

## **Rezultatele monitorizării contribuabililor prin prisma Programului de conformare voluntară**

Serviciul Fiscal de Stat, în scopul executării principalelor atribuții și obiective, asigură examinarea permanentă și identifică segmentele din economia națională cu risc sporit de neconformare fiscală, cu aplicarea celor mai simple și mai eficiente tratamente pentru a atenua riscurile de neconformare și a spori nivelul de conformare fiscală voluntară.

Astfel, în scopul majorării nivelului de conformare voluntară a contribuabililor la declararea și plata obligațiilor fiscale în baza analizei riscurilor de neconformare SFS a stabilit pentru anul 2017–2018 activitățile din economia Moldovei cu cel mai înalt grad de risc pentru administrarea fiscală și anume:

- **Agricultura;**
- **Construcții;**
- **Comerț cu ridicata și amănuntul;**
- **Întreținerea și reparația autovehiculelor.**

Conform Ordinului SFS a fost aprobată lista contribuabililor cu riscuri de neconformare fiscală, cu modificările ulterioare, în număr de 5700, prin urmare în perioada 1 aprilie 2017–31 martie 2018, față de acestea au fost aplicate în continuu un ansamblu de acțiuni prevăzute în Programul de conformare voluntară pentru anul 2017.

### **I. Tratamentele de conformare aplicate față de contribuabilii monitorizați**

În lista contribuabililor monitorizați prin prisma Programului de conformare au fost incluși contribuabili în activitatea cărora au fost identificate riscuri de neconformare fiscală. Astfel, față de contribuabilii incluși în listele aprobate au fost aplicate tratamente pentru a atenua riscurile de neconformare și a spori nivelul de conformare fiscală voluntară, după cum urmează:

#### **1) Tratamente de conformare voluntară**

Aplicarea măsurilor de conformare voluntară a contribuabililor are drept scop majorarea nivelului de disciplină fiscală a contribuabililor care se eschivează conștient de la plata impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii.

Tratamentele de conformare voluntară, prevăzute în Programul de conformare și utilizate de către Direcțiile generale administrare fiscală (DGAF)/Direcția generală administrare contribuabili mari (DGACM), s-au manifestat prin:

**a) Expedierea/înmânarea scrisorilor de conformare**

**b) Organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare cu participarea persoanelor cu funcții de răspundere ale contribuabililor**

**c) Efectuarea vizitelor fiscale, care au avut drept scop explicarea legislației fiscale, cu caracter consultativ, și/sau stabilirea unor date de ordin general despre activitatea contribuabililor.**

## 2) Tratamente de conformare forțată

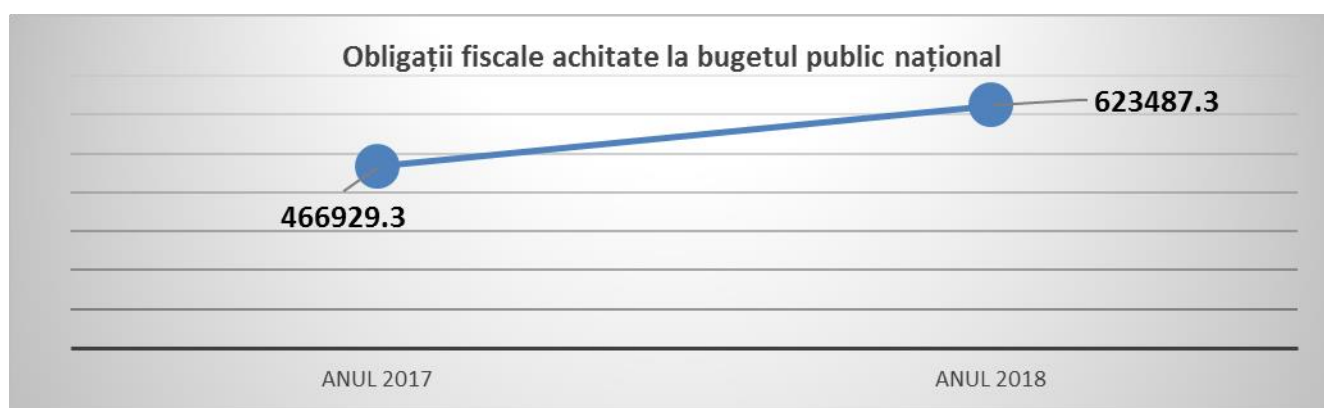
Urmare a aplicării măsurilor de prevenire, DGAF-urile și DGMR au efectuat monitorizarea obligațiilor fiscale calculate și achitate. Astfel, asupra contribuabililor care nu au fost dispuși să se conformeze, au fost aplicate tratamente de conformare forțată, prin :

1. Efectuate controale fiscale la 1128 agenți economici;
2. Instituite posturi fiscale la 47 agenți economici.

Totodată este de menționat că urmare a analizei riscurilor de neconformare a contribuabililor monitorizați, de către DGMR au fost incluși în planul de controale pentru anul 2018 –253 contribuabili cu aplicarea ulterioară a tratamentelor de conformare forțată prin efectuarea controalelor fiscale.

## II. Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național

Analizând informația disponibilă din Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat privind rezultatele monitorizării contribuabililor prin prisma Programului de conformare voluntară pentru 3 luni ale anului 2018 în comparație cu 3 luni ale anului 2017, se constată că obligațiile fiscale achitate la bugetul public național de către contribuabilii monitorizați înregistrează creșteri cu **156 558 mii lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent – majorare cu 34 %**:



## Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național pe domenii de activitate

Domeniile de activitate	Obligațiile fiscale achitate la BPN			
	2017 mii lei	2018 mii lei	diferența mii lei	%
Agricultura	101083,9	144326,5	43242,63	43%
Comerț cu ridicata și amănuntul	291067,3	385169,2	94101,86	32%

Construcții	51477,76	65996,22	14518,46	28%
Întreținerea și reparația autovehiculelor	23300,4	27995,41	4695,002	20%
<b>Total</b>	<b>466929,3</b>	<b>623487,3</b>	<b>156558</b>	<b>34%</b>

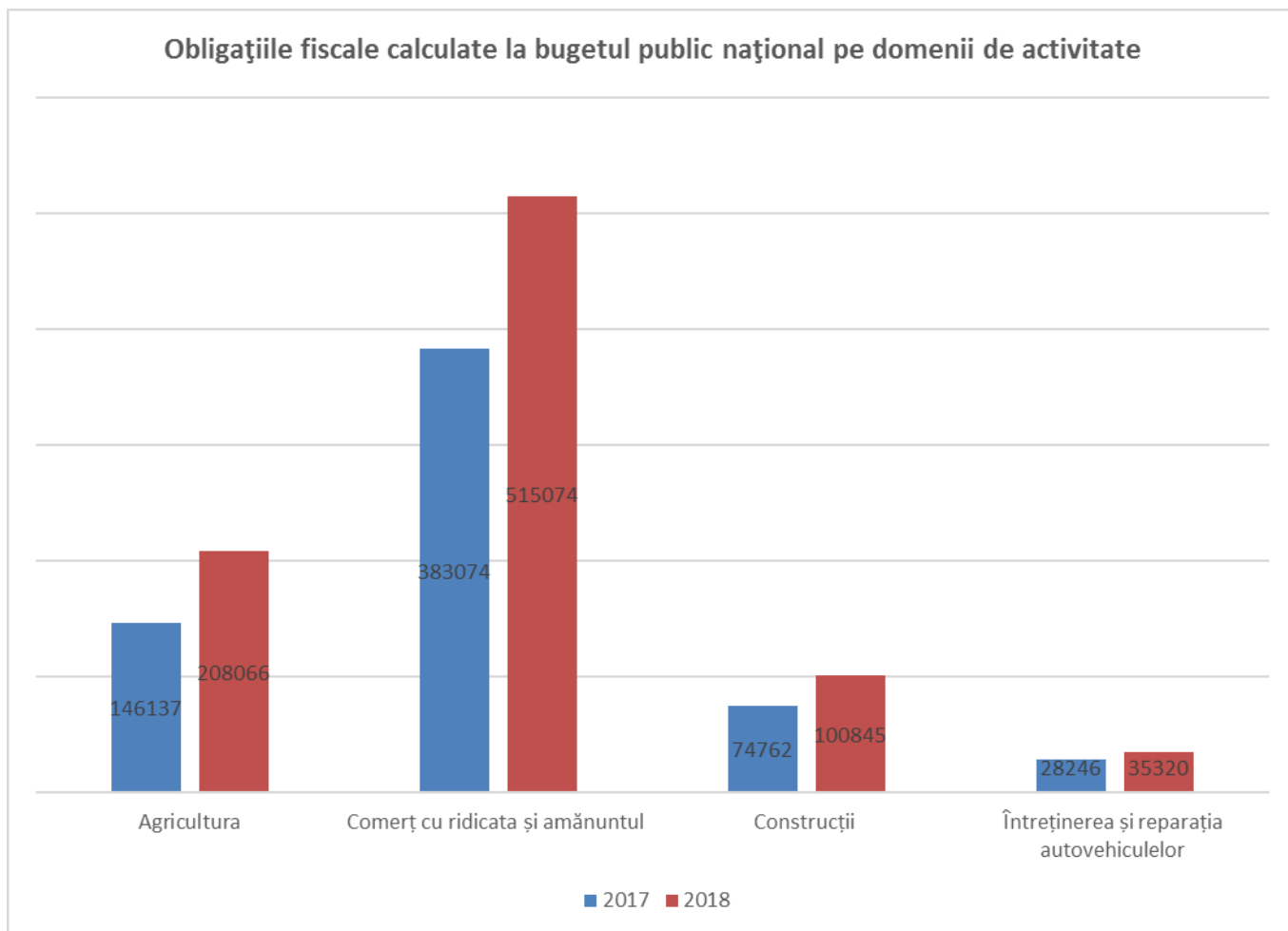
### III. Obligațiile fiscale calculate la bugetul public național

Obligațiile fiscale calculate la bugetul public național constituie **859 306 mii lei**, ceea ce este cu **227 086,8 mii lei** mai mult comparativ cu anul precedent – majorare cu **36%**.

#### Obligațiile fiscale calculate la bugetul public național pe domenii de activitate

Domeniile de activitate	Obligațiile fiscale calculate la BPN			
	3 luni 2017 (mii lei)	3 luni 2018 (mii lei)	devieri +/- lei	%
Agricultura	146137,3	208066,3	61928,98	42%
Comerț cu ridicata și amănuntul	383073,8	515074	132000,2	34%
Construcții	74761,91	100845,4	26083,47	35%
Întreținerea și reparația autovehiculelor	28246,24	35320,34	7074,102	25%
<b>Total</b>	<b>632219,2</b>	<b>859306</b>	<b>227086,8</b>	<b>36%</b>

#### Obligațiile fiscale calculate la bugetul public național pe domenii de activitate



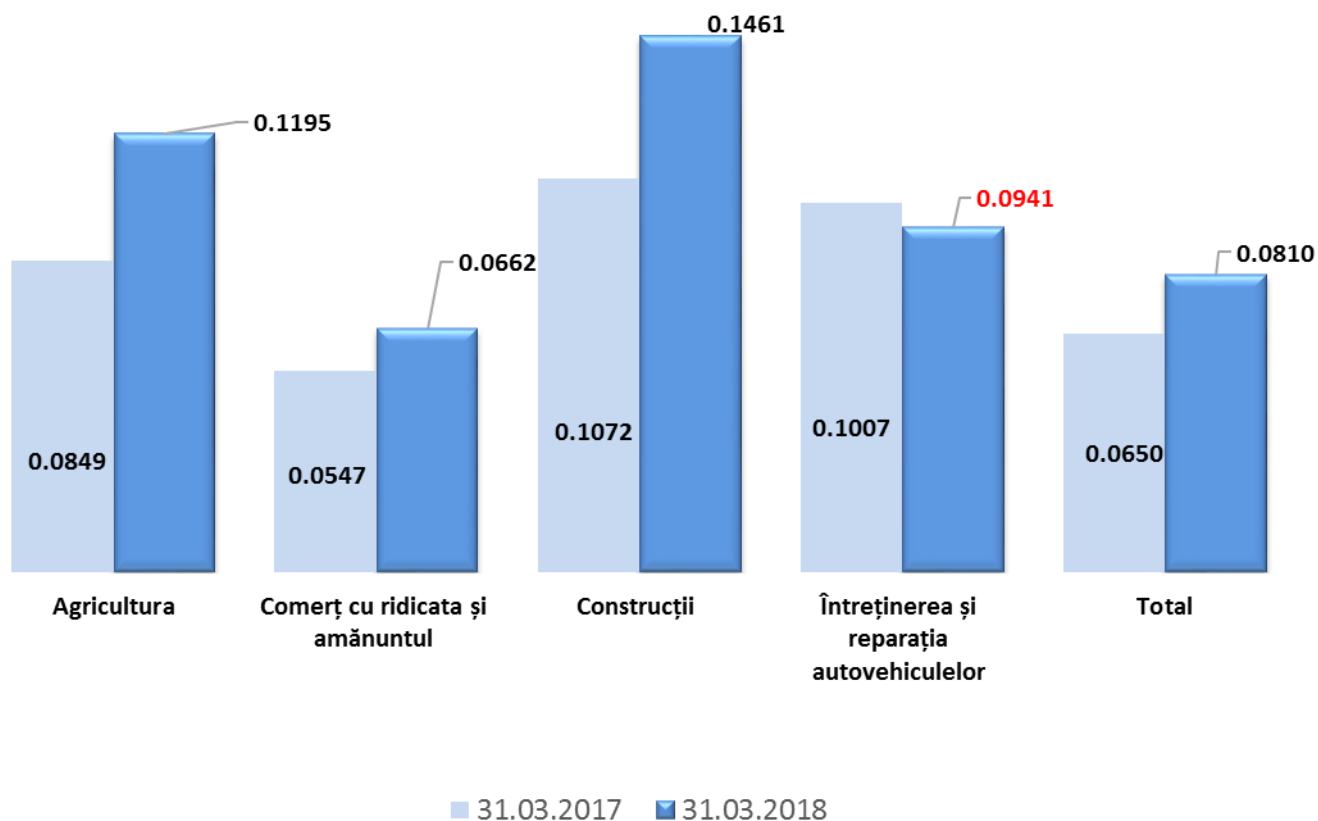
#### IV. Ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări pentru contribuabilii înregistrați în calitate de subiecți ai impunerii cu TVA

Ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări pentru contribuabilii înregistrați în calitate de subiecți ai impunerii cu TVA, care constituie **84,3%** din numărul total al contribuabililor monitorizați prin prisma Programului de conformare voluntară, constituie:

- la situația din 31.03.2017 – **0,0650 lei** calculați la un leu vânzări,
- la situația din 31.03.2018 – **0,0810 lei** calculați la un leu vânzări.

Astfel, ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări la situația din 31.03.2018 comparativ cu 31.03.2017 a înregistrat o creștere **de 24,6 %**, s-au cu **0,0160 lei** la un leu vânzări.

**Ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări pe domenii de activitate:**



## V. Indicatori anuali conform datelor din declarațiile cu privire la impozitul pe venit

Ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări pentru anul 2017 în comparație cu anul 2016 pentru toți contribuabilii incluși în Programul de conformare, conform datelor din declarațiile cu privire la impozitul pe venit, a înregistrat rezultate remarcabile după cum urmează:

- la situația din 31.12.2016 – **0,0605 lei** calculați la un leu vânzări,
- la situația din 31.03.2018 – **0,0833 lei** calculați la un leu vânzări.

Astfel, ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări la situația din 31.12.2017 comparativ cu 31.12.2016 a înregistrat o creștere **de 37,7 %**, s-au cu **0,0228 lei** la un leu vânzări, inclusiv pe **genuri de activitate**:

Domeniile de activitate	Ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări			
	31.12.2016 lei	31.12.2017 lei	devieri +/- lei	%

Agricultura	<b>0,0481</b>	<b>0,0570</b>	<b>0,0089</b>	<b>18,5%</b>
Comerț cu ridicata și amănuntul	<b>0,0583</b>	<b>0,0921</b>	<b>0,0338</b>	<b>58,0%</b>
Construcții	<b>0,0934</b>	<b>0,1057</b>	<b>0,0123</b>	<b>13,2%</b>
Întreținerea și reparația autovehiculelor	<b>0,0981</b>	<b>0,1250</b>	<b>0,0270</b>	<b>27,5%</b>
<b>Total</b>	<b>0,0605</b>	<b>0,0833</b>	<b>0,0228</b>	<b>37,7%</b>

Totodată, din analiza efectuată conform declarațiilor/ dărilor de seamă pentru anul 2017 prezentate în perioada anului 2018 s-e constată deasemenea că și ceilalți indicatori de conformare a contribuabililor monitorizați au înregistrat o creștere comparativ cu anul 2016, după cum urmează:

- Volumul livrărilor– majorare cu **12%**,
- Volumul procurărilor– majorare cu **9%**,
- Cifra de afaceri– majorare cu **10%**,
- Profitul obținut– majorare cu **75%**,
- Obligațiile fiscale achitate – majorare cu **31%**,
- Obligațiile fiscale calculate – majorare cu **29 %**,
- Fondul de salarizare majorare cu **22%**,
- Salariu mediu lunar a înregistrat o creștere de **19%**.

Reieșind din cele expuse SFS urmează în continuare să promoveze activitatea privind conformarea voluntară a contribuabililor prin întreprinderea acțiunilor prevăzute în Programul de conformare voluntară a contribuabililor, prin:

- Aplicarea tratamentelor de conformare forțată, asupra contribuabililor, care nu au fost dispuși să se conformeze, prin includerea acestora în planul de controale lunare și/s-au instituirea posturilor fiscale.
- Aprobarea listei contribuabililor cu riscuri de neconformare fiscală, cu aplicarea față de acestea a tratamentelor de conformare prevăzute în “Programul de conformare a contribuabililor pentru 2018-2019” aprobat prin Ordinul SFS nr. 106 din 28.02.2018.