

**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	Perioada mare de activitate nesupusă controlului fiscal prin metoda verificării totale	Decembrie 2013
3	R103	Neachitarea impozitelor și taxelor (restanțe)	Decembrie 2013
4	R105	Suma calculată nesemnificativă a plăților de bază la BPN raportate la venitul declarat	August 2014
5	R105	Suma achitată nesemnificativă a plăților de bază la BPN raportate la venitul declarat	Decembrie 2013
6	R106	Admiterea încălcărilor fiscale în cadrul controalelor prin metoda verificării operative	Noiembrie 2019
7	R107	Împrumuturile contractate de la persoanele fizice art. 226 ¹¹ alin (5) lit. i) din Codul fiscal	Noiembrie 2019

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

**REGISTRUL RISCURILOR AFERENTE IMPOZITULUI PE VENIT
DIN ACTIVITATEA DE ÎNTREPRINZĂTOR**

Nr. d/o	Codul	Denumirea riscului	Introdus în Registru
1	R201	Înregistrarea profitabilității scăzute în ultimele patru perioade fiscale	Decembrie 2017
2	R202	Înregistrarea pierderilor în ultimele patru perioade fiscale	Septembrie 2014
3	R203	Prezentarea tardivă a dărilor de seamă/declarațiilor forma VEN12, forma IVAO15/SIMM20, forma UNIF18/UNIF21, forma ONG17, forma DAJ17, forma DASS19	Octombrie 2014
4	R204	Neprezentarea dărilor de seamă/declarațiilor forma VEN12, forma IVAO15/SIMM20, forma UNIF18/UNIF21, forma ONG17, forma DAJ17, forma DASS19	Octombrie 2014
5	R205	Divergențe în informațiile din Dările de seamă/ Declarațiile privind impozitul pe venit și informațiile prezentate în Situațiile financiare	Decembrie 2017
6	R206	Ajustarea cheltuielilor ce nu țin de activitatea de întreprinzător în Declarația forma VEN12 (Anexa2D)	Decembrie 2020
7	R207	Corecții ale rezultatelor aferent anilor precedenți	Aprilie 2021
8	R208	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	Aprilie 2021
9	R209	Lipsa activelor proprii pentru desfășurarea activității de întreprinzător	Decembrie 2023
10	R210	Aplicarea eronată a cotei impozitului pe venit aferent regimului fiscal SIMM20/UNIF21, în situația în care urma să fie aplicat impozitul pe venit aferent regimului general	Decembrie 2023

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

**REGISTRUL RISCURILOR AFERENTE IMPOZITULUI PE VENIT
LA SURSA DE PLATĂ**

Nr. d/o	Codul	Denumirea riscului	Introdus în Registru
1	R301	Achitarea salariului în plic	Decembrie 2013
2	R302	Ponderea mică a fondului de salarizare în raport cu venitul declarat	Decembrie 2013
3	R303	Venitul declarat mare raportat la un angajat	Decembrie 2013
4	R304	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)	August 2018
5	R305	Neprezentarea dărilor de seamă/declarațiilor 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)	August 2018
6	R306	Divergențe stabilite urmare a prezentării corectate a dărilor de seamă/declarațiilor 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)	August 2018
7	R307	Divergențe privind numărul de persoane asigurate de la o perioadă fiscală la alta	August 2018
8	R308	Documentarea de către agenții economici a achizițiilor efectuate de la persoane fizice (forma IPC21 – codul PL)	Decembrie 2023
9	R309	Documentarea de către agenții economici a plăților efectuate în folosul persoanelor fizice (forma IPC18/IPC21 – codul LIV)	Noiembrie 2019
10	R310	Divergențe dintre dividendele calculate și îndreptate spre achitare în perioada curentă potrivit dării de seamă forma IPC18/IPC21 și dividendele plătite în perioada curentă conform datelor reflectate în Situațiile financiare	Decembrie 2020

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

REGISTRUL RISCURILOR AFERENTE TVA

Nr. d/o	Codul	Denumirea riscului	Introdus în Registru
1	R401	Calcularea nesemnificativă a TVA aferentă bugetului în raport cu valoarea totală a livrărilor impozabile	Decembrie 2013
2	R402	Neachitarea la timp a obligațiilor fiscale privind TVA	Februarie 2015
3	R403	Prezentarea tardivă a Declarațiilor privind TVA	Septembrie 2014
4	R404	Neprezentarea Declarațiilor privind TVA	Decembrie 2020
5	R405	Divergențe între informațiile privind TVA aferentă bugetului conform Declarațiilor privind TVA primare și corectate	Octombrie 2014
6	R406	Divergențe între informațiile privind trecerea în cont a TVA conform Declarațiilor privind TVA primare și corectate	Octombrie 2014
7	R407	Divergențe în informațiile privind trecerea în cont a TVA de la o perioadă fiscală la alta	Mai 2016
8	R408	Divergențe în informațiile privind TVA aferente livrărilor în baza declarațiilor prezentate de contribuabili și TVA aferente procurărilor în baza declarațiilor prezentate de contragenți	Noiembrie 2019
9	R409	Divergențe în informațiile privind TVA aferente procurărilor în baza declarațiilor prezentate de contribuabili și TVA aferente livrărilor în baza declarațiilor prezentate de contragenți	Noiembrie 2019
10	R410	Divergențe conform informației prezentate de Serviciul Vamal și Declarațiile privind TVA aferent exportului de mărfuri și servicii	Decembrie 2013
11	R411	Divergențe la capitolul TVA aferentă importului conform informației prezentate în Declarațiile privind TVA și Declarațiile vamale	Mai 2016
12	R412	Neînregistrarea obligatorie ca subiect al impunerii cu TVA (informația vamală – import de mărfuri și servicii)	Decembrie 2013
13	R413	Neînregistrarea obligatorie ca subiect al impunerii cu TVA (informația vamală – export de mărfuri și import de servicii)	Decembrie 2013
14	R414	Neînregistrarea obligatorie ca subiect al impunerii cu TVA (informația aferentă Declarațiilor TVA: procurări și import de servicii)	Decembrie 2013
15	R415	Neînregistrarea obligatorie ca subiect al impunerii cu TVA (informația aferentă Declarațiilor TVA: livrări și import de servicii)	Decembrie 2023
16	R416	Documentarea livrărilor suspecte	August 2014
17	R417	Documentarea procurărilor suspecte	August 2014
18	R418	Exportator cu risc	Mai 2016
19	R419	Înregistrarea TVA destinată trecerii în cont mai mare de 500 mii lei	Noiembrie 2019
20	R420	Operațiuni economice de proporții cu persoane fizice cetățeni	August 2014

21	R421	Eliberarea facturilor fiscale anterior datei primirii lor de la SFS	Ianuarie 2014
22	R422	Divergențe în informațiile privind livrarile conform facturilor fiscale eliberate si Declarația TVA	Decembrie 2023
23	R423	Divergențe dintre livrările declarate conform Declarației privind TVA și veniturile conform datelor reflectate în Situațiile financiare	Decembrie 2023
24	R424	Divergențe dintre livrările declarate conform Declarației privind TVA și vânzările prin ECC conectate la SIA MEV	Decembrie 2023
25	R425	Documentarea livrărilor de către agenții economici incluși în lista privind utilizarea obligatorie a SI E-factura	Decembrie 2023
26	R426	Documentarea procurărilor de către agenții economici incluși în lista privind utilizarea obligatorie a SI E-factura	Decembrie 2023

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

REGISTRUL RISCURILOR SPECIFICE

Nr. d/o	Codul	Denumirea riscului	Introdus în Registru
1	R501	Neprezentarea dărilor de seamă/declarațiilor forma ACZ 09	Noiembrie 2019
2	R502	Neprezentarea dării de seamă forma POLMED17/POLMED23	Martie 2017
3	R503	Prezentarea tardivă a dării de seamă POLMED17/POLMED23	Martie 2017
4	R504	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
5	R505	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

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

**REGISTRUL RISCURILOR AFERENTE AGENȚILOR ECONOMICI
CONTRIBUABILI MARI**

Nr. d/o	Codul	Denumirea riscului	Introdus în Registru
1	R101M	Neachitarea impozitelor și taxelor (restanțe)	Martie 2017
2	R102M	Suma calculată nesemnificativă a plăților de bază la BPN raportate la venitul declarat	Martie 2017
3	R103M	Admiterea încălcărilor fiscale în cadrul controalelor prin metoda verificării operative	Noiembrie 2021
4	R104M	Împrumuturile contractate de la persoanele fizice art. 226 ¹¹ alin (5) lit. i) din Codul fiscal	Iunie 2020
5	R201M	Înregistrarea profitabilității scăzute în ultimele patru perioade fiscale	Martie 2017
6	R202M	Divergențe în informațiile din Declarațiile privind impozitul pe venit și informațiile prezentate în Situațiile financiare	Decembrie 2023
7	R203M	Ajustarea cheltuielilor ce nu țin de activitatea de întreprinzător în Declarația forma VEN12 (Anexa2D)	Martie 2017
8	R204M	Corecții ale rezultatelor aferent anilor precedenți	Martie 2017
9	R205M	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
10	R206M	Lipsa activelor proprii pentru desfășurarea activității de întreprinzător	Decembrie 2023
11	R301M	Achitarea salariului în plic	Martie 2017
12	R302M	Divergențe dintre dividendele calculate și îndreptate spre achitare în perioada curentă potrivit dării de seamă forma IPC18/IPC21 și dividendele plătite în perioada curentă conform datelor reflectate în Situațiile financiare	Martie 2017
13	R303M	Documentarea de către agenții economici a achizițiilor efectuate de la persoane fizice (forma IPC18/IPC21 – codul PL)	Decembrie 2023
14	R304M	Documentarea de către agenții economici a plăților efectuate în folosul persoanelor fizice (forma IPC18/IPC21 – codul LIV)	Iunie 2020
15	R401M	Calcularea nesemnificativă a TVA aferentă bugetului în raport cu valoarea totală a livrărilor impozabile	Martie 2017
16	R402M	Divergențe la capitolul TVA aferentă importului conform informației prezentate în Declarațiile privind TVA și Declarațiile vamale	Martie 2017
17	R403M	Documentarea livrărilor suspecte	Martie 2017
18	R404M	Documentarea procurărilor cu risc	Martie 2017
19	R405M	Înregistrarea TVA destinată trecerii în cont mai mare de 5 mln. lei;	Decembrie 2023

20	R406M	Operațiuni economice de proporții cu persoane fizice cetățeni	Martie 2017
21	R407M	Divergențe în informațiile privind livrarile conform facturilor fiscale eliberate si Declarația TVA	Decembrie 2023
22	R408M	Divergențe dintre livrările declarate conform Declarației privind TVA și veniturile conform datelor reflectate în Situațiile financiare	Decembrie 2023
23	R409M	Divergențe dintre livrările declarate conform Declarației privind TVA și vânzările prin ECC conectate la SIA MEV	Decembrie 2023
24	R410M	Documentarea procurărilor de către agenții economici incluși în lista privind utilizarea obligatorie a SI E-factura	Decembrie 2023
25	R501M	Neprezentarea declarațiilor forma ACZ 09	Martie 2017
26	R502M	Neprezentarea dărilor de seamă/declarațiilor forma POLMED17/POLMED23	Martie 2017