

**Anexa nr. 1 la Normele metodologice  
privind determinarea și clasificarea  
riscurilor de conformare fiscală  
(Capitolul III)**

**REGISTRUL RISCURILOR GENERALE**

<b>Nr. d/o</b>	<b>Codul</b>	<b>Denumirea riscului</b>	<b>Introdus în Registru</b>
1	R101	Durata desfășurării activității de întreprinzător	Risc general
2	R102	Neachitarea impozitelor și taxelor (restanțe)	Risc general
3	R103	Înregistrarea pierderilor în ultimele trei perioade fiscale	Risc general
4	R104	Înregistrarea profitabilității scăzute în ultimele trei perioade fiscale	Risc general
5	R105	Prezentarea tardivă a dărilor de seamă VEN12, IVAO15/SIMM20, UNIF14/ UNIF18/ UNIF21, ONG17, DAJ17	Risc general
6	R106	Neprezentarea dărilor de seamă VEN12, IVAO15/SIMM20, UNIF14/ UNIF18/ UNIF21, ONG17, IU17, DAJ17	Risc general
7	R107	Perioada mare de activitate nesupusă controlului fiscal prin metoda verificării totale, tematice	Risc general
8	R108	Divergențe la capitolul genului principal de activitate în diferite dări de seamă	Risc general
9	R110	Divergențe în informațiile din dările de seamă privind impozitul pe venit și informațiile prezentate în Situațiile financiare	Risc general
10	R111	Admiterea pe parcursul a 6 luni a încălcării regulilor de utilizare a echipamentelor de casă și de control (ECC).	Risc general
11	R112	Ajustarea cheltuielilor neconfirmate documentar și/sau cheltuielilor ce nu țin de activitatea de întreprinzător în darea de seamă VEN12 (Anexa2D)	Risc general
12	R113	Divergențe dintre dividendele calculate și îndreptate spre achitare în perioada curentă potrivit dării de seamă forma IRV14/IPC18/IPC21 și dividendele plătite în perioada curentă conform datelor reflectate în Situațiile financiare	Risc general
13	R114	Fondatorul/conducătorul se regăsesc în lista persoanelor fizice implicate în activitatea întreprinderilor ce prezintă semn de pseudo activitate	Risc general
14	R115	Lipsa activelor proprii pentru desfășurarea activității de întreprinzător	Risc general

**Anexa nr. 2 la Normele metodologice  
privind determinarea și clasificarea  
riscurilor de conformare fiscală  
(Capitolul IV)**

**REGISTRUL RISCURILOR SPECIFICE**

<b>Nr. d/o</b>	<b>Codul</b>	<b>Denumirea riscului</b>	<b>Introdus în Registru</b>
1	R201	Achitarea salariului în plic	Risc specific
2	R202	Ponderea mică a fondului de salarizare în raport cu venitul declarat	Risc specific
3	R203	Venitul declarat mare raportat la un angajat	Risc specific
4	R204	Suma calculată mică a impozitelor, taxelor și altor plăți raportate la venitul declarat	Risc specific
5	R205	Suma achitată mică a impozitelor, taxelor și altor plăți raportate la venitul declarat	Risc specific
6	R206	Decalajul fiscal	Risc specific
7	R207	Raportul dintre decalajul fiscal și suma impozitelor și taxelor achitate	Risc specific
8	R209	Operațiuni economice de proporții cu entități insolvabile	Risc specific
9	R210	Neprezentarea dărilor de seamă forma POLMED17	Risc specific
10	R211	Prezentarea tardivă a dării de seamă privind taxa pentru mărfurile care, în procesul utilizării, cauzează poluarea mediului	Risc specific
11	R213	Neprezentarea dărilor de seamă forma privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (forma IPC18/IPC21)	Risc specific
12	R214	Prezentarea tardivă a dării de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (forma IPC18/IPC21)	Risc specific
13	R215	Divergențe stabilite urmare a prezentării corectate a dărilor de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (forma IPC18/IPC21)	Risc specific
14	R216	Divergențe privind numărul de persoane asigurate de la o perioadă fiscală la alta	Risc specific
15	R217	Documentarea de către agenții economici plătitori TVA a plăților efectuate în folosul persoanelor fizice (forma IPC18/IPC21 – codul LIV) în valoarea ce depășește 1 mln. lei lunar	Risc specific
16	R218	Împrumuturile contractate de la persoanele fizice art. 226 <sup>11</sup> alin (5) lit. i) din Codul fiscal	Risc specific
17	R219	Prezentarea tardivă a dării de seamă privind calculul impozitului pe venit, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii pentru angajații conducători auto ce efectuează transport rutier de persoane în regim de taxi (forma TAXI18)	Risc specific
18	R220	Prezentarea suplimentară a dării de seamă privind calculul impozitului pe venit, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii pentru angajații conducători auto ce efectuează transport rutier de persoane în regim de taxi (forma TAXI18)	Risc specific
19	R221	Neprezentarea dărilor de seamă forma ACZ 09	Risc specific
20	R222	Neprezentarea dărilor de seamă forma CFV/CFV20 (informația prezentată de Oficiul Național al Viei și Vinului)	Risc specific

21	R223	Neprezentarea dărilor de seamă forma CFV, CFV20 (informația prezentată de Serviciul Vamal)	Risc specific
22	R224	Divergențe dintre volumul de vin comercializat conform dărilor de seamă forma CFV/CFV20 și volumul de vin real exportat conform informației prezentate de Serviciul Vamal	Risc specific
23	R225	Neprezentarea dărilor de seamă forma TRN15/TRN21 (informația prezentată AGRM)	Risc specific
24	R226	Divergențe dintre dările de seamă forma TRN15/TRN21 și volumul extragerii conform informației prezentate de AGRM	Risc specific
25	R227	Corecții ale rezultatelor aferent anilor precedenți	Risc specific
26	R228	Valoarea utilizată a facilității fiscale, acordată sub formă de scutire în baza alin. (16) al art.24 din Legea cu privire la punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal nr.1164- XIII din 24.04.1997, în sumă mai mare decât suma permisă de legislație.	Risc specific
27	R229	Divergențe semnificative dintre venitul din vânzări declarat conform IU17 și Fondul de salarizare estimat reieșind din condițiile aplicării cotei impozitului unic	Risc specific

**Anexa nr. 3 la Normele metodologice  
privind determinarea și clasificarea  
riscurilor de conformare fiscală  
(Capitolul V)**

**REGISTRUL RISCURILOR AFERENTE TVA**

<b>Nr. d/o</b>	<b>Codul</b>	<b>Denumirea riscului</b>	<b>Introdus în Registru</b>
1	R301	Venitul declarat considerabil în raport cu achitățile neînsemnate a TVA	Risc aferent TVA
2	R302	Operațiuni economice cu persoane fizice, persoane fizice ce desfășoară activitate independentă și deținători ai patentei de întreprinzător	Risc aferent TVA
3	R304	Eliberarea facturilor fiscale anterior datei primirii lor de la SFS	Risc aferent TVA
4	R305	Operațiuni economice de proporții cu persoane fizice cetățeni care eventual practică activitate ilicită	Risc aferent TVA
5	R306	Divergențe în informațiile privind TVA aferentă bugetului incluse în Declarațiile privind TVA corectate	Risc aferent TVA
6	R307	Divergențe în informațiile privind trecerea în cont a TVA incluse în Declarațiile privind TVA corectate	Risc aferent TVA
7	R309	Prezentarea tardivă a Declarațiilor privind TVA	Risc aferent TVA
8	R310	Neachitarea la timp a obligațiilor fiscale privind TVA	Risc aferent TVA
9	R311	Neînregistrarea obligatorie ca subiect al impunerii cu TVA(informația vamală – import)	Risc aferent TVA
10	R312	Neînregistrarea obligatorie ca subiect al impunerii cu TVA(informația vamală – export)	Risc aferent TVA
11	R313	Neînregistrarea obligatorie ca subiect al impunerii cu TVA(informația aferentă Declarațiilor TVA)	Risc aferent TVA
12	R314	Documentarea livrărilor suspecte	Risc aferent TVA
13	R315	Documentarea procurărilor suspecte	Risc aferent TVA
14	R316	Divergențe în exportul mărfurilor și serviciilor	Risc aferent TVA
15	R319	Exportator cu risc	Risc aferent TVA
16	R320	Divergențe la capitolul TVA aferentă importului	Risc aferent TVA
17	R321	Divergențe în informațiile privind trecerea în cont a TVA de la o perioadă fiscală la alta	Risc aferent TVA
18	R322	Înregistrarea TVA destinată trecerii în cont mai mare de 500 mii lei	Risc aferent TVA
19	R323	Divergențe în informațiile privind TVA aferente livrărilor în baza dărilor de seamă prezentate de contribuabili și TVA aferente procurărilor în baza dărilor de seamă prezentate de contragenți	Risc aferent TVA
20	R324	Divergențe în informațiile privind TVA aferente procurărilor în baza dărilor de seamă prezentate de contribuabili și TVA aferente livrărilor în baza dărilor de seamă prezentate de contragenți	Risc aferent TVA
21	R325	Ne prezentarea Declarațiilor privind TVA	Risc aferent TVA

**Anexa nr. 5 la Normele metodologice  
privind determinarea și clasificarea  
riscurilor de conformare fiscală  
(Capitolul VII)**

**REGISTRUL RISCURILOR AFERENTE AGENȚILOR ECONOMICI CONTRIBUABILI  
MARI**

<b>Nr. d/o</b>	<b>Codul</b>	<b>Denumirea riscului</b>	<b>Introdus în Registru</b>
1	R102-M	Neachitarea impozitelor și taxelor (restanțe)	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
2	R103-M	Nivelul profitabilității scăzute în ultimele trei perioade fiscale	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
3	R105-M	Neprezentarea Declarațiilor forma VEN12 și forma IU17	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
4	R106-M	Ajustarea cheltuielilor neconfirmate documentar și/sau cheltuielilor ce nu țin de activitatea de activitatea de întreprinzător în darea de seamă VEN12 (Anexa2D)	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
5	R107-M	Divergențe dintre dividendele calculate și îndreptate spre achitare în perioada curentă potrivit dării de seamă forma IRV14/IPC18/IPC21 și dividendele plătite în perioada curentă conform datelor reflectate în Situațiile financiare	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
6	R108-M	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
7	R109-M	Valoarea utilizată a facilității fiscale, acordată sub formă de scutire în baza alin.(16) al art.24 din Legea cu privire la punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal nr.1164- XIII din 24.04.1997, în sumă mai mare decât suma permisă de legislație	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
8	R110-M	Admiterea pe parcursul a 6 luni a încălcării regulilor de utilizare a echipamentelor de casă și de control (ECC).	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
9	R201-M	Achitarea salariului în plic	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
10	R204-M	Suma calculată mică a impozitelor, taxelor și altor plăți raportate la venitul declarat	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
11	R210-M	Neprezentarea dărilor de seamă forma POLMED17	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
12	R217-M	Documentarea de către agenții economici plătitori TVA a achizițiilor efectuate în folosul persoanelor fizice (forma IPC18 – codul LIV) în valoarea ce depășește 5 mln. lei lunar	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
13	R218-M	Împrumuturile contractate de la persoanele fizice art. 226 <sup>11</sup> alin (5) lit. i) din Codul fiscal	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
14	R220-M	Neprezentarea dărilor de seamă forma ACZ 09	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
15	R222-M	Neprezentarea dărilor de seamă forma CFV/CFV20 (informația prezentată de Oficiul Național al Viei și Vinului)	Risc aferent agenților economici contribuabili mari

16	R223-M	Neprezentarea dărilor de seamă forma CFV/CFV20 (informația prezentată de Serviciul Vamal)	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
17	R224-M	Divergențe dintre volumul de vin comercializat conform dărilor de seamă forma CFV/CFV20 și volumul de vin real exportat conform informației prezentate de Serviciul Vamal	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
18	R225-M	Neprezentarea dărilor de seamă forma TRN15/TRN21 (informația prezentată AGRM)	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
19	R226-M	Divergențe dintre dările de seamă forma TRN15/TRN21 și volumul extragerii conform informației prezentate de AGRM	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
20	R301-M	Calcularea neînsemnată a TVA aferentă bugetului în raport cu valoarea totală a livrărilor impozabile	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
21	R304-M	Eliberarea facturilor fiscale anterior datei primirii lor de la SFS	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
22	R305-M	Operațiuni economice de proporții cu persoane fizice, persoane fizice ce desfășoară activitate independentă și deținători ai patentei de întreprinzător	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
23	R309-M	Neprezentarea Declarațiilor privind TVA	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
24	R314-M	Documentarea livrărilor suspecte	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
25	R315-M	Documentarea procurărilor suspecte	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
26	R320-M	Divergențe la capitolul TVA aferentă importului	Risc aferent agenților economici contribuabili mari
27	R321-M	Divergențe semnificative dintre venitul din vânzări declarat conform IU17 și Fondul de salarizare estimat reieșind din condițiile aplicării cotei impozitului unic	Risc aferent agenților economici contribuabili mari