularizării legislației existente în domeniu, desfășurarea ședințelor individuale/colective de conformare.	

Cadrantul	Unele din condițiile de înscriere a contribuabililor în cadrane	Tratamente de conformare aplicate	
		voluntară	forțată
Cadrantul III. Contribuabili cu risc mediu	1. Cifra de afaceri <500 mln. lei; 2. Scorul total de risc este unul mare cu o consecință mai mică; 3. Înregistrarea valorilor, poverii fiscale, salariului mediu calculat, rentabilității, inferior mărimii medii stabilite aferent genurilor de activitate practicat; 4. Nu a figurat ca subiect al aplicării modalităților de executare silită; 5. Au statutul de Contribuabil Onest	Monitorizarea camerală a indicatorilor de activitate.	
Cadrantul IV. Contribuabili cu risc redus	1. Cifra de afaceri <500 mln. lei; 2. Scorul total de risc este unul redus; 3. Înregistrarea valorilor, poverii fiscale, salariului mediu calculat, rentabilității, superior mărimii medii stabilite aferent genurilor de activitate practicat; 4. Nu a figurat ca subiect al aplicării modalităților de executare silită; 5. Au statutul de Contribuabil Onest	Contactarea contribuabilului expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare, /aplicarea chestionarului, organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare.	

Cadrul de diferențiere a riscurilor definește tratamentele de conformare fiscală specifice gradului de evaluare a scorului de risc total determinat, astfel fiind definite următoarele în funcție de cadran:

- ❖ respectarea obligatorie (măsuri de constrângere) - Cadran I. Contribuabil cu risc sporit;
- ❖ respectarea cooperării, servicii de asistență - Cadran II. Contribuabilul cheie;
- ❖ chestionare, ședințe individuale ale contribuabililor, verificări - Cadran III. Contribuabil mediu;
- ❖ prestarea de servicii și monitorizare - Cadran IV. Contribuabil cu risc redus.

Unul dintre avantajele CDR este că prin identificarea și clasificarea contribuabililor în conformitate cu evaluările totalizate ale riscurilor putem identifica rapid tratamentele necesare pentru a fi aplicate pentru fiecare contribuabil, eficientizând procesul de management al resurselor și timpului.

VI. Monitorizarea strategiei și resursele necesare la evaluarea acesteia

Performanța Serviciului Fiscal de Stat, urmare a implementării prezentei Strategii va fi măsurată prin nivelul de atingere a indicatorilor de progres stabiliți în planurile anuale de activitate ale SFS, ținând cont de activitățile specifice stabilite. Astfel, în procesul de planificare operațională pentru fiecare activitate vor fi stabiliți indicatori de rezultat care să contribuie la obținerea beneficiilor scontate.

În procesul de implementare a Strategiei se va efectua monitorizarea continuă a progresului înregistrat la realizarea obiectivelor și rezultatelor obținute.

Totodată, în dependență de informațiile disponibile și progresele atinse, Strategia urmează a fi revizuită anual și ajustată, în caz de necesitate.

Pentru implementarea de succes a Strategiei sunt importante toate resursele:

- **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;
- **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 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.