



**Raport de activitate
al Serviciului Fiscal de Stat
pentru 6 luni ale anului 2024**

CUPRINS

I. Principalele realizări pe parcursul a 6 luni ale anului 2024.....	3
II. Executarea părții de venituri la Bugetul public național	13
III. Restanțele la Bugetul public național și măsurile de executare silită a obligațiilor fiscale întreprinse de Serviciul Fiscal de Stat	15
IV. Evidența contribuabililor	16
V. Activitatea de conformare fiscală.....	17
VI. Activitatea de control fiscal	19
VII. Proiectele de asistență externă și cooperarea internațională.....	20
VIII. Priorități pentru semestrul II al anului 2024	22

I. Principalele realizări pe parcursul a 6 luni ale anului 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 situația din 30 iunie 2024, **68,42% din serviciile ale cărui proprietar este SFS, sunt prestate în format digital.**
- ✚ În contextul simplificării și eficientizării interacțiunii cu contribuabilii au fost realizate următoarele:
 - Integrarea SI „Activitatea independentă” cu Serviciul Guvernamental de plăți electronice (MPay);
 - Lansarea Certificatului de rezidență în cadrul SIA „Cabinetul personal al contribuabilului”;
 - Lansarea funcționalului de semnare electronică a facturii fiscale în cadrul SIA „e-Factura” de către persoana fizică, în calitate de cumpărător;
 - Lansarea Confirmării veniturilor obținute în Republica Moldova de persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova în cadrul MCabinet;
 - Lansarea modulului „Schimbul automat de date conform Standardului Comun de Raportare” în cadrul SIA „Contul curent al contribuabilului”, care asigură transmiterea de către instituțiile financiare rapoarte către SFS a informațiilor privind conturile financiare ale persoanelor nerezidente în scopul realizării schimbului automat de informații conform Legii nr. 69/2023;
 - Lansarea SIA „Managementul riscurilor de conformare”, care asigură realizarea în mod automatizat a acțiunilor de identificare și conformare a contribuabililor care nu au prezentat dările de seamă fiscale în termenele stabilite de legislație.

Îmbunătățirea administrării fiscale prin perfecționarea unor procese/proceduri

- ✚ Au fost actualizate formularele tipizate ale dărilor de seamă fiscale, urmare a modificărilor operate în legislația fiscală, după cum urmează:
 - 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 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 VEN12**, Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru agenții economici (Ordinul MF nr.10 din 26.01.2024);
- 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 subiecții care desfășoară activitate profesională (Ordinul MF nr.60 din 29.05.2024).
- ✚ Au fost modificate/ajustate/aprobate acte normative/regulamente de interes public, pentru contribuabili:
 - 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.
- ✚ În vederea realizării angajamentului asumat în **implementarea standardului OCDE privind schimbul automat de informații**, au fost elaborate:
 - Ghidul privind aplicarea normelor de raportare și de precauție în conformitate cu Standardul Comun de Raportare;
 - Ghidul privind implementarea Standardului Comun de Raportare pentru instituțiile raportoare;
 - Ghid practic privind procesul de raportare în conformitate cu Standardul Comun de Raportare și Schema XML;
 - Ghidul instituțiilor financiare raportoare privind utilizarea SIA „CCDE, modulul SCR”.
- ✚ Unul din angajamente pe care s-a pus accent a fost **conectarea echipamentelor de casă și de control la SIA „Monitorizarea electronică a vânzărilor”**. Astfel, la situația din 30.06.2024, ponderea echipamentelor de casă și de control integrate în MEV constituie **44,89%** (43064 ECC) din totalul echipamentelor de casă și de control înregistrate (95939 ECC).
- ✚ Pe parcursul semestrului I al anului 2024, Baza generalizată a practicii fiscale a fost ajustată cu modificări și completări corespunzătoare în partea ce ține de **389 întrebări/răspunsuri**.

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.

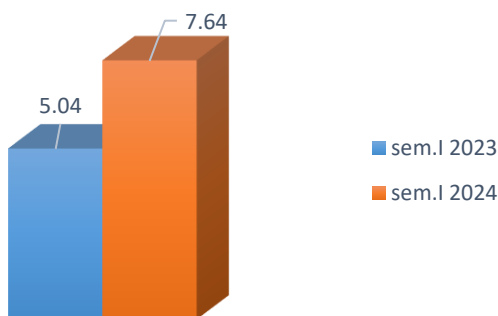
Transparența în activitatea SFS

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

- **198 comunicate de presă;**
- **1131 anunțuri - comunicarea prin publicitate;**
- **50 seturi de date actualizate în Catalogul SFS de date guvernamentale;**
- **30 proiecte de acte normative pentru consultări publice.**

În perioada ianuarie-iunie 2024, comparativ cu perioada similară a anului precedent, pagina-web a SFS a înregistrat *o creștere a accesărilor cu 2,6 mil, sau cu 50%*. Comunicatele de presă publicate au adunat 205,2 mii de accesări, sau cu 15,25% mai mult comparativ perioada similară a anului 2023.

Acesările paginii web oficiale a SFS
(milioane de accesări)



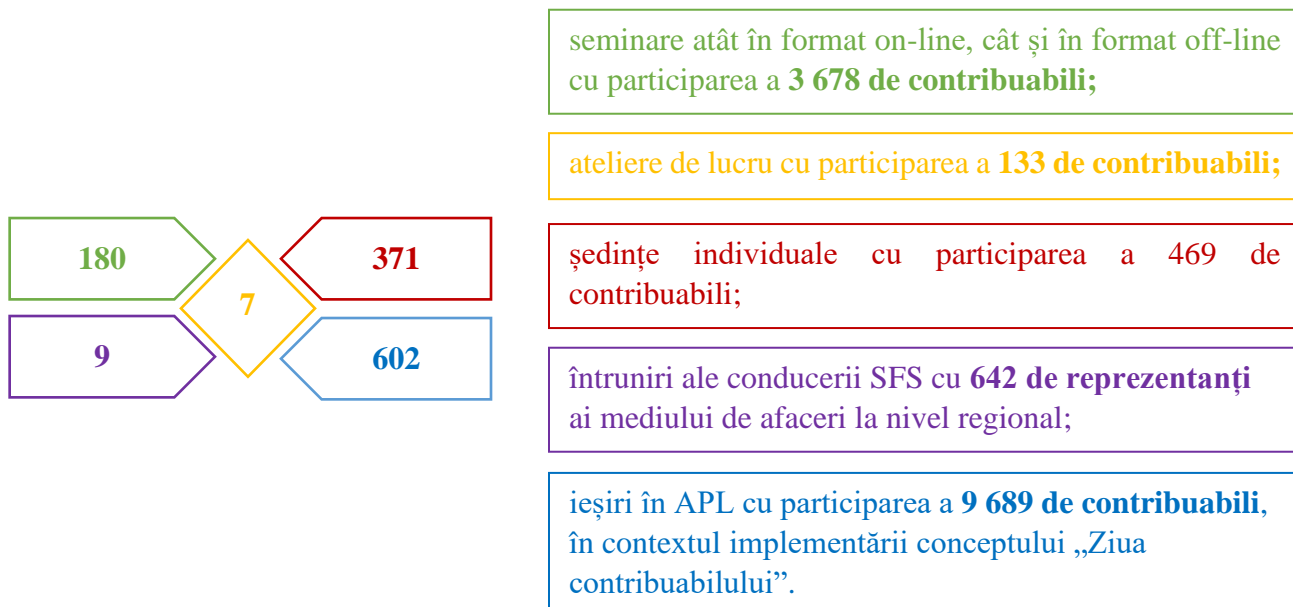
De asemenea, SFS este prezent pe rețelele de socializare Facebook și Instagram. În prezent, pagina de Facebook are 17 423 urmăritori, iar pagina de Instagram – 1 293 de urmăritori.

În perioada de referință, pagina de Facebook a înregistrat circa *700 de urmăritori noi*, iar pagina de Instagram – circa *100 urmăritori noi*.

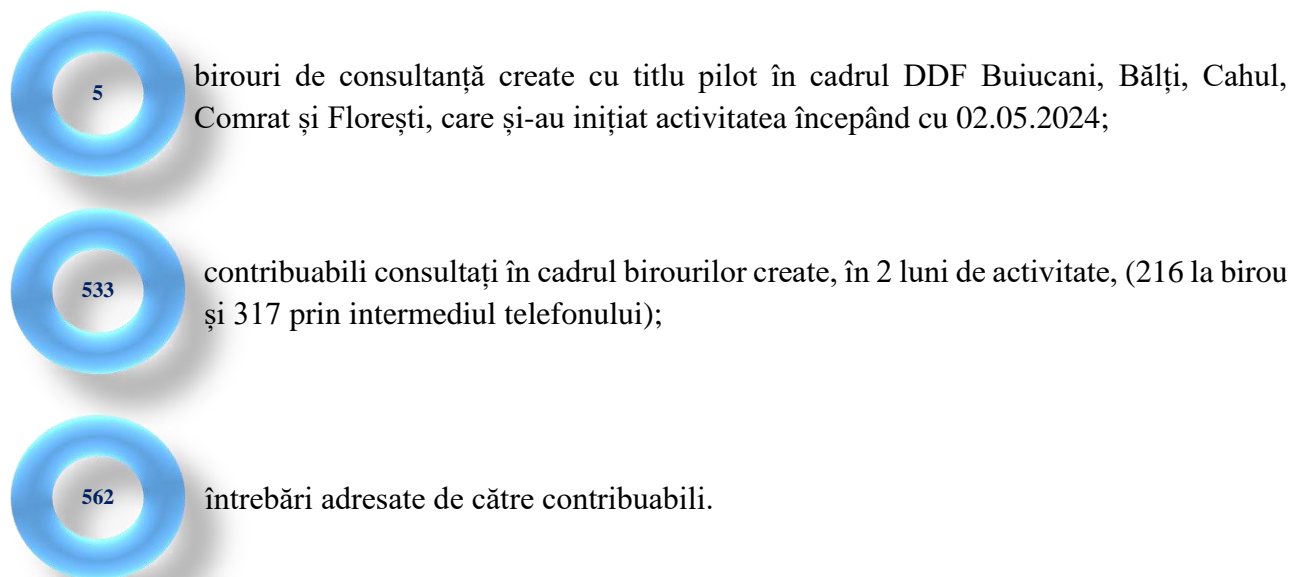
Totodată, pe parcursul semestrului I al anului 2024, au fost identificate *817 articole de presă în care este vizat SFS*.

Desfășurarea acțiunilor de educare a contribuabililor

Pe parcursul semestrului I al anului 2024, au fost organizate și desfășurate următoarele activități de educare și informare a contribuabililor:



Birouri de consultanță pentru contribuabili



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, unde au fost desfășurate întâlniri 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 Griuciu, 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**

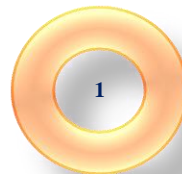
Deplasări de serviciu ale angajaților SFS peste hotare

- în perioada 15 – 18 ianuarie, *vizită de studiu privind implementarea schimbului automat de date privind conturile financiare*, la București, România;
- în perioada 10 – 14 martie, *vizită de studiu privind implementarea schimbului automat de date privind conturile financiare*, la Stockholm, Suedia;
- în perioada 17 – 22 martie, *Train the trainer: Prețuri de transfer*, la Ankara, Turcia;
- în perioada 29 martie – 7 aprilie, *vizită de studiu cu subiectul „Capacitatea instituțiilor implicate în administrarea bunurilor infracționale”*, la Arlington, Virginia, SUA;
- la data de 22 aprilie, cea de-a treia ediție a *Conferinței internaționale cu genericul: „Cooperarea Internațională și Interinstituțională în Combaterea Traficului Ilicit de Mărfuri”*, la București, România;
- în perioada 22 – 26 aprilie, *vizită de studiu cu subiectul „Managementul resurselor umane: procesul decizional în managementul riscurilor”*, la Ljubljana, Slovenia;
- în perioada 21 – 28 aprilie, *vizită de studiu cu subiectul „Strategii de deservire a contribuabililor și planul de comunicare”*, la Stockholm, Suedia;
- în perioada 29 - 30 aprilie 2024, *atelierul de lucru cu genericul: „Atelierul părților interesate TIWB”*, organizat de către Tax Inspectors Without Borders (Inspectori fiscali fără frontiere), la Paris, Republica Franceză;
- în perioada 28 – 30 mai, *Ședința de screening pentru capitolul 16 „Fiscalitate”*, la Bruxelles, Regatul Belgiei;
- în perioada 16 – 19 iunie, *vizită de studiu cu subiectul „Trasabilitatea tutunului și elementele de securitate”*, la Stockholm, Suedia;
- în perioada 17 – 22 iunie, *Întrunirea Grupului de Revizuire Inter Pares*, la Paris, Republica Franceză.

Desfășurarea mai multor inițiative/platforme de discuții



întrevederi cu grupul de contabili –
Contabil News



întrevedere cu Asociația Contabililor și Auditorilor
Profesioniști din Moldova și Proactive Consulting

Gala Contribuabilului Onest



Serviciul Fiscal de Stat a desemnat **100 contribuabili onești** cu certificate de credibilitate, fiind acordate certificate contribuabililor ce au fost remarcați pentru aportul lor în conformarea la onorarea obligațiilor fiscale.

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.



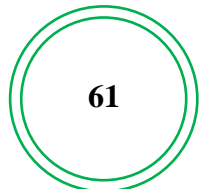
La 20.06.2024, a fost încheiat un Memorandum de Înțelegere cu Programul USAID Reforme Instituționale și Structurale în Moldova (MISRA) care prevede eficientizarea administrării riscurilor de neconformare fiscală pentru a spori gradul de conformare voluntară a contribuabililor, a optima calitatea serviciilor 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.

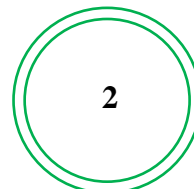


Reprezentarea statului în instanțele de judecată

Serviciul Fiscal de Stat a fost parte în **597 cauze judiciare**, sau cu 31 cauze mai puține față de perioada similară a anului 2023, dintre care s-au examinat definitiv și irevocabil **63 cauze judiciare**. În 96,8 la sută din cauzele la care a luat parte în perioada menționată, Serviciul Fiscal de Stat a obținut câștig de cauză.



cauze judiciare – câștig de cauză în favoarea SFS



cauze judiciare – în defavoarea SFS

Activitatea antifraudă

Organul de urmărire penală al SFS, sub conducerea Procuraturii pentru Combaterea Criminalității Organizate și Cauze Speciale, pe parcursul semestrului I al anului 2024 a inițiat 42 cauze penale, printre cauzele penale care vizează nemijlocit competențele funcționale de bază, se remarcă următoarele:

- 17 cauze penale în baza art. 244 „Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” din Codul penal;
- 2 cauze penale în baza art. 244¹ „Evaziunea fiscală a persoanelor fizice” din Codul penal;
- 2 cauze penale în baza art. 251 „Însușirea, înstrăinarea în cazurile nepermise de lege, tănuirea bunurilor gajate, înghețate, luate în leasing, sechestrate”;
- 12 cauze penale în baza art. 252 „Insolvabilitatea intenționată” din Codul penal.

10 cauze penale au fost expediate în instanța de judecată

91 sesizări înregistrate în Registrul de evidență a altor informații referitoare la infracțiuni și incident.

Auditul intern

În vederea fortificării sistemului de control intern managerial și îmbunătățirii activității SFS, pe parcursul semestrului I al anului 2024, au fost realizate 3 misiuni de audit (2 de asigurare și una de consiliere) aferente domeniilor cu risc sporit, după cum urmează:

- 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.

12

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

86,21%

nivelul de implementare a recomandărilor urmărite aferent perioadei 2024.

II. Executarea părții de venituri la Bugetul public național

Pe parcursul a 6 luni ale anului 2024, la **BPN** au fost acumulate venituri administrate de SFS în sumă de **34,70 mld lei**, mai mult cu 3,61 mld lei, sau cu 11,61% față de perioada similară a anului 2023. Comparativ cu sarcina stabilită (34,05 mld lei), la BPN au fost acumulate venituri cu 647,25 mil lei mai mult, sau cu 1,90%.

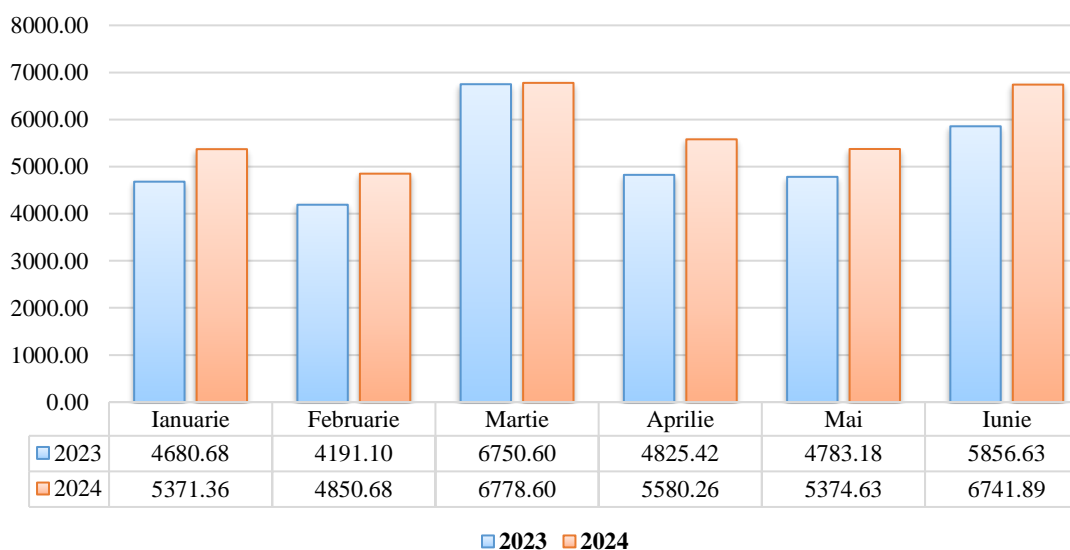
La **BS** au fost încasate **14,41 mld lei**, ceea ce constituie cu 0,85 mld lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului 2023, sau o creștere de 6,25%. Comparativ cu sarcina stabilită (14,11 mld lei) au fost acumulate venituri cu 302,99 mil lei mai mult, sau cu 2,15%.

La **BL** încasările constituie **3,88 mld lei**, ceea ce reprezintă cu 0,44 mld lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului 2023, sau cu 12,87%. Comparativ cu sarcina stabilită (3,82 mld lei) au fost acumulate venituri cu 62,74 mil lei mai mult, sau cu 1,64%.

La **BASS** s-au încasat **12,31 mld lei**, ceea ce constituie cu 1,77 mld lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului 2023, sau o creștere de 16,85%. Comparativ cu sarcina stabilită (12,08 mld lei) au fost acumulate venituri cu 228,23 mil lei mai mult, sau cu 1,89%.

La **FAOAM** s-au încasat **4,01 mld lei**, ceea ce constituie cu 0,54 mld lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului 2023, sau cu 15,33%. Comparativ cu sarcina stabilită (4,04 mld lei) au fost acumulate venituri cu 53,31 mil lei mai mult, sau cu 1,32%.

Dinamica încasărilor lunare la BPN administrate de SFS în semestrul I anul 2024 comparativ cu semestrul I anul 2023 (mil lei)



Analiza în dinamică a încasărilor pe principalele tipuri de impozite și taxe administrate de Serviciul Fiscal de Stat în raport cu încasările anului 2023 se prezintă în Tabelul nr.1.

Tabelul nr. 1

Dinamica încasărilor pe principalele tipuri de impozite și taxe în perioada ianuarie-iunie a anului 2024 față de perioada similară a anului 2023, mil lei

Denumirea	Încasat 6 luni 2023	Încasat 6 luni 2024	Devieri	
			+;-	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Impozit pe venit	9 011,3	9 182,3	171,0	1,9%
Impozite pe proprietate	336,5	336,9	0,4	0,1%
TVA	5 213,0	5 890,1	677,1	13,0%
Accize	513,6	541,2	27,7	5,4%
Taxele pentru resursele naturale	21,9	27,9	6,0	27,6%
Taxa pentru folosirea drumurilor	542,74	544,3	1,6	0,3%
Alte impozite și taxe pe mărfuri și servicii	6 863,0	7 625,3	762,3	11,1%
Venituri din proprietate	141,1	435,9	294,8	208,9%
Venituri din vânzarea mărfurilor și serviciilor	289,5	327,6	38,1	13,2%
Amenzi și sancțiuni	197,3	192,5	-4,7	-2,4%
Alte venituri	159,1	187,3	28,2	17,7%
Bugetul de stat (BS)	<i>13 565,2</i>	<i>14 413,4</i>	<i>848,2</i>	<i>6,3%</i>
Bugetul unităților administrativ-teritoriale (BUAT)	<i>3 438,9</i>	<i>3 881,5</i>	<i>442,6</i>	<i>12,9%</i>
Bugetul asigurărilor sociale de stat (BASS)	<i>10 533,1</i>	<i>12 307,7</i>	<i>1 774,6</i>	<i>16,8%</i>
Fondul de asigurare obligatorie de asistență medicală (FAOAM)	<i>3 550,4</i>	<i>4 094,5</i>	<i>544,1</i>	<i>15,3%</i>
Total BPN	31 087,6	34 697,1	3 609,5	11,6%

III. Restanțele la Bugetul public național și măsurile de executare silită a obligațiilor fiscale întreprinse de Serviciul Fiscal de Stat

La situația din 30.06.2024, conform datelor din SI al SFS se înregistrează restanță la plăți de bază în sumă totală de 1 767,2 mln. lei. Comparativ cu situația din 31.12.2023, restanța înregistrează o creștere cu 326,4 mil. lei, sau cu 22,7%.

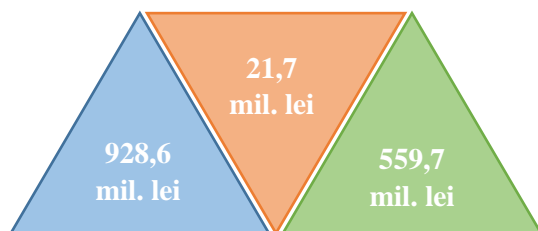
Dinamica restanței la Bugetul public național la situația din 30 iunie 2024 comparativ cu situația din 31 decembrie 2023 pe principalele tipuri de impozite și taxe se prezintă în Tabelul nr.2.

Tabelul nr.2

Dinamica restanței la Bugetul public național la situația din 30 iunie 2024 comparativ cu situația din 31 decembrie 2023, mil. lei

Denumirea impozitelor și plăților restante	Restanța la începutul perioadei	Restanța la sfârșitul perioadei	Devieri	
	31 decembrie 2023	30 iunie 2024	+; -	%
Impozit pe venit	476,3	537,3	61,0	112,8%
Impozite pe proprietate	130,4	263,8	133,5	202,4%
TVA	334,0	369,8	35,8	110,7%
Accize	7,7	12,6	4,9	163,4%
Taxele pentru resursele naturale	15,7	17,5	1,8	111,3%
Taxa pentru folosirea drumurilor	3,2	2,2	-1,0	69,5%
Alte impozite și taxe	72,9	67,6	-5,4	92,6%
Bugetul de stat (BS)	677,4	749,9	72,5	110,7%
Bugetele locale (BL)	362,9	521,0	158,1	143,6%
Bugetul asigurărilor sociale de stat (BASS)	288,0	372,5	84,5	129,4%
Fondurile asigurărilor obligatorii de asistență medicală (FAOAM)	112,6	123,9	11,3	110,0%
Total BPN	1 440,8	1 767,2	326,4	122,7%

În scopul stingerii obligațiilor fiscale ale contribuabililor restanțieri, pe parcursul a 6 luni ale anului 2024, de către SFS, urmare a acțiunilor întreprinse au fost încasate 1 510,0 mil. lei, ceea ce reprezintă mai puțin cu 67,9 mil. lei față de perioada similară a anului precedent, sau cu 4,3%, inclusiv:



încasări din conturile bancare ale contribuabililor restanțieri și debitorilor acestora, sau cu **80,1 mil. lei** mai puțin față de aceeași perioadă a anului 2023;

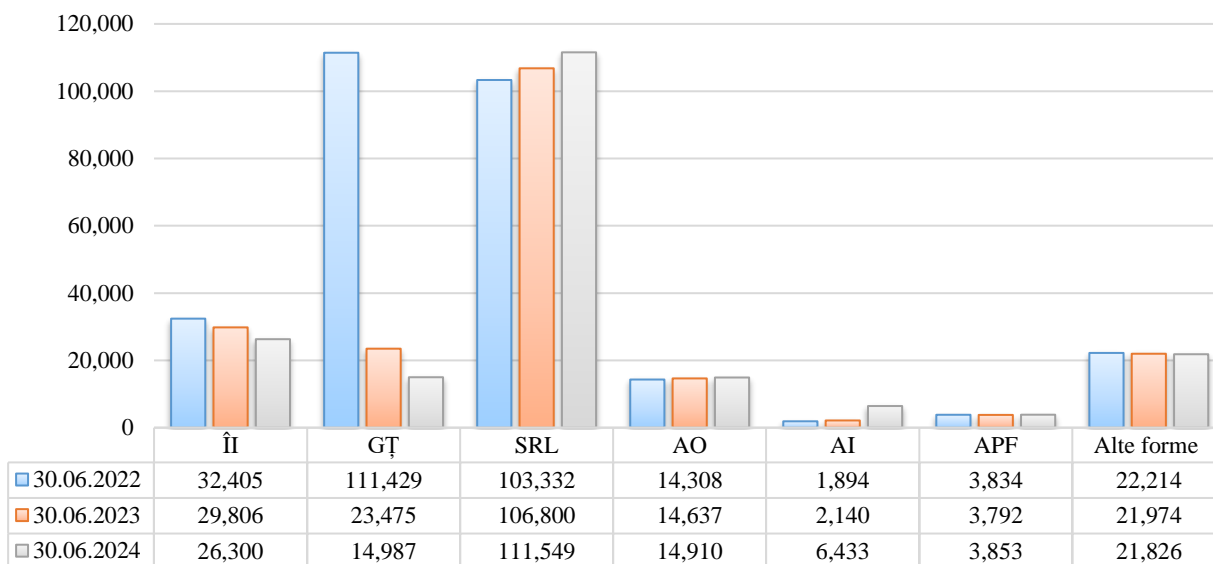
mijloace bănești ridicate din casieriele contribuabililor restanțieri, sau cu **0,67 mil. lei** mai mult față de aceeași perioadă a anului 2023;

încasări urmare a întreprinderii acțiunilor preliminare în vederea recuperării creanțelor fiscale, sau cu **11,6 mil. lei** mai mult față de perioada similară a anului precedent.

IV. Evidența contribuabililor

La situația din 30 iunie 2024, în Registrul fiscal de stat erau înregistrați **199 858 contribuabili**. Comparativ cu perioada similară a anului 2023, numărul acestora *s-a diminuat cu circa 1,37%*, diminuarea fiind determinată de procesul de radiere al agenților economici inactivi, inclusiv a gospodăriilor țărănești care nu activează. Informația aferentă evidenței contribuabililor se prezintă în figura de mai jos.

Informația aferentă evidenței contribuabililor



V. Activitatea de conformare fiscală

Pe parcursul semestrului I al anului 2024, în conformitate cu prevederile Programului de conformare pentru anul 2023 au fost monitorizați 1655 contribuabili care activează în următoarele segmente ale economiei naționale:



La situația din 30.06.2024 aferent eșantionului de contribuabili monitorizați prin prisma Programului de conformare voluntară în perioada 01.01.24-30.06.24, au fost înregistrate următoarele rezultate:

Indicatori	Suma (mii lei)	Devieri la sit.30.06.2024/30.06.2023 (%)
Obligații fiscale calculate la BPN	358 215,92	↑ 24
Obligații fiscale achitate la BPN	343 726,86	↑ 28

Domenii cu nivel sporit de neconformare fiscală stabilite ca prioritate pentru monitorizare pentru anul 2024

- ➔ Comerțul cu ridicata și amănuntul a mărfurilor, produselor și materialelor;
- ➔ Industria prelucrătoare (fabricarea încălțămintei/îmbrăcăminte, textilelor, fabricarea/comercializarea mobilei, fabricarea produselor metalice, fabricarea articolelor din beton, ciment, fabricarea articolelor din PVC, fabricarea hârtiei și a produselor din hârtie);
- ➔ Asistență stomatologică (inclusiv fabricarea dispozitivelor și instrumentelor stomatologice);
- ➔ Transport și depozitare;
- ➔ Construcții.

Conformarea persoanelor fizice care transmit în chirie bunurile imobile

1236
persoane
fizice

persoane fizice ce dau în locațiune bunuri imobile, identificate în perioada lunilor ianuarie-iunie 2024;

contracte de dare în locațiune a bunurilor imobile înregistrate, sau **cu 10,4% mai mult** decât în perioada similară a anului 2023;

12 406
contracte

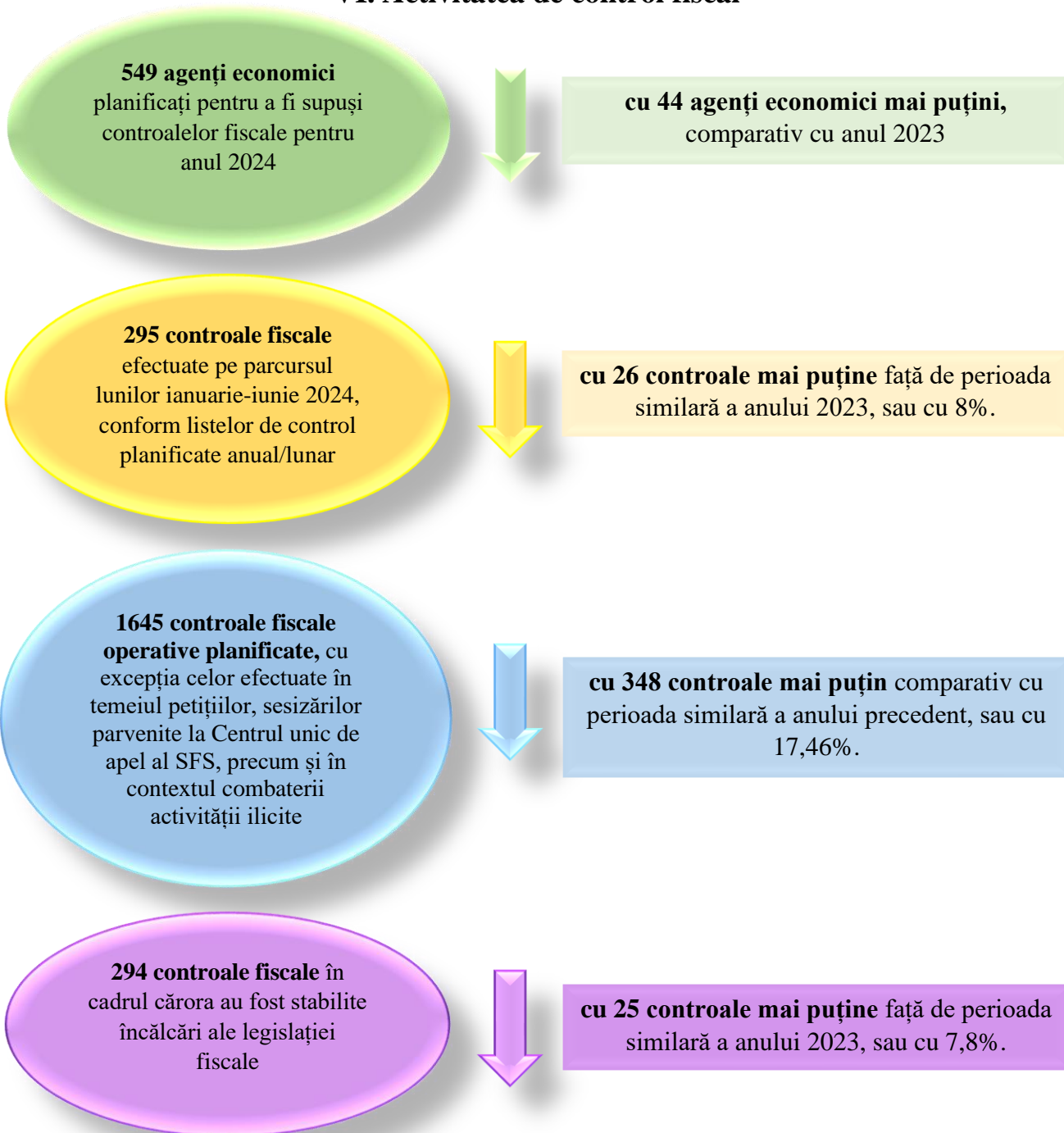
164 persoane
fizice;
367,2 mii lei

la persoanele fizice care nu s-au conformat prevederilor legale, au fost calculate suplimentar spre plată la buget 367,2 mii lei;

încasările la impozitul pe venit de la persoanele fizice care transmit în locațiune bunuri imobile înregistrate cu 32,5% mai mult în primele 6 luni ale anului 2024 comparativ cu perioada similară a anului 2023.

34 559,8
mii lei

VI. Activitatea de control fiscal



Rezultativitatea controalelor fiscale constituie 99%.

Suma impozitelor, taxelor, majorării de întârziere și a altor plăți, inclusiv sancțiunile calculate suplimentar la buget în rezultatul controalelor fiscale constituie 243 584,75 mii lei, cu 60 594,63 mii lei, sau 32,95 %, mai mult față de perioada similară a anului 2023.

Suma încasată a impozitelor, taxelor, majorării de întârziere și a altor plăți, inclusiv sancțiunile constituie 69 927 mii lei, cu 26 552,79 mii lei, sau 27,52 % mai puțin față de perioada similară a anului 2023.

VII. Proiectele de asistență externă și cooperarea internațională

Realizări/progrese în procesul de aderare la Uniunea Europeană

→ SFS a asigurat realizarea unei recomandări (aderarea la cadrul incluziv BEPS) din cele 3 recomandări din Raportul anual de progres al Comisiei Europene;

→ la sfârșitul lunii mai 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;

→ 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”.



Programul UE pentru cooperare în domeniul fiscal „FISCALIS”

→ Urmare a ratificării, în anul 2023, a Acordului dintre Republica Moldova și Uniunea Europeană privind participarea Republicii Moldova la programul „FISCALIS” al Uniunii pentru cooperare în domeniul fiscal, la data de 24 mai curent, a fost recepționat grant-ul, care va permite instituției să beneficieze de instruirile oferite de program.

Cooperarea cu Fondul Monetar Internațional, Departamentul Trezoreriei SUA și cu Agenția Fiscală Suedeză



SFS a continuat cooperarea cu Fondul Monetar Internațional, prin proiectul de asistență în consolidarea managementului administrării veniturilor și aranjamentelor de guvernanta fiscală;

SFS a continuat cooperarea cu Departamentul Trezoreriei SUA prin Programul internațional de asistență care este axat pe dezvoltarea instituțională, dezvoltarea operațională, managementul proiectului și managementul schimbării;



SFS a continuat cooperarea cu Agenția Fiscală Suedeză, proiectul comun fiind focusat pe managementul resurselor umane, schimbul internațional de informații și deservirea contribuabililor. Totodată, cu suportul experților suedezi a fost elaborat documentul strategic „Carta strategică a Serviciului Fiscal de Stat” în care sunt prezentate prioritățile, viziunea și valorile SFS.

Progresul în vederea implementării Standardelor AEOI și EOIR

În contextul implementării standardului AEOI (schimbul automat de informații), în perioada 21-23 mai, SFS a fost evaluat de către Forumul Global al OCDE în partea ce ține de confidențialitatea și securitatea datelor (CDS).



În partea ce ține de implementarea standardului EOIR (schimbul de informații la solicitare), SFS a fost evaluat pozitiv în etapa a doua cu privire la implementarea practică a schimbului de informații la solicitare, în care au fost implicate și alte autorități publice precum Banca Națională a Moldovei, Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor, Agenția Servicii Publice, Comisia Națională a Pieței Financiare, Ministerul Finanțelor, Depozitarul Central Unic, Ministerul Justiției.

Aderarea Republicii Moldova la Cadrul Incluziv privind BEPS

La data de 28 mai 2024, Republica Moldova se alătură eforturilor internaționale împotriva evaziunii fiscale, prin aderarea la Cadrul Incluziv privind BEPS (Base Erosion Profit Shifting = Erodarea Bazei și Transferul Profitului), o colaborare internațională cu peste 145 de țări și jurisdicții membre, și are ca scop dezvoltarea mecanismelor de combatere a evaziunii fiscale, îmbunătățirea normelor fiscale și asigurarea unui mediu fiscal transparent.



VIII. Priorități pentru semestrul II al anului 2024

Pe parcursul semestrului II, SFS va continua întreprinderea măsurilor în vederea realizării angajamentelor în partea ce ține de dezvoltarea și digitalizarea serviciilor electronice eficiente și calitative pentru contribuabili, majorarea gradului de conformare fiscală și crearea unui climat favorabil mediului de afaceri. Astfel, se propune realizarea următoarelor obiective:

- ✓ asigurarea implementării acțiunilor din Planului național de acțiuni pentru aderarea Republicii Moldova la Uniunea Europeană;
- ✓ demararea activităților în vederea implementării a celor 4 standarde minime BEPS;
- ✓ valorificarea fondurilor oferite în cadrul programului UE "Fiscalis" pentru susținerea eforturilor de integrare europeană;
- ✓ implementarea legislației privind prețurile de transfer și a regulii anti-abuz și valorificarea experienței consultanților Trezoreriei SUA, în acest sens;
- ✓ realizarea cu succes a primului schimb automatizat de informații privind conturile financiare în sistemul CTS al OCDE;
- ✓ ajustarea cadrului normativ secundar, urmare a aprobării a politicii fiscale pentru anul 2025;
- ✓ continuarea procesului de digitalizare a serviciilor fiscale;
- ✓ automatizarea proceselor de administrare fiscală;
- ✓ monitorizarea procesului de conectare a echipamentelor de casă și de control la SIA „MEV”;
- ✓ continuarea eforturilor de prevenire și combatere a practicilor de evaziune fiscală pentru asigurarea colectării corecte a impozitelor;
- ✓ optimizarea procedurilor interne și perfecționarea capacității de investigare a cazurilor de fraudă fiscală;
- ✓ adaptarea tehnologiilor moderne de detectare a modelelor de comportament suspect ce vor spori eficiența operațiunilor antifraudă.