



SERVICIUL FISCAL DE STAT

Împreună construim o societate prosperă și onestă

RAPORT DE ACTIVITATE AL SERVICIULUI FISCAL DE STAT

semestrul I al anului 2025



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

CUPRINS

1. Rezultate notabile în semestrul I al anului 2025.....	3
2. Colectarea veniturilor administrate de SFS la Bugetul public național.....	10
3. Gestionarea creanțelor înregistrate la BPN.....	14
4. Evidența contribuabililor.....	16
5. Conformarea fiscală.....	17
5.1. Activitatea de conformare fiscală voluntară.....	17
5.2. Informarea și educarea contribuabililor.....	19
5.3. Activitatea de conformare fiscală forțată.....	20
5.4. Minimizarea practicii de achitare a salariilor „în plic” și muncii la „negru”.....	23
6. Alte domenii de activitate ale administrației fiscale.....	24
6.1. Activitatea juridică.....	24
6.2. Activitatea de investigare și urmărire penală.....	24
6.3. Contestații.....	27
6.4. Proceduri de insolvabilitate.....	27
6.5. Bunuri confiscate.....	27
6.6. Managementul resurselor umane.....	28
6.7. Planificarea și executarea bugetului.....	28
6.8. Achiziții publice.....	29
6.9. Auditul intern.....	29
6.10. Securitate internă și anticorupție.....	30
6.11. Examinarea petițiilor și primirea în audiență.....	31
7. Cooperare internațională și proiecte de asistență externă.....	32
8. Implementarea cerințelor de aderare la UE aferente domeniului fiscal...34	34
9. Priorități de dezvoltare ale SFS pentru semestrul II 2025.....	35

1. Rezultate notabile în semestrul I al anului 2025

Principalele modificări operate în cadrul legal

- **Investirea administrației fiscale cu noi atribuții.** Serviciului Fiscal de Stat i-au fost conferite atribuții noi, și anume: ***competența de executare a hotărârilor judecătorești privind confiscarea specială sau confiscarea extinsă a bunurilor, privind repararea prejudiciului cauzat de infracțiune sau privind compensarea cheltuielilor de judecată.*** Astfel, ca urmare a acestor modificări, SFS va substitui executorii judecătorești în cadrul procedurilor de executare respective, corespunzător va prelua spre executare toate dosarele de executare intentate, în derulare, precum și cele viitoare în materia respectivă.
- A fost aprobat ***Conceptul Sistemului informațional „Registrul fiduciilor și al construcțiilor juridice similare”*** și Regulamentul cu privire la modalitatea de ținere a Registrului fiduciilor și al construcțiilor juridice similare, inclusiv la mecanismul de înregistrare, evidență și eliberare a informației din Registru.
- A fost aprobat ***Conceptul Sistemului informațional „Activitate independentă”*** și Regulamentul resursei informaționale formate de Sistemul informațional „Activitate independentă”.
- ***Au fost actualizate formularele TL13 și TRN21*** și sunt în prezent disponibile în cadrul Ghișeului unic de raportare. Modificările au drept scop simplificarea interacțiunii pe partea de raportare, inclusiv de achitare a taxelor, contribuie la reducerea sarcinilor administrative pentru contribuabili, facilitând conformarea fiscală într-un mod mai eficient și predictibil.
- A fost modificat Regulamentul privind rambursarea TVA pentru producătorii agricoli, în conformitate cu prevederile Legii nr. 73 din 10 aprilie 2025, prin care ***programul de rambursare a TVA pentru producătorii agricoli a fost extins până în luna iunie 2026.***
- Conform ***modificărilor operate în Legea nr. 845/1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi,*** agenții economici (cu excepția asociațiilor de economii și împrumut și organizațiilor de creditare nebancară) sunt obligați să asigure acceptarea plăților fără numerar în lei moldovenești prin prestatorii de servicii de plată licențiați de Banca Națională a Moldovei. Această obligație trebuie îndeplinită până la 01 iulie a anului următor, în cadrul subdiviziunilor fizice (cu excepția rețelelor de comerț ambulant) unde, în anul calendaristic precedent, veniturile din vânzări cu ridicata și/ sau cu amănuntul și/ sau din prestarea de servicii prin intermediul echipamentelor de casă și control au depășit suma de 500.000 lei. Primul termen în acest sens a fost data de 01 iulie 2025.

- Au fost introduse **categorii de date suplimentare în formularele de raportare a informației cu privire la conturile bancare/de plăți, casetele de siguranță ale persoanelor fizice și juridice și beneficiarul efectiv al acestora**, fapt ce sporește calitatea și actualitatea datelor înscrise în Registrul conturilor de plăți și bancare și al casetelor de siguranță ale persoanelor fizice și juridice.
- A fost reglementată procedura de **anulare automatizată prin prescripție a sumelor plătite în plus ale contribuabilului care nu depășesc 1000 de lei**.
- A fost revizuit și aprobat **noul Clasificator al tipurilor subdiviziunilor**, și a fost introdus un nou Clasificator al tipurilor de obiecte impozabile.
- Începând cu perioada fiscală aferentă anului 2025, investitorii în construcții (persoane juridice și persoane fizice care desfășoară activitate de întreprinzător) sunt obligați să prezinte SFS darea de seamă anuală privind defalcările din volumul investițiilor în capitalul fix pentru obiectivele care nu sunt finanțate din bugetul public național. În acest sens a fost elaborată **Darea de seamă privind defalcările pentru elaborarea normativelor tehnice în construcții (Forma DNTC 25)** și **Instrucțiunea privind modul de completare și prezentare a Dării de seamă privind defalcările pentru elaborarea normativelor tehnice în construcții (Forma DNTC 25)**, care au fost aprobate prin Ordinul SFS nr. 241 din 30.04.2025.

Măsuri de administrare fiscală întreprinse

- La situația din 30.06.2025, ponderea echipamentelor de casă și de control integrate în MEV constituie 63,14% (60 608 ECC) din totalul echipamentelor de casă și de control înregistrate.
- Începând cu data de 01 iunie 2025, **toate serviciile fiscale electronice pot fi accesate doar prin intermediul Cabinetului personal al contribuabilului de pe pagina-web www.sfs.md**. Pentru a facilita accesarea acestora a fost elaborat un ghid video privind utilizarea serviciilor fiscale electronice prin intermediul Cabinetului personal. Cele menționate supra sunt condiționate de sistarea portalului www.servicii.fisc.md și stabilirea modalității de interacțiune cu SFS în mediul online exclusiv prin intermediul Cabinetul personal al contribuabilului.
- Au fost realizate măsuri de **îmbunătățire a infrastructurii pentru unele sisteme**:
 - SIA „Cabinetul personal al contribuabilului”, modulul „Mesagerie”;
 - SIA „Declarație electronică”, fiind ajustat la modificările legislative;
 - realizarea schimburilor de informații cu alte autorități publice în vederea furnizării sau consumării datelor.

- 73.68% din serviciile ale cărui proprietar este SFS, sunt prestate în format digital.
- A fost optimizat **procesul de înaintare a ordinului incaso și a dispoziției privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare și/sau de plăți ale contribuabilului** prin restricționarea automată a posibilității de înaintare a acestor documente la conturile contribuabilului la care aplicarea ordinului incaso și a dispoziției de suspendare nu se admite conform legislației fiscale.
- **Restricționarea automată a posibilității de prezentare de către contribuabil a dărilor de seamă fiscale pentru care a expirat termenul-limită de prezentare de 6 ani prevăzut de art. 188 alin. (2) din Codul fiscal.**
- În scopul asigurării unui management eficient, a fost aprobat **Conceptul privind managementul în cadrul Serviciului Fiscal de Stat**, cu realizarea ulterioare a unui curs de instruire pilot cu genericul „Management și leadership”, la care au participat 12 funcționari publici de conducere.
- În vederea dezvoltării comunicării eficiente între mediul academic și autoritățile de stat, în perioada 10-23 iunie, SFS a organizat și desfășurat un **program de instruire pentru 21 cadre didactice** din cadrul Facultății de Științe Economice a Universității de Stat din Moldova.

Transparența în activitatea SFS

Principalul instrument de comunicare al SFS rămâne a fi pagina-web oficială. Pe parcursul semestrului I al anului 2025, pe pagina-web au fost publicate:

191



comunicate de presă;

anunțuri - comunicarea prin publicitate;

1 292



62



seturi de date actualizate în Catalogul SFS de date guvernamentale;

proiecte de acte normative pentru consultări publice.

9



9 446 194
accesări



înregistrând o creștere a accesărilor cu 1,8 milioane, sau cu 23,5%, comparativ cu perioada similară a anului precedent,

Raport de activitate al SFS pentru sem. I 2025

SFS este prezent pe rețelele de socializare Facebook, Instagram, LinkedIn, Youtube și Telegram.

Urmăritori înregistrați pe rețelele de socializare					
Nr. de urmăritori la situația din 30.06.2025	19 113	1 633	1 796	742	679
Nr. de urmăritori noi înregistrați în sem. I 2025	+ 1 338	+ 271	+ 433	+ 360	+ 145

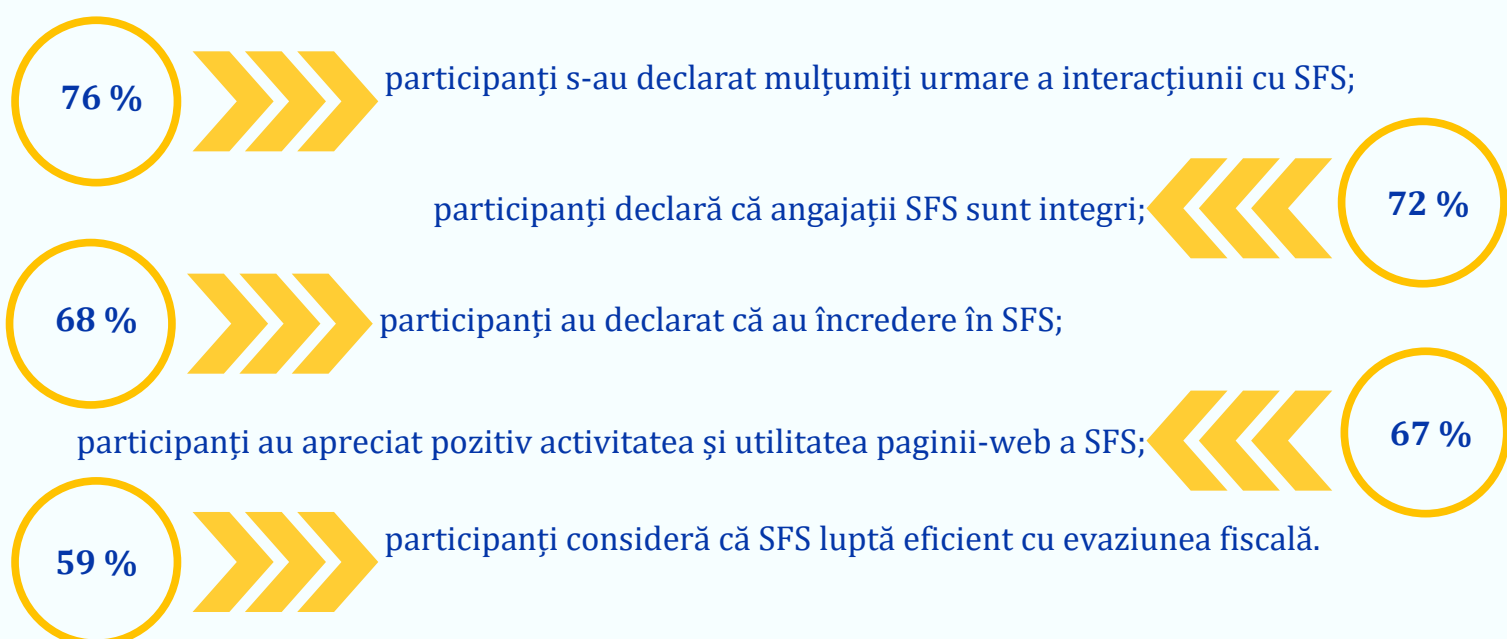
SFS a elaborat și publicat pe pagina web oficială **3 ghiduri video destinate contribuabililor**:

- Ghid de utilizare a serviciului „Contul unic”, publicat la 17 aprilie 2025;
- Ghid privind utilizarea serviciilor fiscale electronice, publicat la 05 mai 2025;
- Ghid de gestionare a rolurilor în Cabinetul personal al contribuabilului, publicat la 30 mai 2025.

• Evaluarea gradului de satisfacție a contribuabililor

SFS a desfășurat în perioada 26 mai – 07 iulie 2025 *sondajul de opinie privind gradul de satisfacție a contribuabililor urmare a interacțiunii cu SFS*, elaborat în cadrul proiectului de cooperare cu experții Agenției Fiscale Suedeze.

Chestionarul a fost completat de către 4 840 de contribuabili cu vârste cuprinse între 18 și 60+ ani, din toate regiunile țării, atât din mediul urban, cât și rural, cele mai importante constatări fiind următoarele:



Întrunirile conducerii SFS cu misiunile diplomatice



La data de 22 mai, Directoarea SFS, Olga Golban a avut o **întrevedere cu reprezentantul Ambasadei Poloniei la Kiev, prim-consilier pe chestiuni vamale și fiscale, Bartosz Gruszecki**, în contextul Memorandumului de Înțelegere privind cooperarea tehnică între Ministerele de Finanțe din Republica Moldova și Republica Polonia, semnat la Chișinău în data de 19 septembrie 2023, care vizează inclusiv componenta fiscală.

Desfășurarea întrunirilor cu alte autorități, asociații de business și mediul de afaceri

La 29 ianuarie, peste o mie de contribuabili au participat la **o sesiune de informare cu privire la decontările în numerar**, în cadrul unui eveniment organizat de Ministerul Finanțelor, Misiunea Înaltilor Consilieri ai Uniunii Europene, SFS și P.P. Monitorul Fiscal FISC.md.



La data de 30 ianuarie, conducerea SFS a avut o **întrevedere cu agenții economici care au obținut statutul de contribuabil mare pentru anii 2025-2026**, conform Ordinului SFS nr. 611 din 23.12.2024.

Directoarea SFS, Olga Golban, a participat la data de 14 martie, la **ședința privind prioritățile politicii fiscale pentru anul 2026**, organizată de Asociația Businessului European.



Raport de activitate al SFS pentru sem. I 2025



La data de 03 aprilie, Directoarea SFS (SFS), Olga Golban a participat la **Conferința dedicată celebrării Zilei Profesionale a Contabilului și Auditorului cu genericul „Contabilitatea și auditul piloni pentru reziliență și dezvoltare durabilă”**, organizată de Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP).

SFS a organizat la data de 20 mai o **ședință de lucru cu reprezentanții mediului de afaceri, contribuabili mari din sectorul comerțului cu amănuntul și cu ridicata**.



La data de 12 iunie, Directoarea SFS, Olga Golban, a avut o **întrevedere cu circa 20 de agenți economici, membri ai Alianței Întreprinderilor Mici și Mijlocii din Moldova**. Discuțiile au vizat subiecte diverse precum Programul de conformare a contribuabililor, educarea contribuabililor, precum și calendarul de transpunere a legislației Uniunii Europene în cea națională la capitolul TVA și accize.

SFS a organizat la data de 13 iunie 2025 o **ședință de conformare cu agenții economici din domeniul HoReCa** care dețin statutul de contribuabili mari - 3 contribuabili din domeniul hotelier și 14 contribuabili din domeniul alimentației publice.



La data de 20 iunie 2025, SFS a desfășurat **Consiliul de conformare cu reprezentanții domeniului turistic**, în cadrul căruia a fost reiterată importanța respectării cadrului legal în desfășurarea activității economice, fiind îndemnați contribuabilii să declare conform veniturile și să achite deplin și în termen obligațiile fiscale.

Raport de activitate al SFS pentru sem. I 2025

În perioada 29 mai – 26 iunie 2025, **15 studenți din cadrul Universității de Stat din Moldova**, specialitățile Contabilitate și Finanțe și bănci, **au desfășurat stagiul de practică în cadrul SFS.**



Acorduri de colaborare încheiate de către SFS



Centrul Național Anticorupție (CNA), Procuratura Generală (PG), Ministerul Finanțelor (MF), SFS și Uniunea Națională a Executorilor Judecătorești (UNEJ) au încheiat, la data de 18 februarie, un **Acord de colaborare interinstituțional în scopul consolidării și eficientizării procesului de recuperare a bunurilor infracționale.**

La data de 12 martie, **SFS și Banca Națională a Moldovei au încheiat un acord de colaborare în scopul promovării siguranței serviciilor de plată și instrumentelor de plată fără numerar; eficientizării procesului de reglementare și supraveghere a activității entităților supravegheate, precum și asigurării unui schimb de informații cu privire la activitatea desfășurată de prestatorii de servicii de plată, unitățile de schimb valutar, organizațiile de creditare nebancaară, asociațiile de economii și împrumut, birourile istoriilor de credit.**

La data de 08 mai, **SFS și Academia „Ștefan cel Mare” a Ministerului Afacerilor Interne au încheiat un acord de colaborare privind stabilirea cadrului pentru dezvoltarea și implementarea unor activități comune.**

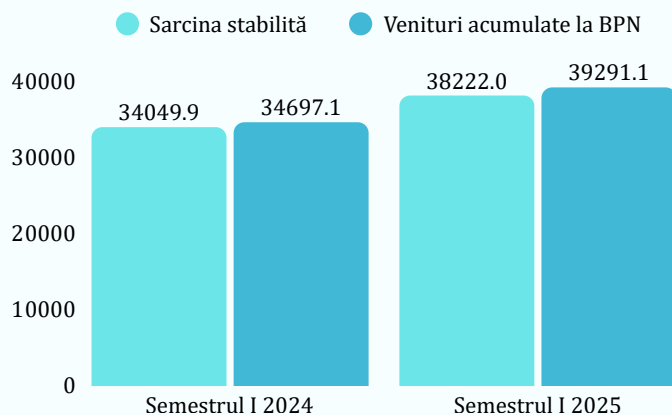


2. Colectarea veniturilor administrate de SFS la Bugetul public național

Pe parcursul a 6 luni ale anului 2025, la BPN au fost acumulate venituri administrate de SFS în sumă de **39291,1 mil. lei**, mai mult cu 4594,0 mil. lei, sau cu 13,2 % față de perioada similară a anului precedent.

Comparativ cu sarcina stabilită (38222,0 mil. lei), la BPN au fost acumulate venituri cu 1069,1 mil. lei mai mult, sau cu 2,8%.

Dinamica veniturilor administrate de SFS acumulate la BPN comparativ cu sarcina stabilită (mil. lei)



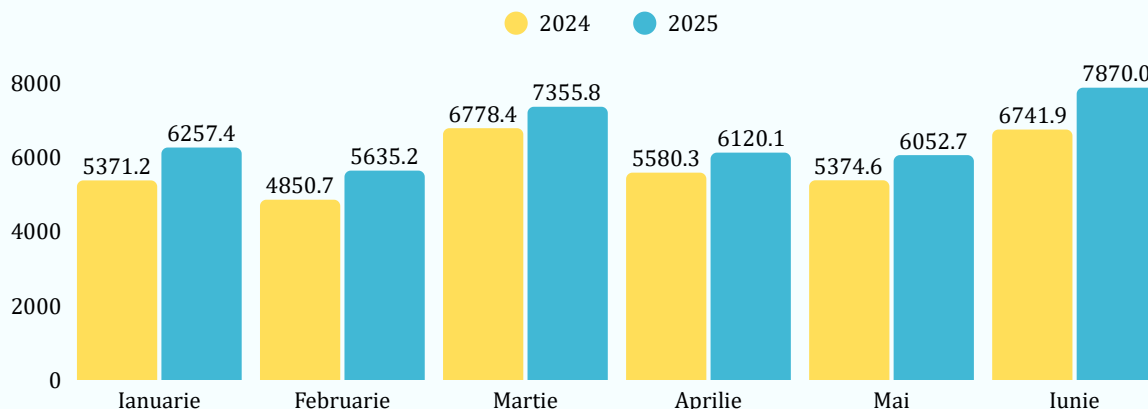
La **BS** au fost încasate **16225,9 mil. lei**, ceea ce constituie cu 1812,6 mil. lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau o creștere de 12,6%. Comparativ cu sarcina stabilită (15475,2 mil. lei) au fost acumulate venituri cu 750,7 mil. lei mai mult, sau cu 4,9%.

La **BL** încasările constituie **4450,6 mil. lei**, ceea ce reprezintă cu 569,1 mil. lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau cu 14,7 %. Comparativ cu sarcina stabilită (4325,4 mil. lei) au fost acumulate venituri cu 125,2 mil. lei mai mult, sau cu 2,9%.

La **BASS** s-au încasat **13919,9 mil. lei**, ceea ce constituie cu 1612,2 mil. lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau o creștere de 13,1%. Comparativ cu sarcina stabilită (13754,4 mil. lei) au fost acumulate venituri cu 165,6 mil. lei mai mult, sau cu 1,2%.

La **FAOAM** s-au încasat **4694,7 mil. lei**, ceea ce constituie cu 600,2 mil. lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau cu 14,7%. Comparativ cu sarcina stabilită (4667,1 mil. lei) au fost acumulate venituri cu 27,6 mil. lei mai mult, sau cu 0,6%.

Dinamica încasărilor lunare la BPN administrate de SFS în semestrul I anul 2025 comparativ cu semestrul I anul 2024 (mil lei)



Raport de activitate al SFS pentru sem. I 2025

Analiza în dinamică a încasărilor la BPN pentru semestrul I 2025 pe principalele tipuri de impozite și taxe administrate de SFS în raport cu încasările din semestrul I 2024 se prezintă în tabelul de mai jos.

Dinamica încasărilor pe principalele tipuri de impozite și taxe în perioada ianuarie-iunie a anului 2025 față de perioada similară a anului 2024 (mil. lei)

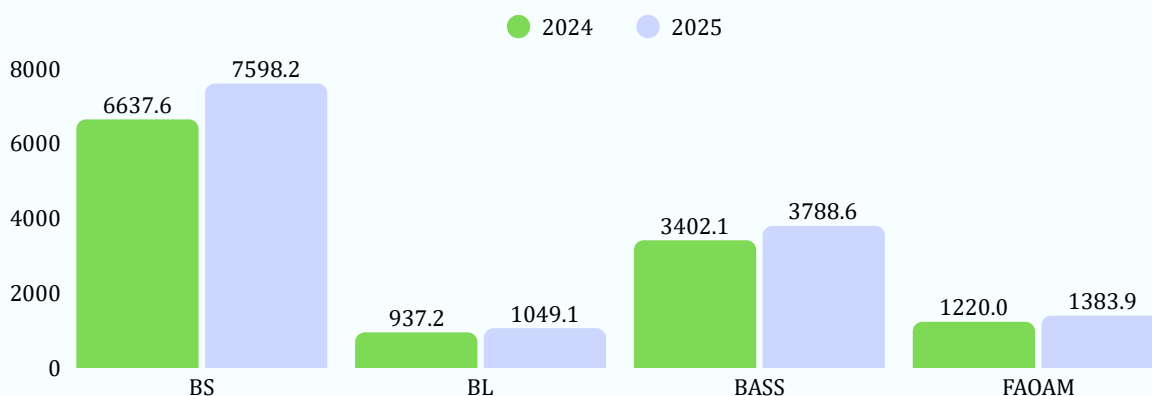
Denumirea	Încasat 6 luni 2024	Încasat 6 luni 2025	Devieri	
			+;-	%
Impozit pe venit	9 182,3	10 095,1	912,8	109,9%
Impozite pe proprietate	336,9	347,1	10,2	103,0%
TVA	5 890,1	6 826,3	936,2	115,9%
Accize	541,2	692,7	151,5	128,0%
Taxele pentru resursele naturale	27,9	33,2	5,3	118,9%
Taxa pentru folosirea drumurilor	544,3	567,2	22,9	104,2%
Alte impozite și taxe pe mărfuri și servicii	628,8	566,2	-62,6	90,0%
Venituri din proprietate	435,9	576,3	140,4	132,2%
Venituri din vânzarea mărfurilor și serviciilor	327,6	414,9	87,2	126,6%
Amenzi și sancțiuni	192,5	271,4	78,9	141,0%
Alte venituri	187,3	286,1	98,8	152,8%
Bugetul de stat (BS)	14 413,4	16 225,9	1 812,6	112,6%
Bugetele locale (BL)	3 881,5	4 450,6	569,1	114,7%
Bugetul asigurărilor sociale de stat (BASS)	12 307,7	13 919,9	1 612,2	113,1%
Fondul de asigurare obligatorie de asistență medicală (FAOAM)	4 094,5	4 694,7	600,2	114,7%
Total BPN	34 697,1	39 291,1	4 594,0	113,2%

Raport de activitate al SFS pentru sem. I 2025

Contribuabilii mari reprezintă un segment notoriu de agenți economici care, reieșind din activitățile desfășurate, cifra de afaceri și, respectiv, impozitele și taxele achitate, contribuie esențial la formarea veniturilor bugetare.

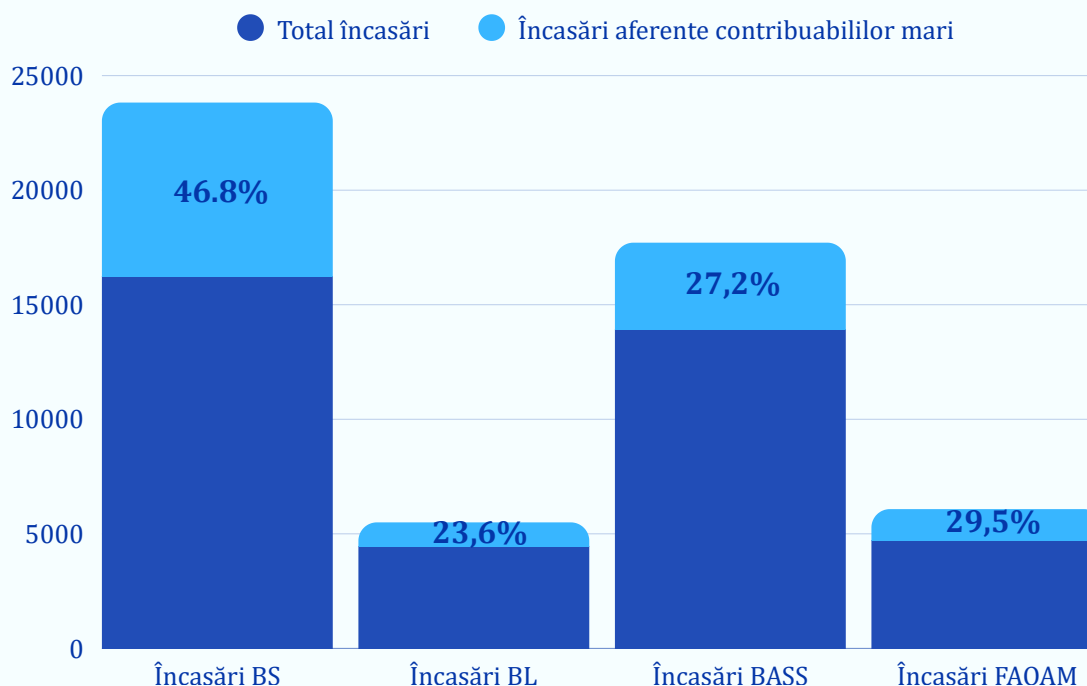
SFS a identificat **550 agenți economici-contribuabili mari**, dar și **500 persoane fizice cu venituri mari**.

Dinamica încasărilor SFS aferente contribuabililor mari, pe tipuri de bugete, în semestrul I anul 2025 comparativ cu semestrul I anul 2024 (mil lei)



În 6 luni ale anului 2025, încasările SFS de la contribuabilii mari la Bugetul public național au înregistrat suma de **13 819,82 mil lei**, ceea ce constituie **o creștere cu 2 200,81 mil lei** comparativ perioada similară a anului precedent, sau **35,2 % din totalul veniturilor acumulate la BPN**.

Ponderea încasărilor SFS aferente contribuabililor mari în totalul încasărilor pe tipuri de bugete, în semestrul I anul 2025 (mil lei)



Cei mai mari plătitori, pe tipuri de impozite se prezintă în tabelul de mai jos:

Cei mai mari plătitori pe tipuri de impozite și taxe, în semestrul I 2025 (mii lei)

Denumirea impozitelor și taxelor	Încasat 6 luni 2025 (mii lei)	Contribuabili mari
Impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător	113 612	B.C. MAIB S.A.
	110 977	BC "Moldindconbank" S.A.
Taxa pe valoarea adăugată	328 001	"ENERGOCOM" S.A.
	145 464	I.C.S. "PREMIER ENERGY" S.R.L.
	133 641	I.C.S. PREMIER ENERGY DISTRIBUTION S.A.
Accize	283 669	TUTUN-CTC S.A.
	134 313	INTERNATIONAL TOBACCO S.R.L.
Total	1 249 677	
Pondere în totalul plăților BPN achitate de contribuabili mari menționați	9,1%	

Conformarea benevolă a contribuabililor mari este o prioritate pentru autoritatea fiscală, fapt ce conduce la înregistrarea unui *procent scăzut al contribuabililor restanțieri*, în privința cărora este asigurată aplicarea instrumentelor și procedeele de colectare a arieratelor.

3. Gestionarea creanțelor înregistrate la BPN

La situația din 30.06.2025, conform datelor din SI al SFS se înregistrează restanță la plăți de bază în sumă totală de **2 176,5 mil lei**. Comparativ cu situația din 31.12.2024, restanța înregistrează o *majorare cu 372,0 mil lei, sau cu 20,6%*.

Dinamica restanței la Bugetul public național la situația din 30 iunie 2025 comparativ cu situația din 31 decembrie 2024 se prezintă în tabelul de mai jos.

Dinamica restanței la Bugetul public național la situația din 30 iunie 2025 comparativ cu situația din 31 decembrie 2024 (mil. lei)

Denumirea impozitelor și plăților restante	Restanța la începutul perioadei	Restanța la sfârșitul perioadei	Devieri	
	31 decembrie 2024	30 iunie 2025	+;-	%
Impozit pe venit	583,8	623,4	39,6	106,8%
Impozite pe proprietate	141,2	294,1	152,9	208,3%
TVA	451,4	477,0	25,6	105,7%
Accize	14,2	13,5	-0,7	95,3%
Taxele pentru resursele naturale	18,5	19,4	0,8	104,5%
Taxa pentru folosirea drumurilor	12,2	1,9	-10,2	16,0%
Alte impozite și taxe	78,8	70,9	-7,8	90,1%
Bugetul de stat (BS)	865,1	866,6	1,6	100,2%
Bugetele locale (BL)	434,9	633,6	198,6	145,7%
Bugetul asigurărilor sociale de stat (BASS)	366,1	527,5	161,4	144,1%
Fondul de asigurare obligatorie de asistență medicală (FAOAM)	138,4	148,8	10,4	107,5%
Total BPN	1 804,5	2 176,5	372,0	120,6%

Raport de activitate al SFS pentru sem. I 2025

În scopul stingerii obligațiilor fiscale ale contribuabililor restanțieri, pe parcursul 6 luni 2025, de către SFS au fost aplicate modalitățile de executare silită prevăzute de Codul fiscal, prin intermediul cărora, au fost încasate **1 050,86 mil lei**, sau *cu 125,97 mil lei mai mult* față de aceeași perioadă a anului precedent, inclusiv:

**1 029,53
mil lei**



încasări din conturile bancare ale contribuabililor restanțieri și debitorii acestora;

sume ridicate din casieriile agenților economici restanțieri.



**21,33
mil lei**

**154,82
mil lei**

valoarea bunurilor sechestrate, la situația din 30.06.2025, care urmează a fi comercializate, iar sumele încasate urmează a fi transferate la buget.

5 contracte

contracte de modificare a termenului de stingere a obligației fiscale încheiate, cu suma obligației fiscale eşalonate în mărime de **6,55 mil lei**.

7 gajuri

gajuri aplicate, valoarea bunurilor gajate constituind **6,27 mil lei**.

**224
mandate de
executare**

mandate de executare recepționate bazate pe dispoziții de drept public, în sumă de **17,16 mil lei**, dintre care *42 mandate au fost executate integral* în sumă de 2,33 mil lei, iar *8 mandate au fost executate parțial* în suma de 0,16 mil lei.

29 vizite

vizite la executorii judecătorești în vederea verificării corectitudinii solicitării și restituirii sumelor avansate în cadrul procedurilor de executare. În rezultat, au fost încasate creanțe în sumă de **6,03 mil lei**.

4. Evidența contribuabililor

La situația din 30.06.2025, în Registrul fiscal de stat sunt înregistrați **198 090 contribuabili**. Comparativ cu perioada similară a anului precedent, numărul acestora s-a diminuat cu circa 0,9 %. Diminuarea numărului de contribuabili este determinată de procesul de radiere al agenților economici inactivi, inclusiv a gospodăriilor țărănești care nu activează.

Dinamica numărului contribuabililor înregistrați după forma organizatorico-juridică în perioada semestrului I 2023 - semestrul I 2025

Forma organizatorico-juridică	Nr. contribuabililor înregistrați la situația din		
	30 iunie 2023	30 iunie 2024	30 iunie 2025
Întreprinderi individuale	29 806	26 300	22 887
Gospodării țărănești	23 475	14 987	13 325
Societăți cu răspundere limitată	106 800	111 549	114 938
Asociații obștești	14 637	14 910	14 705
Activitate independentă	2 140	6 433	6 441
Persoane ce practică activitate profesională	3 792	3 853	3 847
Alte forme de proprietate	21 974	21 826	21 947
Total	202 624	199 858	198 090

5. Conformarea fiscală

5.1. Activitatea de conformare fiscală voluntară

Pe parcursul semestrului I al anului 2025, în conformitate cu prevederile Programului de conformare pentru anul 2024, au fost monitorizați **1 651 contribuabili**, care activează în următoarele segmente ale economiei naționale:



Comerțul cu ridicata
și amănuntul

Industria
prelucrătoare

Asistență
stomatologică

Transport și
depozitare

Construcție

Astfel, la situația din 30.06.2025 aferent eșantionului de contribuabili monitorizați prin prisma Programului de conformare în perioada 01.01.2025-30.06.2025, au fost înregistrate următoarele rezultate:

Indicatori	Suma (mil lei)	Devieri la sit. 30.06.25/30.06.24 (%)
Obligații fiscale calculate la BPN	576,5	↑ 14%
Obligații fiscale achitate la BPN	569,1	↑ 16%

Pe parcursul 6 luni 2025, SFS a întreprins acțiuni de informare și conformare a contribuabililor la aspectele fiscale aferente următoarelor domenii:

Chiria bunurilor imobiliare

- **885 persoane fizice identificate;**
- **14 379 contracte** de locațiune/chirie înregistrate;
- **44,6 mil lei încasați**, ceea ce constituie *cu 29,3%, sau cu 10,1 mil lei mai mult* decât în perioada similară a anului 2024.



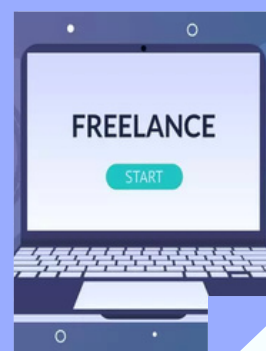
Monitorizarea plătitorilor TVA

- **1 669 vizite fiscale și 881 chestionare** la contribuabilii – subiecți impozabili cu TVA;
- **35 031 notificări remise/apeluri efectuate** cu privire la divergențele stabilite în declarațiile privind TVA;
- **17,93 mil lei calculat suplimentar TVA la BPN.**



Declararea veniturilor persoanelor fizice din serviciile prestate către companii IT, freelance

- **317 persoane fizice** care au prestat servicii către companii nerezidente, freelanceri, conformate benevol;
- **204,59 mil lei venit declarat suplimentar**, ca rezultat al măsurilor întreprinse;
- **25,73 mil lei impozit pe venit calculat suplimentar**, ca rezultat al măsurilor întreprinse.



Monitorizarea contribuabililor care au obținut creștere de capital din înstrăinarea activelor

- **268 persoane fizice** supuse acțiunilor de informare și conformare voluntară;
- **153 persoane fizice** care au prezentat declarațiile cu privire la impozitul pe venit;
- **3,49 mil lei impozit pe venit calculat suplimentar.**



Monitorizarea contribuabililor din domeniul prestărilor serviciilor de apostilare

- **119 persoane fizice** supuse acțiunilor de informare și conformare voluntară;
- **73 persoane fizice** care au prezentat declarațiile cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2024;
- **0,38 mil lei impozit pe venit calculat suplimentar la BPN.**



Monitorizarea contribuabililor aferent impozitului pe venit din activitate de întreprinzător

- **4,03 mil lei impozit pe venit calculat suplimentar**, urmare a acțiunilor de conformare aplicate față de 11 contribuabili care au amânat plata impozitului conform art. 87 alin. (1¹) din Codul fiscal și au achitat dividende pe parcursul A/2024.
- **8,78 mil lei impozit pe venit calculat suplimentar** în rezultatul acțiunilor de conformare față de 125 contribuabili care au aplicat prevederile art. 87 alin. (1¹) din Codul fiscal, dar nu corespund criteriilor de eligibilitate.



5.2. Informarea și educarea contribuabililor

Seminare de instruire cu contribuabilii

273
seminare



organizate și desfășurate de către Direcțiile deservire fiscală, cu participarea a 6 143 contribuabili;

sesiuni de instruire organizate în colaborarea cu P.P. „ Monitorul Fiscal FISC.MD”, la care au participat 6 365 contribuabili.



6 sesiuni

Instrumentul Centrul Unic de Apel al SFS

În perioada 01.01.2025-30.06.2025 la Centrul Unic de Apel al SFS au fost recepționate **64 496 de apeluri**, dintre care **27%** constituie apelurile pentru oferirea *consultațiilor în domeniul legislației fiscale*, iar **73%** constituie apelurile de solicitare a *suportului tehnic*.

Campanii de informare cu contribuabilii

Campania de informare și recepționare a Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2024 aferent persoanelor fizice.



Ca rezultat, au fost recepționate 206 682 Declarații cu privire la impozitul pe venit depuse de contribuabili – persoane fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, ceea ce reprezintă cu 9742 declarații mai mult comparativ cu perioada fiscală a anului 2023, sau cu 4,9 % mai mult.

Campania de informare privind termenul limită de achitare a impozitului pe bunurile imobiliare/ impozitului funciar pentru anul 2025.



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 sem.I al anului curent, au fost deserviți 17 191 de contribuabili în cadrul 707 de vizite în primăriile din toată țara.

Instrumentul Baza Generalizată a Practicii Fiscale

87
ordine



ordine aprobate cu privire la modificarea Bazei generalizate a practicii fiscale

întrebări-răspunsuri modificate/completate și publicate pe pagina oficială a SFS



387
întrebări -
răspunsuri

Totodată, au fost furnizate consultații persoanelor fizice și juridice cu scop consultativ/explicativ a aplicării legislației fiscale 1 650 (în scris) și 1 200 (prin telefon).

5.3. Activitatea de conformare fiscală forțată

11 269 controale
fiscale efectuate



cu 867 (sau 7,14 %) controale mai puține comparativ cu semestrul I al anului 2024 (12 136 controale)

527 controale
fiscale planificate,
conform Planului
anual de control



cu 4% mai puține controale planificate în anul 2025, comparativ cu anul 2024 (549 controale)

80 controale
fiscale inopinate
planificate în baza
analizelor de risc



cu 10 controale mai mult decât în perioada similară a anului precedent, sau cu 14,28% (în semestrul I al anului 2024 au fost planificate 70 controale)

7 365 controale
fiscale în cadrul
cărora au fost stabilite
încalcări ale legislației
fiscale



cu 369 controale fiscale mai puțin față de perioada similară a anului precedent, sau cu 4,77 % (7 734 controale în sem. I 2024)

Raport de activitate al SFS pentru sem. I 2025

566,99 mil lei
obligatii fiscale
calculate
suplimentar la
buget*



cu 158,82 mil lei mai puțin față de perioada similară a
anului precedent, sau cu 38,91 % (408,17 mil lei în
sem. I 2024)

În perioada semestrul I al anului 2025, în rezultatul controalelor efectuate și a deciziilor adoptate, **suma pierderilor fiscale a fost micșorată cu 431,18 mil lei**, iar în perioada semestrului I 2024 a fost micșorată cu 83,83 mil lei.

Totodată, **suma TVA spre deducere a fost micșorată în semestrul I 2025 cu 30,08 mil lei**, ceea ce reprezintă o scădere de 17,08% comparativ cu semestrul I 2024, când suma respectivă a fost micșorată 36,28 mil lei.

Rezultativitatea controalelor fiscale constituie 65,36%, cu 1,63 p.p mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, care a constituit 63,73%.

La situația din 30.06.2025, **Planul anual de control a fost realizat la nivel de 47,9 %**, iar **listele de controale inopinate în baza analizelor de risc au fost realizate la nivel de 70,1%**.

Pe parcursul 6 luni 2025, au fost desfășurate acțiunile complexe de control fiscal, conform analizei de risc, axate pe următoarele domenii:

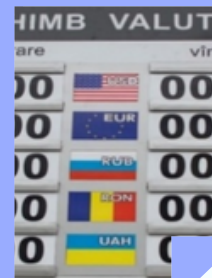
Transport rutier de pasageri în regim taxi

- **au fost efectuate 945 controale fiscale**, fiind întocmite 406 note de constatare;
- **60 operatori de transport în regim taxi au fost sancționați** pentru nereguli comise de șoferii angajați, fiind **aplicate sancțiuni contravenționale în valoare totală de 0,058 mil lei**;
- **540 persoane fizice** care desfășurau activități ilicite în domeniu au fost **sancționate cu amenzi contravenționale de 0,837 mil lei**.



Activitatea caselor de schimb valutar

- **au fost efectuate 33 controale fiscale** la contribuabilii care desfășoară activități de schimb valutar;
- au fost aplicate **sancțiuni fiscale în sumă totală de 0,030 mil lei**;
- au fost întocmite **8 procese verbale contravenționale**, cu aplicarea **sancțiunilor în sumă totală de 0,011 mil lei**.



*Din sumele total calculate:

- **94,73 mil lei** au fost calculate aferent cazurilor de control în legătură cu intentarea procedurii de insolvabilitate, sau **17 %** (dintre care 63,27 mil lei calculate prin metode și din surse indirecte);
- **32,07 mil lei** au fost calculate prin metode și din surse indirecte, sau **5,6 %**.

Activitatea de comerț

- au fost efectuate **1 489 controale fiscale**;
- au fost aplicate **sanțiuni fiscale în sumă de 5,475 mil lei**;
- au fost întocmite **692 procese verbale contravenționale**, cu aplicarea **sanțiunilor în sumă de 0,776 mil lei**.



Comerțul electronic

- au fost identificate **721 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 **193 procese verbale cu privire la contravenție**;
- au fost aplicate **sanțiuni contravenționale în sumă de 0,33 mil lei**.



Comerț cu metale și pietre prețioase

- au fost efectuate **39 controale fiscale**;
- au fost aplicate **sanțiuni fiscale în sumă de 0,045 mil lei**;
- au fost întocmite **20 procese verbale contravenționale**, cu aplicarea **sanțiunilor în sumă de 0,103 mil lei**.



Activitate în domeniul HoReCa/ zone de agrement

- au fost efectuate **291 controale fiscale**;
- au fost aplicate **sanțiuni fiscale în sumă de 0,93 mil lei**;
- au fost întocmite **178 procese verbale contravenționale**, cu aplicarea **sanțiunilor în sumă de 0,29 mil lei**.



Activitate în domeniul reparația și întreținerea autovehiculelor/spălătorie auto

- au fost efectuate **73 controale fiscale**;
- au fost aplicate **sanțiuni fiscale în sumă de 0,211 mil lei**;
- au fost întocmite **34 procese verbale contravenționale** cu aplicarea **sanțiunilor în sumă de 0,045 mil lei**.



Activitate de comerț cu pește viu

- au fost efectuate **48 controale fiscale** la contribuabilii care comercializează pește;
- au fost aplicate **sanțiuni fiscale în sumă totală de 0,148 mil lei**;
- au fost întocmite **8 procese verbale contravenționale**, cu aplicare **sanțiunilor în sumă totală de 0,037 mil lei**.

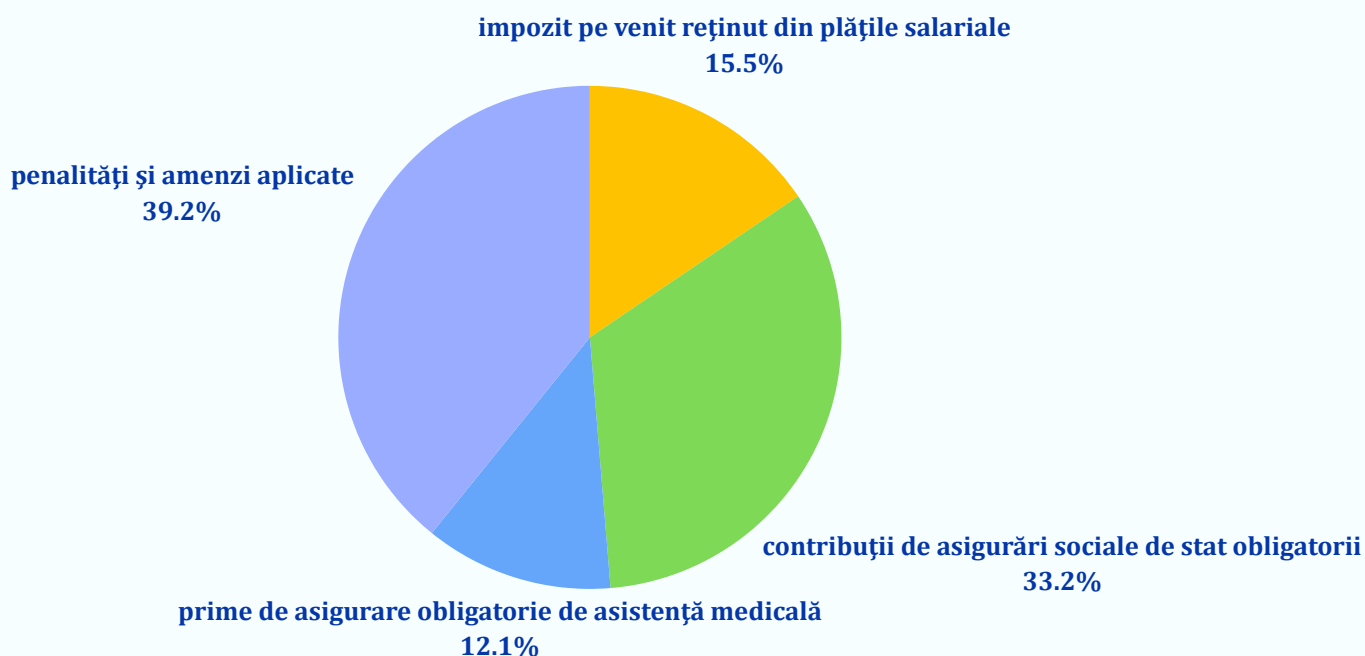


5.4. Minimizarea practicii de achitare a salariilor „în plic” și a muncii „la negru”

Pe parcursul 6 luni 2025, au continuat acțiunile de diminuare a fenomenului salariilor „în plic” și a muncii „la negru”, fiind efectuate **vizite fiscale la 4 034 agenți economici** și **desfășurate 103 seminare** pentru angajați și angajatorii din sectoarele cu risc înalt de neconformare privind aplicarea legislației în domeniul relațiilor de muncă.

Drept urmare a măsurilor de conformare voluntară întreprinse, s-a înregistrat o creștere în partea ce ține de obligațiile fiscale calculate aferente plăților salariale în sumă totală de **851,41 mil lei**, sau **cu 52,34 % mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent**.

Obligații aferente plăților salariale calculate suplimentar pentru plată la buget



**88 decizii
adoptate**

asupra cazurilor de încălcare a legislației în domeniul raporturilor de muncă (diminuarea fondului de salarizare, impozitului pe venit, contribuțiilor de asigurări sociale și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală), inclusiv referitor la încălcările ce vizează corectitudinea calculării și achitării plăților salariale, impozitelor și defalcărilor aferente acestora;

**10,31
mil lei**

obligații aferente plăților salariale calculate suplimentar pentru plată la buget, dintre care **achitate 6,62 mil lei**.

6. Alte domenii de activitate ale administrației fiscale

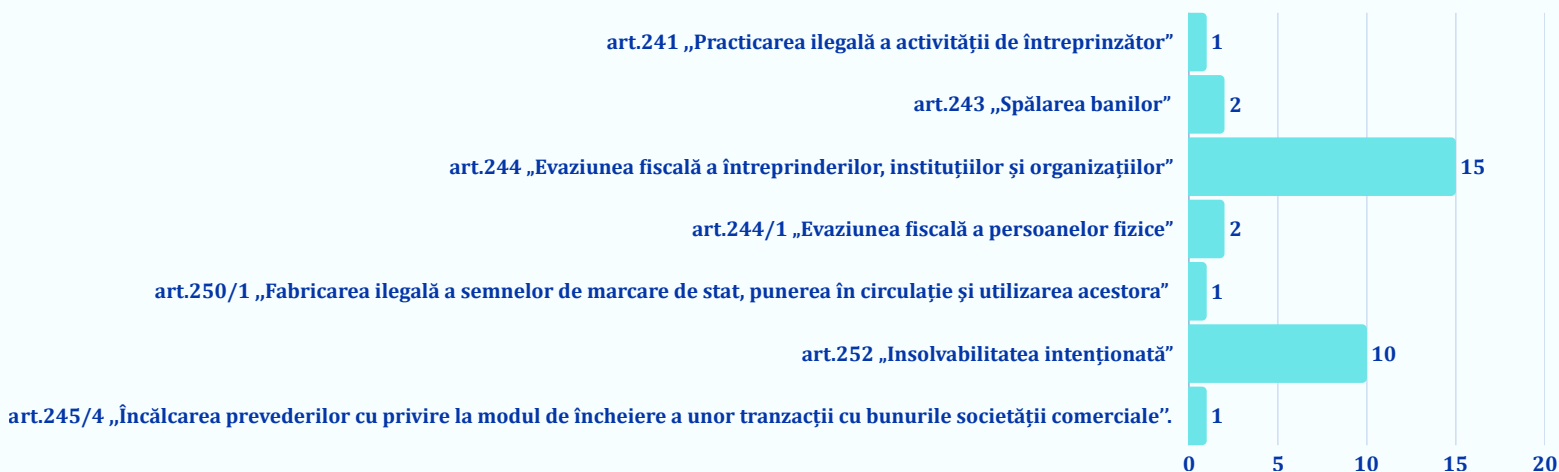
6.1. Activitatea juridică

La situația din 30 iunie 2025, SFS a fost parte în **656 cauze judiciare** în ordinea contenciosului administrativ, dintre care s-au examinat definitiv și irevocabil **46 cauze judiciare**, pe **97,8%** din cauze instanțele de judecată s-au expus în favoarea SFS.



6.2. Activitatea de investigare și urmărire penală

Organul de urmărire penală al SFS, sub conducerea Procuraturii pentru Combaterea Criminalității Organizate și Cauze Speciale, în perioada 01.01.2025 - 30.06.2025, a început urmărirea penală pe 32 cauze penale, în baza prevederilor Codului penal, dintre care:



Din totalul cauzelor penale aflate în gestiunea Direcției generale antifraudă din cadrul SFS, pe parcursul semestrului I al anului 2025, au fost întreprinse următoarele:



cauze penale în care au fost întocmite rapoarte cu propunerea de a finisa urmărirea penală cu remiterea cauzelor penale în instanța de judecată competentă.

cauze penale în privința cărora urmărirea penală a fost finalizată, după cum urmează: **17 cauze penale au fost clasate/încetate** și **9 cauze penale au fost suspendate** din motiv că, învinuiții au fost anunțați în căutare.

Organul de constatare al SFS, în perioada 01.01.2025 - 30.06.2025, a înregistrat **106 sesizări în Registrul de evidență a altor informații referitoare la infracțiuni și incidente**.

Totodată, au fost emise **49 de procese-verbale** cu privire la constatarea infracțiunii, **39 încheieri** privind încetarea examinării faptelor precum și **16 materiale au fost remise după competență**.

Raport de activitate al SFS pentru sem. I 2025

Ofițerii Direcției generale antifraudă a SFS, 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, fiind constatate următoarele:

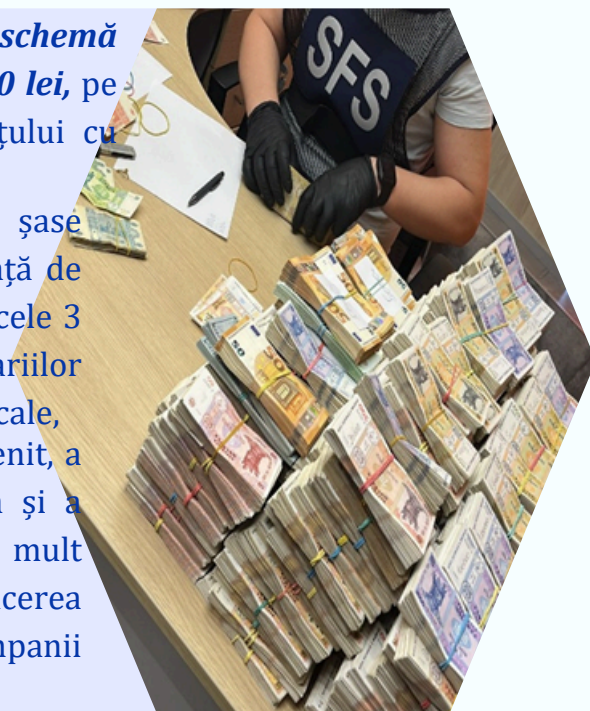


SFS de comun cu procurorii PCCOCS, au deconspirat o ***schemă de evaziune fiscală și spălare de bani a unui centru de apel din Chișinău, cu prejudicii de peste 164 milioane lei.***

Schema pusă la cale de cei doi recunoscuți ca bănuți de Procuratura pentru Combaterea Criminalității Organizate și Cauze Speciale (PCCOCS) – administratorul și contabilul centrului de apel – au aplicat ilegal, în perioada 2019-2023, un regim fiscal preferențial, beneficiind contrar legii de facilitățile oferite, așa cum au declarat inițial că ar presta servicii într-un alt domeniu, care s-ar bucura de un astfel de regim simplificat (cu mai puține taxe achitate).

SFS, sub conducerea procurorilor PCCOCS, au investigat o ***schemă de evaziune fiscală și spălare de bani de peste 13.000.000 lei***, pe parcursul anului 2023, în domeniul importului și comerțului cu îmbrăcăminte și încălțăminte.

Drept urmare, PCCOCS le-a prezentat învinuirile la șase persoane din conducerea a trei companii, precum și față de cele trei companii. Schema infracțională desfășurată în cele 3 companii din Chișinău era exprimată prin acordarea salariilor „în plic” către muncitori și evitarea emiterii bonurilor fiscale, ceea ce reducea ilegal din plata TVA și a impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii. Mai mult decât atât, pentru tănuirea acestor venituri ilicite, conducerea celor trei companii ar fi acordat propriilor companii împrumuturi de aproape 3.000.000 de lei.



Ofițerii Direcției generală antifraudă a SFS, sub conducerea PCCOCS, și cu suportul ofițerilor Brigăzii de poliție cu destinație specială "Fulger" a IGP, au efectuat la data de 16 aprilie 2025 ***percheziții în cadrul unei cauze penale privind practicarea ilegală a activității de întreprinzător cu obținerea unui profit în proporții deosebit de mari.*** La persoanele suspectate de comiterea infracțiunii, în pofida faptului că anterior le-au fost ridicate utilajele pentru transmiterea semnalelor video, în adrul perchezițiilor au fost depistate alte dispozitive cu ajutorul cărora continuau activitatea infracțională. Respectiv la 16 aprilie 2025, au fost efectuate percheziții repetate, cu implicarea echipelor BDS "Fulger", în rezultatul cărora au fost ridicate utilajele pentru transmiterea semnalelor video.

Raport de activitate al SFS pentru sem. I 2025

PCCOCS, de comun cu SFS, au efectuat o **cercetare penală a patru administratori ai companiilor care colectează metal uzat, dar care în perioada anilor 2019-2021 au ascuns de la stat impozite de peste 6.500.000 lei**. Urmare a informațiilor preliminare deținute despre această evaziune fiscală, oamenii legii au desfășurat percheziții în Chișinău și suburbii, precum și în raioanele Ștefan Vodă, Drochia și Orhei. În rezultatul perchezițiilor, au fost ridicate sume de aproape 100.000 lei, peste 12.000 euro și peste 7.000 dolari care ar fi fost incluși în schema de evaziune fiscală, precum și documente contabile, înscrisuri de ciornă și purtători de informații. Acestea urmează să fie supuse examinării de către oamenii legii pentru continuarea investigațiilor, timp în care persoanele beneficiază de prezumția nevinovăției, potrivit legii.



PCCOCS, de comun cu SFS, au capturat **peste 940 de articole din metale și pietre prețioase cu marcaje (probe) false, vândute în mai multe localități din Moldova**. Perchezițiile au vizat o întreagă rețea de companii, care puneau în vânzare astfel de articole cu marcaje false, precum inele, cercei, brățări, pandantive, lanțuri și butoni. Suplimentar, au fost ridicate înscrisuri de ciornă, copii ale actelor contabile și copii a registrelor, documente primare și registratoare video. Urmare a acestor percheziții, oamenii legii investighează persoane din conducerea companiilor vizate pentru fabricarea acelor marcaje false și vânzarea de articole pe care marcajele false au fost aplicate, cu evitarea procedurii oficiale de aplicare a lor.

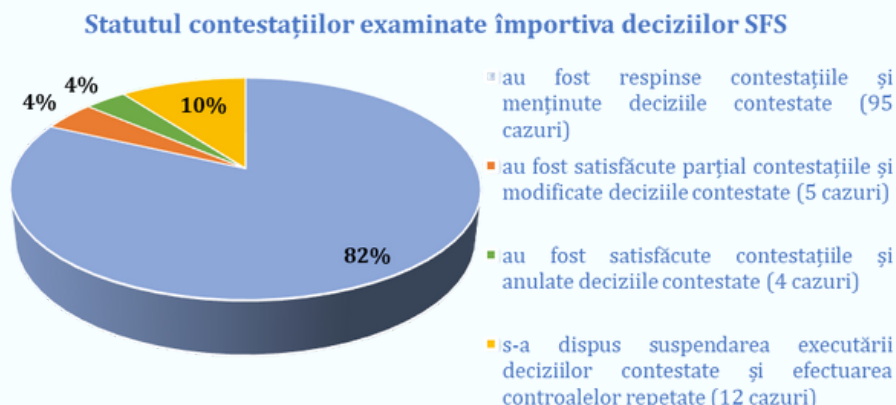
Ofițerii Direcției generale antifraudă a SFS, sub conducerea PCCOCS, au efectuat **percheziții la 3 agenți economici bănuți de evaziune fiscală în valoare de 5,5 milioane lei**. Acțiunile infracționale s-au manifestat prin efectuarea procurărilor fictive de mărfuri având drept scop creșterea cheltuielilor și diminuarea impozitelor, achitarea salariului sub formă de diurne având scopul eschivării de la plăți la Bugetul public național. În cadrul perchezițiilor au fost ridicate tehnică de calcul, înscrisuri de ciornă, precum și mijloace financiare în valoare de 200 mii euro.



PCCOCS, de comun cu SFS, au investigat o **schemă de evaziune fiscală și spălare de bani de peste 11.000.000 lei comisă de o asociație patronală în anii 2020-2024**. Investigațiile preliminare arată că asociația patronală, implicată în colectarea și reciclarea deșeurilor a realizat profituri în proporții considerabile, fără să respecte cadrul legal aferent unei entități comerciale, s-a eschivat de înregistrare ca plătitor TVA, nu a prezentat declarațiile și respectiv nu a achitat la buget TVA.

6.3. Contestații

SFS pentru 6 luni ale anului 2025 a examinat **133 contestații** împotriva deciziilor SFS sau acțiunilor funcționarilor fiscali, fiind emise **116 decizii pe marginea contestațiilor**, conform diagramei alăturată.



În **17 cazuri** a fost refuzată examinarea, din motivul nerespectării procedurii de depunere a contestației.

6.4. Proceduri de insolabilitate

În perioada 01.01.2025-31.06.2025, au fost reprezentate interesele SFS în **2860 proceduri de insolabilitate**, dintre care **361 pricini judiciare au fost finalizate**. În cadrul acestor proceduri de insolabilitate, **creanțele validate ale SFS constituie suma de 8 017, 78 mil lei**.

Pe parcursul a 6 luni a anului 2025:

4,62 mil lei creanțe validate au fost stinse în cadrul procedurilor de insolabilitate, sau cu **3,06 mil lei mai puțin** comparativ cu aceeași perioadă în anul precedent;

creanțe validate au fost admise spre încasare din contul persoanelor fizice în baza titlurilor executorii, sau cu **377,81 mil lei mai puțin** comparativ cu aceeași perioadă în anul precedent. **35,37 mil lei**

6.5. Bunuri confiscate

La situația din 30.06.2025 la evidența SFS se aflau stocuri de bunuri confiscate în sumă de **58,41 mil lei**, iar pe parcursul anului la evidență au fost **preluate bunuri confiscate în valoare de 27,05 mil lei**.

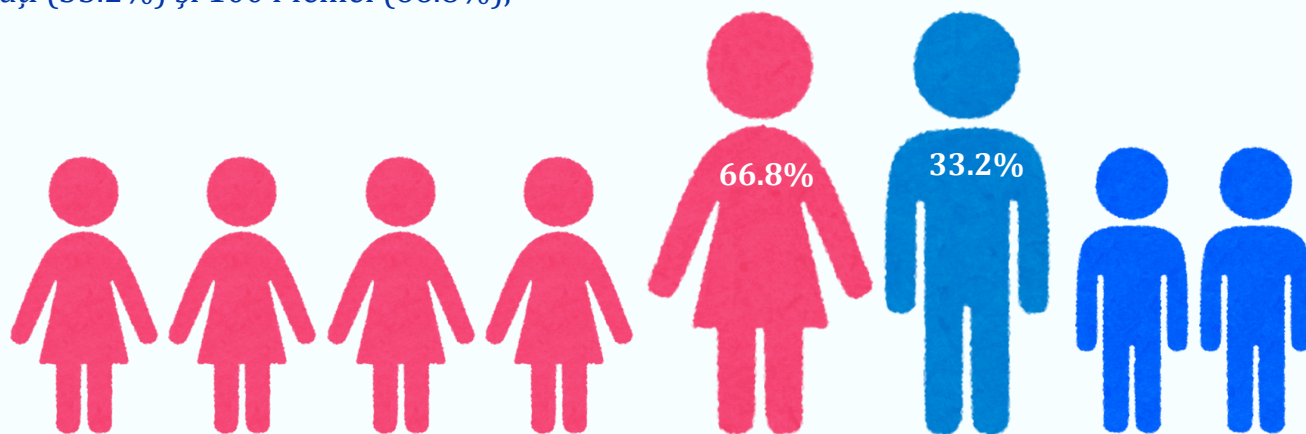
3 913,54 mii lei suma virată în Bugetul de stat rezultată din încasările de la vânzarea bunurilor confiscate;

38,28 mii lei suma bunurilor confiscate nimicite;

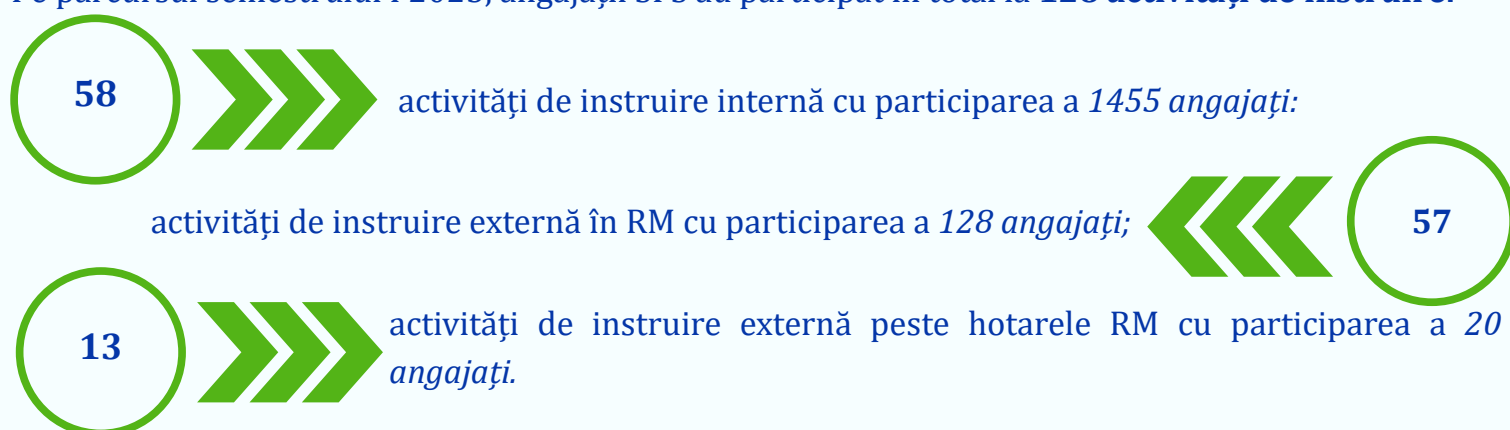
195,66 mii lei suma bunurilor confiscate transmise cu titlu gratuit.

6.6. Managementul resurselor umane

La situația din 30.06.2025, în cadrul SFS erau ocupate **1503 funcții publice/posturi**, gradul de ocupare fiind de **83.5% din efectivul-limită** de personal stabilit (1800 unități), dintre care 499 bărbați (33.2%) și 1004 femei (66.8%),



Pe parcursul semestrului I 2025, angajații SFS au participat în total la **128 activități de instruire**.

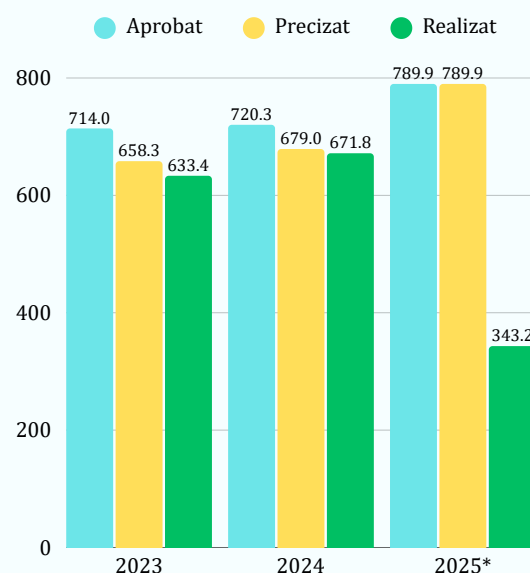


6.7. Planificarea și executarea bugetului

În conformitate cu Legea nr.310 din 26 decembrie 2024 a bugetului de stat pentru anul 2025, pentru finanțarea bugetului SFS, de la componenta de bază a Bugetului de stat, pentru anul 2025 au fost aprobate mijloace financiare în sumă de **789,88 mil lei**.

Alocațiile bugetare precizate la partea de venituri au constituit **789,88 mil lei**, fiind realizate în perioada menționată în sumă de **343,15 mil lei**, iar la partea de cheltuieli și active nefinanciare au constituit **789,88 mil lei**, fiind realizate în sumă de **343,32 mil lei** (ce constituie 43,46 % din bugetul alocat).

Bugetul SFS în perioada 2023-2025 (mil lei)



6.8. Achiziții publice

Pe parcursul semestrului I al anului 2025, SFS a încheiat 76 contracte de achiziții publice în sumă totală de 233,08 mil lei.

Contracte de achiziții publice	Nr. contracte încheiate în sem. I 2025	Valoarea contractelor încheiate (mii lei)
Contracte de valoare mică (VM)	54	4 560,86
Contracte de negociere fără publicarea unui anunț de participare (NFP)	8	72 802,63
Contracte prin cererea ofertei de preț (COP)	6	1 339,41
Contracte de licitație deschisă (LD)	8	154 384,34
Total	76	233 087,24

6.9. Auditul intern

În vederea fortificării sistemului de control intern managerial și îmbunătățirii activității SFS, pe parcursul semestrului I 2025, au fost realizate **3 misiuni de audit intern** de asigurare aferente domeniilor operațional și suport cu risc sporit.

Evaluarea procesului de gestionare de către DDF Cahul a riscurilor administrare fiscală aferente impozitului pe venit a persoanelor fizice cetățeni

Evaluarea procesului de achiziții publice, generalizarea și planificarea necesarului de bunuri, lucrări și servicii

Evaluarea procesului de administrare și evidență a bunurilor consumabile și mijloacelor fixe din gestiunea SFS

11 recomandări înaintate de optimizare a segmentelor auditate și tratare a situațiilor identificate;
91,04% - nivelul de implementare a recomandărilor urmărite aferent perioadei 2024.

Ca urmare a recomandărilor înaintate și implementate a fost asigurată optimizarea proceselor (inclusiv și pe aspectul IT) aferent executării silite, restituirii TVA, acurateței datelor din SISFS, arhivării datelor, gestionării utilizatorilor, protecția datelor cu caracter personal, gestionării patrimoniului, administrarea obligațiilor fiscale a persoanelor fizice cetățeni, etc.

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

7

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

Pe parcursul semestrului I 2025, au fost înregistrate următoarele cazuri:

23



cazuri de declarare a cadourilor inadmisibile;

cazuri de declarare a cadourilor admisibile oferite angajaților SFS;

3



1



caz de influență necorespunzătoare;

sesizări în adresa CNA documentate inițial de către subdiviziunea de securitate internă și anticorupție, conform denunțurilor făcute de către funcționarii fiscali.

9



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

74

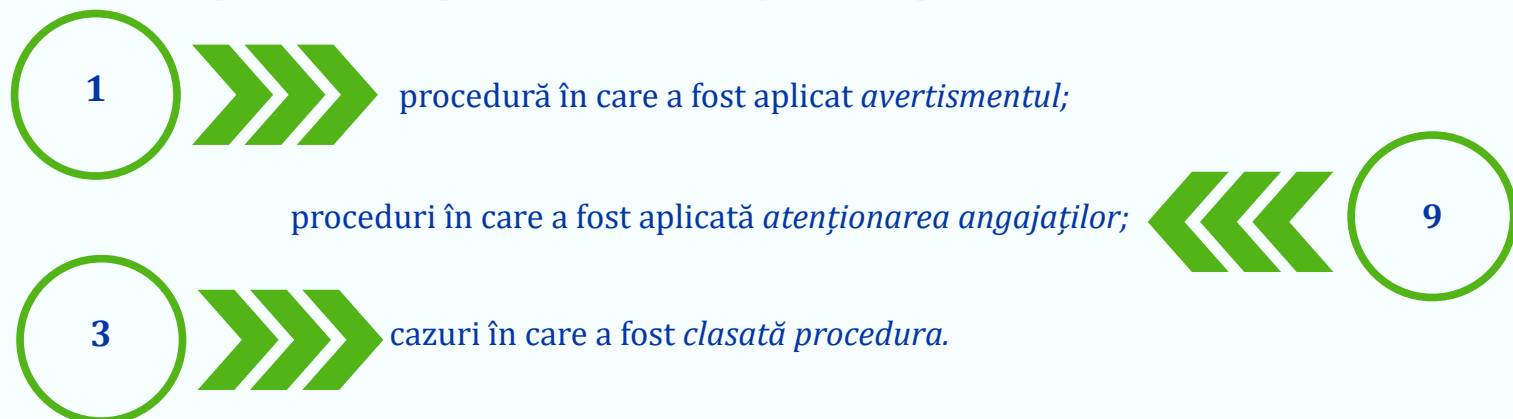
verificări inopinate cu deplasări în subdiviziunile teritoriale ale SFS și la locul de amplasare a posturilor fiscale, însoțite de monitorizarea activității angajaților din cadrul acestora, verificarea executării obligațiilor de serviciu și respectării disciplinei de muncă

14

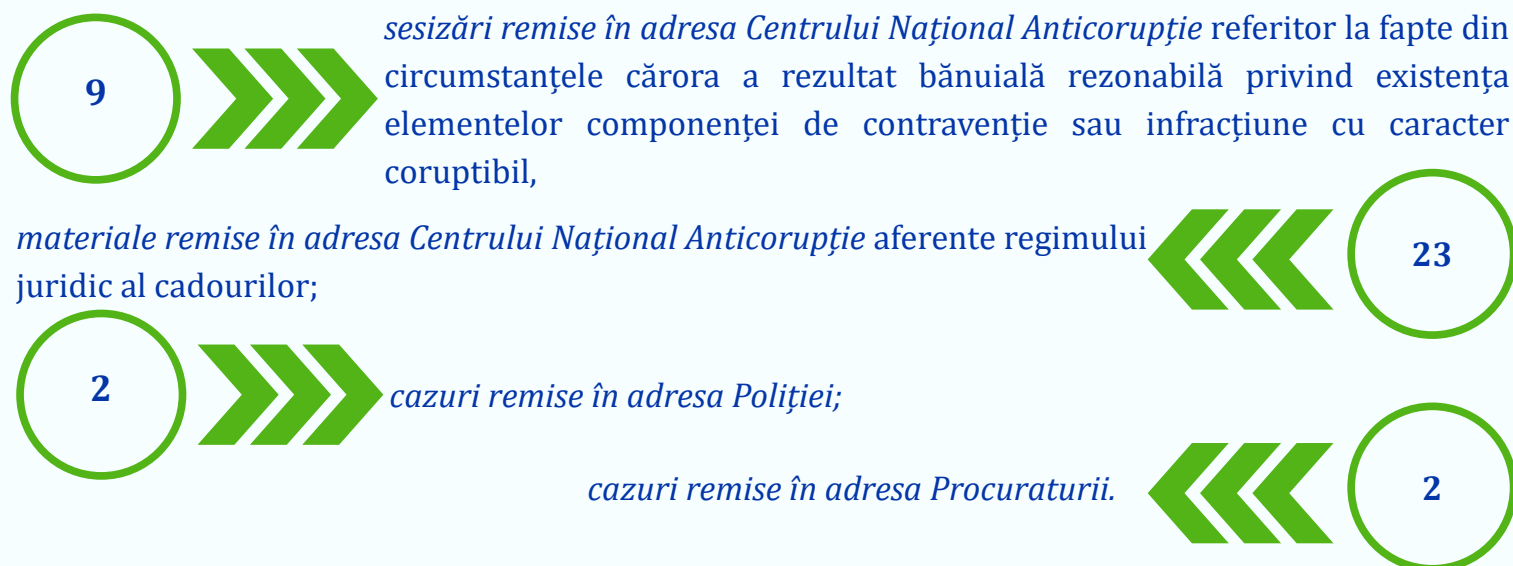
cazuri, materialele examinate prin prisma cercetărilor de serviciu efectuate referitor la acțiunile/inacțiunile angajaților SFS, dintre care **11 proceduri** referitor la acțiunile a 20 de angajați au fost remise pentru examinare în cadrul comisiilor de disciplină

Raport de activitate al SFS pentru sem. I 2025

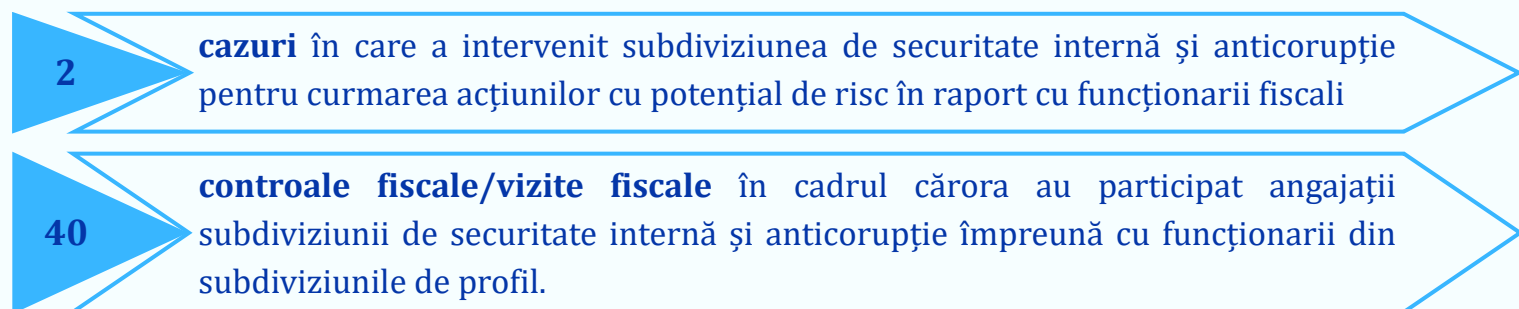
Potrivit rezultatelor examinării celor 11 proceduri în cadrul comisiilor de disciplină, au fost emise deciziile corespunzătoare și aplicate sancțiuni disciplinare, după cum urmează:



În 36 cazuri au fost sesizate organele competente în legătură cu constatarea motivelor și temeiului legal, după cum urmează:



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



6.11. Examinarea petițiilor și primirea în audiență

Pe parcursul semestrului I 2025, SFS a înregistrat 47 165 petiții. Suplimentar, au fost înregistrate 42 cereri de comunicare a informațiilor de interes public și 32 solicitări de audiență.

7. Cooperare internațională și proiecte de asistență externă

SFS a continuat implementarea proiectelor de asistență și cooperare internațională, în special având ca deziderat național integrarea în Uniunea Europeană. În acest sens, eforturile au fost conturate în jurul aproximării legislației naționale cu legislația UE, implementării standardelor internaționale și cerințelor tehnice, îmbunătățirii schimburilor internaționale de informații, creșterea conformării fiscale și dezvoltarea serviciilor electronice.

Proiecte de asistență externă

- **Programul UE pentru cooperare în domeniul fiscal „FISCALIS”**

SFS a aderat la programul UE "FISCALIS" în 2023, iar în mai 2024 a primit acces la fondurile grantului pentru implementarea proiectului inițiat în 2021 "Activități generale de colaborare în domeniul fiscal" din cadrul programului.

În iunie 2025, perioada de valorificare a grantului a luat sfârșit, iar în iulie 2025 urmează să fie oferit un nou grant pentru desfășurarea proiectului sus-menționat.

În primele 6 luni ale anului 2025, reprezentanții SFS au participat la **19 evenimente organizate în cadrul Programului FISCALIS**, după cum urmează:

- 11 evenimente online,
- 6 evenimente în format fizic (în persoană);
- 2 evenimente în format Hybrid (la care funcționarii fiscali au participat concomitent atât fizic, cât și online).

Participarea la aceste evenimente a contribuit la:



îmbunătățirea competențelor profesionale ale funcționarilor fiscali;

facilitarea schimbului de experiență și bune practici cu experți din alte țări;

consolidarea capacităților SFS în vederea implementării standardelor europene în domeniul fiscal.

- **Instrumentul UE de asistență tehnică și schimb de informații TAIEX**

În perioada ianuarie – iunie 2025, SFS a elaborat și remis **2 aplicații TAIEX**, în conformitate cu prioritățile curente de dezvoltare.



vizită de studiu în Estonia pentru "Consolidarea capacităților funcționarilor fiscali în contextul pregătirii pentru interoperabilitatea și interconexiunea cu sistemele UE" ;

o serie de evenimente în scopul "Consolidării capacităților funcționarilor fiscali în ceea ce privește abilitățile analitice de examinare a informațiilor în scopul determinării contribuabililor cu risc de evaziune fiscală".

Ambele aplicații au fost acceptate de către Comisia Europeană și, în acest sens, sunt desfășurate sesiuni de comunicare și coordonare cu partenerii identificați pentru planificarea evenimentelor, elaborarea agendelor și stabilirea funcționarilor-cheie care să asigure participarea și reprezentarea SFS în cadrul discuțiilor precum și continuitate în realizarea activităților de dezvoltare propuse.

- **Proiectul de cooperare cu Agenția Fiscală Suedeză**

Pe parcursul primului semestru al anului 2025, în cadrul proiectului de cooperare cu Agenția Fiscală Suedeză au avut loc **6 misiuni de asistență ai experților** care au abordat subiecte ale componentelor din cadrul proiectului: sistemele trans-europene pentru TVA, procesul de recrutare și leadership-ul, programul de deservire a contribuabililor și optimizarea proceselor, branding-ul, Carta strategică și managementul schimbării.

În luna iunie 2025, a avut loc cea de-a **treia ședință a Comitetului de supraveghere al Proiectului de cooperare cu Agenția Fiscală Suedeză**, în cadrul acesteia fiind prezentate rezultatele misiunilor realizate și propunerile de activități de realizat până la finele anului.

- **Proiectul de asistență al Fondului Monetar Internațional**

În perioada primului semestru al anului 2025, experții Departamentului Afaceri Fiscale al FMI au realizat **2 misiuni complexe, ambele la solicitările de asistență înaintate de SFS:**

În perioada 25 martie – 2 aprilie, a fost desfășurată **misiunea de suport în elaborarea Planului de modernizare a controlului fiscal**. Această misiune a avut loc în contextul angajamentelor din Memorandumul cu privire la politicile economice și financiare dintre Guvernul RM și FMI. Ca rezultat al misiunii, a fost aprobat Planul de acțiuni privind modernizarea programului de control pentru anii 2025-2029 în conformitate cu bunele practice internaționale, care reprezintă criteriu de performanță structural din cadrul Memorandumului;

În perioada 23 iunie – 4 iulie a fost desfășurată **misiunea de consolidare a capacităților SFS în estimarea decalajului TVA în baza rezultatelor controalelor operaționale**. Astfel, a fost introdusă metodologia FMI de estimare a decalajului TVA care, în perspectivă, urmează a fi extinsă și pe alte impozite/taxe.

- **Programul comun al PNUD și OCDE "Inspectori fiscali fără frontiere"**

În contextul Planului de angajamente "Inițiativa TAX4SDGs" semnat de conducerea Ministerului Finanțelor, SFS și PNUD, SFS a aderat la programul "Inspectori fiscali fără frontieră" destinat să sprijine țările în curs de dezvoltare în consolidarea capacităților de control fiscal și de investigare. Domeniul de asistență solicitat se referă la implementarea noilor reglementări legislative aferente prețurilor de transfer, mai cu seamă descrierea procedurilor și consolidarea capacităților de examinare a acordurilor de preț în avans.

Cooperarea internațională

Pe parcursul semestrului I a fost realizat **schimbul internațional de informații fiscale în contextul cooperării fiscale administrative** prin expedierea în adresa jurisdicțiilor străine a **30 de solicitări de informații** și **1 solicitare de recuperare a creanțelor fiscale**. Totodată, a recepționat **48 solicitări de informații** și **20 de solicitări de recuperare a creanțelor fiscale**.

Pe partea **cooperării cu Forumul Global al OCDE**, au fost finalizate cursurile TtT pentru Schimbul de informații. În partea ce ține de implementarea BEPS, au fost completate chestionare cu referire la Acțiunile BEPS 5 și 13.

8. Implementarea cerințelor de aderare la UE aferente domeniului fiscal

Pe parcursul primului semestru al anului 2025, SFS a continuat studierea legislației UE întru armonizarea acesteia și implementarea recomandărilor Comisiei Europene cu referire la parcursul Republicii Moldova în procesul de aderare la UE.

În perioada 1 ianuarie – 25 martie, membrii Grupului de Lucru aferent Capitolului 16 au participat la cinci ședințe de lucru. Ulterior, în perioada 30 aprilie – 02 mai 2025, echipa SFS, împreună cu reprezentanții Biroului pentru Integrare Europeană, Ministerului Finanțelor și Serviciului Vamal, a desfășurat simulări ale reuniunii de screening bilateral.



Ulterior, în perioada 15-16 mai 2025, SFS a participat, la Bruxelles, alături de Biroul pentru integrare Europeană, Ministerul Finanțelor și Serviciul Vamal, la **reuniunea de screening bilateral organizată de Comisia Europeană, pe marginea Capitolului 16 – Fiscalitate**.

În cadrul sesiunii de screening, a fost prezentat progresul în alinierea legislației naționale la legislația UE (impozitare directă, indirectă), precum și capacitățile administrative, operaționale și IT care să sprijine instituțiile implicate în procesul de aderare pe segmental de fiscalitate, starea lucrurilor aferent măsurilor anticorupție implementate.



Etapa următoare se referă la elaborarea poziției de negocieri a Republicii Moldova cu cele 27 state membre ale Uniunii, prin care Republica Moldova detaliază modul și termenele pe care și le propune pentru a adopta și implementa normele și standardele europene de care se conduc toate statele membre ale UE.

9. Priorități de dezvoltare ale SFS pentru semestrul II 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;
- Continuarea implementării soluțiilor digitale pentru simplificarea proceselor fiscale și îmbunătățirea interacțiunii cu contribuabilii;
- Dezvoltarea programelor de educare și informare a contribuabililor pentru a spori gradul de conformare voluntară și a reduce evaziunea fiscală;
- Extinderea surselor de date în sistemul informațional al SFS prin asigurarea schimbului de date cu sisteme informaționale externe;
- Eficientizarea proceselor și procedurilor de efectuare a controlului fiscal;
- Extinderea listei agenților economici care vor utiliza echipamente de casă și de control conectate la SIA „Monitorizarea electronică a vânzărilor”;
- Excluderea din Registrul unic al echipamentelor de casă și control a mai multor modele de ECC de tip vechi;
- Digitizarea Certificatului privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova de către persoanele fizice cetățeni sau apatrizi care au obținut statut de rezident al RM;
- Implementarea modului „Gestionarea Registrului subiecților impunerii” din cadrul Sistemului informațional automatizat „Gestionarea Registrului contribuabililor”;
- Optimizarea procedurilor interne și perfecționarea capacității de investigare a cazurilor de fraudă fiscală;
- Fortificarea sistemului de protecție a prelucrării datelor cu caracter personal, prin implementarea unor instrumente fiabile de prevenire, monitorizare și securizare (instruiri, registrul operațiunilor, verificări periodice, etc.) utilizate la nivel internațional;
- Fortificarea sistemului de asigurare a integrității, prin perfecționarea instrumentelor deja existente – actualizarea Registrului riscurilor de fraudă și corupție, actualizarea Listei funcțiilor sensibile și Planului de gestionare a funcțiilor sensibile.