

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

REGISTRUL RISCURILOR GENERALE

Nr. d/o	Codul	Denumirea riscului	Introdus în Registru
1	R101	Durata desfășurării activității de întreprinzător	Decembrie 2013
2	R102	Neachitarea impozitelor și taxelor (restanțe)	Decembrie 2013
3	R103	Înregistrarea pierderilor în ultimele trei perioade fiscale	Septembrie 2014
4	R104	Înregistrarea profitabilității scăzute în ultimele trei perioade fiscale	Decembrie 2017
5	R105	Prezentarea tardivă a dărilor de seamă VEN12/VEN15, IVAO/IVAO15, UNIF07/UNIF14/ UNIF18, ONG17	Octombrie 2014
6	R106	Neprezentarea dărilor de seamă VEN12/VEN15, IVAO/IVAO15 sau UNIF07/UNIF14/UNIF18, ONG17	Octombrie 2014
7	R107	Perioada mare de activitate nesupusă controlului fiscal prin metoda verificării totale, tematice	Decembrie 2013
8	R108	Divergențe la capitolul genului principal de activitate în diferite dări de seamă	August 2014
9	R109	Modificarea conducătorului și/sau a fondatorului entității	Noiembrie 2014
10	R110	Divergențe în informațiile din dările de seamă privind impozitul pe venit și informațiile prezentate în Situațiile financiare	Decembrie 2017
11	R111	Admiterea pe parcursul a 6 luni a încălcării regulilor de utilizare a echipamentelor de casă și de control (ECC).	Noiembrie 2019

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

REGISTRUL RISCURILOR SPECIFICE

Nr. d/o	Codul	Denumirea riscului	Introdus în Registru
1	R201	Achitarea salariului în plic	Decembrie 2013
2	R202	Ponderea mică a fondului de salarizare în raport cu venitul declarat	Decembrie 2013
3	R203	Venitul declarat mare raportat la un angajat	Decembrie 2013
4	R204	Suma calculată mică a impozitelor, taxelor și altor plăți raportate la venitul declarat	August 2014
5	R205	Suma achitată mică a impozitelor, taxelor și altor plăți raportate la venitul declarat	Decembrie 2013
6	R206	Decalajul fiscal	Decembrie 2014
7	R207	Raportul dintre decalajul fiscal și suma impozitelor și taxelor achitate	Decembrie 2014
8	R208	Salariul mediu lunar mic achitat de entitate în raport cu indicatorul salariului mediu lunar pe ramură	Noiembrie 2014
9	R209	Operațiuni economice de proporții cu entități insolubile	Ianuarie 2015
10	R210	Neprezentarea dărilor de seamă forma POLMED17	Martie 2017
11	R211	Prezentarea tardivă a dării de seamă privind taxa pentru mărfurile care, în procesul utilizării, cauzează poluarea mediului	Martie 2017
12	R212	Neachitarea la timp a obligațiilor fiscale privind taxa pentru mărfurile care, în procesul utilizării, cauzează poluarea mediului	Martie 2017
13	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)	August 2018
14	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)	August 2018
15	R215	Prezentarea corectată 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)	August 2018
16	R216	Divergențe privind numărul de persoane asigurate de la o perioadă fiscală la alta	August 2018
17	R217	Documentarea de către agenții economici plătitori TVA a plăților efectuate în folosul persoanelor fizice (forma IPC18 – codul LIV) în valoarea ce depășește 1 mln. lei lunar	Noiembrie 2019
18	R218	Împrumuturile contractate de la persoanele fizice art. 226 ¹¹ alin (5) lit. i) din Codul fiscal	Noiembrie 2019
19	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	Noiembrie 2019

		efectuează transport rutier de persoane în regim de taxi (forma TAXI18)	
20	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)	Noiembrie 2019
21	R221	Neprezentarea dărilor de seamă forma ACZ 09	Noiembrie 2019

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

REGISTRUL RISCURILOR AFERENTE TVA

Nr. d/o	Codul	Denumirea riscului	Introdus în Registrul
1	R301	Venitul declarat considerabil în raport cu achitățile neînsemnate a TVA	Decembrie 2013
2	R302	Operațiuni economice cu persoane fizice, persoane fizice ce desfășoară activitate independentă și deținători ai patentei de întreprinzător	Decembrie 2013
3	R303	Anularea frecventă a facturilor fiscale înregistrate în RGEFF	Februarie 2014
4	R304	Eliberarea facturilor fiscale anterior datei primirii lor de la SFS	Ianuarie 2014
5	R305	Operațiuni economice de proporții cu persoane fizice cetățeni care eventual practică activitate ilicită	August 2014
6	R306	Divergențe în informațiile privind TVA aferentă bugetului incluse în Declarațiile privind TVA corectate	Octombrie 2014
7	R307	Divergențe în informațiile privind trecerea în cont a TVA incluse în Declarațiile privind TVA corectate	Octombrie 2014
8	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	Septembrie 2014
9	R309	Prezentarea tardivă a Declarațiilor privind TVA	Septembrie 2014
10	R310	Neachitarea la timp a obligațiilor fiscale privind TVA	Februarie 2015
11	R311	Neînregistrarea obligatorie ca subiect al impunerii cu TVA(informația vamală – import)	Decembrie 2013
12	R312	Neînregistrarea obligatorie ca subiect al impunerii cu TVA(informația vamală – export)	Decembrie 2013
13	R313	Neînregistrarea obligatorie ca subiect al impunerii cu TVA(informația aferentă Declarațiilor TVA)	Decembrie 2013
14	R314	Documentarea livrărilor suspecte	August 2014
15	R315	Documentarea procurărilor suspecte	August 2014
16	R316	Divergențe în exportul mărfurilor și serviciilor	Decembrie 2013
17	R317	Neînregistrarea facturilor fiscale în RGEFF	August 2014
18	R318	Înregistrarea tardivă a facturilor fiscale în RGEFF	August 2014
19	R319	Exportator cu risc	Mai 2016
20	R320	Divergențe la capitolul TVA aferentă importului	Mai 2016
21	R321	Divergențe în informațiile privind trecerea în cont a TVA de la o perioadă fiscală la alta	Mai 2016
22	R322	Înregistrarea TVA destinată trecerii în cont mai mare de 500 mii lei	Noiembrie 2019
23	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	Noiembrie 2019
24	R324	Divergențe în informațiile privind TVA aferente procurărilor în baza dărilor de seamă prezentate de contribuabili și TVA aferente procurărilor în baza dărilor de seamă prezentate de contragenți	Noiembrie 2019

**Anexa nr. 4 la Normele metodologice
privind determinarea și clasificarea
riscurilor de conformare fiscală
(Capitolul VI)**

REGISTRUL RISCURILOR AFERENTE PERSOANELOR FIZICE CETĂȚENI

Nr. d/o	Codul	Denumirea riscului	Introdus în Registru
1	R401	Neachitarea impozitelor și taxelor (restanțe)	Ianuarie 2016
2	R402	Neprezentarea dării de seamă CET15/CET18 în situația în care persoana fizică obține venituri sub formă de salariu de la mai multe întreprinderi	Ianuarie 2016
3	R403	Achitarea salariului în plic	Ianuarie 2016

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

**REGISTRUL RISCURILOR AFERENTE AGENȚILOR ECONOMICI
CONTRIBUABILI MARI**

Nr. d/o	Codul	Denumirea riscului	Introdus în Registru
1	R102-M	Neachitarea impozitelor și taxelor (restanțe)	Martie 2017
2	R103-M	Nivelul profitabilității scăzute în ultimele trei perioade fiscale	Martie 2017
3	R105-M	Neprezentarea dării de seamă VEN12/VEN15	Martie 2017
4	R106-M	Ajustarea cheltuielilor neconfirmate documentar și/sau cheltuielilor ce nu țin de activitatea de activitatea de întreprinzător în darea de seamă VEN12/VEN15 (Anexa2D)	Martie 2017
5	R107-M	Divergențe dintre dividendele calculate și îndreptate spre achitare în perioada curentă potrivit dării de seamă forma IRV14/IPC18 și dividendele plătite în perioada curentă conform datelor reflectate în Situațiile financiare	Martie 2017
6	R108-M	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	Martie 2017
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	Martie 2017
8	R201-M	Achitarea salariului în plic	Martie 2017
9	R204-M	Suma calculată mică a impozitelor, taxelor și altor plăți raportate la venitul declarat	Martie 2017
10	R210-M	Neprezentarea dărilor de seamă forma POLMED17	Martie 2017
11	R220-M	Neprezentarea dărilor de seamă forma ACZ 09	Martie 2017
12	R301-M	Calcularea neînsemnată a TVA aferentă bugetului în raport cu valoarea totală a livrărilor impozabile	Martie 2017
13	R303-M	Anularea frecventă a facturilor fiscale înregistrate în RGEFF	Martie 2017
14	R304-M	Eliberarea facturilor fiscale anterior datei primirii lor de la SFS	Martie 2017
15	R305-M	Operațiuni economice de proporții cu persoane fizice, persoane fizice ce desfășoară activitate independentă și deținători ai patentei de întreprinzător	Martie 2017
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	Martie 2017
17	R309-M	Neprezentarea Declarațiilor privind TVA	Martie 2017
18	R314-M	Documentarea livrărilor suspecte	Martie 2017
19	R315-M	Documentarea procurărilor suspecte	Martie 2017
20	R317-M	Neînregistrarea facturilor fiscale în RGEFF	Martie 2017
21	R318-M	Înregistrarea tardivă a facturilor fiscale în RGEFF	Martie 2017
22	R320-M	Divergențe la capitolul TVA aferentă importului	Martie 2017

**Anexa nr. 6 la Normele metodologice
privind determinarea și clasificarea
riscurilor de conformare fiscală
(Capitolul VIII)**

**REGISTRUL RISCURILOR AFERENTE PERSOANELOR FIZICE CU VENITURI
MARI**

Nr. d/o	Codul	Denumirea riscului	Introdus în Registru
1	R601	Persoana fizică este înregistrată fondator/conducător a agenților economici care activează pe teritoriul Republicii Moldova	septembrie 2017
2	R602	Persoana fizică este înregistrată în calitate de fondator la agenți economici care înregistrează un nivel al profitabilității scăzute.	septembrie 2017
3	R603	Persoana fizică este înregistrată în calitate de fondator la agenți economici care efectuează achitări ne semnificative la buget	septembrie 2017
4	R604	Divergențe între veniturile declarate și veniturile estimate prin metoda cheltuielilor	septembrie 2017
5	R605	Divergențe între veniturile declarate și veniturile estimate prin metoda fluxului mijloacelor bănești	septembrie 2017
6	R606	Divergențe între veniturile declarate și veniturile estimate prin creșterea patrimoniului	septembrie 2017
7	R607	Periodicitatea cu care persoana fizică este identificată în baza informațiilor prezentate de către instituțiile raportoare conform art. 226 ¹¹ din Codul fiscal.	septembrie 2017
8	R608	Persoana fizică înregistrează diferențe negative între veniturile declarate și Intrările/ieșirile de fonduri conform surselor CISI concomitent cu rudele și afiniile acesteia până la gradul III	septembrie 2017

**Anexa nr. 7 la Normele metodologice
privind determinarea și clasificarea
riscurilor de conformare fiscală
(Capitolul IX)**

**REGISTRUL RISCURILE AFERENTE AGENȚILOR ECONOMICI
BENEFICIARI AI RESTITUIRII TVA**

Nr. d/o	Codul	Denumirea riscului	Introdus în Registru
1	R701	Durata desfășurării activității de întreprinzător	Iulie 2018
2	R702	Nivelul profitabilității scăzute în ultimele trei perioade fiscale	Iulie 2018
3	R703	Prezentarea corectată a Declarațiilor privind TVA	Iulie 2018
4	R704	Documentarea livrărilor suspecte	Iulie 2018
5	R705	Documentarea procurărilor suspecte	Iulie 2018
6	R706	Divergențe în exportul mărfurilor și serviciilor	Iulie 2018
7	R707	Divergențe privind procurările declarate de contribuabil în baza facturilor fiscale și livrările declarate în adresa acestuia de către furnizori	Iulie 2018
8	R708	Fondatorul/conducătorul se regăsesc în lista persoanelor fizice implicate în activitatea întreprinderilor ce prezintă semn de pseudoactivitate	Iulie 2018
9	R709	Ponderea sumelor aprobate (confirmate) la restituire în raport cu totalul sumei solicitate la restituire	Iulie 2018
10	R710	Suma TVA restituită în raport cu suma achitată mică a impozitelor, taxelor și altor plăți	Iulie 2018
11	R711	Lipsa activelor proprii pentru desfășurarea activității de întreprinzător	Iulie 2018
12	R712	Indicatorii privind lichiditatea	Iulie 2018

**Anexa nr. 8 la Normele metodologice
privind determinarea și clasificarea
riscurilor de conformare fiscală
(Capitolul X)**

**REGISTRUL RISCURILOR AFERENTE PERSOANELOR FIZICE –
CONTRIBUABILI MARI**

Nr. d/o	Codul	Denumirea riscului	Introdus în Registru
1	R901	Persoana fizică – contribuabil mare este înregistrată în calitate de fondator/conducător la agenți economici care înregistrează un nivel al profitabilității scăzute.	Martie 2019
2	R902	Persoana fizică – contribuabil mare este înregistrată în calitate de fondator/conducător la agenți economici care efectuează achitări ne semnificative la buget	Martie 2019
3	R903	Divergențe între veniturile declarate și veniturile estimate prin metoda cheltuielilor	Martie 2019
4	R904	Divergențe între veniturile declarate și veniturile estimate prin metoda fluxului mijloacelor bănești	Martie 2019
5	R905	Divergențe între veniturile obținute și valoarea patrimoniului perioadei curente față de perioadă precedentă	Martie 2019
6	R906	Periodicitatea cu care persoana fizică – contribuabil mare este identificată în baza informațiilor prezentate de către instituțiile raportoare conform art. 226 ¹¹ din Codul fiscal	Martie 2019
7	R907	Diferența între veniturile obținute pe parcursul ultimilor 3 ani față de activele existente la situația din 1 ianuarie a anului curent de procesare a riscului (camuflarea patrimoniului)	Martie 2019
8	R908	Diferența între veniturile obținute pe parcursul ultimilor 3 ani față de activele existente la situația din 1 ianuarie a anului curent de procesare a riscului (camuflarea veniturilor).	Martie 2019
9	R909	Diferența între veniturile obținute pe parcursul ultimilor 3 ani față de împrumuturile acordate la situația din 1 ianuarie a anului curent de procesare a riscului.	Martie 2019
10	R910	Pondere mare din totalul veniturilor declarate de persoana fizică – contribuabil mare sau a plătitorilor de venit a veniturilor menționate în art.90 ¹ din Codul fiscal.	Martie 2019
11	R911	Neachitarea impozitelor și taxelor de către persoanele fizice – contribuabili mari	Martie 2019