

Registrul riscurilor de conformare fiscală

Nr. d/o	Codul	Denumirea riscului	Categoria riscului
1	R101	Durata desfășurării activității de întreprinzător	Risc general
2	R102	Neachitarea impozitelor și taxelor (restanțe)	Risc general
3	R103	Nivelul profitabilității scăzute în ultimele trei perioade fiscale	Risc general
4	R104	Prezentarea tardivă a dărilor de seamă VEN12, IVAO/IVAO15, UNIF07/UNIF14	Risc general
5	R105	Neprezentarea dărilor de seamă VEN12, IVAO/IVAO15 sau UNIF07/UNIF14	Risc general
6	R106	Perioada mare de activitate nesupusă controlului fiscal prin metoda verificării totale	Risc general
7	R108	Divergențe la capitolul genului principal de activitate în diferite dări de seamă	Risc general
8	R109	Modificarea conducătorului și/sau a fondatorului entității	Risc general
9	R201	Achitarea salariului în plic	Risc specific
10	R202	Ponderea mică a fondului de salarizare în raport cu venitul declarant	Risc specific
11	R203	Venitul declarat mare raportat la un angajat	Risc specific
12	R204	Suma calculată mică a impozitelor, taxelor și altor plăți raportate la venitul declarat	Risc specific
13	R205	Suma achitată mică a impozitelor, taxelor și altor plăți raportate la venitul declarant	Risc specific
14	R206	Decalajul fiscal	Risc specific
15	R207	Decalajul fiscal mare în raport cu suma impozitelor și taxelor achitate	Risc specific
17	R208	Salariul mediu lunar mic achitat de entitate în raport cu indicatorul salariului mediu lunar pe ramură	Risc specific
18	R209	Operațiuni economice de proporții cu entități insolvabile	Risc specific
19	R210	Neprezentarea dărilor de seamă forma POLMED17	Risc specific
20	R211	Prezentarea tardivă a dării de seamă privind taxa pentru mărfurile care, în procesul utilizării, cauzează poluarea mediului	Risc specific

21	R212	Neachitarea la timp a obligațiilor fiscale privind taxa pentru mărfurile care, în procesul utilizării, cauzează poluarea mediului	Risc specific
22	R301	Venitul declarat considerabil în raport cu achitățile neînsemnate a TVA	Risc aferent TVA
23	R302	Operațiuni economice cu persoane fizice, persoane fizice ce desfășoară activitate independentă și deținători ai patentei de întreprinzător	Risc aferent TVA
24	R303	Anularea frecventă a facturilor fiscale înregistrate în RGEFF	Risc aferent TVA
25	R304	Eliberarea facturilor fiscale anterior datei primirii lor de la SFS	Risc aferent TVA
26	R305	Operațiuni economice de proporții cu persoane fizice cetățeni care eventual practică activitate ilicită	Risc aferent TVA
27	R306	Divergențe în informațiile privind TVA aferentă bugetului incluse în declarațiile TVA corectate prezentate	Risc aferent TVA
28	R307	Divergențe în informațiile privind trecerea în cont a TVA incluse în declarațiile TVA corectate prezentate	Risc aferent TVA
29	R308	Eliberarea unui număr mare de facturi fiscale a căror valoare impozabilă este cuprinsă între 90 000 – 100 000 lei în vederea eschivării obligației de a efectua înregistrări în RGEFF	Risc aferent TVA
30	R309	Prezentarea tardivă a Declarațiilor privind TVA	Risc aferent TVA
31	R310	Neachitarea la timp a obligațiilor fiscale privind TVA	Risc aferent TVA
32	R311 R312 R313	Neînregistrarea obligatorie ca subiect al impunerii cu TVA	Risc aferent TVA
33	R314	Documentarea livrărilor suspecte	Risc aferent TVA
34	R315	Documentarea procurărilor suspecte	Risc aferent TVA
35	R316	Divergențe în exportul mărfurilor și serviciilor	Risc aferent TVA
36	R317	Neînregistrarea facturilor fiscale în RGEFF	Risc aferent TVA
37	R318	Înregistrarea tardivă a facturilor fiscale în RGEFF	Risc aferent TVA
38	R319	Exportator cu risc	Risc aferent TVA
39	R320	Divergențe la capitolul TVA aferentă importului	Risc aferent TVA
40	R321	Divergențe în informațiile privind trecerea în cont a TVA de la o perioadă fiscală la alta	Risc aferent TVA
41	R401	Neachitarea impozitelor și taxelor (restanțe)	Risc aferent persoanelor fizice cetățeni

**Registrul riscurilor de conformare fiscală aferente
agenților economici contribuabili mari**

Nr. d/o	Codul	Denumirea riscului
1	R102-M	Neachitarea impozitelor și taxelor (restanțe)
2	R103-M	Nivelul profitabilității scăzute în ultimele trei perioade fiscale
3	R105-M	Neprezentarea dărilor de seamă VEN12
4	R106-M	Ajustarea cheltuielilor neconfirmate documentar și/sau cheltuielilor ce nu țin de activitatea de întreprinzător în darea de seamă VEN12 (Anexa2D)
5	R107-M	Divergențe dintre dividendele calculate și îndreptate spre achitare în perioada curentă potrivit dării de seamă forma IRV14 și dividendele plătite în perioada curentă conform Situațiile financiare
6	R108-M	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți
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
8	R201-M	Achitarea salariului în plic
9	R204-M	Suma calculată mică a impozitelor, taxelor și altor plăți raportate la venitul declarat
10	R210-M	Neprezentarea dărilor de seamă forma POLMED17
11	R220-M	Neprezentarea dărilor de seamă forma ACZ 09
12	R301-M	Calcularea neînsemnată a TVA aferentă bugetului în raport cu valoarea totală a livrărilor impozabile
13	R303-M	Anularea frecventă a facturilor fiscale înregistrate în RGEFF
14	R304-M	Eliberarea facturilor fiscale anterior datei primirii lor de la SFS
15	R305-M	Operațiuni economice de proporții cu persoane fizice, persoane fizice ce desfășoară activitate independentă și deținători ai patentei de întreprinzător
16	R308-M	Eliberarea unui număr mare de facturi fiscale a căror valoare impozabilă este cuprinsă între 90 000 – 100 000 lei în vederea eschivării obligației de a efectua înregistrări în RGEFF, cu excepția facturilor fiscale electronice
17	R309-M	Neprezentarea Declarațiilor privind TVA
18	R314-M	Documentarea livrărilor suspecte
19	R315-M	Documentarea procurărilor suspecte
20	R317-M	Neînregistrarea facturilor fiscale în RGEFF
21	R318-M	Înregistrarea tardivă a facturilor fiscale în RGEFF
22	R320-M	Divergențe la capitolul TVA aferentă importului

