

# **Raportul**

## **privind implementarea planului sectorial de acțiuni anticorupție în domeniul fiscal pentru anii 2018 – 2020, la situația din 31 decembrie 2020**

### **I. Rezumatul executiv privind principalele progrese și deficiențe**

În temeiul Hotărârii Parlamentului Republicii Moldova nr.56 din 30 martie 2017 privind aprobarea Strategiei naționale de integritate și anticorupție pentru anii 2017 – 2020, precum și întru executarea Planului de acțiuni pentru implementarea acesteia, la 17 aprilie 2018, prin Hotărârea Guvernului nr.325, este aprobat Planul sectorial de acțiuni anticorupție în domeniul fiscal pentru anii 2018 – 2020.

Prezentul raport sintetizează informația privind nivelul de implementare atins pe parcursul anilor 2018 – 2020 în implementarea Planului sectorial de acțiuni anticorupție în domeniul fiscal.

Este de menționat faptul că, în prezent, Serviciul Fiscal de Stat are ca obiectiv consolidarea eforturilor în lupta împotriva corupției în domeniile vulnerabile care necesită intervenție, aplicând principiile bunei guvernante în domeniul fiscal, și anume principiile transparenței, schimbului de informații și concurenței loiale în domeniul fiscal, inclusiv conform angajamentelor asumate în Acordul de Asociere Republica Moldova – Uniunea Europeană.

Consolidarea instituțională și sporirea climatului de integritate, precum și prestarea serviciilor fiscale moderne favorizează eliminarea și reducerea căilor de corupere a funcționarilor fiscali. În acest sens, autoritatea națională fiscală s-a axat pe identificarea, stabilirea și implementarea măsurilor de eliminare sau diminuare a actelor de corupție sau conexe corupției care pot afecta activitatea Serviciului Fiscal de Stat.

În această ordine de idei, la capitolul activității pe segmentul anticorupție, pot fi evidențiate următoarele:

- ✓ În partea ce ține de activitățile interne desfășurate:
  - a fost actualizat și aprobat Codul de etică și conduită a funcționarului fiscal și se realizează instruirea continuă a funcționarilor fiscali în baza acestuia;
  - anual, sunt aprobate planuri de instruire; sunt realizate instruirii aferente actelor de corupție și conexe corupției (inclusiv prin intermediul platformei de instruire la distanță). Astfel, pe parcursul anului 2018 au fost instruiți în total 1298, în 2019 – 1597, iar în 2020 – 1516 funcționari fiscali;
  - a fost inițiat și se desfășoară procesul de digitizare și reinginerie a serviciilor publice prestate de SFS, asigurându-se ajustarea univocă a datelor indicate în pașapoartele serviciilor publice. Astfel, pe parcursul anilor 2019-2020, au fost aprobate 34 pașapoarte ale serviciilor publice care sunt prestate de SFS și plasate pe [www.servicii.gov.md](http://www.servicii.gov.md) și [www.servicii.fisc.md](http://www.servicii.fisc.md) (21 servicii sunt electronice/digitizate).
- ✓ În partea ce ține de transparența activităților desfășurate:
  - pe pagina oficială a instituției, este creată și actualizată în permanență rubrica destinată integrității instituționale;
  - subsecvent, pe pagina oficială a SFS, sunt plasate, pentru consultare publică, proiectele de acte normative elaborate, care pot fi vizualizate la [https://www.sfs.md/Proiecte\\_de\\_acte\\_legislative\\_normative.aspx](https://www.sfs.md/Proiecte_de_acte_legislative_normative.aspx)
  - a fost asigurată expertiza anticorupție a proiectelor normative înaintate (pe parcursul perioadei 2018 –2020 au fost înaintate pentru examinare și expertizare de către CNA 16 proiecte de acte normative);
  - au fost aprobate Programele anuale de conformare a contribuabililor și asigurată monitorizarea implementării acestora cu publicarea oficială a rezultatelor aferente, care sunt disponibile la [https://www.sfs.md/rezultatele\\_monitorizarii\\_contribuabililor.aspx](https://www.sfs.md/rezultatele_monitorizarii_contribuabililor.aspx);

- a fost asigurată publicarea, în catalogul de date guvernamentale a SFS, a rezultatelor trimestriale ale controalelor, elaborate în baza riscurilor identificate;
- au fost desfășurate 12 campanii de informare a contribuabililor privind prevederile legislative în domeniul fiscal, precum și publicate 380 comunicate de presă pe pagina web oficială a SFS, fiind promovate și pe pagina oficială de Facebook. Totodată, prin pagina sa de Facebook, Serviciul Fiscal de Stat interacționează cu contribuabilii, precum și cu instituțiile mass-media care solicită informații suplimentare la comunicatele de presă plasate.

Au fost identificate unele rezerve aferente implementării sistemelor informaționale, care au creat deficiențe în executarea, în termen, a acțiunilor planificate. Totodată, Serviciul Fiscal de Stat, în conformitate cu Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2020 – 2023 și cu Strategia de dezvoltare a SFS pentru anii 2020 – 2023 va întreprinde măsuri pentru a asigura realizarea obiectivelor/acțiunilor planificate.

## II. Progresul în implementarea planului sectorial de acțiuni anticorupție

Prioritatea 1: Sporirea transparenței și implicarea uniformă a părților interesate în procesul decizional		
<b>Acțiunea 1. Sporirea nivelului de implicare a societății civile și a mediului de afaceri în procesul de luare a deciziilor</b> <b>Termenul de realizare:</b> <b>Instituția responsabilă:</b> Serviciul Fiscal de Stat (SFS) <b>Indicator de progres:</b> 100% de proiecte decizionale care necesită consultare publică plasate pe pagina web a Serviciului Fiscal de Stat		
Progresul în implementarea acțiunii 1		
Descrierea măsurilor întreprinse de către instituțiile responsabile de realizarea acțiunii:		Realizarea indicatorilor de progres
		<b>Indicator 1</b> 100% de proiecte decizionale care necesită consultare publică plasate pe pagina web a SFS
SFS	<p>În anul 2018 pe pagina web a SFS și a Ministerului Finanțelor au fost plasate pentru consultare publică 18 proiecte de acte normative.</p> <p>Pe parcursul anului 2019, pe pagina oficială a SFS, au fost plasate 13 proiecte de acte normative care necesitau consultare publică. Totodată, pe pagina oficială a Ministerului Finanțelor și pe pagina <a href="http://particip.gov.md">particip.gov.md</a>, de către SFS au fost plasate 17 proiecte de acte normative pentru consultare publică.</p> <p>Pe parcursul anului 2020, pe pagina oficială a SFS, au fost plasate pentru consultare publică 37 proiecte de acte normative, iar pe pagina oficială a Ministerului Finanțelor, de către SFS au fost plasate 34 proiecte de acte normative.</p> <p><i>Sursa de verificare</i> – <a href="http://www.sfs.md/TransparentaProcesuluiDecizional.aspx">http://www.sfs.md/TransparentaProcesuluiDecizional.aspx</a>  <a href="http://mf.gov.md/ro/transparen%C8%9Ba-decizional%C4%83/procesul-decizional">http://mf.gov.md/ro/transparen%C8%9Ba-decizional%C4%83/procesul-decizional</a></p>	Realizat
Total instituții responsabile	Numărul de instituții care au realizat toți indicatorii 1	-
<b>Acțiunea 2. Întocmirea sintezelor consultărilor publice și furnizarea feedbackului din partea Serviciului Fiscal de Stat</b> <b>Termenul de realizare:</b> Permanent <b>Instituția responsabilă:</b> Serviciul Fiscal de Stat (SFS) <b>Indicator de progres:</b> 100% de rapoarte privind rezultatele consultărilor publice întocmite; 100% de rapoarte publicate pe pagina <a href="http://www.sfs.md">www.sfs.md</a>		
Progresul în implementarea acțiunii 2		
Descrierea măsurilor întreprinse de către instituțiile responsabile de realizarea acțiunii:		Realizarea indicatorilor de progres
		<b>Indicator 1</b> 100% de rapoarte privind rezultatele consultărilor publice întocmite
		<b>Indicator 2</b> 100% de rapoarte publicate pe pagina <a href="http://www.sfs.md">www.sfs.md</a>

SFS	<p>Cu referire la toate proiectele de acte normative publicate pe parcursul anilor 2018 – 2020 pentru consultare publică, este de menționat că, la adresa Serviciului Fiscal de Stat, propuneri din partea contribuabililor nu au survenit. De menționat că, la data de 6 februarie 2020 pe pagina web a SFS a fost publicat raportul privind asigurarea transparenței procesului decizional pentru anul 2019. Raportul pentru anul 2020 privind transparența în procesul decizional va fi elaborat și plasat pe pagina oficială în trimestrul I al anului 2021.</p> <p><i>Sursa de verificare</i> – Lipsă (nu au fost prezentate propuneri, prin urmare nu a fost necesară întocmirea și publicarea rapoartelor)  <a href="https://www.sfs.md/Rapoarte_anuale_privind_transparenta.aspx">https://www.sfs.md/Rapoarte_anuale_privind_transparenta.aspx</a></p>	<p>Consultațiile s-au soldat cu lipsa propunerilor, astfel nu a fost necesară întocmirea rapoartelor</p>	<p><b>Realizat</b></p>
Total instituții responsabile	<p><i>Numărul de instituții care au realizat toți indicatorii 1</i></p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p><b>Acțiunea 3. Creșterea gradului de informare a contribuabililor privind reformele cadrului de reglementare prin diverse mijloace de informare</b>  <b>Termenul de realizare:</b> Permanent  <b>Instituția responsabilă:</b> Serviciul Fiscal de Stat (SFS)  <b>Indicator de progres:</b> Acțiuni de informare planificate realizate la nivel de cel puțin 90%</p>			
<p align="center"><b>Progresul în implementarea acțiunii 3</b></p>			
<p><b>Descrierea măsurilor întreprinse de către instituțiile responsabile de realizarea acțiunii:</b></p>		<p align="center"><b>Realizarea indicatorilor de progres</b></p>	
		<p><b>Indicator 1</b>  Acțiuni de informare planificate realizate la nivel de cel puțin 90%</p>	

SFS	<p>În scopul asigurării unei comunicări proactive cu contribuabilii, SFS a asigurat implementarea Strategiei de comunicare a Serviciului Fiscal de Stat pentru anii 2017 – 2019. Conform Planul de acțiuni privind implementarea Strategiei menționate, anual sunt organizate și desfășurate campanii de informare, astfel, pe parcursul anilor 2018 – 2019 au fost desfășurate 9 campanii. Planul de acțiuni privind implementarea Strategiei de comunicare a SFS pentru anii 2017 – 2019 a fost implementat la nivel de 94,2%.</p> <p>Prin Ordinul SFS nr.589 din 20 decembrie 2019 a fost aprobată Strategia de comunicare a Serviciului Fiscal de Stat pentru anii 2020 – 2023.</p> <p>Totodată, pe parcursul anului 2020 au fost desfășurate 3 campanii de informare, dintre care o campanie se află în curs de desfășurare, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– în baza Ordinului SFS nr.4 din 09.01.2020, campania de informare cu privire la organizarea și desfășurarea concursului „Loteria fiscală” pentru anul 2020, care, la moment, se află în curs de desfășurare;</li> <li>– în baza Ordinului SFS nr.77 din 04.02.2020, campania de informare cu genericul: „25 martie – ultima zi de depunere a declarației cu privire la impozitul pe venit pentru agenții economici”;</li> <li>– în baza Ordinului SFS nr.122 din 21.02.2020, a fost aprobat Planul de acțiuni privind desfășurarea campaniei de informare a contribuabililor persoane fizice (cetățeni) privind depunerea declarației cu privire la impozitul pe venit.</li> </ul> <p>Totodată, în contextul epidemiologic, a fost stopată desfășurarea oricăror campanii de informare.</p> <p>De asemenea, SFS informează contribuabilii despre noutățile din administrarea fiscală, modificările legislative operate, serviciile fiscale electronice dezvoltate/lansate prin intermediul comunicatelor de presă publicate <u>pe pagina web oficială a SFS</u> care sunt promovate concomitent și pe pagina de Facebook a autorității fiscale. Astfel, în perioada 2018 – 2020 au fost publicate 380 comunicate de presă.</p> <p>În parte ce ține de portalul datelor deschise <a href="http://www.date.gov.md">www.date.gov.md</a>, de menționat că SFS a asigurat publicarea a 103 seturi de date, cu asigurarea standardelor de calitate.</p> <p>Totodată, prin intermediul paginii de Facebook, SFS interacționează cu contribuabilii, precum și cu instituțiile mass-media care solicită informații suplimentare la comunicatele de presă plasate.</p> <p><b>Sursa de verificare</b> – raport prezentat conducerii SFS (document intern)</p> <p><b>Sursa de verificare</b> – <a href="http://www.sfs.md/article.aspx">http://www.sfs.md/article.aspx</a>  <a href="https://www.facebook.com/Serviciul.Fiscal.de.Stat/">https://www.facebook.com/Serviciul.Fiscal.de.Stat/</a></p>	Realizat
Total instituții responsabile	Numărul de instituții care au realizat toți indicatorii 1	-
<p><b>Acțiunea 4. Efectuarea expertizei anticorupție a actelor normative elaborate</b></p> <p><b>Termenul de realizare:</b> La necesitate</p> <p><b>Instituția responsabilă:</b> Serviciul Fiscal de Stat (SFS)</p> <p><b>Indicator de progres:</b> Număr de acte normative supuse expertizei anticorupție</p>		
<b>Progresul în implementarea acțiunii 4</b>		
<b>Descrierea măsurilor întreprinse de către instituțiile responsabile de realizarea acțiunii:</b>		<b>Realizarea indicatorilor de progres</b>
		<b>Indicator 1</b> Număr de acte normative supuse expertizei anticorupție
SFS	<p>SFS asigură expertiza anticorupție la 100% din proiectele de acte normative care necesită expertiză. Astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– în anul 2018, au fost elaborate și înaintate 2 proiecte de acte normative care au necesitat expertiza anticorupție;</li> <li>– în anul 2019, SFS a elaborat 5 proiecte de acte normative care necesitau expertiza anticorupție;</li> <li>– în anul 2020, în adresa CNA au fost expediate 9 proiecte de acte normative care necesită expertiza anticorupție, obiectiile și propunerile fiind luate în considerație în funcție de temeiul acestora.</li> </ul> <p><b>Sursa de verificare</b> – corespondența SFS cu CNA cu referire la efectuarea expertizei anticorupție</p>	<b>16</b>

Total instituții responsabile	Numărul de instituții care au realizat toți indicatorii 1	-
<b>Prioritatea 2:</b> Sporirea calității și transparenței în procesul de prestare a serviciilor prin dezvoltarea și implementarea unor sisteme informaționale automatizate eficiente și operaționale		
<b>Acțiunea 5. Reingineria serviciilor publice, în special a celor de primă necesitate</b>		
<b>Termenul de realizare:</b> Permanent		
<b>Instituția responsabilă:</b> Serviciul Fiscal de Stat (SFS)		
<b>Indicator de progres:</b> Număr de servicii fiscale supuse reingineriei		
<b>Progresul în implementarea acțiunii 5</b>		
<b>Descrierea măsurilor întreprinse de către instituțiile responsabile de realizarea acțiunii:</b>		<b>Realizarea indicatorilor de progres</b>
		<b>Indicator 1</b>
		Număr de servicii fiscale supuse reingineriei
SFS	<p>Prin Ordinul SFS nr.318 din 12 iunie 2018, a fost aprobat Regulamentul cu privire la desfășurarea procesului de reinginerie și digitizare a serviciilor publice prestate de către Serviciul Fiscal de Stat. Totodată, urmare a analizei efectuate, a fost asigurată ajustarea univocă a datelor indicate în pașapoartele serviciilor publice prestate de către SFS. Ulterior, în scopul identificării și prioritizării serviciilor publice supuse digitizării, prin scrisoarea nr.26-19/3/09/14686 din 22 noiembrie 2018, în adresa Agenției de Guvernare Electronică au fost remise 37 de pașapoarte ale serviciilor publice. Urmare a răspunsului primit de la Agenția de Guvernare Electronică, prin Ordinul SFS nr.121 din 14 martie 2019, au fost aprobate 34 de pașapoarte ale serviciilor publice prestate de SFS.</p> <p>Subsecvent, pe parcursul anului 2019:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prin Ordinul SFS nr.561 din 6 decembrie 2019 a fost lansat în exploatare industrială serviciul electronic pentru persoanele fizice cetățeni de achitare a impozitelor și taxelor,</li> <li>- prin Ordinul SFS nr.588 din 19 decembrie 2019 a fost lansat în exploatare industrială modulul „Contul unic” integrat cu serviciul guvernamental MPay.</li> </ul> <p>Prin urmare, SFS prestează la moment 34 servicii publice (21 sunt digitizate).</p> <p>Totodată, în conformitate cu HG 670/2020 cu privire la aprobarea Nomenclatorului integrat al serviciilor publice administrative și a Listei evenimentelor de viață asociate acestora, în Nomenclatorul integrat sunt incluse 21 servicii publice administrative prestate de SFS.</p> <p>Pe parcursul anului 2020, a fost supusă reingineriei serviciul ”Circulația facturilor fiscale prin intermediul SIA „e-Factura”. SIA „e-Factura” a fost lansat la data de 01.07.2020 conform Ordinului SFS nr. 317 din 26.06.2020 privind aprobarea Regulamentului cu privire la sistemul informațional automatizat de creare și circulație a facturilor fiscale electronice „e-Factura” și, ulterior, modernizat (SIA „e-Factura” etapa II) prin dezvoltarea de noi funcționalități.</p> <p><b>Sursa de verificare – <a href="http://www.servicii.fisc.md">www.servicii.fisc.md</a> <a href="http://www.servicii.gov.md">www.servicii.gov.md</a> <a href="https://www.sfs.md/raport_activitate_SFS.aspx">https://www.sfs.md/raport_activitate_SFS.aspx</a></b></p>	3
Total instituții responsabile	Numărul de instituții care au realizat toți indicatorii 1	-
<b>Acțiunea 6. Digitizarea serviciilor fiscale</b>		
<b>Termenul de realizare:</b> Permanent		
<b>Instituția responsabilă:</b> Serviciul Fiscal de Stat (SFS)		
<b>Indicator de progres:</b> Număr de servicii fiscale digitizate anual		
<b>Progresul în implementarea acțiunii 6</b>		
<b>Descrierea măsurilor întreprinse de către instituțiile responsabile de realizarea acțiunii:</b>		<b>Realizarea indicatorilor de progres</b>
		<b>Indicator 1</b>
		Număr de servicii fiscale digitizate anual

SFS	<p>În scopul organizării procesului de reinginerie și digitizare a serviciilor publice, prin Ordinul SFS nr.121 din 14 martie 2019 au fost aprobate 34 de pașapoarte ale serviciilor publice prestate de SFS, dintre care 21 sunt electronice. Pentru anul 2018 nu au fost stabilite serviciile publice pentru a fi supuse digitizării.</p> <p>Totodată, pe parcursul anului 2019:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prin Ordinul SFS nr.561 din 6 decembrie 2019 a fost lansat în exploatare industrială serviciul electronic pentru persoanele fizice cetățeni de achitare a impozitelor și taxelor,</li> <li>- prin Ordinul SFS nr.588 din 19 decembrie 2019 a fost lansat în exploatare industrială modulul „Contul unic” integrat cu serviciul guvernamental MPay.</li> </ul> <p>Prin urmare, SFS prestează la moment 34 servicii publice (21 sunt digitizate).</p> <p>Totodată, în conformitate cu HG 670/2020 cu privire la aprobarea Nomenclatorului integrat al serviciilor publice administrative și a Listei evenimentelor de viață asociate acestora, în Nomenclatorul integrat sunt incluse 21 servicii publice administrative prestate de SFS.</p> <p>Pe parcursul anului 2020 a fost digitizat serviciul de conectare la serviciile fiscale electronice prin lansarea în exploatare experimentală a compartimentului „Obținerea accesului la serviciile fiscale electronice” din cadrul SIA „Cabinetul personal al contribuabilului”. Totodată, la data de 30.12.2020, conform Ordinului SFS nr.125 din 24 februarie 2020, SIA „Cabinetul personal al contribuabilului” a fost lansat pe platforma industrială, cu compartimentele de reflectare a datelor contribuabilului, obținerea și gestionarea accesului la serviciile fiscale electronice. Pe parcursul anului 2021, sistemul urmează a fi dezvoltat cu noi compartimente.</p> <p><i>Sursa de verificare</i> – Lipsă (serviciile sunt în proces de digitizare și nu poate fi indicat linkul de acces)</p>	3
Total instituții responsabile	<i>Numărul de instituții care au realizat toți indicatorii</i> 1	-
<b>Acțiunea 7. Implementarea modulului „Restituirea TVA” din cadrul Sistemului informațional automatizat „Management al cazurilor”</b> <b>Termenul de realizare:</b> Trimestrul III, 2018 <b>Instituția responsabilă:</b> Serviciul Fiscal de Stat (SFS) <b>Indicator de progres:</b> Modul implementat		
<b>Progresul în implementarea acțiunii 7</b>		
<b>Descrierea măsurilor întreprinse de către instituțiile responsabile de realizarea acțiunii:</b>		<b>Realizarea indicatorilor de progres</b>
		<b>Indicator 1</b> Modul implementat
SFS	<p>La data de 26 decembrie 2018 a fost aprobată sarcina tehnică a modulelor de restituire TVA și restituire accize din cadrul SIA ”Sistem de management al cazurilor”.</p> <p>Totodată, conform Hotărârii Guvernului nr.636 din 11 decembrie 2019 cu privire la aprobarea Planului de acțiuni al Guvernului pentru anii 2020 – 2023, modulele din cadrul SIA „Sistemul de management al cazurilor” urmează a fi dezvoltate până la finele anului 2023, cu excepția modulului „Contestații”, care a fost lansat în exploatare experimentală și industrială, prin Ordinul SFS nr.264 din 29 mai 2020.</p> <p><i>Sursa de verificare</i> – Lipsă (modulul este la etapa de dezvoltare)</p>	<b>Nerealizat</b>
Total instituții responsabile	<i>Numărul de instituții care au realizat toți indicatorii</i> 1	-
<b>Acțiunea 8. Elaborarea și implementarea sistemului de evaluare a satisfacției contribuabililor față de serviciile prestate de Serviciul Fiscal de Stat</b> <b>Termenul de realizare:</b> Trimestrul IV, 2018 Semestrul II, anual <b>Instituția responsabilă:</b> Serviciul Fiscal de Stat (SFS) <b>Indicator de progres:</b> Sistem elaborat și implementat Raport elaborat		

Progresul în implementarea acțiunii 8			
Descrierea măsurilor întreprinse de către instituțiile responsabile de realizarea acțiunii:		Realizarea indicatorilor de progres	
		Indicator 1 Sistem elaborat și implementat	Indicator 2 Raport elaborat
SFS	Sarcina tehnică a sistemului de evaluare a satisfacției contribuabililor față de serviciile prestate de SFS a fost aprobată la data de 20 martie 2018., pe parcursul anului 2020 sistemul fiind dezvoltat. <i>Sursa de verificare</i> – Lipsă	<b>Realizat</b>	<b>Urmează a fi elaborat</b>
Total instituții responsabile	<i>Numărul de instituții care au realizat toți indicatorii</i> 1	-	-
<b>Prioritatea 3: Consolidarea climatului de integritate și remedierea vulnerabilităților la corupție prin consolidarea capacităților instituționale</b>			
<b>Acțiunea 9. Actualizarea Codului de conduită al funcționarului fiscal</b>			
<b>Termenul de realizare:</b> Semestrul I, 2018			
<b>Instituția responsabilă:</b> Serviciul Fiscal de Stat (SFS)			
<b>Indicator de progres:</b> Codul de conduită al funcționarului fiscal actualizat			
Progresul în implementarea acțiunii 9			
Descrierea măsurilor întreprinse de către instituțiile responsabile de realizarea acțiunii:		Realizarea indicatorilor de progres	
		Indicator 1 Codul de conduită al funcționarului fiscal actualizat	
SFS	Codul de etică și conduită a funcționarilor fiscali și Ghidul de aplicare a acestuia au fost aprobate prin Ordinul SFS nr.288 din 30 mai 2018. <i>Sursa de verificare</i> – Lipsă (Ordinul aprobat de uz intern)	<b>Realizat</b>	
Total instituții responsabile	<i>Numărul de instituții care au realizat toți indicatorii</i> 1		-
<b>Acțiunea 10. Organizarea și desfășurarea, prin intermediul platformei e-learning, a sesiunilor de instruire în baza Codului de conduită al funcționarului fiscal actualizat</b>			
<b>Termenul de realizare:</b> Semestrul II, 2018			
<b>Instituția responsabilă:</b> Serviciul Fiscal de Stat (SFS)			
<b>Indicator de progres:</b> Suport de curs elaborat și plasat; 80% dintre funcționarii fiscali debutanți instruiți			
Progresul în implementarea acțiunii 10			
Descrierea măsurilor întreprinse de către instituțiile responsabile de realizarea acțiunii:		Realizarea indicatorilor de progres	
		Indicator 1 Suport de curs elaborat și plasat	Indicator 2 80% dintre funcționarii fiscali debutanți instruiți



SFS	<p>Codul de etică și conduită și Ghidul de aplicare a prevederilor Codului au fost plasate pe platforma de instruire la distanță a SFS. Conform Ordinului SFS nr.288 din 30 mai 2018 perioada de instruire a funcționarilor fiscali pe marginea prevederilor Codului de etică și conduită a fost stabilită pentru 4 iunie – 31 august 2018. La cursul menționat au participat:</p> <p>La cursul menționat au participat:</p> <p>În anul 2018: 1503 funcționari fiscali ceea ce reprezintă 92,89% din numărul total al angajaților SFS, inclusiv funcționarii debutanți la moment</p> <p>În anul 2019: 1573, ce reprezintă 94,1% din numărul mediu de angajați pe parcursul anului 2019.</p> <p>În anul 2020: 91 funcționari publici debutanți, nou-angajați și reîncadrați în cadrul SFS, ceea ce reprezintă 88,35% din numărul total al acestor categorii de angajați (numărul total – 103).</p> <p><i>Sursa de verificare</i> – Lipsa (Platforma e-learning a SFS poate fi accesată doar prin cont personal)</p>	Realizat	Realizat
Total instituții responsabile	Numărul de instituții care au realizat toți indicatorii 1	-	-
<p><b>Acțiunea 11. Elaborarea și aprobarea planurilor anuale de instruire cu tematici privind actele de corupție și conexe corupției, inclusiv răspunderea juridică pentru comiterea acestora</b></p> <p><b>Termenul de realizare:</b> Permanent</p> <p><b>Instituția responsabilă:</b> Serviciul Fiscal de Stat (SFS)</p> <p><b>Indicator de progres:</b> Plan elaborat și aprobat; 90% din acțiuni realizate; Raport elaborat</p>			
<b>Progresul în implementarea acțiunii 11</b>			
<b>Descrierea măsurilor întreprinse de către instituțiile responsabile de realizarea acțiunii:</b>		<b>Realizarea indicatorilor de progres</b>	
		<b>Indicator 1</b> Plan elaborat și aprobat	<b>Indicator 2</b> 90% din acțiuni realizate
		<b>Indicator 3</b> Raport elaborat	
SFS	<p>Planul de instruire pentru anul 2018, care cuprinde și tematici privind actele de corupție și conexe corupției a fost aprobat prin Ordinul SFS nr.152 din 23 martie 2018. Activitățile de instruire planificate au fost realizate la nivel de 100%. Raportul privind implementarea activităților realizate a fost prezentat conducerii SFS.</p> <p>Planul de instruire pentru anul 2019 a fost aprobat prin Ordinul SFS nr.70 din 21 februarie 2019. Activitățile de instruire planificate au fost realizate la nivel de 96%. Conform planului, în cadrul Serviciului Fiscal de Stat, de comun cu Centrul Național Anticorupție au fost desfășurate seminare la următoarele subiecte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aplicarea prevederilor Legii integrității nr. 82 din 25.05.2017 și ale Legii nr. 325 din 23.12.2013 privind evaluarea integrității instituționale,</li> <li>- Prevederile Legii nr. 133 din 08.07.2011 privind protecția datelor cu caracter personal.</li> </ul> <p>Total au fost instruiți - 580 funcționari fiscali.</p> <p>În același context, prin intermediul platformei de instruire au fost instruiți 1597 angajați pe marginea prevederilor Legii integrității nr. 82 din 25.05.2017.</p>	Anul 2018 <b>Realizat</b>	Anul 2018 <b>Realizat</b>
		Anul 2019 <b>Realizat</b>	Anul 2019 <b>Realizat</b>

	<p>Totodată, a fost desfășurată o sesiune de instruire cu genericul „Răspunderea juridică pentru acte de corupție” pentru 25 funcționari fiscali nou-angajați.</p> <p>Planul de instruire pentru anul 2020, care cuprinde și tematici privind actele de corupție și conexe corupției a fost aprobat prin Ordinul SFS nr.152 din 5 martie 2020. Totodată, luând în considerare starea de urgență declarată în Republica Moldova, s-a recurs la stabilirea unei noi modalități de desfășurare a activităților de instruire în cadrul SFS. Astfel, prin Ordinul nr. 245 din 22 mai 2020 a fost aprobat Planul-grafic al desfășurării sesiunilor de instruire a funcționarilor fiscali prin intermediul aplicației ”Skype for business” pentru perioada 1 iunie – 31 decembrie 2020, Ordinul nr. 152 fiind abrogat.</p> <p>Totodată, pe parcursul anului 2020, funcționarii fiscali au participat la instruirii suplimentare pe segmentul ”anticorupție”, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 9 instruirii la invitația organizațiilor din țară – <b>16</b> funcționari fiscali;</li> <li>- 3 instruirii în cadrul Academiei de Administrare Publică – <b>5</b> funcționari;</li> <li>- 2 instruirii organizate de către SFS cu suportul CNA – <b>1404</b> funcționari.</li> </ul> <p>Totodată, a fost desfășurată o sesiune de instruire cu genericul „Integrarea profesională în funcția publică”, care cuprinde și tematici privind actele de corupție și conexe corupției, pentru <b>91</b> funcționari fiscali nou-angajați. Respectiv, activitățile de instruire planificate au fost realizate la nivel de 100%.</p> <p><i>Sursa de verificare</i> – Lipsa (Ordinul aprobat de uz intern).  <i>Sursa de verificare</i> – notă prezentată conducerii SFS (document intern)</p>	Anul 2020 <b>Realizat</b>	Anul 2020 <b>Realizat</b>	Anul 2020 <b>Realizat</b>
Total instituții responsabile	<i>Numărul de instituții care au realizat toți indicatorii</i> 1	-	-	-
<p><b>Acțiunea 12. Elaborarea unei secțiuni destinate domeniului integrității pe pagina oficială a Serviciului Fiscal de Stat</b>  <b>Termenul de realizare:</b> Semestrul I, 2019  Permanent (începând cu semestrul II, 2019)  <b>Instituția responsabilă:</b> Serviciul Fiscal de Stat (SFS)  <b>Indicator de progres:</b> Secțiune elaborată;  Informații actualizate pe pagina oficială a Serviciului Fiscal de Stat</p>				
<b>Progresul în implementarea acțiunii 12</b>				
<b>Descrierea măsurilor întreprinse de către instituțiile responsabile de realizarea acțiunii:</b>		<b>Realizarea indicatorilor de progres</b>		
		<b>Indicator 1</b> Secțiune elaborată	<b>Indicator 2</b> Informații actualizate pe pagina oficială a SFS	
SFS	<p>Pe pagina oficială a SFS <a href="http://www.sfs.md">www.sfs.md</a> a fost creată secțiunea destinată domeniului integrității „Integritate instituțională”, care este actualizată permanent cu informația relevantă. Actualmente, rubrica conține 7 rapoarte/informații cu referire la acțiunile anticorupție și integritate desfășurate pe parcursul anului 2020. Totodată, rubrica urmează a fi ajustată și completată cu noi informații.</p> <p><i>Sursa de verificare</i> – <a href="http://www.sfs.md/activitatea_anticoruptie.aspx">http://www.sfs.md/activitatea_anticoruptie.aspx</a></p>	<b>Realizat</b>	<b>Realizat</b>	
Total instituții responsabile	<i>Numărul de instituții care au realizat toți indicatorii</i> 1	-	-	
<p><b>Acțiunea 13. Implementarea acțiunilor specifice Serviciului Fiscal de Stat privind promovarea integrității incluse în Planul de acțiuni al Strategiei naționale de integritate și anticorupție pentru anii 2017 – 2020</b>  <b>Termenul de realizare:</b> Trimestrial  <b>Instituția responsabilă:</b> Serviciul Fiscal de Stat (SFS)  <b>Indicator de progres:</b> Raport elaborat</p>				

Progresul în implementarea acțiunii 13		
Descrierea măsurilor întreprinse de către instituțiile responsabile de realizarea acțiunii:		Realizarea indicatorilor de progres
		<b>Indicator 1</b> Raport elaborat
SFS	<p>Serviciul Fiscal de Stat prezintă, în adresa Ministerului Finanțelor, informația cu privire la nivelul de realizare a Planului de acțiuni pentru implementarea Strategiei naționale de integritate și anticorupție pentru anii 2017 – 2020. Pe parcursul anului 2018, SFS a elaborat și prezentat Ministerului Finanțelor 2 rapoarte. De asemenea, în anul 2019 au fost prezentate două rapoarte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– pentru anul 2018, prin scrisoarea nr.26-07/1-09/88 din 4 ianuarie 2019;</li> <li>– pentru semestrul I al anului 2019 prin scrisoarea nr.26-07/1-09/8596 din 4 iulie 2019.</li> </ul> <p>Pe parcursul anului 2020, SFS a prezentat Ministerului Finanțelor 3 rapoarte, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– pentru anul 2019, prin scrisoarea nr.26-07/1-09/156 din 9 ianuarie 2020);</li> <li>– pentru semestrul I al anului 2020, prin scrisoarea nr.26-07/1-09/59/18586 din 7 iulie 2020;</li> <li>- pentru anul 2020, prin scrisoarea nr. 26-07/1-09/     din     ianuarie 2020.</li> </ul> <p><b>Sursa de verificare</b> – Rapoartele generalizate de Ministerul Finanțelor au fost remise în adresa Centrului Național Anticorupție conform termenelor stabilite. <a href="https://mf.gov.md/ro/content/anticorup%C8%9Bia">https://mf.gov.md/ro/content/anticorup%C8%9Bia</a></p>	<b>Realizat</b>
<b>Total instituții responsabile</b>	<b>Numărul de instituții care au realizat toți indicatorii 1</b>	-
<b>Prioritatea 4:</b> Reducerea nivelului de evaziune fiscală prin implementarea măsurilor de gestionare și monitorizare a activității inspectorilor fiscali și creșterea disciplinei în rândul contribuabililor		
<b>Acțiunea 14. Aplicarea măsurilor de conformare benevolă menite să preîntâmpine cazurile de încălcare fiscală și să reducă intervenția restrictivă a organului de control în activitatea mediului de afaceri</b> <b>Termenul de realizare:</b> Permanent <b>Instituția responsabilă:</b> Serviciul Fiscal de Stat (SFS) <b>Indicator de progres:</b> Program de conformare benevolă aprobat și publicat; Rapoarte trimestriale privind implementarea programului de conformare		
Progresul în implementarea acțiunii 14		
Descrierea măsurilor întreprinse de către instituțiile responsabile de realizarea acțiunii:		Realizarea indicatorilor de progres
		<b>Indicator 1</b> Program de conformare benevolă aprobat și publicat
		<b>Indicator 2</b> Rapoarte trimestriale privind implementarea programului de conformare benevolă publicate

SFS	<p>Programul de conformare voluntară pentru anii 2018 – 2019 aprobat prin Ordinul SFS nr.106 din 28 februarie 2018 a fost publicat pe pagina web a SFS. Totodată, a fost asigurată publicarea:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Raportului privind rezultatele implementării Programului de conformare voluntară a contribuabililor pentru anul 2017;</li> <li>– a 4 rapoarte privind rezultatele implementării Programului de conformare voluntare a contribuabililor pe parcursul anului 2018.</li> </ul> <p>Prin Ordinul SFS nr.714 din 28 decembrie 2018 a fost aprobat Programul de conformare a contribuabililor pentru anul 2019. Pentru anul 2019 pe pagina web oficială a SFS au fost publicate 2 rapoarte trimestriale și un raport anual privind nivelul de implementare a Programului de conformare a contribuabililor.</p> <p>Prin Ordinul SFS nr.609 din 27 decembrie 2019 a fost aprobat Programul de conformare a contribuabililor pentru anul 2020. În anul 2020 pe pagina web oficială a SFS au fost publicate 3 rapoarte trimestriale privind nivelul de implementare a Programului de conformare a contribuabililor.</p> <p>De asemenea, SFS a organizat și desfășurat campanii de conformare, reieșind din segmentele cu risc identificate, și anume:</p> <p>(1) campanii de conformare privind prevenirea și combaterea fenomenului muncii ne(sub)declarate în corespundere cu acțiunile proiectului SFS DAL2019 ”Declară Achită Legal Salariul”:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a contribuabililor care desfășoară activitate în domeniul HoReCa;</li> <li>- a contribuabililor care desfășoară activitate în domeniul construcției;</li> <li>- a contribuabililor care desfășoară activitate în domeniul transportului;</li> </ul> <p>(2) campanii de conformare la prevederile legislației în vigoare a contribuabililor prestatori de servicii stomatologice;</p> <p>(3) campanii de informare și conformare, în vederea combaterii fenomenului de neutilizare a echipamentelor de casă și de control la efectuarea decontărilor în numerar, a agenților economici care activează în domeniile:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- comerț al produselor alimentare en gros;</li> <li>- prestarea serviciilor de frumusețe/ cosmetologie;</li> <li>- HoReCa.</li> </ul> <p>(4) campanii de conformare la prevederile legislației în vigoare a contribuabililor care obțin venituri din câștigurile de la jocurile de noroc și pariuri de peste hotare;</p> <p>(5) campanii de sporire a nivelului de conformare a subiecților ce prestează servicii de transport rutier de călători în regim „TAXI”.</p> <p><b>Sursa de verificare</b> – <a href="http://www.sfs.md/programul_conformare_voluntara.aspx">http://www.sfs.md/programul_conformare_voluntara.aspx</a>  <b>Sursa de verificare</b> – <a href="http://www.sfs.md/rezultatele_monitorizarii_contribuabililor.aspx">http://www.sfs.md/rezultatele_monitorizarii_contribuabililor.aspx</a></p>	Realizat	Realizat
Total instituții responsabile	Numărul de instituții care au realizat toți indicatorii 1	-	-
<p><b>Acțiunea 15. Asigurarea analizei permanente a informației disponibile și planificării controlului fiscal doar în temeiul riscurilor identificate</b>  <b>Termenul de realizare:</b> Permanent  <b>Instituția responsabilă:</b> Serviciul Fiscal de Stat (SFS)  <b>Indicator de progres:</b> 90% din controalele planificate executate;  Rezultatele controalelor fiscale efectuate publicate</p>			
<b>Progresul în implementarea acțiunii 15</b>			
<b>Descrierea măsurilor întreprinse de către instituțiile responsabile de realizarea acțiunii:</b>		<b>Realizarea indicatorilor de progres</b>	
		<b>Indicator 1</b> 90% din controalele planificate executate	<b>Indicator 2</b> Rezultatele controalelor fiscale efectuate publicate

SFS	<p>În scopul redirecționării resurselor de control de la activitățile cu risc redus la activitățile cu risc major, la data de 20.12.2018 a fost elaborat și prezentat conducerii SFS raportul privind analiza eficienței utilizării timpului de lucru pe tipuri de controale, fiind, astfel, înaintate propuneri pentru perioadele ulterioare care ar avea ca acțiuni selectarea sectoarelor cu risc sporit de neconformare în vederea efectuării controalelor prin metoda de verificare faptică privind inventarierea stocului de mărfuri dar și propuneri de prioritizare a controalelor fiscale planificate în baza listelor de control cât și a controalelor dispuse în baza solicitărilor de la persoane terțe în schimbul controalelor fiscale efectuate la solicitarea de restituire a taxei pe valoare adăugată/accize.</p> <p>Astfel, pe parcursul anilor 2019-2020, eforturile au fost redirecționate către contribuabilii identificați din sectoarele cu risc major de neconformare: HoReCa, transport, construcții, transport rutier de călători în regim „TAXI”, activități ale centrelor de intermediere telefonică (call centre), întreținere corporală, servicii stomatologice, contribuabilii care obțin venituri din câștigurile de la jocurile de noroc și pariuri de peste hotare etc.</p> <p>Pentru anul 2018, SFS a asigurat realizarea a 95% din totalul controalelor planificate.</p> <p>Pentru anul 2019, nivelul de realizare a planului constituie 99,2% din totalul de 882 agenți economici incluși în planul de controale fiscale pentru anul 2019.</p> <p>Prin Ordinul SFS nr.599 din 23 decembrie 2019 a fost aprobată lista agenților economici care urmează a fi incluși în planul de controale fiscale pentru anul 2020.</p> <p>Pentru anul 2020, nivelul de realizare a planului constituie 99%, din totalul de 928 agenți economici incluși în planul de controale fiscale pentru anul 2020, dintre care 166 agenți economici au fost replanificați pentru anul 2021 și 4 controale fiscale – a fost prelungit termenul de executare pentru anul 2021.</p> <p>Prin Ordinul SFS nr. 579 din 20.11.2020 a fost aprobată lista agenților economici care urmează a fi incluși în planul de controale fiscale pentru anul 2021.</p> <p>Rezultatele trimestriale ale controalelor sunt publicate în catalogul de date guvernamentale al SFS, pe pagina <a href="http://www.sfs.md">www.sfs.md</a>.</p> <p><b>Sursa de verificare</b> – Catalogul de date guvernamentale al SFS <a href="http://www.sfs.md/Catalogul_SFS.aspx">http://www.sfs.md/Catalogul_SFS.aspx</a></p>	Anul 2018 <b>Realizat</b>	Anul 2018 <b>Realizat</b>
		Anul 2019 <b>Realizat</b>	Anul 2019 <b>Realizat</b>
		Anul 2020 <b>Realizat</b>	Anul 2020 <b>Realizat</b>
<b>Total instituții responsabile</b>	<i>Numărul de instituții care au realizat toți indicatorii</i> 1	-	-
<p><b>Acțiunea 16. Dezvoltarea Sistemului informațional automatizat „Management al cazurilor” prin implementarea modulelor: „Contestații”, „Control fiscal – persoane fizice, metode directe”, „Control fiscal – persoane fizice, metode indirecte”</b></p> <p><b>Termenul de realizare:</b> Trimestrul IV, 2018</p> <p><b>Instituția responsabilă:</b> Serviciul Fiscal de Stat (SFS)</p> <p><b>Indicator de progres:</b> Sarcini tehnice aprobate; Module implementate și ordine de lansare aprobate</p>			
<b>Progresul în implementarea acțiunii 16</b>			
<b>Descrierea măsurilor întreprinse de către instituțiile responsabile de realizarea acțiunii:</b>		<b>Realizarea indicatorilor de progres</b>	
		<b>Indicator 1</b> Sarcini tehnice aprobate	<b>Indicator 2</b> Module implementate și ordine de lansare aprobate

SFS	<p>Pe parcursul perioadei 2018 – semestrul I, 2020 au fost întreprinse măsuri în scopul dezvoltării și implementării modulelor din cadrul SIA „Sistem de management al cazurilor”. Astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– caietul de sarcini al modului „Executare silită” a fost aprobat la 12 iulie 2019;</li> <li>– sarcina tehnică a modului „Control fiscal – persoane fizice, metode indirecte” a fost aprobată la data de 30 septembrie 2019;</li> <li>– la data de 29 mai 2020 a fost aprobat Ordinul SFS nr.264 cu privire la lansarea în exploatare experimentală și industrială a modului „Contestații” din cadrul SIA „Sistem de management al cazurilor”.</li> <li>– caietul de sarcini al modului „Control fiscal – persoane fizice, metode directe” este în proces de revizuire.</li> </ul> <p>Totodată, prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.636 din 11 decembrie „cu privire la aprobarea Planului de acțiuni al Guvernului pentru anii 2020-2023”, pentru dezvoltarea sistemului de management al cazurilor prin implementarea modulelor „Control fiscal – persoane juridice” etapa II, „Executare silită”, „Control fiscale – persoane fizice, metode indirecte”, „Control fiscal – persoane fizice, metode directe”, „Restituirea accizelor”, „Restituirea TVA” a fost stabilit termenul final de implementare – <b>decembrie 2023</b>.</p> <p><i>Sursa de verificare</i> – Lipsă (modulele în cauză nu au fost lansate în exploatare, prin urmare nu poate fi indicat linkul de acces)</p>	Parțial realizat	Parțial realizat
Total instituții responsabile	Numărul de instituții care au realizat toți indicatorii 1	-	-

### III. Riscuri aferente implementării acțiunilor scadente la sfârșitul anului

Au fost identificate unele rezerve aferente implementării sistemelor informaționale, care au creat deficiențe în executarea, în termen, a acțiunilor planificate. Totodată, Serviciul Fiscal de Stat, în conformitate cu Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2020 – 2023 și cu Strategia de dezvoltare a SFS pentru anii 2020 – 2023 va întreprinde măsuri pentru a asigura realizarea obiectivelor/acțiunilor planificate.

### IV. Propuneri de modificare și ajustare a planului de acțiuni sectorial

Dat fiind că Planurile sectoriale sunt parte componentă și au fost aprobate întru realizarea Strategiei naționale de integritate și anticorupție pentru anii 2017 – 2020, iar Centrul Național Anticorupție a demarat procesul de prelungire a termenului de realizare a Strategiei cu 2 ani (SFS a expus poziția prin scrisoarea nr. 26-07/1-09/72315 din 09 decembrie 2020), se propune actualizarea și completarea (după caz) a documentului de politici, urmare a desfășurării procesului de evaluare finală a obiectivelor și impactului Strategiei. Astfel, în dependență de rezultatele evaluării, urmează a fi luată decizia cu referire la prelungirea Planurilor sectoriale în domeniile identificate și/sau elaborarea Planurilor sectoriale în alte sectoare identificate cu risc sporit de corupție. Totodată, este de menționat faptul că, indiferent de noile prevederi ale Strategiei revizuite, Serviciul Fiscal de Stat va intensifica măsurile și va asigura realizarea acțiunilor pe segmentul de anticorupție, întru majorarea nivelului de transparență și integritate, dar și reieșind din recomandările regăsite, în acest sens, în rapoartele independente de evaluare.