

Rezultatele monitorizării contribuabililor prin prisma Programului de conformare a contribuabililor

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 a contribuabililor la declararea și plata obligațiilor fiscale în baza analizei riscurilor de neconformare, SFS a stabilit pentru anul 2018–2019 segmente ale economiei naționale prioritare pentru monitorizare și anume:

- **Construcția;**
- **Agricultura;**
- **Restaurante și alte activități de servicii de alimentație;**
- **Transport;**
- **Persoanele fizice posibili subiecți ai aplicării metodelor și surselor indirecte de estimare a veniturilor.**

Conform Ordinului SFS nr. 239 din 07.05.2018 a fost aprobată lista contribuabililor cu riscuri de neconformare fiscală, cu modificările ulterioare, în număr de 4523 contribuabili și lista persoanelor fizice pasibili subiecți ai estimării veniturilor prin metode și surse indirecte în număr de 121 persoane, prin urmare în perioada 7 mai 2018 – 30 septembrie 2018, față de aceștia au fost aplicate în continuu un ansamblu de acțiuni prevăzute în Programul de conformare a contribuabililor pentru anii 2018-2019.

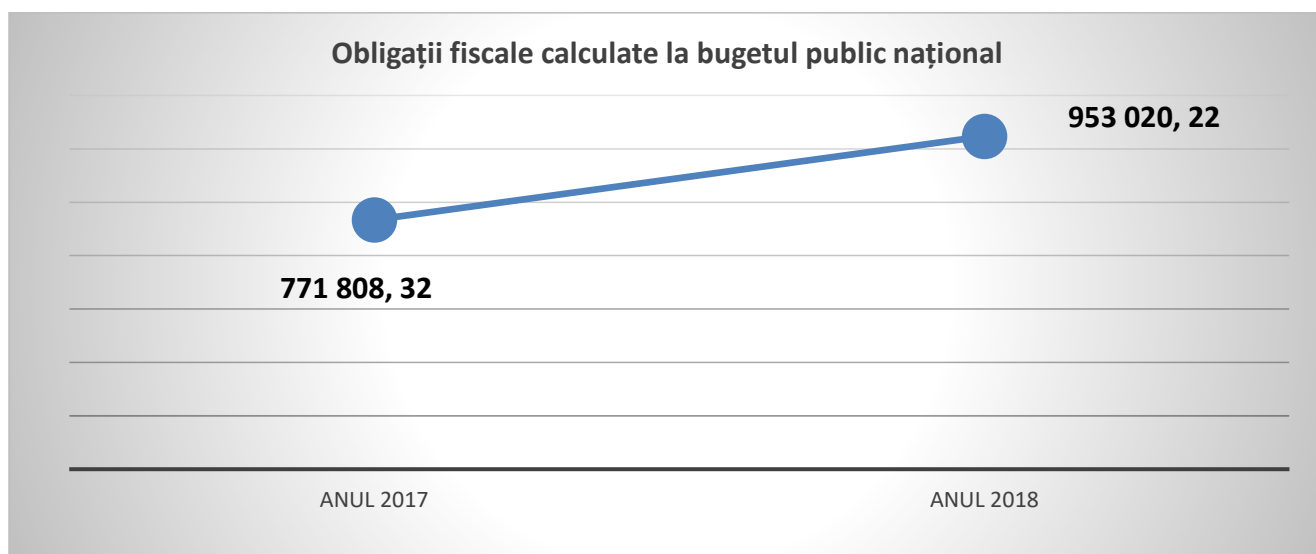
I. Tratamentele de conformare aplicate față de contribuabilii monitorizați

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

- a) Expedierea/înmânarea a 5782 scrisorilor de conformare**
- b) Organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare cu participarea a 3130 persoane cu funcții de răspundere ale contribuabililor**
- c) Efectuarea a 1733 vizite fiscale, care au avut drept scop explicarea legislației fiscale, cu caracter consultativ, și/sau stabilirea unor date de ordin general despre activitatea contribuabililor.**

II. Obligațiile fiscale calculate la bugetul public național

Analizând informația disponibilă din Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat privind rezultatele monitorizării contribuabililor-subiecți ai impunerii cu TVA, la situația din 30.09.2017(pentru 8 luni) în comparație cu situația din 30.09.2018 (pentru 8 luni), se constată că obligațiile fiscale calculate la bugetul public național de către contribuabilii monitorizați înregistrează creștere cu **181 211,9 mii lei** mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent – majorare cu **23%**:



Obligațiile fiscale calculate la bugetul public național pe domenii de activitate

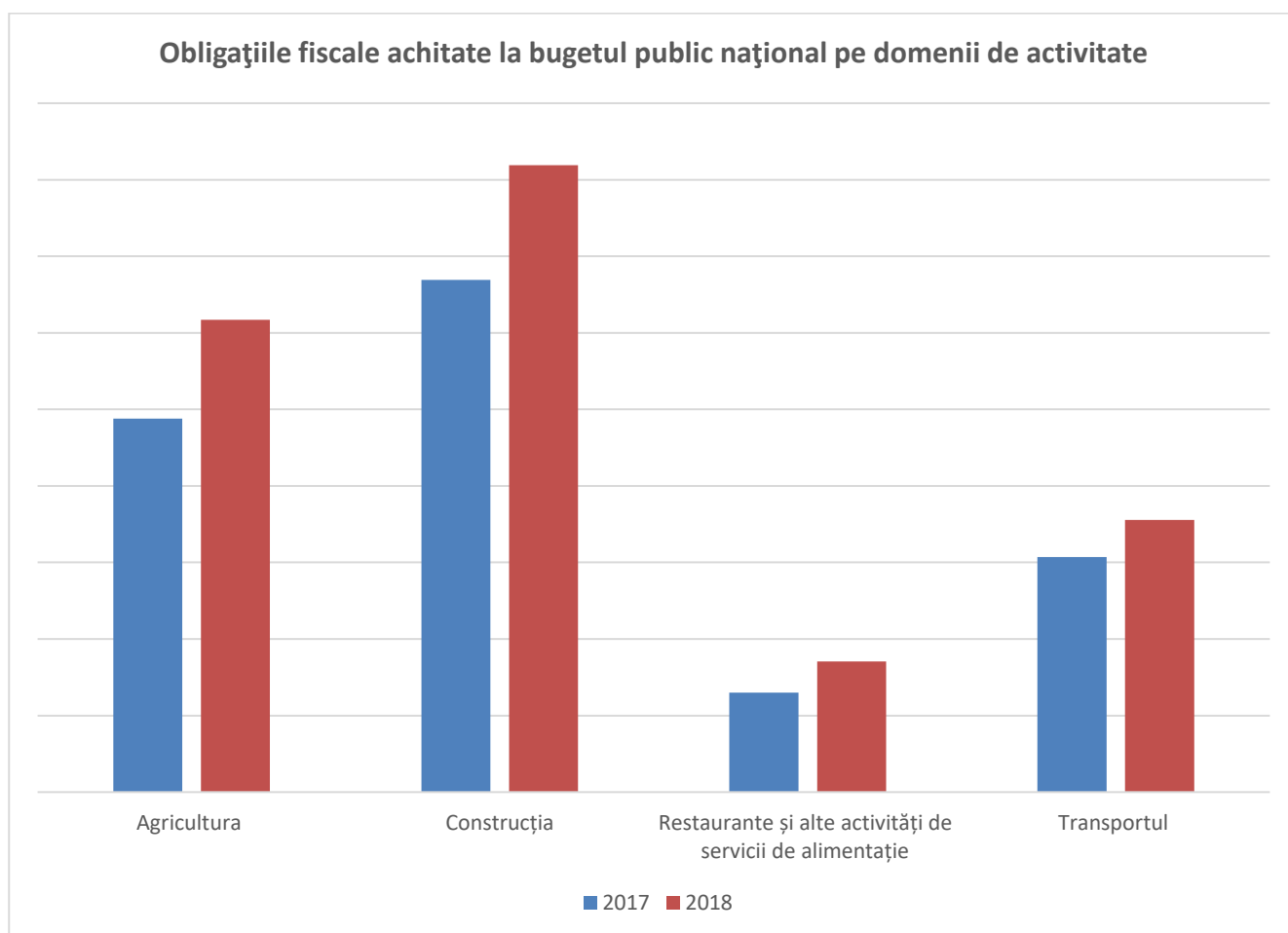
Domeniile de activitate	Obligațiile fiscale calculate la BPN			
	8 luni 2017 (mii lei)	8 luni 2018 (mii lei)	devieri +/- (mii lei)	%
Agricultura	234 410,92	298 568,90	64 157,98	27%
Construcție	332 405,94	410 392,82	77 986,87	23%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	64 218,56	82 777,35	18 558,79	29%
Transportul	140 772,90	161 281,16	20 508,26	15%
Total	771 808,32	953 020,22	181 211,90	23%

III. Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național

Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național constituie **981 179,4 mii lei**, ceea ce este cu **184 166,3 mii lei** mai mult comparativ cu anul precedent – majorare cu **23,11%**.

Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național pe domenii de activitate

Domeniile de activitate	Obligații fiscale achitate la BPN			
	9 luni 2017 (mii lei)	9 luni 2018 (mii lei)	devieri +/- (mii lei)	%
Agricultura	243 981,49	308 542,00	64 560,51	26,46%
Construcția	334 594,26	409 615,82	75 021,56	22,42%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	64 885,42	85 299,50	20 414,09	31,46%
Transportul	153 551,99	177 722,12	24 170,13	15,74%
Total	797 013,16	981 179,45	184 166,29	23,11%



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, monitorizați prin prisma Programului de conformare, constituie:

- la situația din 30.09.2017 – **0,1511 lei** calculați la un leu vânzări,
- la situația din 30.09.2018 – **0,1859 lei** calculați la un leu vânzări.

Astfel, ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări la situația din 30.09.2018 comparativ cu 30.09.2017 a înregistrat o creștere de **23%**, sau cu **0,0348 lei** la un leu vânzări.

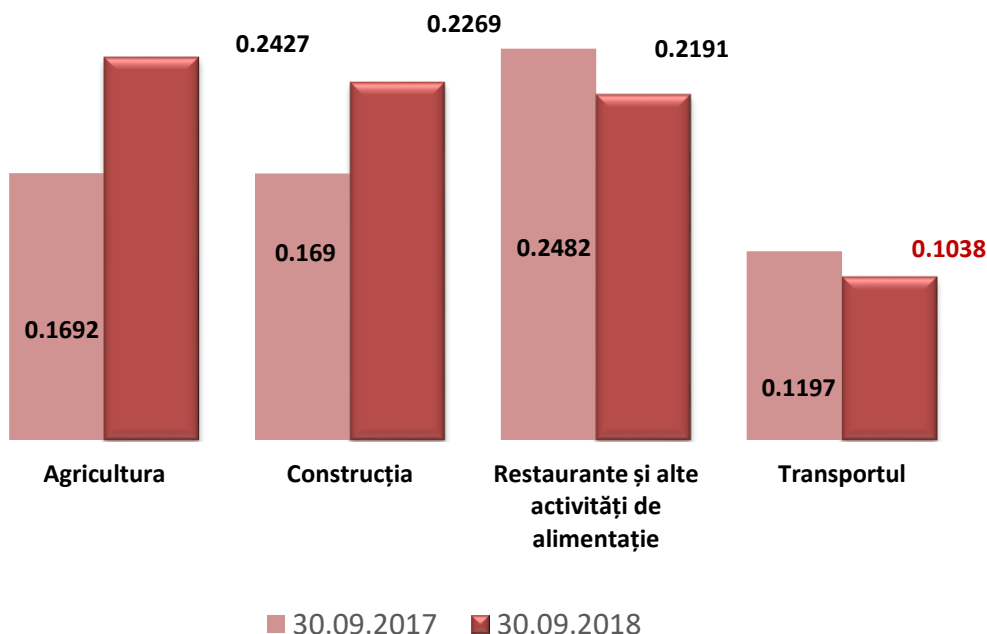
V. Ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări pentru contribuabilii înregistrați în calitate de subiecți ai impunerii cu TVA

Ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări pentru contribuabilii înregistrați în calitate de subiecți ai impunerii cu TVA, monitorizați prin prisma Programului de conformare, constituie:

- la situația din 30.09.2017 – **0,1666 lei** calculați la un leu vânzări,
- la situația din 30.09.2018 - **0,2091 lei** calculați la un leu vânzări.

Astfel, ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări la situația din 30.09.2018 comparativ cu 30.09.2017 a înregistrat o creștere de **26%** sau cu **0,0425 lei** la un leu vânzări.

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

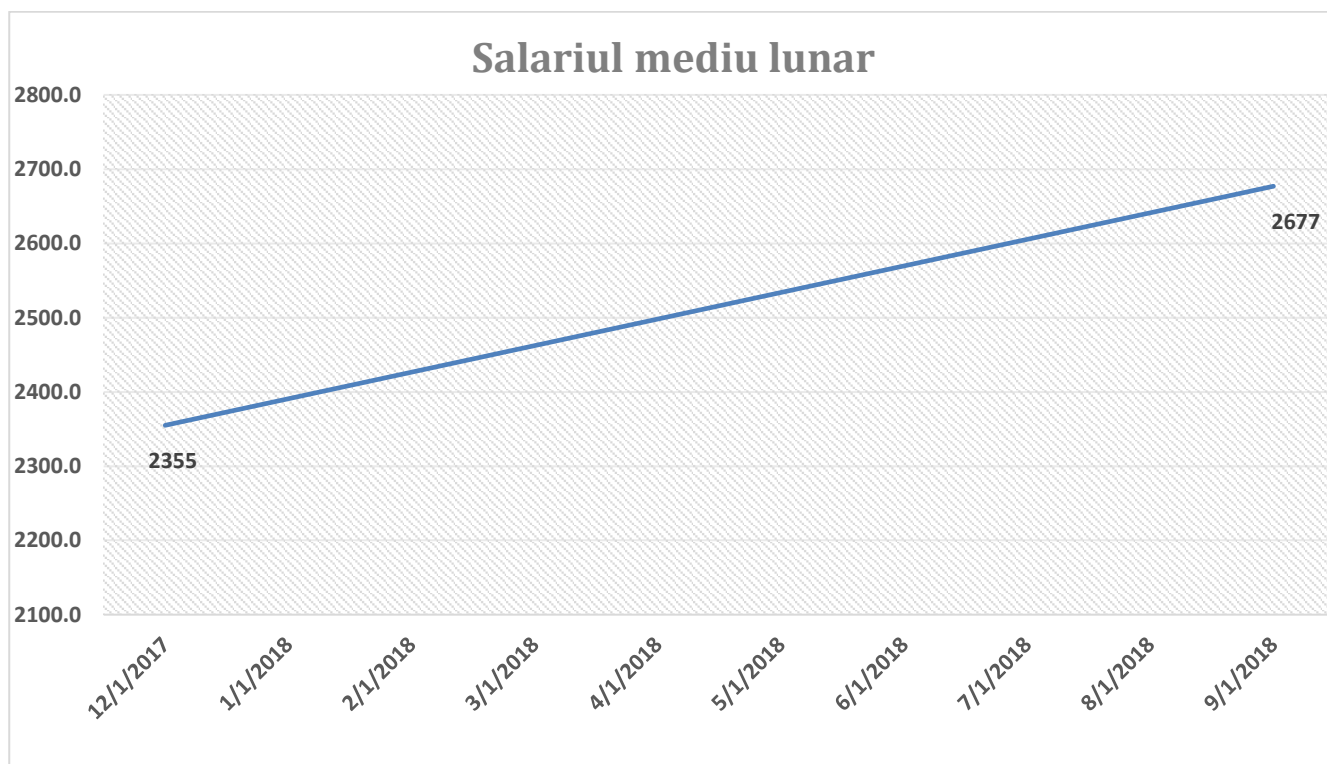


VI. Analiza salariului mediu lunar la situația din 30.09.2018

Salariul mediu lunar la contribuabilii subiecți ai impunerii cu TVA, monitorizați prin prisma Programului de conformare, constituie:

- la situația din 31.12.2017– **2355 lei**,
- la situația din 30.09.2018 –**2677 lei**.

Astfel, salariul mediu lunar la situația din 30.09.2018 comparativ cu 31.12.2017 a înregistrat o creștere de **13,66%**, sau cu **322 lei**.

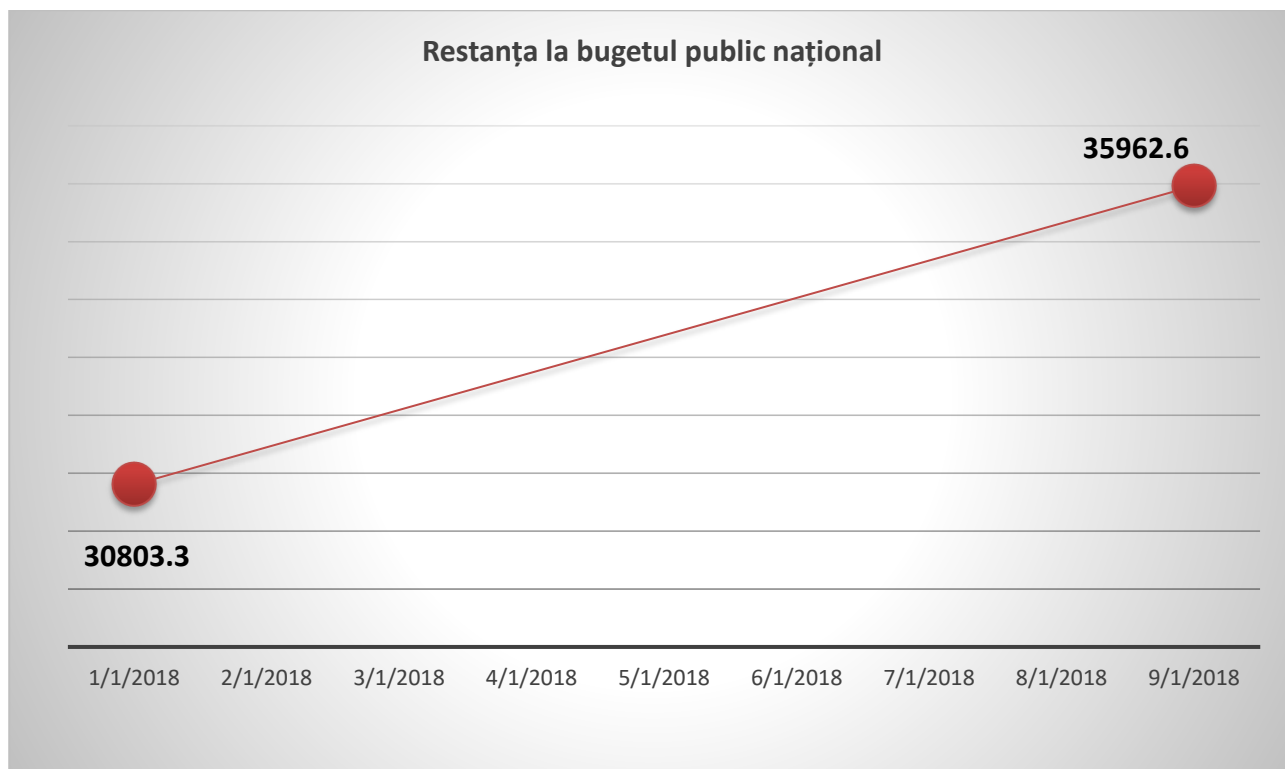


1. Salariul mediu lunar pe genuri de activitate

Domeniile de activitate	Salariul mediu lunar			
	31.12.2017 lei	30.09.2018 lei	diferența lei	%
Agricultura	1960	2403	443	22,60%
Construcție	2769	2935	167	6,02%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	2029	2313	284	13,98%
Transportul	2502	2894	391	15,64%
Total	2355	2677	322	13,66%

VII. Analiza restanței la situația din 30.09.2018

Analizând informația disponibilă din Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat privind rezultatele monitorizării contribuabililor subiecți ai impunerii cu TVA, la situația din 30.09.2018 (perioada închisă) în comparație cu situația din 01.01.2018, se constată că restanța la bugetul public național de către contribuabilii monitorizați înregistrează creșteri cu **5 159,35 mii lei** mai mult comparativ cu situația din 01.01.2018 – majorare cu **16,7 %**:



1. Restanța la bugetul public național pe domenii de activitate

Domeniile de activitate	Restanța la BPN			
	01.01.2018 mii lei	30.09.2018 mii lei	diferența mii lei	%
Agricultura	12 293,08	12 916,32	623,23	5,07%
Construcție	11 852,50	15 575,67	3 723,16	31,41%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	1 590,00	2 082,86	492,87	31,00%
Transportul	5 067,67	5 387,75	320,08	6,32%
Total	30 803,25	35 962,60	5 159,35	16,75%

Reieșind din cele expuse, SFS urmează în continuare să promoveze activitatea privind conformarea agenților economici prin întreprinderea acțiunilor și măsurilor prevăzute în Programul de conformare prin identificarea, prioritizarea și monitorizarea continuă a riscurilor de neconformare a contribuabililor incluși în Program.