



Raport de activitate al Serviciului Fiscal de Stat

2024



www.sfs.md



mail@sfs.md



0 8000 1525



Serviciul Fiscal de Stat



[sfs_md](https://www.instagram.com/sfs_md)



[@sfs-md](https://www.youtube.com/sfs-md)



[sfs-md](https://www.linkedin.com/company/sfs-md)



t.me/sfs_md



Cuvânt introductiv

Olga GOLBAN

Directoare a Serviciului Fiscal de Stat

Stimați contribuabili,

În anul 2024, Serviciul Fiscal de Stat a continuat să fie alături de Dumneavoastră prin oferirea serviciilor de calitate, fiind depuse eforturi constante în vederea digitalizării și optimizării proceselor de administrare fiscală, astfel încât onorarea obligațiilor fiscale să fie simplă și comodă.

Suntem recunoscători pentru suportul Dumneavoastră activ în tot acest parcurs, precum și pentru comportamentul exemplar în vederea achitării impozitelor și taxelor în termen și în volum deplin, fiind un exemplu demn de responsabilitate fiscală și implicare la asigurarea unui nivel suficient de acoperire a cheltuielilor sociale și de finanțare a investițiilor publice.

Datorită profesionalismului, dedicației și spiritului de echipă al angajaților, autoritatea fiscală a înregistrat pe parcursul anului precedent rezultate notabile pe toate segmentele de activitate, atât pe plan intern, cât și pe plan extern în contextul procesului de integrare la Uniunea Europeană și racordării la standardele internaționale în domeniul fiscal.

Alăturat, mulțumim tuturor partenerilor pentru sprijinul acordat în vederea modernizării continue a administrației fiscale, pentru deschiderea de a împărtăși cu noi bunele practici și implicare pleneră alături de angajații SFS în procesul de implementare a proiectelor comune.

Ținem să vă asigurăm de angajamentul nostru de a fi mereu în suportul contribuabilului, de a fi un partener de încredere care va oferi în continuare asistența necesară în vederea conformării la respectarea prevederilor legislației fiscale în vigoare. Totodată, mizăm în acest sens pe deschiderea și susținerea Dumneavoastră.

Împreună putem să construim o societate prosperă și onestă!

Cuprins

Acronime	4
Misiunea, Viziunea și Valorile SFS	5
1. Principalele realizări în anul 2024.....	6
2. Veniturile administrate de SFS acumulate la BPN.....	17
3. Conformarea fiscală	19
3.1. Activitatea de conformare fiscală voluntară	19
3.2. Informarea și educarea contribuabililor	22
3.3. Minimizarea practicii de achitare a salariilor „în plic” și muncii „la negru”	25
3.4. Activitatea de conformare fiscală forțată	26
4. Gestionarea creanțelor la BPN	29
5. Evidența contribuabililor	31
6. Alte domenii de activitate ale administrației fiscale	32
6.1. Contestații.....	32
6.2. Activitatea de investigare și urmărire penală	32
6.3. Proceduri de insolvabilitate	35
6.4. Bunuri confiscate	35
6.5. Managementul resurselor umane.....	36
6.6. Planificarea și executarea bugetului. Achizițiile publice realizate	37
6.7. Activitatea juridică.....	38
6.8. Auditul intern.....	38
6.9. Auditul extern	39
6.10. Securitate internă și anticorupție	39
6.11. Examinarea petițiilor și primirea în audiență.....	41
7. Cooperare internațională și proiecte de asistență externă.....	42
8. Implementarea cerințelor de aderare la UE aferente domeniului fiscal.....	47
9. Priorități de dezvoltare a SFS pentru anul 2025.....	48
Anexe.....	49

Acronime

AFS	Agenția Fiscală Suedeză
AGE	Agenția de Guvernare Electronică
BASS	Bugetul asigurărilor sociale de stat
BPN	Bugetul public național
BS	Bugetul de stat
BUAT	Bugetul unităților administrativ-teritoriale
CE	Comisia Europeană
CF	Codul fiscal
CNA	Centrul Național Anticorupție
ECC	Echipamente de casă și de control
FAOAM	Fondul asigurărilor obligatorii de asistență medicală
FMI	Fondul Monetar Internațional
IGP	Inspectoratul General al Poliției
INI	Inspectoratul Național de Investigație
MAEIE	Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene
MEV	Monitorizarea electronică a vânzărilor
MF	Ministerul Finanțelor
MPAY	Serviciul Guvernamental de Plăți Electronice
OCDE	Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică
PCCOCS	Procuratura pentru Combaterea Criminalității Organizate și Cazuri Speciale
RM	Republica Moldova
SCITL	Serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale
SFS	Serviciul Fiscal de Stat
SI	Sistem informațional
SIA	Sistem informațional automatizat
SUA	Statele Unite ale Americii
TVA	Taxa pe valoare adăugată
UE	Uniunea Europeană

Misiunea, Viziunea și Valorile SFS



Misiunea

*Să creeze condiții optime pentru
conformarea fiscală voluntară*

Viziunea

*Împreună construim o societate
prosperă și onestă*



Valorile

*Suntem utili, corecți, receptivi și
accesibili*

1. Principalele realizări în anul 2024

Soluții fiscale moderne și performante

✚ Unul din principalele angajamente ale organului de administrare fiscală reprezintă deservirea automatizată performantă a contribuabililor și oferirea serviciilor calitative și eficiente acestora.

➤ Astfel, la finele anului 2024, din totalul de 19 servicii publice ale cărui proprietar este SFS, 14 sunt prestate în mod electronic, iar 5 în mod tradițional. Astfel, **73,68 % din serviciile oferite de SFS sunt disponibile în format digital.**

➤ A sporit utilizarea serviciului guvernamental de plăți MPay pentru achitarea impozitelor și taxelor (anexa nr.1 la Raport). Astfel, în anul 2024, din totalul impozitelor și taxelor achitate prin MPay, cea mai mare pondere este înregistrată de către SCITL – 38,09%, *Taxa pentru folosirea drumurilor* – 28,40% și *Impozit pe imobil cu aviz de plată* – 27,53%.

Totodată, se remarcă o creștere a achitărilor prin MPay în anul 2024, comparativ cu anul precedent, la toate impozitele și taxele, cu excepția celor aferente *impozitului pe avere, care înregistrează o diminuare cu 127 note de plată/tranzacții.*

Subsecvent, cele mai semnificative creșteri se înregistrează după cum urmează:

- **SCITL** – cu 68 445 note de plată/tranzacții mai mult comparativ cu anul precedent;
- **taxa pentru folosirea drumurilor** – cu 63 368 note de plată/tranzacții mai mult comparativ cu anul precedent;
- **impozit pe venit** – cu 12 932 note de plată/tranzacții mai mult comparativ cu anul precedent;
- **impozit pe venit pentru darea în chirie** - cu 12 397 note de plată/tranzacții mai mult comparativ cu anul precedent.

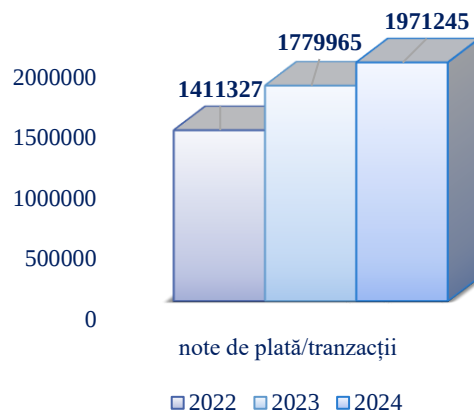


Figura nr.1. Volumul serviciilor prestate de către AGE cu utilizarea serviciului guvernamental de plăți MPay în perioada 2022-2024 (note de plată/tranzacții)

✚ În contextul simplificării și eficientizării interacțiunii cu contribuabilii au fost realizate următoarele:

- Digitalizarea Confirmării veniturilor obținute în Republica Moldova de persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova în cadrul Portalului guvernamental al cetățeanului (MCabinet) și efectuarea actualizărilor formularului în cadrul SIA „e-Cerere”;
- Automatizarea procesului de identificare și conformare a contribuabililor care nu au prezentat dările de seamă fiscale aferente TVA și accizelor în termenele stabilite de legislație, prin lansarea SIA „Managementul riscurilor de conformare”;
- Automatizarea procesului de prelucrare a plăților efectuate la buget, asigurând astfel diminuarea timpului și erorilor de înscriere a plăților în contul curent al contribuabilului;
- Simplificarea modului de achitare a impozitului pe venit obținut din activitatea de întreprinzător, prin stabilirea codurilor IBAN unice de încasări pentru 6 clasificării economice.

- Îmbunătățirea infrastructurii sistemului informațional automatizat „Crearea și circulația documentelor electronice între Serviciul Fiscal de Stat și Instituțiile Financiare” prin migrarea pe platforma tehnologică guvernamentală comună (MCloud).
- Lansarea serviciului „Eliberarea certificatului de rezidență” care permite eliberarea certificatului în mod electronic fără deplasarea în cadrul direcțiilor deservire fiscală.
- În cadrul Portalului guvernamental MCabinet a fost lansat în mod electronic eliberarea Certificatului de atestare în calitate de plătitor de TVA.
- Îmbunătățirea serviciului electronic „Achitarea on-line a impozitelor și taxelor de către persoanele fizice-cetățeni” și a serviciului „Fișa de verificare a obligației fiscale pentru persoane fizice” și altele, etc.

Îmbunătățirea administrării fiscale prin perfecționarea proceselor și procedurilor

- + Au fost actualizate formularele tipizate ale dărilor de seamă fiscale, urmare a modificărilor operate în legislația fiscală și în vederea aducerii în concordanță a cadrului normativ secundar cu modificările legislative efectuate prin legea ce vizează politica fiscală și vamală pentru anul 2024 și 2025, după cum urmează:
 - A fost ajustată **Forma VEN12**, Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru agenții economici (Ordinul MF nr.10 din 26.01.2024), prin asigurarea posibilității contribuabililor de efectuare a ajustării benevole a veniturilor și/sau a cheltuielilor conform art.226²³ alin.(1) din Codul fiscal, în cazul în care nu respectă principiul lungimii brațului în cadrul tranzacțiilor;
 - A fost ajustată **Forma IALS21**, aprobat prin Ordinul MF nr.95 din 30 iulie 2020 cu privire la aprobarea formularului tipizat (Forma IALS21) "Nota de informare privind salariul și alte plăți efectuate de către angajator în folosul angajaților, precum și plățile achitate rezidenților din alte surse de venit decât salariul și impozitul pe venit reținut din aceste plăți" și Modul de completare a acesteia, (Ordinul MF nr.103 din 17.09.2024);
 - A fost ajustat **formularul CET18**, aprobat prin Ordinul MF nr.150/2018 privind aprobarea formularului CET18 - Declarația persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit și a Regulamentului privind modul de completare a acesteia (Ordinul MF nr.113 din 09.10.2024);
 - A fost ajustat formularul tipizat al **Dării de seamă privind impozitul pe venitul agenților economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici și mijlocii**, aprobat prin Ordinul MF nr.40/2020 (Ordinul MF nr.143 din 27.11.2024);
 - A fost modificată **Forma TRN 21**, aprobată prin Ordinul SFS nr. 376 din 27.07.2020 cu privire la aprobarea formularului tipizat al Dării de seamă pe taxele pentru resursele naturale și a Instrucțiunii privind modul de completare și de prezentare a acesteia (Ordinul SFS nr.105 din 18.03.2024);
 - A fost modificată **Forma TFSP 20**, aprobată prin Ordinul SFS nr. 53 din 07.02.2022 cu privire la aprobarea formularului tipizat al Dării de seamă privind taxele în Fondul de susținere a populației și a Instrucțiunii privind modul de completare și de prezentare a acesteia (Ordinul SFS nr.208 din 02.05.2024);
 - A fost aprobată Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru persoanele care desfășoară activitate profesională conform capitolului 10¹ din Codul fiscal (**Forma DAP24**), care constă în comasarea a doua declarații (DAJ17 și DASS19) întru unificarea procedurii de declarare pentru subiecți care desfășoară activitate profesională (Ordinul MF nr.60 din 29.05.2024);

- A fost aprobat noul formular al Declarației cu privire la dividendele și defalcările din profitul net ce urmează a fi achitate la buget de către societățile pe acțiuni, întreprinderile de stat și municipale (**Forma DDP24**) (Ordinul SFS nr.287 din 27.06.2024), fiind comasate formularele Dării de seamă privind dividendele ce urmează a fi achitate la buget de către societățile pe acțiuni (Forma DPP16) și Dării de seamă privind defalcările din profitul net al întreprinderilor de stat și municipale (forma DISM16);
- A fost ajustată **Forma TL13**, aprobată prin Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr.1603/2012 privind aprobarea formularelor tipizate ale Dării de seamă pe taxele locale și a instrucțiunii privind modul de întocmire și prezentare a acestora (Ordinul SFS nr.533 din 31.10.2024);
- ✚ Au fost modificate/ajustate/aprobate acte normative/regulamente de interes public, pentru contribuabili:
 - A fost reglementată **posibilitatea recalculării (anulării) majorărilor de întârziere (penalităților)** la inițiativa SFS, fără necesitatea prezentării cererii contribuabilului, în cazul transferului de pe un cont pe altul, al sumelor plătite în cadrul unui buget;
 - A fost aprobat **modelul contractului-tip privind modificarea termenului de stingere a obligației fiscale prin amânare sau eşalonare** (Ordinul MF nr. 74 din 26.06.2024), care va fi încheiat de către SFS cu contribuabilii care beneficiază de această posibilitate, conform Legii nr. 78/2024 pentru susținerea agricultorilor prin facilitarea accesului la credite garantate de stat;
 - A fost modificat Ordinul SFS nr.245/2019 privind aprobarea **formularului Deciziei privind inițierea controlului** și a Instrucțiunii cu privire la modul de completare a formularului Deciziei privind inițierea controlului (DIC) (Ordinul SFS nr. 54 din 12.02.2024);
 - Au fost operate **modificări în Regulamentul privind eliberarea formularelor tipizate de documente primare cu regim special**, aprobat prin OSFS nr.13/2017 (Ordinul SFS nr. 307 din 02.07.2024), prin care se acordă posibilitatea entităților ce eliberează un număr considerabil de facturi fiscale, de a comanda printr-o singură cerere un diapazon de numere mai mare de 1000. Ca urmare, modificările respective au avut drept scop excluderea barierelor birocratice prin limitarea diapazonului de numere pentru facturi fiscale per comanda în cazul solicitanților ce activează în domeniul furnizării de energie electrică, energie termică, apa caldă, servicii de alimentare cu apă și canalizare, gaz natural, servicii publice de telefonie fixă și mobilă.
 - A fost **simplificată procedura de stingere prin compensare a obligațiilor fiscale și restituire a mijloacelor bănești către contribuabilii beneficiari ai restituirii TVA**, prin comasarea formularului cererii de stingere a obligațiilor fiscale prin compensare și/sau restituire a mijloacelor bănești cu formularul cererii de restituire a TVA;
 - A fost modificat **art. 226² din Codul fiscal**, prin reglementarea situațiilor de extindere a termenului de prescripție pentru determinarea obligațiilor fiscale în vederea determinării venitului impozabil estimat la persoanele fizice;
 - A fost modificat **art. 264 din Codul fiscal** prin reglementarea situațiilor de extindere a termenului de prescripție pentru determinarea obligațiilor fiscale;
 - A fost **abrogat regimul fiscal al agenților economici care desfășoară activități în domeniul comercializării deșeurilor de metale feroase și neferoase**;
 - A fost **ajustată noțiunea de „locuință de bază”** - au fost extinse condițiile pentru a recunoaște drept locuință de bază locuința care constituie domiciliul/reședința contribuabilului în decursul ultimilor 3

ani până la momentul înstrăinării, prin introducerea inclusiv și cazului în care domiciliul/reședința a fost anulată cu cel mult 90 de zile calendaristice înainte de data înstrăinării;

- A fost introdus **Programul de stimulare pe termen lung (Stock-option plan)** - tratamentul fiscal al titlurilor (cotelor) de participare achiziționate la un preț preferențial sau primite cu titlu gratuit în cadrul programului inițiat în cadrul unei persoane juridice sau în cadrul persoanelor juridice interdependente acesteia. Respectiv, programul reglementează dreptul angajaților și administratorilor companiei, cu statut de rezidenți fiscali, de a achiziționa un număr determinat de titluri de participare emise de entitate, dar nu mai mult de 25% din capitalul social al persoanei juridice;
- **Articolul 20 din Codul fiscal** a fost completat cu noi surse de venit neimpozabile:
 - veniturile persoanelor fizice rezidente obținute sub formă de creștere de capital sau dobânzi aferente valorilor mobiliare de stat și/sau aferente obligațiunilor emise de autoritățile administrației publice locale;
 - veniturile obținute de persoanele fizice rezidente (cetățeni ai Republicii Moldova și apatrizi) de la înstrăinarea unui autoturism care a fost în proprietatea contribuabilului cel puțin 3 ani până la data înstrăinării, cu excepția autovehiculelor de colecție de interes istoric sau etnografic;
 - veniturile obținute din vânzarea energiei electrice de către persoanele fizice rezidente care produc energie regenerabilă și cărora li se aplică mecanismul de contorizare netă/facturare netă conform Legii nr. 10/2016 privind promovarea utilizării energiei din surse regenerabile, etc.
- A fost reglementată **acordarea dreptului de aplicare a metodei de amortizare accelerate pentru toate persoanele juridice, cu excepția agenților economici care desfășoară activități financiare, de asigurări/reasigurări**. Astfel, începând cu 1 ianuarie 2025, deducerea în scopuri fiscale a amortizării mijloacelor fixe se admite în mărime de până la 50% în primul an de utilizare. Cealaltă parte a valorii mijlocului fix se va amortiza liniar pe perioada duratei de funcționare utilă rămasă;
- **Pentru perioada fiscală 2025 au fost majorate scutirile acordate persoanelor fizice**, după cum urmează:
 - Scutirea personală: de la 27 000 lei la 29 700 lei;
 - Scutirea personală majoră: de la 31 500 lei la 34 620 lei;
 - Scutirea suplimentară majoră: de la 19 800 lei la 21 780 lei;
 - Scutirea pentru persoane întreținute: de la 9 000 lei la 9 900 lei;
 - Scutirea pentru persoane întreținute cu dizabilități: de la 19 800 lei la 21 800 lei.

✚ În anul 2024 a fost realizat **primul schimb automat de informații privind conturile financiare cu jurisdicțiile străine** (aferente perioadei anului 2023) în conformitate cu prevederile Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare și cu prevederile Legii nr. 69/2023.

✚ Prin Legea nr.214/2024 pentru modificarea unor acte normative (ce vizează politica bugetar-fiscală și vamală pentru anul 2025), au fost operate modificări în legislația națională în partea ce ține de normele privind prețurile de transfer (Capitolul 11² din Codul fiscal „Reguli speciale privind determinarea prețurilor de transfer conform principiului lungimii brațului”).

- ✚ Unul din angajamente pe care s-a pus accent a fost **conectarea echipamentelor de casă și de control la SIA „Monitorizarea electronică a vânzărilor”**. Pe parcursul anului 2024 au fost conectate la SIA „Monitorizarea electronică a vânzărilor” **22 375 de echipamente de casă și de control (ECC)**. La situația din 31.12.2024, ponderea echipamentelor de casă și de control integrate în MEV constituie **54,88%** (53022 ECC) din totalul echipamentelor de casă și de control înregistrate (96614 ECC).

Carta strategică a SFS

A fost elaborat, cu suportul experților suedezi, documentul strategic „**Carta strategică a Serviciului Fiscal de Stat**” în care sunt prezentate prioritățile, viziunea, valorile și obiectivele SFS, fiind posibil de accesat pe pagina-web a SFS. Carta definește direcția strategică de activitate a autorității fiscale, prioritățile de bază care ghidează activitatea SFS. De asemenea, aceasta servește ca bază pentru planificarea anuală a activităților, elaborarea ghidurilor și recomandărilor de comunicare/deservire/conformare și altor documente de dezvoltare și planificare internă.

Transparența în activitatea SFS

Principalul instrument de comunicare al SFS rămâne a fi pagina-web oficială. Pe parcursul anului 2024, pe pagina-web au fost publicate:

- **334 comunicate de presă;**
- **2 654 anunțuri** - comunicarea prin publicitate;
- **117 seturi de date** actualizate în Catalogul SFS de date guvernamentale;
- **53 proiecte de acte normative** pentru consultări publice.

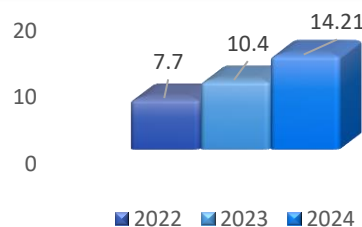


Figura nr.2. Dinamica accesărilor paginii web a SFS în anul 2024, comparativ cu anul 2023

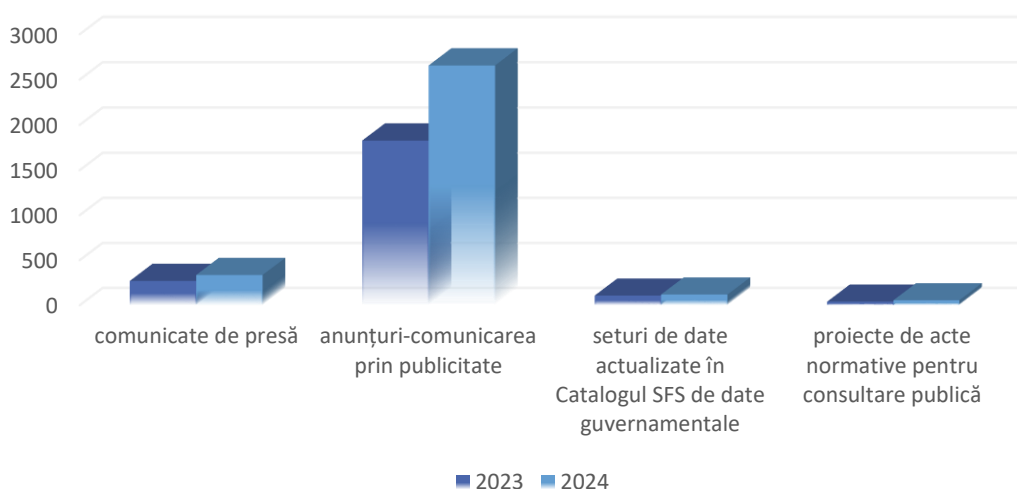


Figura nr.3. Dinamica publicărilor în anul 2024, comparativ cu anul precedent

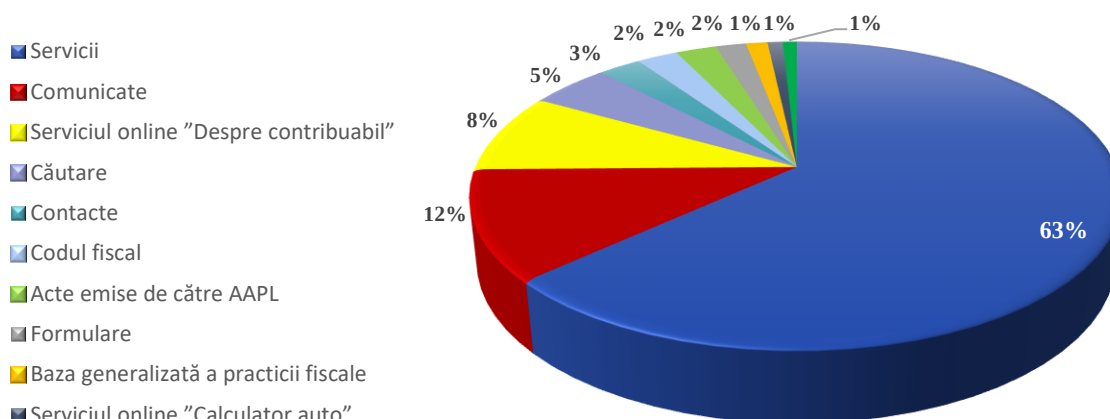


Figura nr.4. Accesările paginii web a SFS pe compartimente în anul 2024

Pe parcursul anului 2024, comparativ cu anul precedent, pagina-web a SFS a înregistrat **o creștere a accesărilor cu 3,8 mil, sau cu 36,58%**. Comunicatele de presă publicate au adunat **418,7 mii de accesări**, cu 127 mii accesări mai mult, sau cu 43,8% mai mult comparativ cu anul 2023.

De asemenea, SFS este prezent pe rețelele de socializare Facebook, Instagram, LinkedIn, Telegram și Youtube. În prezent, pagina de Facebook are **17 775 urmăritori**, pagina de Instagram – **1 362 urmăritori**, pagina de LinkedIn – **382 urmăritori**, canalul de Telegram – **534 urmăritori**, iar canalul de Youtube – **1 363 urmăritori**.

Totodată, pe parcursul anului 2024, au fost identificate **1 673 articole în care este vizat SFS**, sau cu 458 mai multe decât în anul 2023.

Serviciul Fiscal de Stat a continuat organizarea concursului „**Loteria fiscală**” în anul 2024, având drept scop combaterea evaziunii fiscale prin promovarea utilizării cardurilor bancare emise de băncile licențiate din Republica Moldova, limitând astfel plățile în numerar.

În cadrul acestui concurs, în anul 2024, au fost înregistrate **154 milioane de tranzacții** efectuate cu cardurile bancare, în valoare totală de **44,9 miliarde lei**.

Comparativ cu anul precedent, se constată **creșterea interesului cetățenilor**, în anul 2023 fiind înregistrate **cu 35 milioane de tranzacții mai puține**, în valoare de 35,7 mld lei, sau cu 9,2 mld lei mai puțin comparativ cu anul 2024.

Concursul din anul 2024 a inclus patru ediții trimestriale și două ediții speciale, iar în urma tragerilor la sorți au fost desemnați **895 de câștigători**. Valoarea totală a premiilor oferite s-a ridicat la **994,5 mii lei**.



Întrunirile conducerii SFS cu misiunile diplomatice și mediul de afaceri

21 martie 2024 - Directorul SFS, Olga Golban, a avut o **întrevedere cu Excelența Sa, Ambasadoarea Suediei în Republica Moldova, doamna Katarina Fried**. Discuțiile au vizat cooperarea bilaterală dintre cele două țări, în special pe dimensiunea fiscală, autoritățile fiscale din Republica Moldova și Suedia având o colaborare de peste 10 ani în domenii precum deservirea contribuabililor, dezvoltarea resurselor umane, comunicare, schimb automat de informații.



26 martie 2024 - Directorul SFS, Olga Golban, a avut o **întrevedere cu Excelența sa, Ambasadorul Statelor Unite ale Americii în Republica Moldova, domnul Kent D. Logsdon**, care a vizat cooperarea de durată dintre SFS și Departamentul Trezoreriei Statelor Unite ale Americii, fiind remarcate principalele realizări în cadrul proiectului de asistență tehnică oferită de Departamentul Trezoreriei SUA,

și anume, îmbunătățirea capacităților unității de investigare/ urmărire penală și remitere a cazurilor în adresa procuraturii specializate; îmbunătățirea cunoștințelor în impozitare internațională și pregătire pentru implementarea legislației prețurilor de transfer; îmbunătățirea proceselor de control fiscal și perfecționarea sistemului de realizare a controlului fiscal și majorarea eficienței acestuia; eliminării lacunelor și promovării modificărilor legislative aferente procesului de executare silită și insolabilitate.



Conducerea Serviciului Fiscal de Stat a efectuat vizite de lucru în raioanele Cimișlia, Cahul, Șoldănești, Rezina, Ialoveni, Ungheni, Drochia și Orhei unde au fost desfășurate întreprinderi

cu reprezentanții mediului de afaceri, alături de alți specialiști din cadrul SFS din domeniul metodologie, conformare, recuperare creanțe și deservire fiscală. Întrunirile respective au drept scop asigurarea unei interacțiuni deschise și libere dintre SFS și contribuabili și manifestă deschiderea autorității fiscale pentru discuții, schimb de opinii și cooperare în vederea eficientizării proceselor de administrare fiscală și simplificarea procedurii de declarare și achitare a impozitelor.



Desfășurarea întrunirilor cu alte autorități și asociații de business



13 februarie 2024 - Directorul adjunct al SFS, dl Petru Griciuc, a participat la **workshop-ul „Închiderea anului financiar-fiscal 2023 și provocările cheie pentru 2024”**

29 martie 2024 - Directorul SFS, Olga Golban, a participat la **evenimentul cu genericul „Noutățile fiscale și vamale în contextul alinierii la directivele Uniunii Europene”**



03 aprilie 2024 - Directorul SFS, dna Olga Golban, a avut o **sesiune de dialog cu membrii AmCham Moldova**



04 aprilie 2024 – Directorul SFS, dna Olga Golban, a participat la **Conferința „Integrarea și adaptabilitatea profesioniștilor din domeniul contabil și al auditului în spațiul economic European”**



09 aprilie 2024 - Directorul SFS, dna Olga Golban, a participat la **discuții cu membrii Asociației Investitorilor din România.**



09 aprilie 2024 - Directorul SFS, dna Olga Golban a avut o **întrevedere cu membrii Asociației Businessului European**



09 aprilie 2024 - Directorul SFS, dna Olga Golban, a avut o rundă de **discuții cu reprezentanții Confederației Naționale a Patronatului din Republica Moldova.**



13 septembrie 2024 - Directorul SFS, dna Olga Golban, a **avut o întrevedere cu reprezentanții Asociației Naționale a Restaurantelor și a localurilor de agrement din Republica Moldova (Asociația MĂR)**, în contextul conectării echipamentelor de casă și de control la SIA „MEV” de către agenții economici din domeniul HoReCa.



19 septembrie 2024 - Directorul SFS, dna Olga Golban, a participat la **TAXCON 24** - cea mai mare conferință internațională privind impozitarea din Republica Moldova, la sesiunea „Administrare fiscală și contabilitate”.



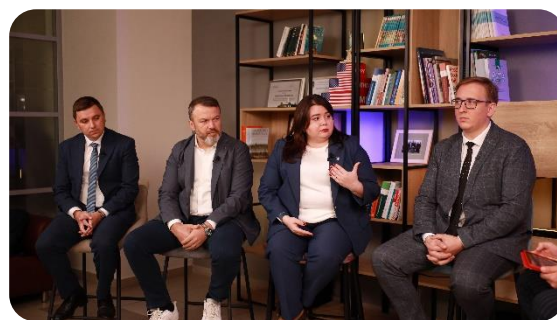
25 septembrie 2024 - Directorul SFS, dna Olga Golban, a participat la **lansarea FINEDU ASEM** - primul club de educație financiară, destinat studenților - proiect realizat de FINEDU Moldova în colaborare cu Academia de Studii Economice din Moldova.



09 octombrie 2024 - Directorul SFS, dna Olga Golban, a participat la evenimentul cu genericul **„Dialog de business privind noua politică fiscal-vamală pentru anul 2025”**, organizat de Ministerul Finanțelor împreună cu Misiunea Înaltilor Consilieri ai Uniunii Europene (EUHLA).



16 octombrie 2024 - Directorul SFS, dna Olga Golban, a participat la discuțiile publice **„Noile reglementări privind plățile în numerar: impactul asupra persoanelor fizice și juridice”**, organizate de către Camera de Comerț Americană din Republica Moldova.



15 noiembrie 2024 - Directorul SFS, dna Olga Golban, a participat la **Conferința Națională a Contabililor și Administratorilor MoldTax 6.0 „Viitorul contabilității, fiscalității și al finanțelor”**.



25 noiembrie 2024 - Directorul SFS, dna Olga Golban, a participat la **Conferința Științifico-Practică Internațională „Finanțele moderne din perspectiva sustenabilității economiilor naționale”**, organizată de către Facultatea de Finanțe a Academiei de Studii Economice din Moldova.



Desfășurarea întrunirilor, seminarelor referitor la prețurile de transfer

În scopul implementării legislației privind prețurile de transfer, au fost organizate și desfășurate **14 seminare cu contribuabili** în format fizic, precum și **o ședință informativă cu mediul de afaceri** cu suportul experților Secretariatului Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică.



26 septembrie 2024 - Directorul SFS, dna Olga Golban, a participat la **seminarul de instruire pentru contribuabili referitor la prețurile de transfer** și criteriile legale aferente tranzacțiilor ce vor cădea sub incidența legislației prețurilor de transfer, organizat cu suportul Trezoreriei SUA.

12 decembrie 2024 - Directorul SFS, dna Olga Golban, a participat la **ședință informativă pentru mediul de afaceri aferent cadrului inclusiv BEPS**, organizată cu suportul experților Secretariatului Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE).



Colaborarea cu P.P. „Monitorul Fiscal FISC.md”

P.P. „Monitorul Fiscal FISC.md” promovează zilnic informațiile emise de către SFS prin intermediul paginii web oficiale, a rețelelor de socializare (Facebook, Instagram, Telegram) și versiunilor de tipar. De asemenea, pe parcursul anului 2024, au fost organizate sesiuni de instruire gratuită a contribuabililor în parteneriat cu SFS, cu participarea a 4 650 persoane. Subsecvent, Ministerul Finanțelor, în parteneriat cu Misiunea Înalților Consilieri ai Uniunii Europene, P.P. „Monitorul Fiscal FISC.md”, dar și cu suportul Serviciului Fiscal de Stat și Serviciului Vamal, au organizat **sesiuni de informare privind Politica bugetar-fiscală și vamală 2025**: interpretare, mecanisme și proceduri de aplicare, la capitolele: **”TVA și accize”** (19 noiembrie), la care au participat peste 400 de persoane și **”Impozitul pe venit. Taxele locale. Codul vamal”** (3 decembrie), la care au participat circa 900 de persoane.



Acorduri de colaborare încheiate de către Serviciul Fiscal de Stat

La 02.04.2024, Ministerul Finanțelor și Serviciul Fiscal de Stat au semnat cu Programul Națiunilor Unite pentru Dezvoltare un plan de cooperare, prin care va fi fortificată capacitatea autorităților naționale de a modela un sistem fiscal care să contribuie la reforme în beneficiul tuturor oamenilor, în special a celor vulnerabili. Totodată, vor fi identificate oportunități de finanțare a priorităților de dezvoltare națională.



La 20.06.2024, a fost încheiat un Memorandum de Înțelegere cu Programul USAID Reforme Instituționale și Structurale în Moldova (MISRA) care prevede eficientizarea administrării riscurilor de neconformare fiscală pentru a spori gradul de conformare voluntară a contribuabililor, a optimiza calitatea serviciilor oferite de autoritatea fiscală și pentru a crește încasările la Bugetul public național.

La 27.06.2024, a fost încheiat un acord de colaborare cu Procuratura Generală a Republicii Moldova și Procuratura pentru Combaterea Criminalității Organizate și Cauze Speciale, al cărui scop este intensificarea eforturilor comune în vederea prevenirii și combaterii infracțiunilor în domeniul fiscal, dezvoltarea instrumentelor de comunicare, schimb de informații și experiență relevantă.



La 11.12.2024, a fost încheiat un acord de colaborare interinstituțională cu MJ, MAI, CSP, PG, PA, CNA, IGP, IGPF, SV, SIS, SPPS și INJ, privind unele măsuri pentru susținerea combaterii corupției, având în vedere că una dintre prioritățile principale ale Republicii Moldova este promovarea politicilor eficiente de prevenire și combatere a corupției, care să garanteze transparența, integritatea și statul de drept.

2. Veniturile administrate de SFS acumulate la BPN

Pe parcursul anului 2024, la BPN au fost acumulate venituri administrate de SFS în sumă de **71,46 mld lei**, mai mult cu 7,47 mld lei, sau cu 11,7% față de anul 2023.

Comparativ cu sarcina stabilită (71,08 mld lei), la BPN au fost acumulate venituri cu 374,72 mil lei mai mult, sau cu 0,5%.

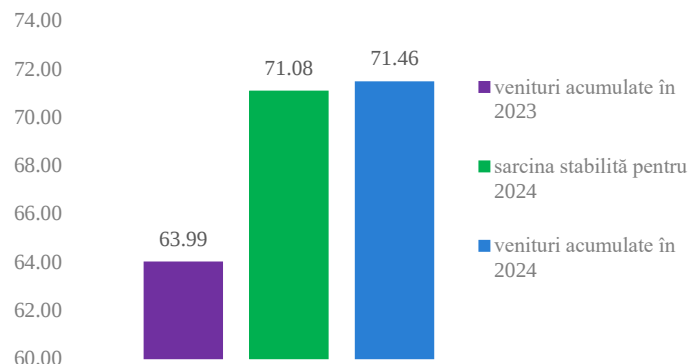


Figura nr.5. Veniturile administrate de SFS acumulate la BPN în 2024, comparative cu 2023 (mld lei)

La **BS** au fost încasate **29,21 mld lei**, ceea ce constituie cu 1,74 mld lei mai mult comparativ cu anul 2023, sau o creștere de 6,34%. Comparativ cu sarcina stabilită (29,4 mld lei) au fost acumulate venituri cu 192,38 mil lei mai puțin, sau cu 0,7%.

La **BUAT** încasările constituie **8,15 mld lei**, ceea ce reprezintă cu 1,11 mld lei mai mult comparativ cu anul 2023, sau cu 15,81 %. Comparativ cu sarcina stabilită (7,62 mld lei) au fost acumulate venituri cu 530,3 mil lei mai mult, sau cu 7,0%.

La **BASS** s-au încasat **25,52 mld lei**, ceea ce constituie cu 3,48 mld lei mai mult comparativ cu anul 2023, sau o creștere de 15,8%. Comparativ cu sarcina stabilită (25,43 mld lei) au fost acumulate venituri cu 91,66 mil lei mai mult, sau cu 0,4%.

La **FAOAM** s-au încasat **8,58 mld lei**, ceea ce constituie cu 1,13 mld lei mai mult comparativ cu anul 2023, sau cu 15,1%. Comparativ cu sarcina stabilită (8,64 mld lei) au fost acumulate venituri cu 54,86 mil lei mai puțin, sau cu 0,6%.

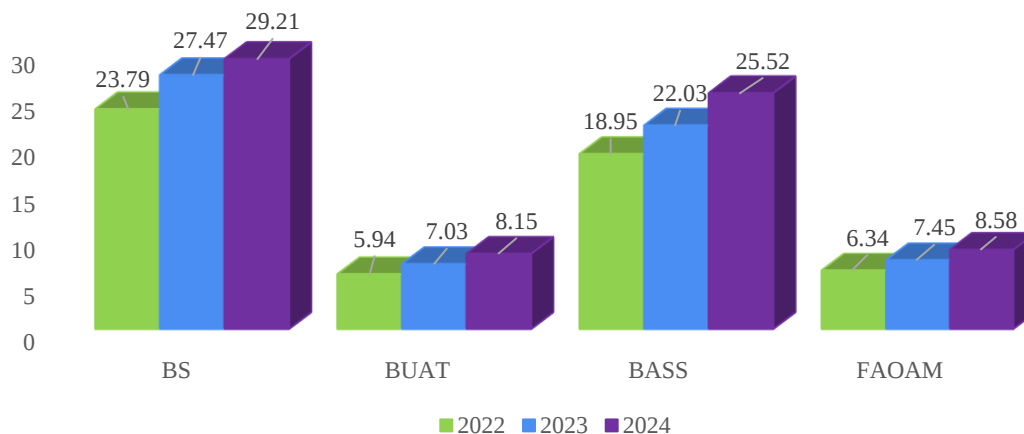


Figura nr.6 Dinamica încasărilor la BPN administrate de SFS în perioada 2022-2024 (mld lei)

Analiza în dinamică a încasărilor la BPN pe principalele tipuri de impozite și taxe administrate de SFS în raport cu încasările anului 2023 se prezintă în tabelul din anexa nr.2 la prezentul Raport.

Administrarea fiscală a agenților economici și persoanelor fizice - contribuabilii mari este bazată pe un dialog direct cu contribuabilii, acordarea de asistență metodologică și operațională aferent proceselor de calculare, declararea și achitare a impozitelor și taxelor, cât și a altor obligații aferente desfășurării activității de întreprinzător.

Contribuabili mari sunt pilonul activităților economice desfășurate pe teritoriul țării, și respectiv reieșind din cifra de afaceri, impozitele și taxele achitate, contribuie esențial la formarea veniturilor bugetare.

În anul 2024 numărul contribuabililor mari a alcătuit **548 agenți economici** și **500 - persoane fizice cu venituri mari**.

În anul 2024, comparativ cu anul precedent, încasările SFS la **Bugetul public național** de la contribuabilii mari au înregistrat o creștere cu 1,54 mld lei, constituind 34% din totalul veniturilor acumulate la BPN.

Veniturile la Bugetul de stat de la contribuabilii mari au alcătuit 12,83 mld lei, ceea ce constituie 44% din totalul veniturilor acumulate la BS, înregistrând o creștere cu 379,53 mil lei comparativ cu anul 2023.

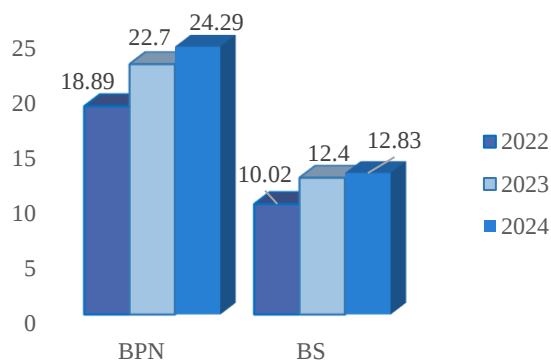


Figura nr.7 Dinamica încasărilor aferente contribuabililor mari în perioada 2022-2024 (mld lei)

Atenție sporită este acordată gradului de conformare al contribuabili mari, fiind asigurată monitorizarea indicatorilor fiscali, aplicarea instrumentelor și pârghiilor reglementate de conformare fiscală benevolă, iar în cazul contribuabililor restanțieri – aplicarea pârghiilor de conformare forțată.

3. Conformarea fiscală

3.1. Activitatea de conformare fiscală voluntară

În detrimentul activităților de control, se pune un accent deosebit pe promovarea conformării voluntare. Obiectivele strategice aferente segmentului de conformare și acțiunile de realizare a acestora sunt prevăzute în [Programul de conformare a contribuabililor](#), aprobat și actualizat anual. Pentru anul 2024 au fost identificate ca prioritare pentru monitorizare **5 segmente ale economiei naționale**, fiind selectați **1749 contribuabili** care activează în segmentele respective pentru monitorizare și aplicarea măsurilor de conformare voluntară.



Totodată, pe parcursul semestrului I al anului 2024, în conformitate cu prevederile Programului de conformare pentru anul 2023 au fost monitorizați **1710 contribuabili**.

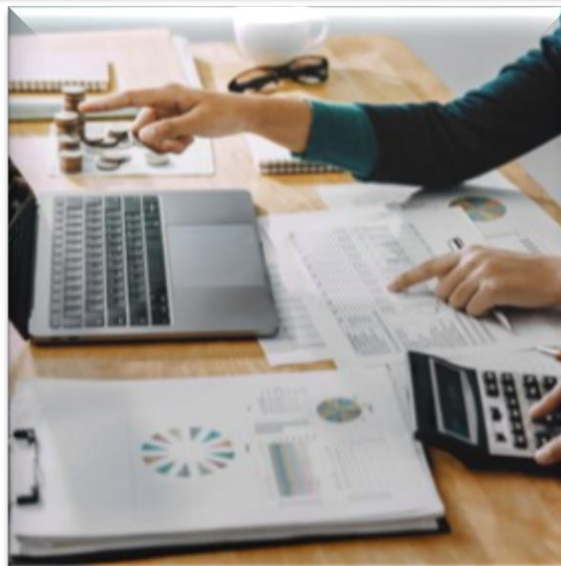
Rezultatele înregistrate se prezintă conform tabelului de mai jos:

Indicatori	Suma, mil lei	Devieri 2024/2023 (%)
Activitățile de conformare întreprinse în perioada ianuarie – iunie 2024		
Obligații fiscale achitate la BPN	352,06	↑ 27%
Activitățile de conformare întreprinse în perioada iulie – decembrie 2024		
Obligații fiscale achitate la BPN	549,6	↑ 14%
Total obligații fiscale achitate la BPN		↑ 21%

Un segment aparte al Programului de conformare pentru anul 2024 în continuare revine - persoanelor fizice posibili subiecți ai aplicării metodelor și surselor indirecte de estimare a veniturilor. Astfel, au fost întreprinse următoarele măsuri aferente segmentului menționat:

măsuri de conformare voluntară față de 441 contribuabili, ceea ce constituie cu 85 de persoane fizice (sau 16%) mai puțin față de Programul de conformare pentru anul 2023 și cu 259 de persoane fizice (sau 142,31%) mai mult față de Programul de conformare pentru anul 2022;

ședințe individuale de conformare cu 382 de persoane fizice, fiind prezentate documente confirmative (inclusiv parțial) privind sursa mijloacelor bănești utilizate la cheltuielile efectuate;



140 persoane fizice au depus Declarația persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală 2020-2023, declarând veniturile impozabile în sumă totală de 137,74 mil lei, *calculând suplimentar la BPN impozit pe venit în sumă totală de 14,59 mil lei* (dintre care *achitată suma de 8,98 mil lei*) și majorare de întârziere în sumă de 2,92 mil lei (dintre care achitată suma de 1,18 mil lei).

Pe parcursul anului 2024, SFS a întreprins acțiuni de informare și conformare a contribuabililor la aspectele fiscale aferente următoarelor domenii:

Chiria bunurilor imobiliare

- **2 303 persoane fizice** identificate;
- **26 086 contracte** de locațiune/chirie înregistrate;
- **74,9 mil lei încasați**, ceea ce constituie cu 30,1% sau cu 17,3 mil lei mai mult decât în anul 2023.



Monitorizarea plătitorilor TVA

- **2 467 vizite fiscale** la contribuabili – subiecți impozabili cu TVA;
- **56 248 chestionare/notificări** remise cu privire la divergențele stabilite în declarațiile privind TVA;
- **40,75 mil lei** calculat suplimentar TVA la BPN, sau cu 26,04 mil lei mai mult decât în anul 2023.



Declararea veniturilor persoanelor fizice din serviciile prestate către companii IT

- **350 persoane fizice** care au prestat servicii către companii nerezidente, conformate benevol, prezentând Declarația cu privire la venit pentru anul 2023;
- **149,96 mil lei** venit declarat suplimentar, ca rezultat al măsurilor întreprinse, sau *cu 56,76 mil lei mai mult decât în anul precedent*;
- **17,30 mil lei** impozit pe venit calculat suplimentar, ca rezultat al măsurilor întreprinse, sau *cu 6,06 mil lei mai mult decât în anul 2023*.



Monitorizarea contribuabililor care au obligația de a reține impozitul pe venit reținut la sursă din unele tipuri de venituri

- **3,74 mil lei** impozit pe venit reținut din dividende suplimentar, ca urmare a acțiunilor de conformare, sau *cu 1,71 mil lei mai mult comparativ cu anul precedent*;
- **0,88 mil lei** impozit pe venit reținut din royalty, din plățile efectuate în folosul persoanelor fizice conform art.90¹ alin.(3) și alin.(3⁵) din Codul fiscal suplimentar, ca urmare a acțiunilor de conformare.



Monitorizarea contribuabililor care au beneficiat de transferuri de mijloace bănești prin intermediul transferurilor poștale

- **275 persoane fizice** supuse acțiunilor de informare și conformare voluntară, care au efectuat transferuri mai mari de 100 mii lei;
- **229 persoane fizice** care au prezentat declarațiile cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2023;
- **2,72 mil lei** calculat suplimentar impozit pe venit la BPN, sau *cu 90 mii lei mai puțin comparativ cu anul precedent*.



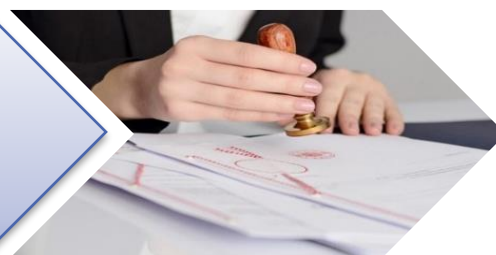
Monitorizarea contribuabililor care au obținut creștere de capital din înstrăinarea activelor

- **263 contribuabili conformați benevol**;
- **55,64 mil lei** venit calculat declarat suplimentar, ca urmare a acțiunilor de conformare;
- **6,68 mil lei** impozit pe venit declarat suplimentar, ca urmare a acțiunilor de conformare.



Monitorizarea contribuabililor din domeniul prestărilor serviciilor de apostilare

- **149 persoane fizice** supuse acțiunilor de informare și conformare voluntară;
- **76 persoane fizice** care au prezentat declarațiile cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2023;
- **0,59 mil lei** impozit pe venit calculat suplimentar la BPN.



Monitorizarea contribuabililor care desfășoară activitate în mediul on-line (influenceri/ bloggeri/ vloggeri) cu aplicarea tratamentelor de conformare benevolă

- **16 persoane fizice** supuse acțiunilor de conformare benevolă;
- **11 persoane fizice** au declarat benevol venituri suplimentare la buget în sumă totală de **11,62 mil lei**, sau cu 5,6 mil lei mai mult comparativ veniturile declarate benevol în anul 2023 de către 6 persoane fizice;
- **1,53 mil lei** calculate și achitate obligații fiscale la Bugetul Public Național (inclusiv, majorare de întârziere în mărime de 0,21 mil lei), sau cu 0,62 mil lei mai mult comparativ cu anul precedent.



3.2. Informarea și educarea contribuabililor

Seminare de instruire cu contribuabilii

Pe parcursul anului curent au fost organizate și desfășurate următoarele activități:



seminare, cu participarea a **9 346 contribuabili**, sau cu 3 139 contribuabili mai mulți comparativ cu anul 2023, în care au fost organizate 422 seminare;



seminare, cu participarea a **1 346 percepatori fiscali**;



seminare, cu participarea a **768 secretari din cadrul AAPL**;



întreuniri ale conducerii SFS cu reprezentanții mediului de afaceri, la care au participat **589 contribuabili**.

Birouri de consultanță pentru contribuabili



birouri de consultanță create cu titlu pilot în cadrul Direcțiilor deservire fiscală Buiucani, Bălți, Cahul, Comrat și Florești, care și-au inițiat activitatea începând cu 02.05.2024;



contribuabili consultați în cadrul birourilor create, în perioada 02.05.2024 – 31.12.2024, (1569 la birou și 2041 prin intermediul telefonului);



întrebări adresate de către contribuabili, dintre care, cele mai multe întrebări cu referire la: impozitul pe venit – 653 întrebări, înregistrarea activității/subdiviziunilor – 342 întrebări; modalitatea de prezentare a dărilor de seamă, de completare a acestora – 366 întrebări; TVA – 264 întrebări; aspecte aferente impozitului pe bunurile imobiliare/taxelor locale – 242 întrebări.

Au fost realizate diverse campanii de informare cu contribuabilii

I. Campania de informare și recepționare a Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2023 aferent persoanelor fizice.

Ca rezultat au fost recepționate **196 940 Declarații** cu privire la impozitul pe venit depuse de contribuabili – persoane fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, ceea ce reprezintă **cu 21 105 declarații mai mult** comparativ cu perioada fiscală a anului 2022, sau **cu 12,0 % mai mult**.

II. Campania de informare privind termenul limită de achitare a impozitului pe bunurile imobiliare/ impozitului funciar pentru anul 2024.

III. Continuarea activităților în contextul demarării Conceptului „Ziua contribuabilului”, prin prisma căruia se acordă o atenție sporită comunicării cu contribuabilii și oferirii asistenței și consultanței fiscale, nemijlocit în localitatea contribuabilului, în incinta administrației publice locale, corespunzător unui grafic prestabilit și mediatizat din timp. Astfel, pe parcursul anului au fost deserviți **25 401 de contribuabili** în cadrul **1 520 de vizite** în primăriile din toată țara.

Instrumentul Centrul Unic de Apel al SFS

În anul 2024 comparativ cu anul precedent, Centrul Unic de Apel al SFS a recepționat un total de 113 916 apeluri, cu 10 906 mai puține, dintre care **26,5% constituie apeluri pentru oferirea consultațiilor în domeniul legislației fiscale, înregistrând o creștere de 1,4%, iar 73,5% constituie apeluri de solicitare a suportului tehnic, înregistrând o scădere de 11,9%**. Scăderea numărului apelurilor aferente suportului tehnic reprezintă un indicator important, care presupune un nivel mai înalt al cunoștințelor de utilizare a soluțiilor digitale de către contribuabili, precum și o funcționalitate mai bună a serviciilor fiscale electronice.

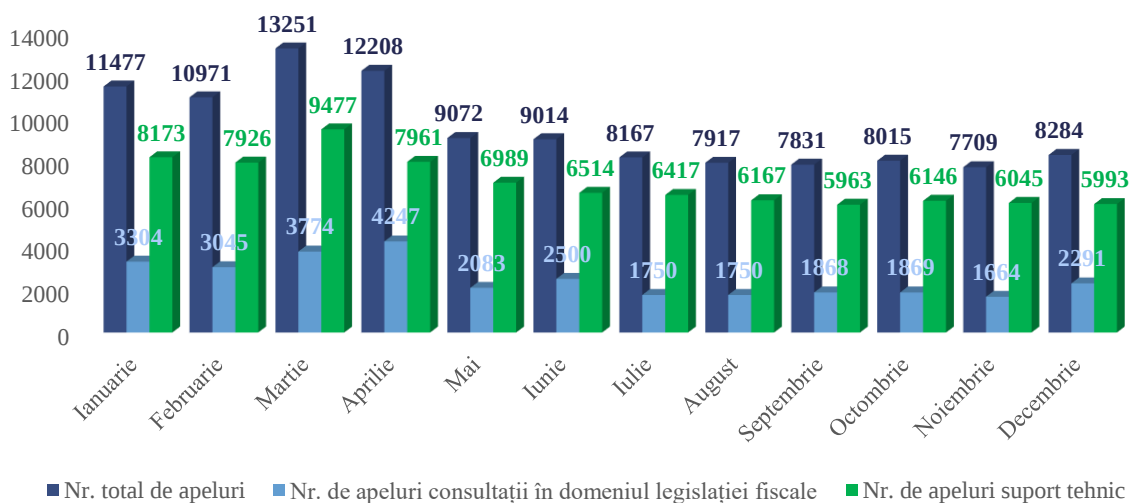


Figura nr.8 Dinamica apelurilor recepționate lunar de către Centrul Unic de Apel al SFS pe parcursul anului 2024

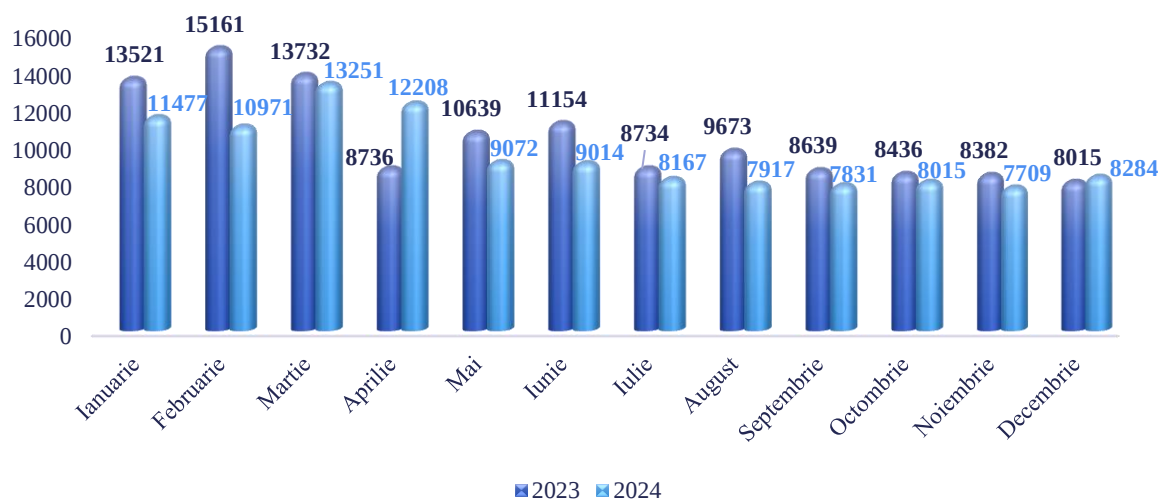


Figura nr.9 Dinamica apelurilor recepționate lunar de către Centrul Unic de Apel al SFS în anul 2024 comparativ cu anul 2023

Instrumentul Baza Generalizată a Practicii Fiscale

La situația din 31.12.2024, în legătură cu modificările și completările Codului Fiscal, în Baza generalizată a practicii fiscale au fost întreprinse măsuri de actualizare și completare a acesteia luând în considerație modificările legislației fiscale precum și pe măsura parvenirii întrebărilor de la contribuabili, după cum urmează:

- au fost revizuite **417 sub-compartimente**, fiind operate modificări prin aprobarea a 77 de ordine, care au conținut - **629 de întrebări modificate** și **95 de întrebări nou introduse**.
- Baza generalizată a practicii fiscale a fost completată cu **1 compartiment nou** „44 Prețurile de transfer” și cu **1 subcompartiment nou** „31.8 Efectuarea decontărilor în numerar”.

Totodată, au fost furnizate **consultații persoanelor fizice și juridice** cu scop consultativ/explicativ a aplicării legislației fiscale **în număr de 3 933 (în scris)**, sau cu **158 mai mult** comparativ cu anul precedent, și **4 520 (prin telefon)**, sau cu **90 mai mult** comparativ cu anul 2023.

3.3. Minimizarea practicii de achitare a salariilor „în plic” și muncii „la negru”

Pe parcursul anului 2024, au continuat acțiunile de diminuare a fenomenului salariilor „în plic” și a muncii „la negru”, fiind întreprinse măsuri cu scopul:

- ✓ descurajării fenomenului utilizării muncii ne/sub-declarate prin constatarea și sancționare a cazurilor de încălcare a legislației în domeniul muncii;
- ✓ asigurării unui cadru legal legislativ care să contribuie la diminuarea fenomenului muncii la negru și achitarea salariilor în plic, consolidarea metodelor și instrumentelor SFS de detectare a cazurilor de utilizare a muncii ne/sub-declarate;
- ✓ consolidării interacțiunii între autoritățile responsabile de procesul de combatere a muncii ne/sub-declarate.



agenți economici la care au fost efectuate vizite fiscale, sau cu 135 agenți economici mai mulți comparativ cu anul precedent;



seminare pentru angajați și angajatorii din sectoarele cu risc înalt de neconformare, sau cu 5 seminare mai multe decât în anul 2023.

Drept urmare a măsurilor de conformare benevolă întreprinse, s-a înregistrat o creștere în partea ce ține de obligațiile fiscale calculate aferente plăților salariale **în sumă totală de 613,95 mil lei**, sau **cu 23,28% mai mult** comparativ cu anului 2023.

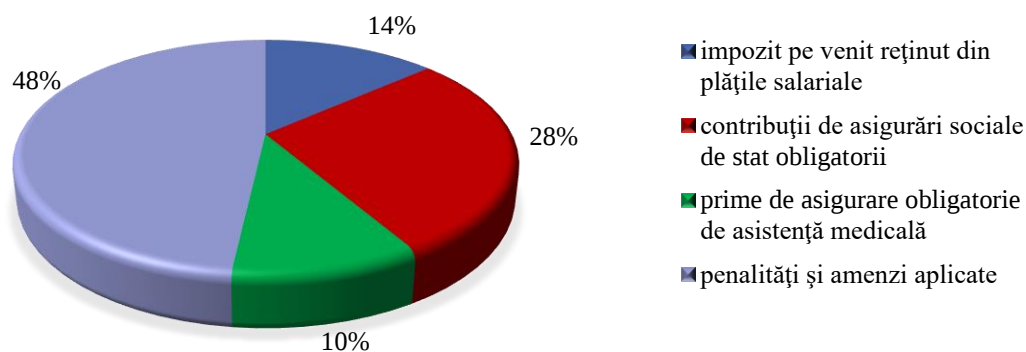


Figura nr.10 Obligații aferente plăților salariale calculate suplimentar pentru plată la buget



decizii asupra cazurilor de încălcare a legislației în domeniul raporturilor de muncă, inclusiv referitor la încălcările ce vizează corectitudinea calculării și achitării plăților salariale, impozitelor și defalcărilor aferente acestora;



obligații aferente plăților salariale calculate suplimentar pentru plată la buget, dintre care **achitate 26,77 mil lei**, sau **cu 4,36 mil lei mai mult** decât în anul 2023, în care au fost calculate suplimentar 27,79 mil lei.

3.4. Activitatea de conformare fiscală forțată

Pe parcursul anului 2024 au fost efectuate **30 917 controale fiscale**, cu 1 128 controale mai multe decât anul 2023, sau cu 3,79 % mai mult.

Totodată, numărul controalelor fiscale în cadrul cărora au fost stabilite încălcări ale legislației fiscale, s-a majorat cu 2 018, sau cu 9,57 %, mai mult față de anul precedent (21 079 controale).

Rezultativitatea controalelor fiscale constituie 75 %, comparativ cu anul 2023 - 71 %.

Suma obligațiilor fiscale calculate suplimentar la buget în rezultatul controalelor fiscale s-au majorat cu 145,99 mil lei (968,25 mil lei) sau cu 17,76 % față de anul precedent, inclusiv din total sume calculate:

- suma impozitelor, taxelor, majorării de întârziere și a altor plăți constituie 709,71 mil lei;
- sancțiuni fiscale aplicate – 258,54 mil lei.

Din sumele total calculate:

- 216,52 mil lei au fost calculate aferent cazurilor de control în legătură cu intentarea procedurii de insolabilitate, sau 22 % (dintre care 124,01 mil lei calculate prin metode și din surse indirecte);
- 297,53 mil lei au fost calculate prin metode și din surse indirecte, sau 30 % din sumele calculate.

În rezultatul controalelor efectuate și deciziilor adoptate, a fost micșorată suma pierderilor fiscale cu 184,40 mil lei, sau cu 64,08 % mai puțin față de anul precedent (513,30 mil lei) și suma TVA spre deducere cu 65,57 mil lei sau cu 30,25 % mai puțin față de anul precedent (94,01 mil lei).

Pe parcursul anului 2024, au fost desfășurate acțiunile complexe de control fiscal, conform analizei de risc, axate pe următoarele domenii:

Transport rutier de pasageri în regim taxi

- au fost efectuate **1 702 controale fiscale**, fiind întocmite **730 note de constatare**;
- **123 operatori de transport în regim taxi** au fost sancționați pentru nereguli comise de șoferii angajați, fiind aplicate sancțiuni contravenționale în valoare totală de 1,13 mil lei;
- **971 persoane fizice** care desfășurau activități ilicite în domeniu au fost sancționate cu amenzi contravenționale de **1,57 mil lei**.



Activitatea caselor de schimb valutar

- au fost efectuate **112 controale fiscale** la contribuabilii care desfășoară activități de schimb valutar;
- au fost aplicate sancțiuni fiscale în sumă totală de **0,16 mil lei**;
- au fost întocmite **39 procese verbale** contravenționale cu aplicare sancțiunilor în sumă totală de **0,47 mil lei**.



Activitatea de comerț

- au fost efectuate **1 457 controale fiscale**;
- au fost aplicate sancțiuni fiscale în sumă de **5,58 mil lei**;
- au fost întocmite **761 procese verbale** contravenționale cu aplicarea sancțiunilor în sumă de **0,90 mil lei**.



Comerțul electronic

- au fost identificate **1 261 anunțuri** plasate pe platforme online și rețele de socializare care permit comercializarea diferitor game de produse, care se presupune activitate ilicită de întreprinzător;
- au fost întocmite **323 procese verbale** cu privire la contravenție;
- au fost aplicate sancțiuni contravenționale în sumă de **0,59 mil lei**.



Comerț cu metale și pietre prețioase

- au fost efectuate **19 controale fiscale**;
- au fost aplicate sancțiuni fiscale în sumă de **0,04 mil lei**;
- au fost întocmite **9 procese verbale** contravenționale cu aplicarea sancțiunilor în sumă de **0,03 mil lei**;
- au fost constatate abateri privind lipsa marcatului de stat sau marcarea neconformă a articolelor din metale prețioase, fiind ridicate **6,21 kg de articole** confecționate din astfel de metale.



Activitate în domeniul reparația și întreținerea autovehiculelor/spălătorie auto/chirie auto

- au fost efectuate **299 controale fiscale**;
- au fost aplicate sancțiuni fiscale în sumă de **0,74 mil lei**;
- au fost întocmite **131 procese verbale** contravenționale cu aplicarea sancțiunilor în sumă de **0,17 mil lei**.



Activitate în domeniul HoReCa/ zone de agrement

- au fost efectuate **185 controale fiscale**;
- au fost aplicate sancțiuni fiscale în sumă de **0,51 mil lei**;
- au fost întocmite **73 procese verbale** contravenționale cu aplicarea sancțiunilor în sumă de **0,09 mil lei**.



Ține de remarcă faptul că SFS continuă să pună accent pe conformarea voluntară a contribuabililor, intensificând activitățile de informare și consultanță. În același timp, sunt optimizate activitățile de control, astfel încât, acestea să fie mai bine direcționate și mai eficiente. Totodată, pe lângă măsurile de sprijin pentru conformare, SFS a asigurat și implementarea mecanismelor de restituire și subvenționare destinate contribuabililor. Astfel, se remarcă următoarele:

- s-a majorat numărul vizitelor fiscale/chestionarelor cu caracter consultativ efectuate de către inspectorii fiscali, astfel pe parcursul anului 2024 au fost efectuate 27 157 vizite fiscale/chestionare, *cu 6 048 vizite/chestionare mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau cu 28,65%*;

- s-a majorat numărul de rambursări TVA/subvenții acceptate, în anul 2024 au fost acceptate 1 284 cereri de rambursare a TVA pentru producătorii agricoli (Legea nr. 337/2022), 20 cereri de rambursare a TVA conform Programului instituit prin Legea nr. 60/2020, precum și 133 cereri de subvenționare a locurilor de muncă (HG nr. 49/2021), *cu 89 cereri mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau cu 6,60%*;

- s-a pus accent pe reducerea numărului controalelor fiscale operative, cu excepția celor efectuate în temeiul petițiilor, sesizărilor parvenite la Centrul unic de apel al Serviciului Fiscal de Stat, precum și în contextul combaterii activității ilicite, astfel pe parcursul a anului 2024 fiind efectuate 4 418 controale fiscale operative, *cu 196 controale mai puțin comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau cu 4,25%*.

4. Gestionarea creanțelor la BPN

La situația din 31.12.2024, conform datelor din SI al SFS se înregistrează restanță la plăți de bază în sumă totală de 1 804,5 mil lei. Comparativ cu situația din 31.12.2023, restanța înregistrează o majorare cu 363,6 mil lei, sau cu 25,2%.

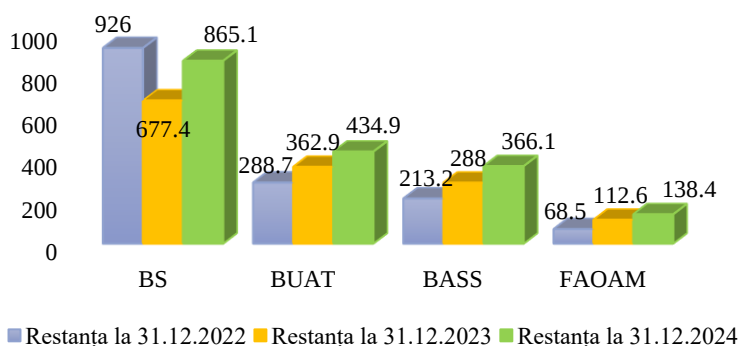


Figura nr.10 Dinamica restanței înregistrate, pe tipuri de bugete, în perioada 2022-2024 (mil lei)

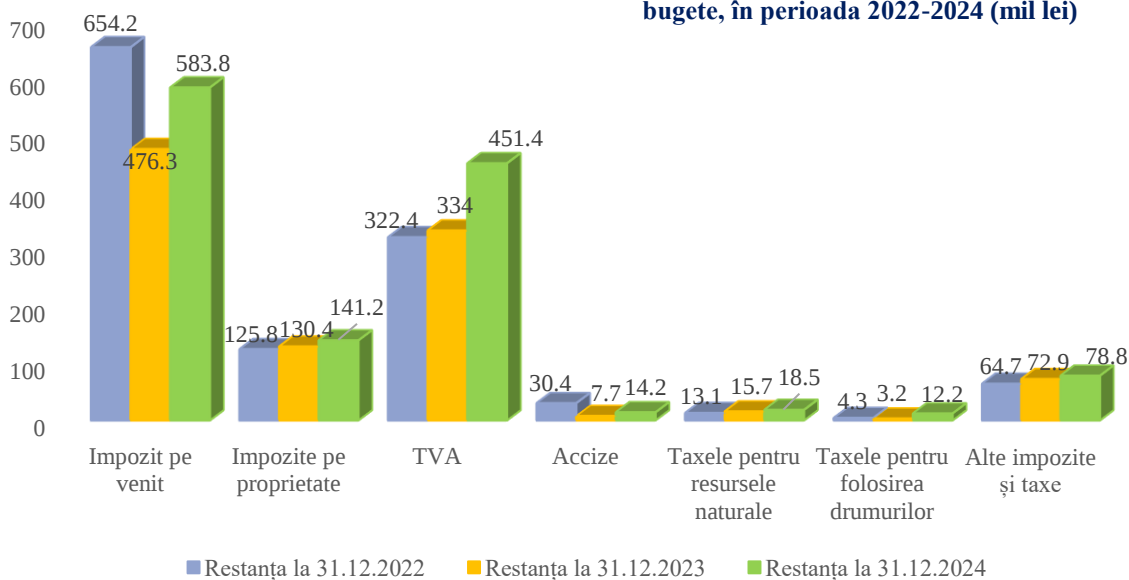


Figura nr.11 Dinamica restanței înregistrate, pe tipuri de impozite în perioada 2022-2024 (mil lei)

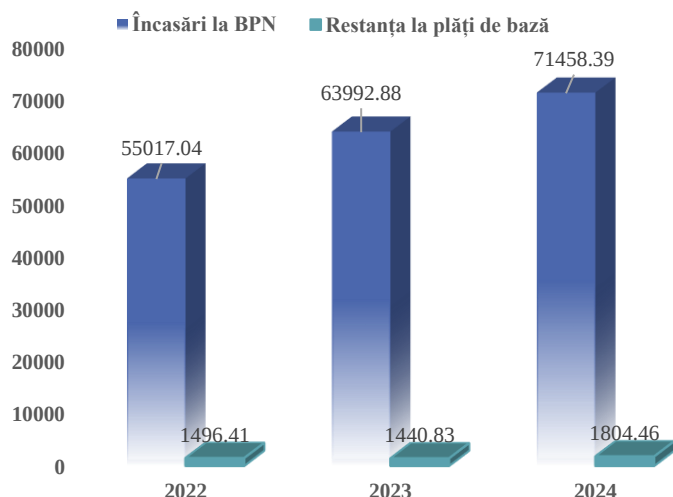


Figura nr.12 Dinamica restanței înregistrate în raport cu veniturile încasate la BPN, în perioada 2022-2024 (mil lei)

În anul 2024, comparativ cu anul precedent, ponderea restanței la plăți de bază în total venituri încasate la BPN a crescut cu 0,28 p.p, constituind 2,53%. Totodată, comparativ cu anul 2022, ponderea restanței la plăți de bază în total venituri încasate la BPN a scăzut cu 0,28 p.p (în anul 2022 – 2,72%).

În scopul stingerii obligațiilor fiscale ale contribuabililor restanțieri, pe parcursul anului 2024, de către SFS au fost aplicate **modalitățile de executare silită** prevăzute de Codul fiscal, prin intermediul cărora, au fost încasate **1 926,08 mil lei**, inclusiv:

1 882,5
mil lei

încasați din conturile bancare ale contribuabililor restanțieri și debitorilor acestora,

43,55
mil lei

au fost ridicați din casieriile agenților economici restanțieri.

Alte măsuri de executare silită aplicate pe parcursul anului 2024 se prezintă, după cum urmează:

Sechestrarea bunurilor, care urmează a fi comercializate, iar sumele încasate – transferate la buget

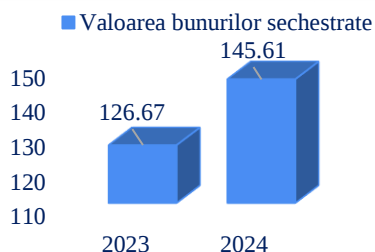


Figura nr.13 Valoarea bunurilor sechestrate, în perioada 2023-2024 (mil lei)

Încheierea contractelor de modificare a termenului de stingere a obligației fiscale

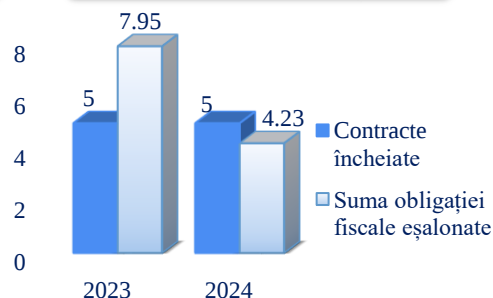


Figura nr.14 Dinamica obligațiilor fiscale eșalonate, în perioada 2023-2024 (mil lei)

Aplicarea gajului

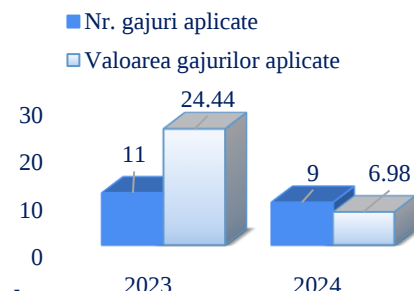


Figura nr.15 Dinamica gajurilor aplicate, în perioada 2023-2024 (mil lei)

Executarea creanțelor bănești bazate pe dispoziții de drept public

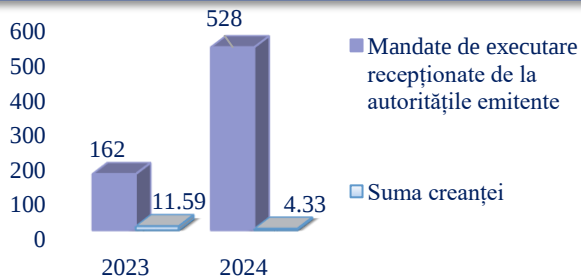


Figura nr.16 Executarea creanțelor bănești, în perioada 2023-2024 (mii lei)

- **137 mandate** au fost executate integral, în sumă de **1 184,65 mii lei**;

- **2 mandate** au fost executate parțial în sumă de **83,79 mii lei**.

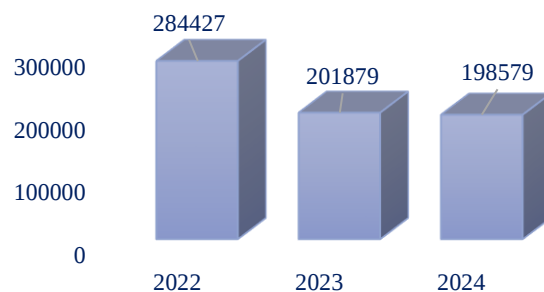
Conlucrarea cu executorii judecătorești

Pe parcursul anului 2024 au fost efectuate **50 vizite** la executorii judecătorești în vederea verificării corectitudinii solicitării și restituirii sumelor avansate în cadrul procedurilor de executare, sau **cu 10 vizite mai mult** comparativ cu anul precedent. În rezultatul conlucrării cu executorii judecătorești au fost încasate creanțe în sumă de **11,08 mil lei**.

5. Evidența contribuabililor

La situația din 31 decembrie 2024, în Registrul fiscal de stat erau înregistrați **198 579 de contribuabili**. Comparativ cu anul 2023, numărul acestora s-a diminuat cu 3 300 sau cu circa 2%.

Diminuarea numărului de contribuabili este determinată de procesul de radiere al agenților economici inactivi, inclusiv a gospodăriilor țărănești care nu activează.



■ Nr. contribuabililor înregistrați la situația din 31 decembrie

Figura nr.17 Dinamica numărului contribuabililor înregistrați, în perioada 2022-2024

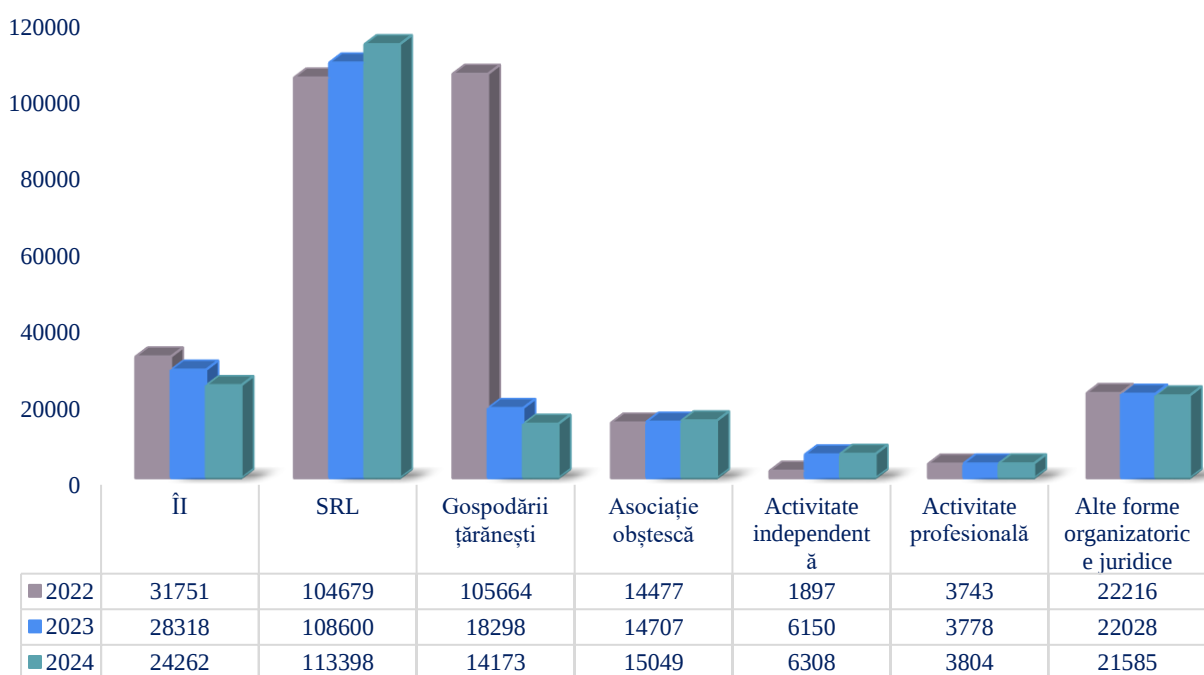


Figura nr.18 Dinamica numărului contribuabililor înregistrați, pe tipuri de forme organizatorico-juridice, în perioada 2022-2024

6. Alte domenii de activitate ale administrației fiscale

6.1. Contestații

SFS a examinat **238 contestații** împotriva deciziilor SFS sau acțiunilor funcționarilor fiscali, fiind emise **205 decizii** pe marginea contestațiilor.

În 33 de cazuri a fost refuzată examinarea, din motivul nerespectării procedurii de depunere a contestației.

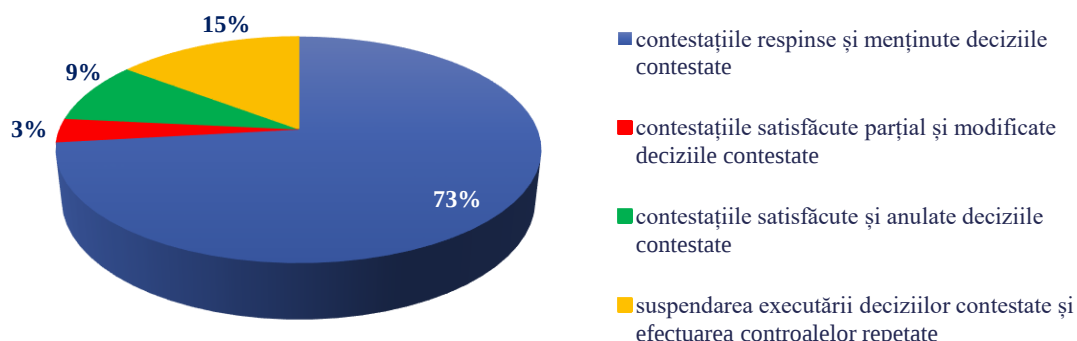
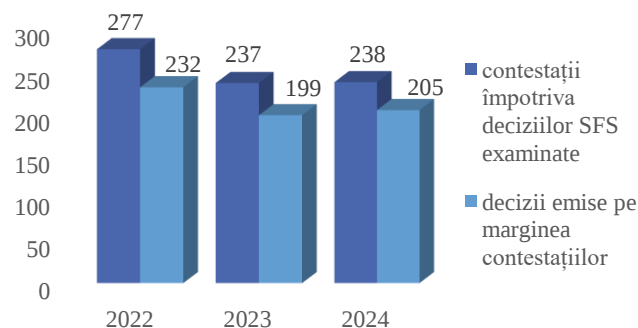


Figura nr.19 Deciziile emise pe marginea contestațiilor în anul 2024

6.2. Activitatea de investigare și urmărire penală

Organul de urmărire penală al SFS, sub conducerea Procuraturii pentru Combaterea Criminalității Organizate și Cauze Speciale, pe parcursul anului 2024 a inițiat **88 cauze penale** în baza prevederilor Codului penal, după cum urmează:

- 1 cauză penală în baza art. 190 "Escrocheria",
- 1 cauză penală în baza art. 191 "Delapidarea averii străine",
- 1 cauză penală în baza art. 238 "Dobândirea creditului, împrumutului sau despăgubirii/indemnizației de asigurare prin înșelăciune",
- 2 cauze penale în baza art. 241 "Practicarea ilegală a activității de întreprinzător",
- 40 cauze penale în baza art. 244 "Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor",
- 5 cauze penale în baza art. 244¹ "Evaziunea fiscală a persoanelor fizice",
- 4 cauze penale în baza art. 243 "Spălarea banilor",
- 1 cauză penală în baza art. 250¹ "Fabricarea ilegală a semnelor de marcă de stat, punerea în circulație și utilizarea acestora",
- 5 cauze penale în baza art. 251 „Înșușirea, înstrăinarea în cazurile nepermise de lege, tănuirea bunurilor gajate, înghețate, luate în leasing, sechestrate sau confiscate”,

- 24 cauze penale în baza art. 252 "Insolvabilitatea intenționată",
- 1 cauză penală în baza art. 253 "Insolvabilitatea fictivă",
- 1 cauză penală în baza art. 310 "Falsificarea probelor",
- 1 cauză penală în baza art. 352¹ "Falsul în declarații",
- 1 cauză penală în baza art. 361 "Confecționarea, deținerea sau folosirea documentelor oficiale, a imprimatelor, ștampilelor sau sigiliilor false".

Organul de constatare al SFS, pe parcursul anului 2024, a înregistrat **179 sesizări** în Registrul de evidență a altor informații referitoare la infracțiuni și incidente, sau *cu 53 sesizări mai puține* comparativ cu anul 2023.

Totodată, pe parcursul anului 2024 au fost emise **86 de procese-verbale** cu privire la constatarea infracțiunii, **112 încheieri** privind încetarea examinării faptelor și **8 materiale au fost remise** după competență.

Ofițerii Direcției generale antifraudă a Serviciului Fiscal de Stat, de comun cu reprezentanții altor organe de urmărire penală, au examinat dosare de evaziune fiscală și spălare de bani, precum și au efectuat percheziții în baza acestor cauze la companii din domenii de activitate precum: HoReCa, prestare servicii, transport rutier de pasageri în regim taxi, practicare ilicită a activității de întreprinzător, gestionarea stațiilor PECO, telemarketing, construcții. Drept urmare, au fost constatate următoarele:



Procurorii PCCOCS și ofițerii SFS au deconspirat o schemă de eschivare de la impozitarea a peste 8,5 milioane lei, de către o companie care, în perioada 2021-2022, recent fondată, acorda servicii de dispecerat pentru activități de expediție și logistică unei companii din SUA. Aceștia ar fi redus semnificativ suma impozitului pe venit reținut din salariu, a contribuției de sociale de stat obligatorii și a primei de asigurare obligatorie de asistență medicală, precum și ar fi acordat salarii în plic cu mult mai mari decât cele oficial declarate autorității fiscale.

Ofițerii Direcției generale antifraudă a SFS, de comun cu procurorii PCCOCS și ofițerii INI a IGP, au deconspirat o schemă de evaziune fiscală, de către o rețea de restaurante ce își desfășoară activitatea pe întreg teritoriul Republicii Moldova. În cadrul perchezițiilor efectuate, au fost depistați și ridicați **bani în numerar, aproximativ 19 milioane de aproximativ 19 milioane de lei, necontabilizați în evidența contabilă a întreprinderii.**



În cadrul urmăririi penale s-a stabilit că, urmare a evitării emiterii bonului fiscal clienților, agentul economic încasa bani în numerar care nu se reflectau în evidența contabilă a întreprinderii și, respectiv, nu se luau în calcul la achitarea impozitelor și taxelor la bugetul de stat, în proporții deosebit de mari.



Angajații Direcției generale antifraudă a SFS, în comun cu ofițerii Direcției investigații infracțiuni economice a INI și PCCOCS au efectuat percheziții în cadrul unui dosar de evaziune fiscală, spălare de bani și finanțare în interesul unei organizații criminale cu implicarea factorilor de decizie ai unei companii de construcții.

Urmare a perchezițiilor efectuate au fost ridicate înscrisuri de ciornă, telefoane mobile și mijloace bănești în valută națională și străină în sumă de 4 593 121 de lei, 69 000 de dolari, 98 500 de euro, 24 000 de roni și 106 000 de lire. Potrivit materialelor acumulate, prejudiciul adus Bugetului public național în sumă de 109 milioane de lei a fost cauzat ca urmare a eschivării de la calculul și plata TVA aferentă importului de servicii, eschivării de la calculul și plata TVA aferentă bugetului și diminuării TVA aferentă bugetului, circumstanțe stabilite în cadrul controlului fiscal efectuat prin metoda verificării totale pentru perioada de activitate 2014-2021.

Ofițerii SFS și INI, în comun cu procurorii PCCOCS și mascații BPDS „Fulger”, au efectuat percheziții la o companie de telemarketing din Chișinău și administratorului acesteia, care ar fi ascuns de la stat impozite de peste 17.700.000 lei.

Compania pretindea că-și desfășura activitatea în domeniul IT, astfel încât să beneficieze de reducerea impozitelor, însă administratorul ar fi cumpărat din acești bani tăinuți mai multe imobile din Chișinău.

În cadrul perchezițiilor oficiului și domiciliului administratorului, au fost ridicate acte contabile, contracte și înscrisuri de ciornă (care dovedesc contabilitatea dublă), o armă de foc cu permis expirat, precum și sume de bani: peste 450.000 lei, 100.000 ruble rusești, peste 20.000 euro și aproape 7.000 dolari SUA.



Procurorii PCCOCS, de comun cu ofițerii INI, angajații SFS și ai ISSPNPC, au efectuat percheziții la o companie care gestionează stații PECO în sudul țării, într-o cauză de evaziune fiscală și spălare de bani. Au fost ridicate inclusiv peste 3.8 tone de benzină A95 și peste 3.5 tone de motorină euro 5, fără însă ca directorul companiei să prezinte acte de proveniență ale acestora; contracte, documente și înscrisuri de ciornă care ar avea relevanță urmăririi penale; un calculator; pașaportul privind sistemul de măsurare și evidență fiscală, în care nu corespund sigiliile; dar și peste 800.000 lei cu privire la care administratoarea nu a prezentat dovezi că ar fi câștigați legal.

Ofițerii Direcției generală antifraudă a SFS, cu suportul ofițerilor Brigăzii de poliție cu destinație specială "Fulger" a IGP, au efectuat percheziții în cadrul unei cauze penale privind practicarea ilegală a activității de întreprinzător cu obținerea unui profit în proporții deosebit de mari.

În cadrul perchezițiilor au fost ridicate dispoziții de încasare, tehnică de calcul, utilaje pentru transmiterea semnalelor video, ordine de încasare pentru abonamente de la persoane fizice pentru anul 2024, înscrisuri aferent profitului obținut pe zile aferent întreprinderilor, precum și mijloace financiare în valută națională și străină, în sumă de 3300 dolari SUA, 9920 Euro, 72940 lei și 12750 ruble beloruse.

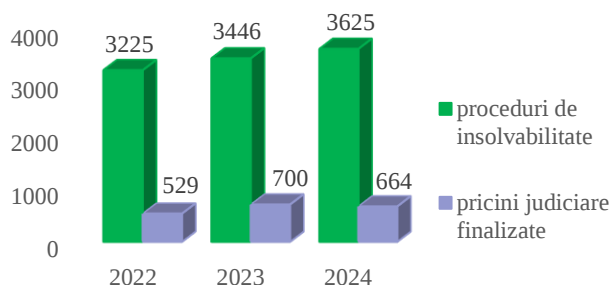




Procurorii PCCOCS și angajații Direcției generale antifraudă a SFS au investigat o companie de taximetrie din Chișinău pentru tănuirea de la stat a impozitelor și taxelor de peste 12.800.000 lei, în perioada anilor 2019-2021. În scopul deconspirării schemei de evaziune fiscală, cu sprijinul angajaților „Fulger” și sub conducerea procurorilor PCCOCS, ofițerii Direcției generale antifraudă a SFS au efectuat percheziții la șapte locații din capitală ale companiei, de unde **au fost ridicați peste 1.000.000 lei necontabilizați.**

6.3. Proceduri de insolabilitate

În anul 2024 au fost reprezentate interesele SFS în **3 625 proceduri de insolabilitate**, dintre care 664 *pricini judiciare* au fost finalizate. În cadrul acestor proceduri de insolabilitate, creanțele validate ale SFS constituie suma de **8339,77 mil lei**, dintre care pe parcursul anului 2024:



22,09
mil lei

creanțe validate stinse în cadrul procedurilor de insolabilitate, sau cu 4,34 mil lei mai puțin comparativ cu anul precedent;

604,43
mil lei

creanțe validate admise spre încasare din contul persoanelor fizice în baza titlurilor executorii, sau cu 569,39 mil lei mai mult comparativ cu anul precedent.

6.4. Bunuri confiscate

La situația din 01.01.2024 la evidența SFS se aflau stocuri de bunuri confiscate în sumă de **47,87 mil lei**, iar pe parcursul anului 2024 la evidență au fost preluate bunuri confiscate în valoare de **29,85 mil lei**.

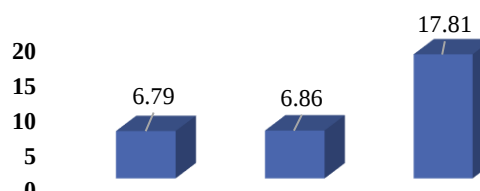


Figura nr.20 Dinamica încasărilor din vânzarea bunurilor confiscate virate în BS în perioada 2022-2024, mil lei.

Tabelul nr.1. Dinamica stocului bunurilor confiscate pe parcursul perioadei 2022 – 2024 (mil lei)

Perioada	Valoarea stocului bunurilor confiscate			Dinamica (sfârșitul perioadei de gestiune/ începutul perioadei de gestiune)	
	începutul perioadei de gestiune	preluate pe parcursul anului	sfârșitul perioadei de gestiune		
				+, -	%
2022	17,59	36,56	40,34	+ 22,75	+129,33
2023	40,34	35,86	47,87	+7,53	+18,67
2024	47,87	29,85	41,66	-6,21	-12,97

6.5. Managementul resurselor umane

La sfârșitul anului 2024, în cadrul SFS erau ocupate 1 495 funcții publice/posturi, gradul de ocupare fiind de 83% din efectivul-limită de personal stabilit (1 800 unități), dintre care 490 bărbați și 1 005 femei.

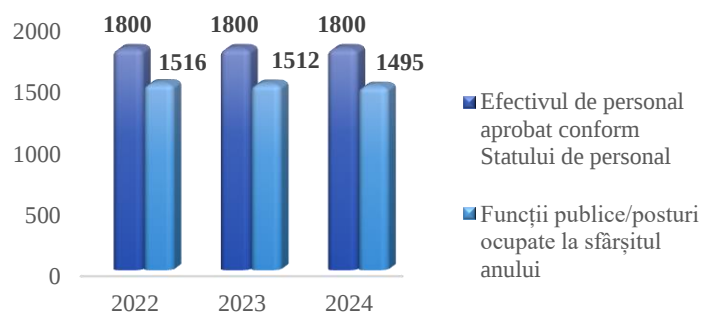


Figura nr.21 Fluctuația de personal din cadrul SFS în perioada 2022-2024

Distribuția pe gen

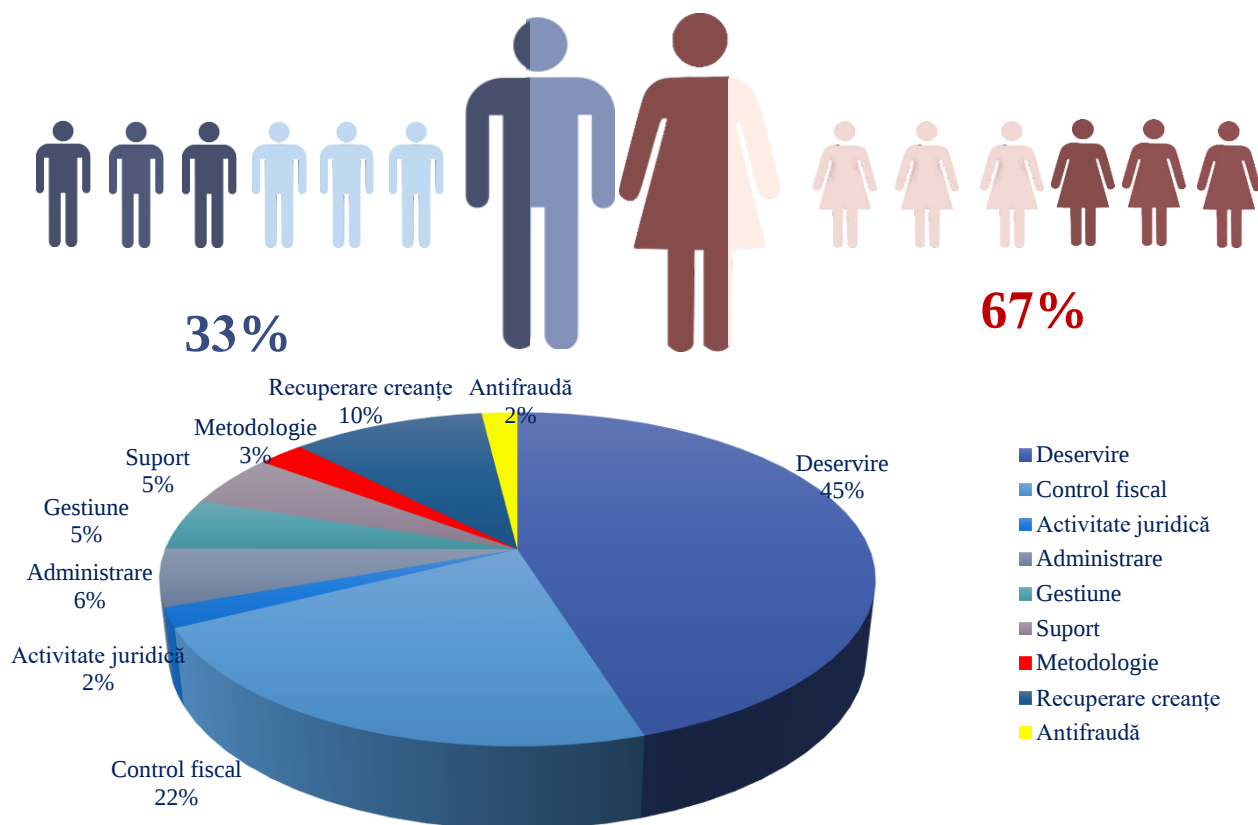


Figura nr.22 Personalul SFS repartizat pe funcționalități

Pe parcursul anului 2024, angajații SFS au participat în total la **243 activități de instruire**, sau cu 77 mai multe comparativ cu anul precedent.

Anul 2023	Anul 2024
78 activități de instruire internă cu participarea a 1 541 angajați;	125 activități de instruire internă cu participarea a 1 530 angajați;
75 activități de instruire externă în RM cu participarea a 201 angajați;	97 activități de instruire externă în RM cu participarea a 1 424 angajați;
13 activități de instruire externă peste hotarele RM cu participarea a 24 angajați.	21 activități de instruire externă peste hotarele RM cu participarea a 43 angajați.

6.6. Planificarea și executarea bugetului. Achizițiile publice realizate

În conformitate cu Legea nr.418 din 22 decembrie 2023 a bugetului de stat pentru anul 2024, pentru finanțarea bugetului SFS, de la componenta de bază a Bugetului de stat, pentru anul 2024 au fost aprobate mijloace financiare în sumă de **720,25 mil lei**.

Alocațiile bugetare precizate la partea de venituri au constituit **678,98 mil lei**, fiind realizate în perioada menționată în sumă de **671,75 mil lei**, iar la partea de **cheltuieli și active nefinanciare** au constituit **678,98 mil lei**, fiind realizate în sumă de 671,75 mil lei (ce constituie 98,94 % din bugetul alocat).

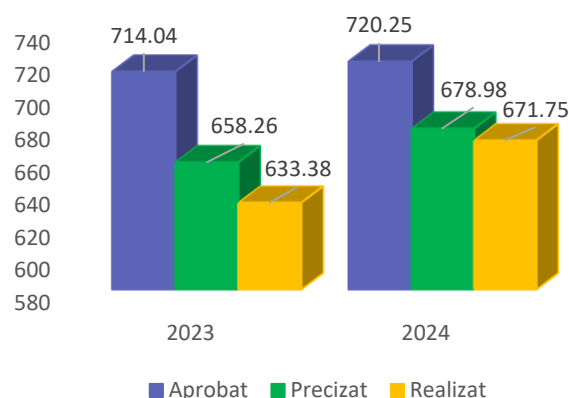
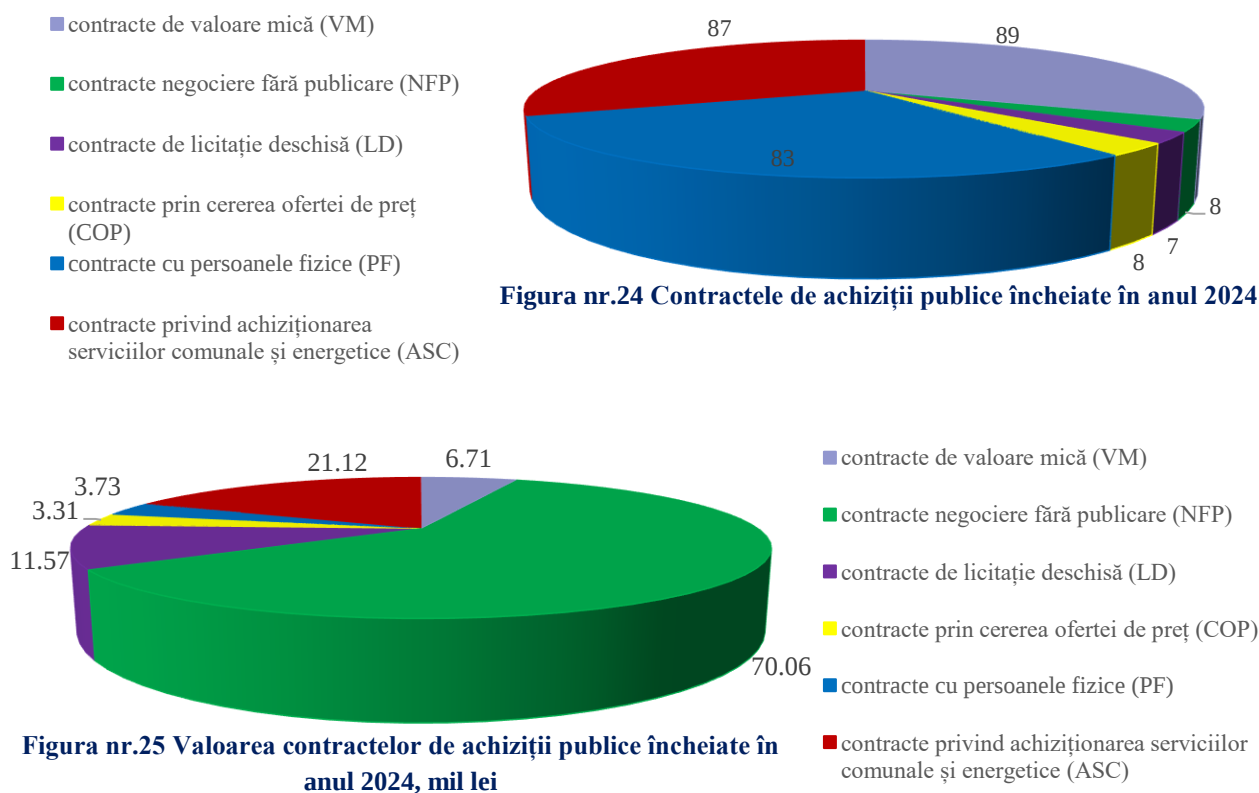


Figura nr.23 Bugetul SFS în perioada 2023-2024, mil lei

Pe parcursul anului, SFS a încheiat **282 contracte de achiziții publice** în sumă totală de **116,50 mil lei**.



6.7. Activitatea juridică

SFS a fost parte în **677 cauze judiciare** în ordinea contenciosului administrativ, sau cu **8 cauze mai mult** față de anul 2023, dintre care s-au examinat **definitiv și irevocabil 123 cauze judiciare**.

În 117 cauze SFS a obținut câștig de cauză (95%), iar în 6 cauze – instanțele de judecată s-au expus în defavoarea SFS.

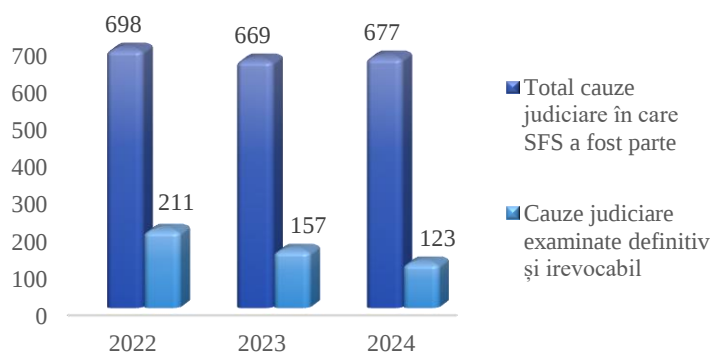


Figura nr.26 Cauze judiciare din care a fost parte SFS, în perioada 2022-2024

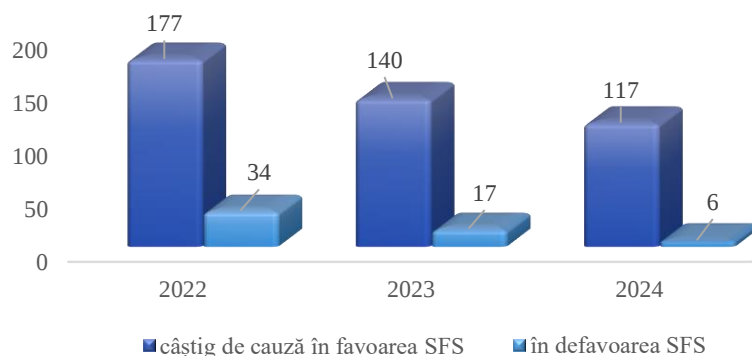


Figura nr.27 Dinamica cauzelor judiciare în perioada 2021-2024

6.8. Auditul intern

În vederea îmbunătățirii sistemului de control intern managerial și a activității SFS, pe parcursul anului 2024, au fost realizate 6 misiuni de audit (5 de asigurare și una de consiliere) aferente domeniilor cu risc sporit.

Evaluarea procesului de gestionare a incidentelor IT în anul 2023 aferente reflectării corespunzătoare a datelor în SIA CCC și administrării conturilor bancare ale contribuabililor

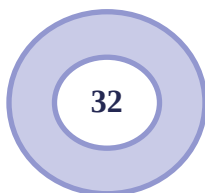
Evaluarea procesului de gestionare a anvelopelor aferente parcului auto a SFS

Evaluarea eficienței și eficacității procesului de conformare a persoanelor fizice prin prisma programului de conformare pentru perioada 2022 – prezent

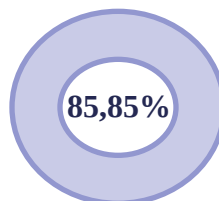
Evaluarea acurateței și eficacității sistemului trezorerial/contabil al SFS

Evaluarea procesului de restituire a TVA și a sistemului de control intern a acestuia prin prisma gestionării riscurilor critice aferente domeniului

Evaluarea eficienței și eficacității domeniului de reprezentare a intereselor SFS în cadrul procesului de insolvență și de lichidare conform Codului civil



recomandări înaintate de optimizare a segmentelor auditate și tratare a situațiilor identificate



nivelul de implementare a recomandărilor urmărite aferent perioadei 2024

6.9. Auditul extern

Reieșind din importanța SFS aferent colectării veniturilor la BPN, Curtea de Conturi supune auditului următoarele aspecte:

Anual	○ Auditarea obligatorie a 3 rapoarte anuale ale Guvernului privind executarea: bugetului de stat (BS), bugetului asigurărilor sociale de stat (BASS), fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală (FAOAM); ○ Auditarea situațiilor financiare.
Cel puțin odată la 2 ani	○ misiuni specifice sferei de responsabilitate a SFS, spre exemplu auditul conformității administrării veniturilor publice de către SFS.
Periodic	○ verificări tematice efectuate în situația realizării misiunilor de audit la alte entități, anumite aspecte a proceselor gestionate de către acestea având tangență și cu SFS.

Pe parcursul anului 2024, de către Curtea de Conturi au fost înaintate **22 recomandări în adresa SFS**, dintre care **7 recomandări sunt implementate**, **8 recomandări sunt în curs de implementare**, iar **pentru 7 recomandări nu a survenit termenul de implementare**.

6.10. Securitate internă și anticorupție

Prevenirea actelor de corupție, conexe corupției și protecționism în cadrul SFS, excluderea cazurilor de încadrare a persoanelor cu antecedente penale și asigurarea integrității instituționale prin cultivarea climatului de toleranță zero la incidente de integritate

17 ședințe de instruire desfășurate cu participarea funcționarilor fiscali realizate de către funcționarii din cadrul Direcției securitate internă și anticorupție, precum și cu implicarea formatorilor invitați din exterior (CNA și Serviciul protecție internă și anticorupție al MAI)



Pe parcursul anului 2024, au fost înregistrate următoarele cazuri:

- 51 cazuri de declarare a cadourilor inadmisibile;
- 10 cazuri de declarare a cadourilor admisibile oferite angajaților SFS;
- 1 caz de influență necorespunzătoare;
- 7 sesizări în adresa CNA documentate inițial de către subdiviziunea de securitate internă și anticorupție, conform denunțurilor făcute de către funcționarii fiscali.

Prevenirea și depistarea încălcărilor comise de către angajații SFS, asigurarea exercitării ansamblului de operațiuni de control și monitorizare a activităților realizate de către funcționarii fiscali, desfășurarea controalelor inopinate și planificate în subdiviziuni pentru verificarea executării obligațiilor de serviciu, examinarea petițiilor, adresărilor, sesizărilor și reclamațiilor asupra acțiunilor sau inacțiunilor angajaților

280 de verificări inopinate cu deplasări în subdiviziunile teritoriale ale SFS și la locul de amplasare a posturilor fiscale, însoțite de monitorizarea activității angajaților din cadrul acestora, verificarea executării obligațiilor de serviciu și respectării disciplinei de muncă.



48

proceduri inițiate în temeiul petițiilor parvenite din partea persoanelor fizice sau juridice, inclusiv adresări sau sesizări asupra acțiunilor / inacțiunilor funcționarilor fiscali;

96

cazuri, materialele examinate prin prisma cercetărilor de serviciu efectuate referitor la acțiunile / inacțiunile angajaților SFS, dintre care 19 proceduri referitor la acțiunile a 19 de angajați au fost remise pentru examinare în cadrul comisiilor de disciplină.

Potrivit rezultatelor examinării celor 19 procedurilor în cadrul comisiilor de disciplină, au fost emise deciziile corespunzătoare și aplicate sancțiuni disciplinare, după cum urmează:

proceduri în care a fost aplicat **avertismentul**;

proceduri în care a fost aplicată **mustrea**;

proceduri în care a fost aplicată **mustrea aspră**;

proceduri în care a fost aplicat **atenționarea angajaților**;

cazuri în care a fost **suspendată procedura**;

cazuri în care a fost **clasată procedura**.



În **60 cazuri** au fost sesizate organele competente în legătură cu constatarea motivelor și temeiului legal, după cum urmează:



remise în adresa Centrului Național Anticorupție:

- **7 sesizări** referitor la fapte din circumstanțele cărora a rezultat bănuială rezonabilă privind existența elementelor componente de contravenție sau infracțiune cu caracter coruptibil,
- **51 materiale** aferente regimului juridic al cadourilor;



remise în adresa Poliției – 1 caz;



remise în adresa Procuraturii – 1 caz.

Asigurarea securității, drepturilor, intereselor legitime, cinstei și demnității angajaților SFS și întreprinderea măsurilor urgente în caz de amenințări directe sau tentative la viață și sănătate în legătură cu exercitarea funcțiilor de serviciu

- **în 8 cazuri** a intervenit subdiviziunea de securitate internă și anticorupție pentru curmarea acțiunilor cu potențial de risc în raport cu funcționarii fiscali,
- la efectuarea a **81 controale fiscale efectuate prin metoda operativă**, au participat angajații subdiviziunii de securitate internă și anticorupție împreună cu funcționarii din subdiviziunile de profil.

6.11. Examinarea petițiilor și primirea în audiență

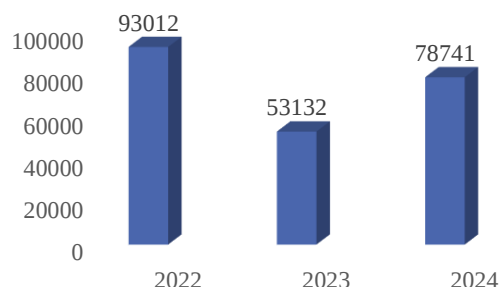


Figura nr.28 Petiții înregistrate în cadrul SFS, în perioada 2022-2024

Pe parcursul anului, SFS a înregistrat **78 741 petiții¹**, dintre care 39 464 *petiții parvenite de la persoane fizice*, iar 39 277 *petiții parvenite de la persoanele juridice*.

Suplimentar, au fost înregistrate **105 cereri de comunicare a informațiilor de interes public** și **36 solicitări de audiență**.

¹ *Petiții înregistrate de către SFS includ următoarele: plângerile și sesizările contribuabililor privind nerespectarea legislației fiscale; solicitări de informații, cereri/certificate, plângeri/sesizări conform Cabinetului personal al contribuabilului; cererile/solicitările contribuabililor, instituțiilor bancare, notarilor, ș.a. privind administrarea fiscală; precum și solicitările de la instituțiile mass-media.*

7. Cooperare internațională și proiecte de asistență externă

Cooperare internațională

În anul 2024, SFS a continuat să-și consolideze poziția în domeniul cooperării internaționale, cu accent pe intensificarea implementării asistenței administrative reciproce în materie fiscală prin respectarea standardelor globale de schimb de informații și combaterea evaziunii fiscale. Activitățile SFS au fost marcate de realizări importante și inițiative semnificative.

Schimbul automatizat de date privind conturile financiare (AEOI)

Una dintre realizările semnificative ale SFS în anul 2024 a fost implementarea cu succes a schimbului automatizat de date privind conturile financiare (AEOI), un instrument esențial în lupta împotriva evaziunii fiscale la nivel global. Datorită obținerii calificativului „în mare măsură conform” pentru evaluarea privind confidențialitatea și securitatea datelor, SFS a fost autorizat să efectueze schimburi bilaterale de informații financiare cu statele participante.



Astfel, în sensul dat, SFS a primit informații din 28 de jurisdicții străine și a transmis informații către 33 de jurisdicții.

Prin acest schimb de informații, Republica Moldova se aliniază la angajamentele internaționale și sprijină eforturile globale de combatere a evaziunii fiscale, contribuind astfel la un sistem fiscal mai echitabil și mai transparent.

Schimbul de informații la solicitare (EOIR)



Schimbul de informații la solicitare (EOIR) este vital pentru prevenirea evaziunii fiscale, permițând autorităților fiscale să obțină date esențiale în cadrul investigațiilor internaționale.

În urma susținerii cu succes a evaluării Republicii Moldova de către Forumul Global al OCDE, în ceea ce privește implementarea standardului EOIR, Republica Moldova a participat la ședința de

de adoptare a Raportului de evaluare, împreună cu alte instituții, precum: ASP, BNM, SPCSB și CNPF. Astfel, este de menționat că țara noastră a obținut calificativul „în mare măsură conform”. Acest calificativ indică faptul că atât cadrul legislativ cât și cel normativ al Republicii Moldova este în conformitate cu cerințele internaționale stabilite de OCDE.

Evaluările din partea FG al OCDE sunt esențiale pentru a asigura alinierea tuturor statelor participante la standardele globale privind transparența fiscală. Republica Moldova continuă să implementeze și să consolideze acest standard, în acord cu angajamentele internaționale, pentru a asigura un sistem fiscal echitabil și integru.

Aderarea la Cadrul Incluziv BEPS

În mai 2024, Republica Moldova a aderat la Cadrul Incluziv BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), o inițiativă globală care vizează combaterea erodării bazei fiscale și transferului profiturilor. Prin această aderare, Republica Moldova, prin intermediul SFS, a confirmat angajamentul său de a implementa măsurile BEPS și de a se alinia la standardele internaționale în domeniul transparenței și responsabilității fiscale.

Pentru a sprijini acest proces, la sfârșitul anului 2024, 3 experți din cadrul OCDE au desfășurat un program de formare pentru autoritățile moldovenești, în cadrul căruia au fost discutate modalitățile de implementare a măsurilor BEPS și planurile de viitor.

În paralel, în cadrul acestei inițiative, a fost organizată și o întâlnire cu reprezentanți ai mediului de afaceri, pentru a explica impactul adoptării BEPS și beneficiile pentru Republica Moldova.



Proiecte de asistență externă

În anul 2024, Serviciul Fiscal de Stat a continuat să dezvolte și să consolideze cooperarea internațională în cadrul proiectelor de asistență externă și parteneriate strategice care au contribuit la sporirea transparenței, eficienței colectării impozitelor, la crearea unui mediu fiscal echitabil și alinierea la standardele europene.

Cooperarea cu Fondul Monetar Internațional

În anul 2024, au fost desfășurate două misiuni de suport, care s-au concentrat pe îmbunătățirea și dezvoltarea proceselor de gestionare a riscurilor de conformitate, precum și pe evaluarea și diagnosticarea procedurilor de control fiscal. Scopul asistenței FMI este de a sprijini consolidarea managementului administrării veniturilor și optimizarea aranjamentelor de guvernanță.



Cooperarea în cadrul Programului internațional de asistență al Departamentului Trezoreriei SUA



Pe parcursul anului 2024, sau desfășurat 15 misiuni de asistență ale experților Departamentului Trezoreriei SUA dedicate inclusiv: consolidării capacităților Serviciului Fiscal de Stat de urmărire penală a infracțiunilor fiscale; consolidării capacităților domeniul deservirii contribuabililor; segmentului securității interne în scopul racordării la bunele practici internaționale; implementării conceptului prețurilor de transfer și criteriilor legate

privind tranzacțiile ce vor cădea sub incidența legislației aferent prețurilor de transfer; implementării principiilor BEPS. De asemenea, la data de 11 octombrie, SFS a încheiat un acord de cooperare cu Biroul Internațional pentru Narcotice și Aplicarea Legii și ca rezultat, SFS a primit o donație de 24 scanere performante și 250 de stick-uri de memorie și prin utilizarea acestora, va fi asigurată capacitatea de administrare a probelor în urmărirea penală.



Programul USAID

Un acord de înțelegere între Serviciul Fiscal de Stat și Programul USAID Reforme Instituționale și Structurale în Moldova (MISRA) a fost semnat la data de 20 iunie 2024. Acest acord a avut ca scop:

- eficientizarea identificării și gestionării riscurilor de neconformare fiscală pentru sporirea gradului de conformare voluntară a contribuabililor;
- optimizarea calității serviciilor oferite de autoritatea fiscală;
- creșterea încasărilor la Bugetul Public Național.



În anul 2024, în cadrul Programului, s-au desfășurat ședințe de lucru cu experții USAID care au avut drept scop asigurarea implementării eficiente a măsurilor prevăzute în acord. În cooperare cu reprezentanții SFS, un consultant internațional și unul local au lucrat la realizarea unui studiu de evaluare a sistemelor automatizate aplicate în alte țări pentru gestionarea eficientă a riscurilor și monitorizarea conformării fiscale.

Raportul final privind evaluarea efectuată și analiza comparativă a fost recepționat de Serviciul Fiscal de Stat, împreună cu o serie de recomandări pentru optimizarea proceselor de management al riscurilor.



Programul UE pentru cooperare în domeniul fiscal „FISCALIS”



În contextul Acordului dintre Republica Moldova și Uniunea Europeană privind participarea Republicii Moldova la programul „FISCALIS”, ratificat în anul 2023, la data de 24 mai 2024, SFS a recepționat în cont transferul a 60% (36.000 euro) din suma planificată pentru utilizare în cadrul Acordului de grant al Programului, beneficiind astfel de oportunitatea de a participa la instruirii și schimb de experiențe. Astfel, din suma recepționată, SFS a utilizat 19 098 euro care au fost direcționați pentru participarea reprezentanților SFS la 24 de evenimente organizate în cadrul Programului pe parcursul anului 2024, dintre care: 15 evenimente online și 9 evenimente în format fizic (în persoană).

Aceste participări au contribuit la:

- îmbunătățirea competențelor profesionale ale funcționarilor fiscali;
- schimbul de experiență și bunele practici cu experții din alte țări;
- consolidarea capacităților SFS pentru implementarea standardelor europene în domeniul fiscal.

Principalele domenii de participare a funcționarilor fiscali, au fost:

- Cercetarea și dezvoltarea infrastructurii IT;
- Suport în alinierea legislației referitoare la impozitarea directă;
- Consolidarea cunoștințelor în Implementarea impozitului minim global;
- Consolidarea cunoștințelor aferente Taxei pe valoare adăugată.

Instrumentul UE de asistență tehnică și schimb de informații TAIEX (Instrument de Asistență tehnică și schimb de informații)

În perioada 12-14 noiembrie 2024, echipa formată din 5 funcționari ai SFS au realizat o vizită de studiu TAIEX în Lituania la subiectul *”Gestionarea riscurilor de conformare fiscală și a acțiunilor conexe”*. În cadrul vizitei, reprezentanții SFS au avut ocazia să se familiarizeze cu procesul de evaluare, analiză și gestionare a riscurilor de conformare fiscală în Lituania precum și sistemele informaționale utilizate, în acest sens. Ca rezultat, au fost puse premisele implementării reformelor aferente automatizării proceselor privind managementul riscurilor de conformare.



În perioada 10-13 decembrie 2024, la inițiativa SFS, a avut loc misiunea experților TAIEX de *suport în elaborarea documentului de dezvoltare IT a SFS, întru asigurarea interconectării cu sistemele UE*. În cadrul misiunii, experții din Austria și Estonia au prezentat practicile utilizate în țările lor în procesul de dezvoltare a sistemelor informaționale și gestionare a datelor în contextul cerințelor informaționale ale UE.

Reprezentanții SFS din subdiviziunile implicate și-au lărgit cunoștințele în domeniu, necesare pentru definitivarea Programului de dezvoltare IT a SFS și planificarea acțiunilor conexe.

Proiect de asistență cu Agenția Fiscală Suedeză

Un alt aspect semnificativ al activității SFS în 2024 a fost derularea unui proiect continuu de asistență tehnică cu Agenția Fiscală Suedeză (AFS). Unul dintre scopurile de bază ale proiectului s-a concentrat pe sprijinul oferit SFS pentru implementarea schimbului automatizat de date privind conturile financiare. În contextul dat, SFS a găzduit misiunea comună a experților din Suedia și Georgia, având ca scop aprofundarea aspectelor tehnice și a cadrului normativ ale schimbului.



Asistența suedeză include, printre altele, formarea personalului SFS, îmbunătățirea proceselor interne și dezvoltarea unui sistem de management al informațiilor schimbate.

Totodată, AFS acordă suport continuu pentru creșterea veniturilor fiscale, îmbunătățirea condițiilor de lucru, sporirea eficienței, echității, corectitudinii, integrității și profesionalismului în deservirea contribuabililor. De asemenea, cu suportul AFS și UN Women au avut loc 5 instruirii fizice/ online cu privire la egalitatea de gen și principiul de plată egală pentru muncă de valoare egală.

Pe parcursul anului 2024, au avut loc 8 vizite ale reprezentanților AFS cu privire la acordarea asistenței tehnice aferente celor 3 componente ale proiectului.

În 2024, activitățile SFS au fost esențiale pentru intensificarea cooperării internaționale în domeniul fiscal, iar realizările obținute au avut un impact direct asupra îmbunătățirii transparenței fiscale și a combaterii evaziunii fiscale. SFS va continua să își dezvolte capacitățile pentru a menține standardele internaționale de schimb de informații și pentru a sprijini integrarea completă a Republicii Moldova în rețelele internaționale de cooperare fiscală.

8. Implementarea cerințelor de aderare la UE aferente domeniului fiscal



La sfârșitul lunii mai 2024 s-a finalizat prima etapă de screening, și anume reuniunea de screening explicativ pe Capitolul de gestiune nr. 16 "Fiscalitate"-exercițiu de pregătire a Republicii Moldova pentru screening-ului bilateral.

La sfârșitul lunii octombrie, Comisia Europeană a publicat Raportul anual de progres al Republicii Moldova pentru anul 2024, subliniind că țara dispune de un anumit nivel de pregătire în domeniul fiscal. De asemenea, s-au notat progrese bune, prin aderarea la cadrul incluziv BEPS, astfel fiind realizată una din cele 3 recomandări din Raportul anual de progres al Comisiei Europene. Totodată, a fost menționat faptul că au fost realizate progrese în domeniul impozitării directe și indirecte, al accizelor, iar digitalizarea serviciilor de administrare fiscală a fost îmbunătățită, în paralel Republica Moldova a continuat să își consolideze capacitatea de cooperare administrativă și de asistență reciprocă.



SFS este în proces de pregătire pentru sesiunea de screening bilateral – la care Republica Moldova va prezenta nivelul de pregătire, precum și planurile ulterioare de transpunere și implementare a întregului acquis UE aferent Capitolului nr. 16 "Fiscalitate".

9. Priorități de dezvoltare a SFS pentru anul 2025

- Armonizarea legislației fiscale, inclusiv alinierea legislației fiscale naționale la legislația Uniunii Europene, prin realizarea acțiunilor din Planul Național de Acțiuni pentru Aderarea la Uniunea Europeană (PNA) și din alte planuri operaționale ale SFS;
- Reprezentarea Capitolului nr.16 „Fiscalitate” în cadrul reuniunii de screening bilateral;
- Continuarea implementării soluțiilor digitale pentru simplificarea proceselor fiscale și îmbunătățirea interacțiunii cu contribuabilii, printre care se regăsesc următoarele:
 - Lansarea obținerii în mod electronic a autorizației de utilizator final;
 - Îmbunătățirea procesului de restituire a TVA;
 - Optimizarea procesului de raportare și de simplificare a dărilor de seamă, ș.a.;
- Extinderea categoriilor de contribuabili obligați să se conecteze la SIA „MEV” și consolidarea capacităților interne de valorificare a datelor;
- Îmbunătățirea și actualizarea informației aferente contribuabililor din Registrul fiscal de stat;
- Extinderea instrumentului automatizat de conformare a contribuabililor, în cazul neprezentării dărilor de seamă;
- Îmbunătățirea sistemului de control intern a SFS aferent domeniului de integritate, managementul riscurilor, perfecționarea business proceselor, comunicare și transparență, etc.
- Dezvoltarea programelor de educare și informare a contribuabililor pentru a spori gradul de conformare voluntară și a reduce evaziunea fiscală;
- Consolidarea parteneriatelor cu alte instituții publice și private pentru a îmbunătăți schimbul de informații și a asigura o administrare fiscală eficientă;
- Actualizarea și îmbunătățirea legislației fiscale și penale pentru a închide eventualele lacune care ar putea fi exploatate pentru evaziune fiscală;
- Adaptarea tehnologiilor moderne de detectare a modelelor de comportament suspect ce vor spori eficiența operațiunilor antifraudă;
- Demararea procesului de dezvoltare a sistemului automatizat de management a riscurilor de conformare;
- Îmbunătățirea procedurilor de control fiscal;
- Asigurarea întreprinderii tuturor acțiunilor în vederea recuperării creanțelor fiscale;
- Aplicarea tratamentelor de conformare față de contribuabilii mari, care vor contribui la accelerarea nivelului de conformare a acestora, generând o creștere sustenabilă a încasărilor obligațiilor fiscale;
- Creșterea gradului de satisfacție a contribuabililor privind serviciile prestate de către SFS.

Anexe

Anexa nr.1

Volumul serviciilor prestate de către AGE cu utilizarea serviciului guvernamental de plăți MPAY

Nr	Serviciu	Cod serviciu	Numărul total al notelor de plată (tranzacțiilor)		
			2022	2023	2024
1	Formulare tipizate online	SFS01	419	48	101
2	Impozit pe venit	SFS02	16 789	8 041	20 973
3	Impozit pe imobil cu aviz de plată	SFS03	535 338	536 008	542 750
4	SCITL	SFS04	403 899	682 321	750 766
5	Impozit pe avere	SFS06	3 518	748	621
6	Taxa pentru folosirea drumurilor autovehicule MD	TFD01	405 951	496 374	559 742
7	Impozit pe venit pentru darea în chirie	VEN01	25 098	34 823	47 220
8	Patenta de întreprinzător	SFS05	73	113	140
9	Impozit pe bunurile imobiliare fără aviz	IBM01	2 842	3 547	4 602
10	Impozite și taxe online	SFS07	16 974	17 322	39 494
11	Cont unic	SFS08	425	618	3 860
12	SIA GEAP	-	1	2	-
13	Activitate independentă	SFS09	-	-	976
Total			1 411 327	1 779 965	1 971 245

Anexa nr.2

Dinamica încasărilor la BPN pe principalele tipuri de impozite și taxe administrate de SFS

(mil lei)

Denumirea	Încasat 2023	Sarcina 2024	Încasat 2024	Devieri: încasat 2024/sarcina 2024		Devieri: încasat 2024/încasat 2023	
				+;-	%	+;-	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Impozit pe venit	16 755,6	17 362,9	17 869,3	506,4	102,9%	1 113,7	106,6%
Impozite pe proprietate	793,5	825,8	836,0	10,2	101,2%	42,5	105,4%
TVA	11 626,7	12 949,0	12 669,7	-279,2	97,8%	1 043,0	109,0%
Accize	1 143,3	1 286,1	1 205,9	-80,2	93,8%	62,6	105,5%
Taxe pentru resursele naturale	51,7	75,0	87,2	12,2	116,3%	35,5	168,7%
Taxa pentru folosirea drumurilor	1 145,5	1 090,7	1 140,0	49,4	104,5%	-5,5	99,5%
Alte impozite și taxe pe mărfuri și servicii	1 157,6	1 184,7	1 199,1	14,2	101,2%	41,3	103,6%
Venituri din proprietate	522,4	760,1	727,3	-32,8	95,7%	204,9	139,2%
Venituri din vânzarea mărfurilor și serviciilor	601,5	632	772,1	140,1	122,2%	170,6	128,4%
Amenzi și sancțiuni	385,4	362,5	402,9	40,4	111,1%	17,5	104,5%
Alte venituri	320,5	491,4	448,6	-42,8	91,3%	128,1	140,0%
Bugetul de stat (BS)	27 469,8	29 404,1	29 211,8	-192,4	99,3%	1 742,0	106,3%
Bugetul unităților administrativ- teritoriale (BUAT)	7 033,9	7 615,9	8 146,2	530,3	107,0%	1 112,3	115,8%
Bugetul asigurărilor sociale de stat (BASS)	22 034,8	25 425,3	25 516,9	91,7	100,4%	3 482,2	115,8%
Fondul de asigurare obligatorie de asistență medicală (FAOAM)	7 454,5	8 638,3	8 583,5	-54,9	99,4%	1129,0	115,1%
Total BPN	63 992,9	71 083,7	71 458,4	374,7	100,5%	7 465,5	111,7%