

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 4651 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 iunie 2018, față de aceștia au fost aplicate în continuu un ansamblu de acțiuni prevăzute în Programul de conformare a contribuabililor pentru anii 2018-2019.

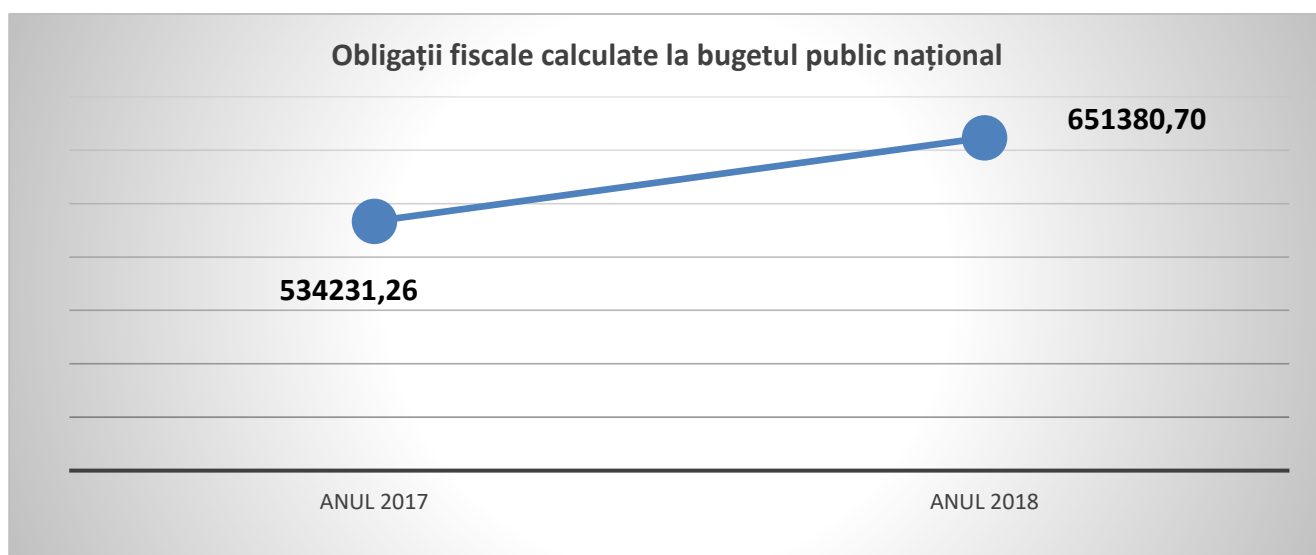
I. Tratamentele de conformare aplicate față de contribuabilii monitorizați

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 4115 scrisorilor de conformare**
- b) Organizarea și desfășurarea ședințelor de conformare cu participarea a 1857 persoane cu funcții de răspundere ale contribuabililor**
- c) Efectuarea a 147 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 prin prisma Programului de conformare voluntară la situația din 30.06.2018 în comparație cu situația din 30.06.2017, se constată că obligațiile fiscale calculate la bugetul public național de către contribuabilii monitorizați înregistrează creșteri cu **117 149 mii lei** mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent – majorare cu **22 %**:



Obligațiile fiscale calculate la bugetul public național pe domenii de activitate

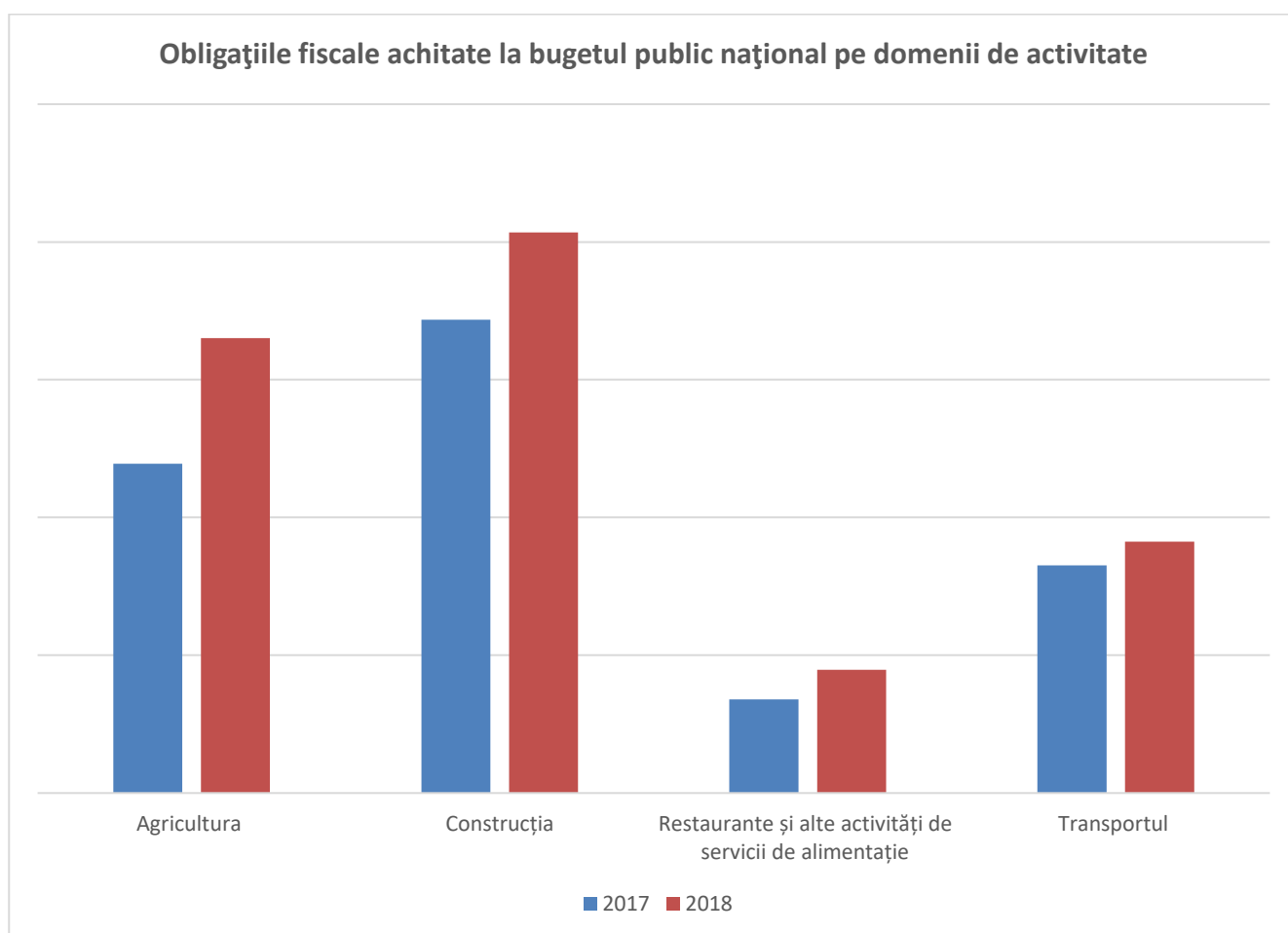
Domeniile de activitate	Obligațiile fiscale calculate la BPN			
	30.06.2017 (mii lei)	30.06.2018 (mii lei)	devieri +/- (mii lei)	%
Agricultura	160 715, 64	213 389,72	52 674,09	33%
Constructie	227 721, 12	272 914,76	45 193,64	20%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	42 027,65	52 471, 29	10 443, 64	25%
Transportul	103 766, 86	112 604, 93	8 838, 07	9%
Total	534 231, 26	651 380, 70	117 149,44	22%

III. Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național

Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național constituie **504 449, 28 mii lei**, ceea ce este cu **96 569, 89 mii lei** mai mult comparativ cu anul precedent – majorare cu **24%**.

Obligațiile fiscale achitate la bugetul public național pe domenii de activitate

Domeniile de activitate	Obligații fiscale achitate la BPN			
	30.06.2017 (mii lei)	30.06.2018 (mii lei)	devieri +/- (mii lei)	%
Agricultura	119 465,25	165 057,65	45 592,40	38%
Construcția	171 782,52	203 415,69	31 633,17	18%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	33 951,73	44 715,36	10 763,63	32%
Transportul	82 679,90	91 260,58	8 580,69	10%
Total	407 879,40	504 449,28	96 569,89	24%



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, a contribuabililor monitorizați prin prisma Programului de conformare, constituie:

- la situația din 30.06.2017– **0,1753 lei** calculați la un leu vânzări,
- la situația din 30.06.2018 –**0,1997 lei** calculați la un leu vânzări.

Astfel, ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări la situația din 30.06.2017 comparativ cu 30.06.2018 a înregistrat o creștere **de 14 %, sau cu 0,0244 lei** la un leu vânzări.

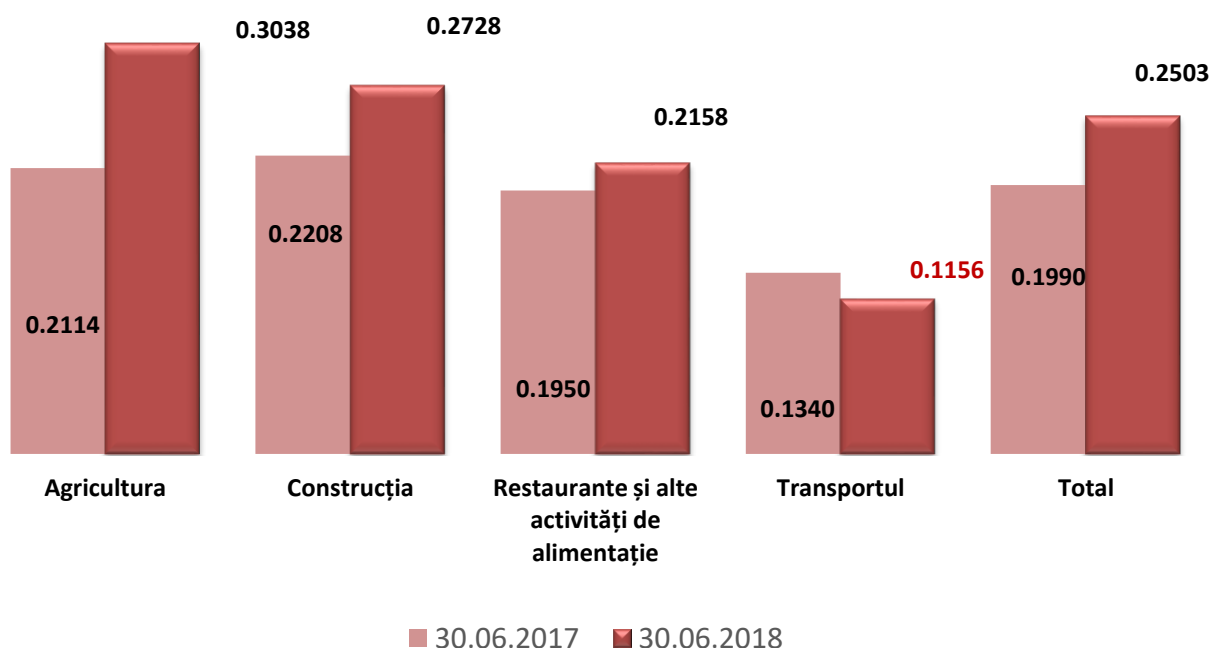
V. Ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări pentru contribuabilii înregistrați în calitate de subiecți ai impunerii cu TVA

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

- la situația din 30.06.2017– 0,1990 lei calculați la un leu vânzări,
- la situația din 30.06.2018 –0,2503 lei calculați la un leu vânzări.

Astfel, ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări la situația din 30.06.2017 comparativ cu 30.06.2018 a înregistrat o creștere de **26 %, sau cu 0,0513 lei** la un leu vânzări.

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

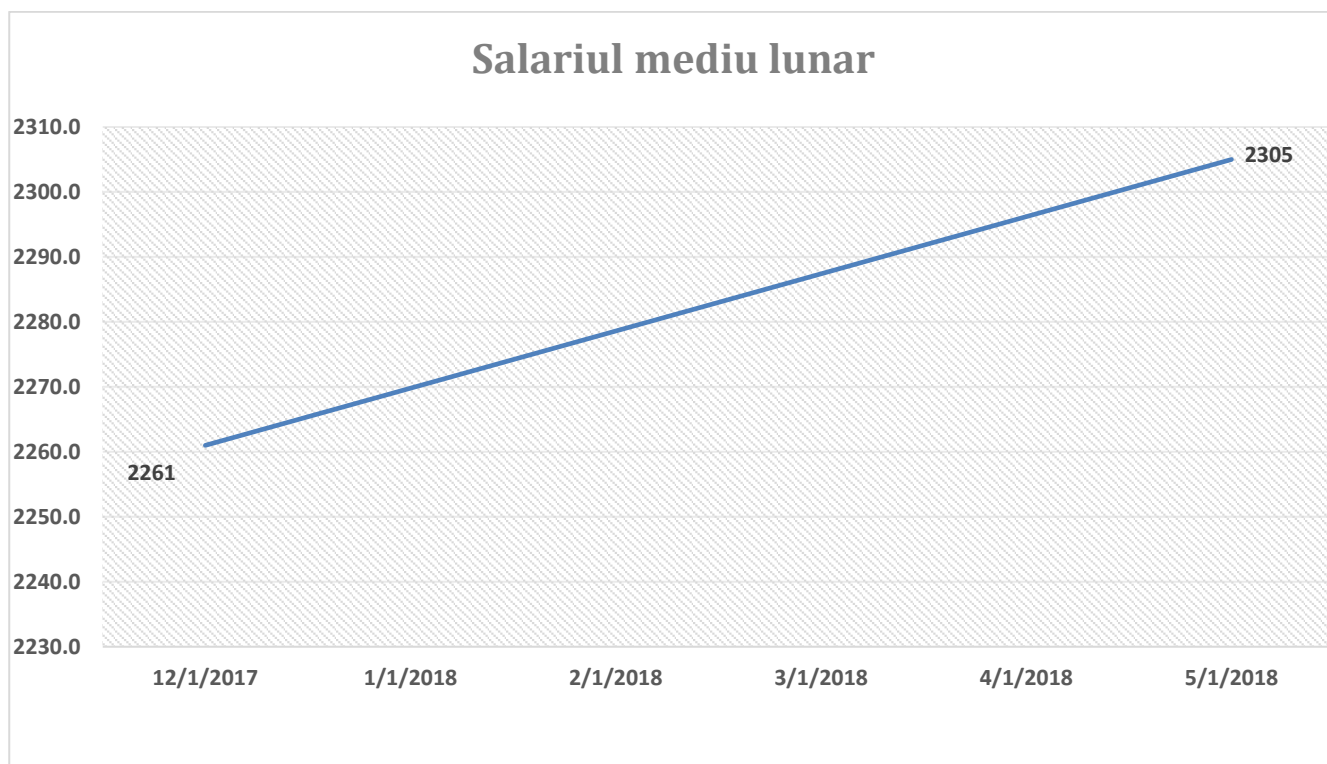


VI. Analiza salariului mediu lunar la situația din 31.05.2018

Salariul mediu lunar la contribuabilii monitorizați prin prisma Programului de conformare, constituie:

- la situația din 31.12.2017– **2261 lei**,
- la situația din 31.05.2018 –**2305 lei**.

Astfel, salariul mediu lunar la situația din 31.05.2018 comparativ cu 31.12.2017 a înregistrat o creștere de **2 %**, sau cu **44 lei**.

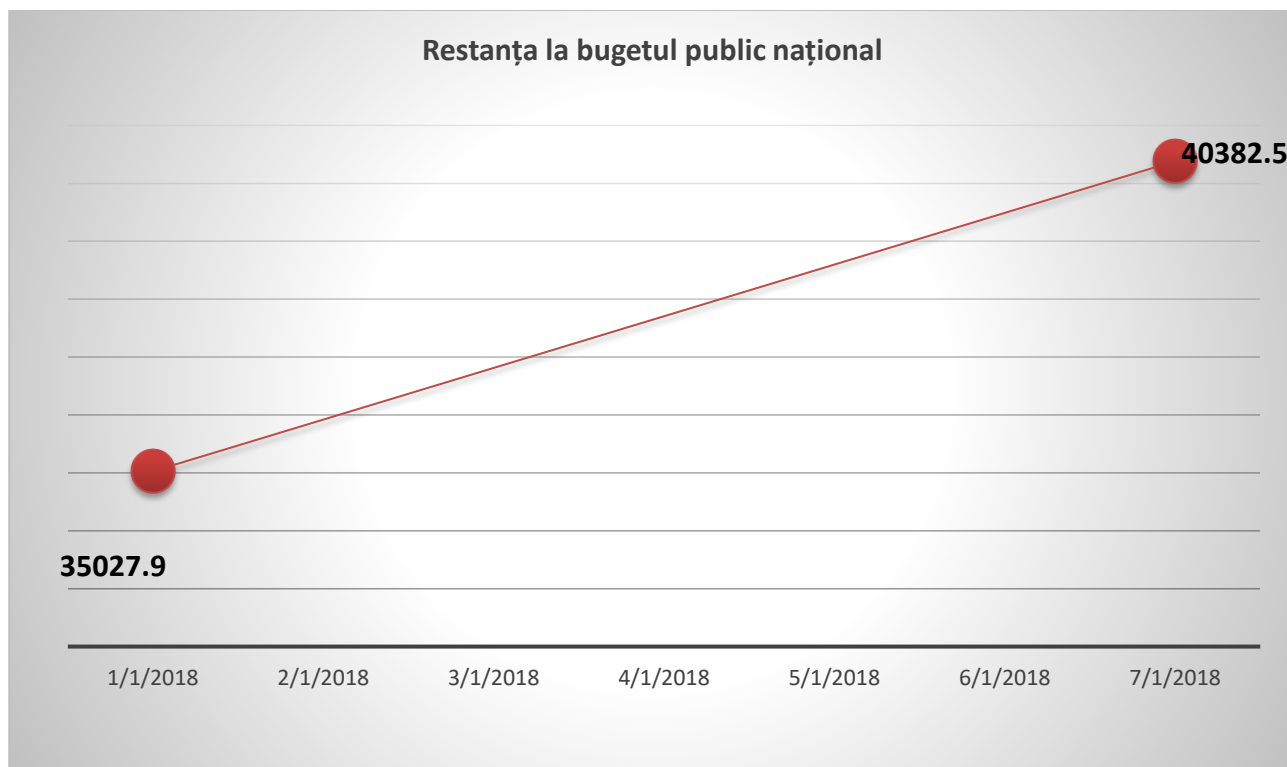


1. Salariul mediu lunar pe genuri de activitate

Domeniile de activitate	Salariul mediu lunar			
	31.12.2017 lei	31.05.2018 lei	diferența lei	%
Agricultura	1922	2008	86	4,5%
Construcție	2609	2533	-76	-2,9%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	1876	2092	216	11,5%
Transportul	2430	2537	107	4,4%
Total	2261	2305	44	2,0%

VII. Analiza restanței la situația din 30.06.2018

Analizând informația disponibilă din Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat privind rezultatele monitorizării contribuabililor prin prisma Programului de conformare voluntară la situația din 30.06.2018 în comparație cu situația din 01.01.2018, se constată că restanța la bugetul public național de către contribuabilii monitorizați înregistrează creștere cu **5354,5 mii lei** mai mult comparativ cu situația din 01.01.2018 – majorare cu **15 %**:



1. Restanța la bugetul public național pe domenii de activitate

Domeniile de activitate	Restanța la BPN			
	01.01.2018 mii lei	30.06.2018 mii lei	diferența mii lei	%
Agricultura	14935,8	17288,3	2352,5	16%
Construcție	12297,6	13937,6	1640,0	13%
Restaurante și alte activități de servicii de alimentație	1786,5	1796,7	10,2	1%
Transportul	6008,1	7359,9	1351,8	22%
Total	35027,9	40382,5	5354,5	15%

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.